



JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS AUDITO REZULTATŲ

2013 m. rugsėjo 2 d. **Nr. K1-8**
Jurbarkas

Auditas atliktas, vykdant
Jurbarko rajono savivaldybės
kontrolierės Vidos Rekešienės
2013-06-25 įsakymą Nr. KT1-8

Auditą atliko:
Vida Rekešienė (grupės vadovė) ir
vyriausioji specialistė Dalija Rakauskienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Jurbarko rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.jurbarkas.lt

Ataskaita teikiama:
Kontrolės komitetui (kopija)
Rajono merui (kopija)
Rajono savivaldybės administracijos direktoriui (kopija)

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos planu¹ ir vykdant savivaldybės kontrolierės įsakymą².

Audituojamas subjektas — Jurbarko rajono savivaldybės administracija, adresas: Dariaus ir Girėno g. 96, Jurbarkas, kodas: 188713933.

Jurbarko rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį rengia Jurbarko rajono savivaldybės administracija (toliau — Savivaldybės administracija). Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo P.Vainauskas, Finansų skyriaus vedėja dirbo A.Stoškienė. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius rengia Finansų skyriaus vyriausioji specialistė R.Ivaškevičienė. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą rengia Ūkio ir turto skyriaus vyriausioji specialistė A.Pečkaitienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audito tikslas – įvertinti ir pareikšti nuomonę, ar 2012 metu Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jų sudarymą, ar jų duomenys tikri ir teisingi; įvertinti ir pareikšti nuomonę, ar 2012 metais Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas naudoti vadovaujantis teisės aktais.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vietos savivaldos įstatymas numato³, kad savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais teikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴ savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro:

- metinės finansinės ataskaitos;
- metinės biudžeto vykdymo ataskaitos.

Audito metu buvo analizuojamos ir vertintos šios ataskaitos:

1. 2012 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ataskaitos:
 - Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav. metinė), sudaryta 2013 m. vasario 4 d.;
 - Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradine ir likutine trukme 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 3-sav. priedas);

¹ Jurbarko rajono savivaldybės kontrolierės 2012-11-09 įsakymas Nr. KT1-28 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos plano patvirtinimo“.

² Jurbarko rajono savivaldybės kontrolierės 2013-06-25 įsakymas Nr. KT1-8 „Dėl audito atlikimo“.

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55–1049; 2008, Nr. 113–4290) 27 straipsnio 9 dalies 10 punktas.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 113–4290) 16 straipsnis.

- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinės 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
 - Ilgalaičių paskolų panaudojimo statistinė 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4-sav.);
 - Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
 - Aiškinamasis raštas.
2. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis⁵.
3. 2012 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys⁶:
- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Aiškinamasis raštas.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotose biudžeto vykdymo ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad jos teisingai parodo Savivaldybės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁷ ir mūsų sukaupta patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti. Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Atliekant ataskaitų vertinimą naudotasi atliktų auditų (tikrinimų) rezultatais ir duomenimis:

1. Kontrolės ir audito tarnybos:
 - ▶ 2012 m. vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų ugdymo programos finansinio (teisėtumo) audito;
 - ▶ Finansinio audito savivaldybės įmonėje „Jurbarko planas“;
 - ▶ Viešųjų pirkimų patikrinimo VšĮ Jurbarko PSPC;
 - ▶ Seredžiaus senelių globos namams 2013-08-02 raštu Nr. Nr. KI1-35 „Dėl 2012 metų viešųjų pirkimų sistemos“;
 - ▶ 2013-01-15 išvada Nr. K2-1 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės imti 999,760 tūkst.Lt ilgalaikę paskolą“.
 - ▶ 2013-04-22 išvada Nr. K2-3 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybės galimybės imti 1,920 mln.Lt ilgalaikę paskolą“.
2. Valstybės kontrolės Jurbarko rajono savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų ataskaita⁸.

⁵ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-07-31 raštas Nr. R4-30-2516 „Dėl informacijos pateikimo“.

⁶ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos 2013-05-29 raštas Nr. R4-19-1800 „Dėl 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pateikimo“ pateiktas Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Turto valdymo departamento viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų konsolidavimo skyriui.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Valstybinio audito 2013 m. gegužės 10 d. ataskaita Nr. FA-P-30-1-47 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

PASTEBĖJIMAI

1. Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės biudžeto pajamos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo⁹ nuostatas, savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra Savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo. Savivaldybių tarybų sprendime, be kitų duomenų, turi būti nurodoma bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis.

Jurbarko rajono savivaldybės taryba¹⁰ patvirtino 2012 metų savivaldybės biudžetą: 70 675 tūkst. Lt pajamų ir išlaidų bei 103,25 tūkst. Lt apyvartos lėšų. Vadovaujantis biudžeto sandaros įstatymu¹¹ patvirtintas savivaldybės biudžeto deficitas neviršijo 2012 metais planuojamų išlaidų iš skolintų lėšų investicijų projektams finansuoti dydžio¹². 2012 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 8 Tarybos¹³ patvirtintoms programoms vykdyti. Biudžetinių metų eigoje savivaldybės biudžetas buvo tikslintas¹⁴.

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos, gautos iš valstybės biudžeto, kitos pajamos. Patikslintas pajamų planas įvykdytas 99,42 proc. Detalesnė informacija apie mokesčių ir kitų pajamų planinių užduočių įvykdymą pateikta 1 lentelėje.

1 lentelė

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) gautos pajamos pagal atskiras pajamų rūšis, (tūkst. Lt):

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Įvykdymas	
				Suma (4sk.-3 sk.)	Proc. (4sk./3 sk.)
1	2	3	4	5	6
1.	<i>Mokesčiai</i>	26 928,1	27 476,3	5182,23	102,04
1.1.	Pajamų ir pelno	24 102,0	24 598,2	496,2	102,1
1.2.	Turto	1 391,0	1 464,5	73,5	105,3
1.3.	Prekių ir paslaugų	1 435,1	1 413,6	-21,5	98,5
2.	<i>Dotacijos</i>	45 247,0	44 539,7	-707,3	98,4
3.	<i>Kitos pajamos</i>	2 244,6	1 939,2	-305,4	86,4
4.	<i>Materialiojo ir nematerialiojo turto pajamos</i>	60,0	55,01	-4,9	91,68
5.	<i>Iš kitų savivaldybių gautos MK lėšos</i>	-	23,7	23,7	0
Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai		74 479,7	74 033,9	-445,8	99,42
Apyvartos lėšos		1 985,0	1 985,0	x	x
IŠ VISO		76 464,7	76 018,9	-445,8	99,42
GAUTOS PASKOLOS		4 261,0	3 085,4	x	x
IŠ VISO ĮPLAUKŲ		80 725,72	79 104,3	x	x

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus parengtoje Savivaldybės biudžeto vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav. metinė) nurodytas patikslintas Savivaldybės biudžeto pajamų planas atitinka patvirtintą Savivaldybės tarybos sprendimais.

Apribojimas. Savivaldybės biudžeto pajamos vertintos pagal pateiktus vadovaujantis savivaldybės biudžetą apyskaitų duomenimis.

⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 (1990-07-30 su vėlesniais pakeitimais) 8 straipsnio 2 dalis, 26 straipsnio 4 dalis.

¹⁰ Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 29 d. sprendimas Nr. T2-39 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (1990-07-30, su vėlesniais pakeitimais).

¹² Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 29 d. sprendimas Nr. T2-39 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“ 3 priedas.

¹³ Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 29 d. sprendimas Nr. T2-37 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto programų patvirtinimo“.

¹⁴ Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2012 m. balandžio 26 d. sprendimai Nr. T2-104 ir Nr. T2-105, 2012 m. birželio 28 d. sprendimas Nr. T2-198, 2012 m. rugsėjo 27 d. sprendimai Nr. T2-251, Nr. T2-253 ir Nr. T2-254, 2012 m. spalio 25 d. sprendimai Nr. T2-282 ir Nr. T2-285, 2012 m. lapkričio 29 d. sprendimai Nr. T2-303 ir Nr. T2-305, 2012 m. gruodžio 20 d. sprendimai Nr. T2-1386 ir Nr. T2-387.

Savivaldybės biudžeto išlaidos.

Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, 2012 metais panaudota 96,66 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų arba 2700 tūkst. Lt mažiau nei buvo planuota (su patikslinimais). Pagrindinė priežastis — nebuvo įvykdytas numatytų skolinis planas.

Konsoliduotose biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 1-sav. ir forma Nr. 2-sav.) atvaizduotas Savivaldybės 2012 m. biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Detalesnė informacija apie planuotų biudžeto asignavimų panaudojimą pagal funkcinę klasifikaciją pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė

2012 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimo (forma Nr. 1-sav. ir formas Nr. 2-sav.) duomenys, (tūkst. Lt):

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	Įvykdyta (kasinės išlaidos)			Nukrypimas nuo plano (4sk.-3 sk.)
			viso	t.sk. d.u. su s.d.,	sudėtis 4 stulp.	
1	2	3	4	5		6
1	Bendros valstybės paslaugos	7 219,3	7 652,8	3 312,3	9,8	433,5
2	Gynyba	56,3	56,3	43,0	0,1	0
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	957,9	957,8	825,6	1,2	-0,1
4	Ekonomika	4 241,8	3 240,1	753,8	4,2	-1 001,7
5	Aplinkos apsauga	3 477,1	3 035,9	0	3,9	-441,2
6	Būstas ir komunalinis ūkis	2 104,0	1 740,3	279,9	2,2	-363,7
7	Sveikatos apsauga	253,9	101,6	0	0,1	-152,3
8	Poilsis, kultūra ir religija	6 460,9	6 385,7	3 528,5	8,2	-75,2
9	Švietimas	36 364,1	36 055,4	29 643,2	46,2	-308,7
10	Socialinė apsauga	19 590,4	18 799,8	2 047,7	24,1	-790,6
IŠ VISO IŠLAIDŲ		80 725,7	78 025,7	40 434,0	100	-2 700,0
	Kitoms savivaldybėms perduotos MK lėšos	0	23,7	x	x	51,4
IŠ VISO IŠMOKŲ		80 725,7	78 049,4	x	x	-3 682,2

Pagrindinę išlaidų dalį sudaro darbo užmokestis: 51,82 proc. visų kasinių išlaidų.

2012 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis beveik pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus, išskyrus bendroms valstybės paslaugoms. Panaudota daugiau planuotų kredito linijos lėšų, todėl viršytos išlaidos bendroms valstybės paslaugoms.

Daugiausia asignavimų skirta švietimui — sudaro 46,2 proc. visų kasinių išlaidų. Išlaidos švietimo funkcijai paskirstytos Vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų ugdymo programoje.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos.

Savivaldybės administracija, rengdama konsoliduotųjų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo asignavimų valdytojų parengtu biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu teisingumo.

Kontrolės ir audito tarnyba, siekdama įsitikinti, kad asignavimų valdytojų ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, 2012 metais finansinius (teisėtumo) auditus, patikrinimus ir audito procedūras atliko 10-yje įstaigų (SĮ „Jurbarko planas“, Vytauto Didžiojo pagrindinė mokykla, Viešvilės pagrindinė mokykla, Vytėnų pagrindinė mokykla, vaikų lopšelyje-darželyje „Nykštukas“, Jurbarkų darželyje-mokykloje, Jurbarko „Ažuoliuko“ mokykla, VŠĮ Jurbarko PSPC, Savivaldybės administracija, Seredžiaus senelių globos namai).

Nustatytos klaidos ir neatitikimai, kurie reikšmingi kokybiniu požiūriu, nors ir neturėjo reikšmingos įtakos 2012 metu savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui:

1. Vytėnų pagrindinėje mokykloje buhalterinė apskaita 2012 metais tvarkyta nevykiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁵ 3 straipsnio 1 dalies, 4 straipsnis, 17 straipsnis, nes netinkamai ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁶ 19 straipsnio 9 dalies;

2. Vytėnų pagrindinėje mokykloje nevykdyta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁷ 12 straipsnio 1 dalis, nes darbo užmokestis skaičiuotas ne pagal turimus dokumentus (įsakymus, darbo laiko apskaitos žiniaraščius), todėl darbuotojams susidarė 12655,58 Lt permoka ir 7253,28 Lt nedamoka;

3. Vytėnų pagrindinės mokyklos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų duomenys darbo užmokesčiui su socialinio draudimo įmokomis neatitinka 1246,73 Lt su apskaitos duomenimis;

4. Jurbarkų darželio-mokyklos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitose kasinės išlaidos darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms ir darbdavio socialinei paramai 47656,44 Lt.

2012 metų auditų (patikrinimų) rezultatai neturėjo reikšmingos įtakos savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

2. Turto apskaita ir naudojimas

Turto ataskaita.

Turto statistinė ataskaita¹⁸ rengiama savivaldybės įstaigų metinių finansinių ataskaitų pagrindu.

Savivaldybės administracija pateikė sutikrintą su įstaigų duomenimis turto ataskaitą.

3 lentelė

Turto ataskaitos duomenys 2012 m. gruodžio 31 d., (tūkst. Lt):

Rodiklio pavadinimas	Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas	Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas
I. Nefinansinis turtas	126 169	34 543
1. Ilgalaikis materialusis turtas	125545	34542
2. Biologinis turtas	0	0
3. Ilgalaikis nematerialusis turtas	321	0
4. Atsargos	303	1
II. Finansinis turtas (įsipareigojimai)	39184 (19551)	0
1. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2864	X
2. Ne nuosavybės vertybiniai popieriai	0	X
3. Paskolos	10195	X
4. Nuosavybės vertybiniai popieriai	25272	0
5. Kitas finansinis turtas (įsipareigojimai)	11048 (9356)	X

Lyginant ataskaitos 2011 m. duomenis su 2012 m., reikšmingiausi ilgalaikio materialaus turto pakitimai: padidėjo 10 391 tūkst.Lt, iš jų 9 541 tūkst.Lt infrastruktūros ir kitų statinių.

Ilgalaikio turto apskaita.

Nustatyta, kad kai kuriose švietimo įstaigose (Vytėnų pagrindinėje mokykloje, Jurbarkų darželyje-mokykloje ir Jurbarko vaikų lopšelyje „Nykštukas“) ilgalaikio nekilnojamojo turto duomenys nederinami su Nekilnojamojo turto registro duomenimis¹⁹, ilgalaikio turto apskaita

¹⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas (Žin., 2001, Nr. 99-3515; Žin., 2010, Nr. 41-3515 redakcija).

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., Nr. 77-3046).

¹⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas (Žin., 2001, Nr. 99-3515; Žin., 2010, Nr. 41-3515 redakcija).

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. balandžio 30 d. nutarimas Nr. 380 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo“ pakeitimo“.

¹⁹ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto įstatymo (Žin., 2001, Nr. 55-1948 redakcija) 4 straipsnis.

neatitinka 12-ojo VSAFAS²⁰, skaičiuojant nusidėvėjimą nematerialiam turtui, kuris nenaudojamas, nesivadovauta 13-uoju VSAFAS²¹.

Turto naudojimas.

Pastebėjimai dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo pateikti valstybės kontrolės ataskaitoje²².

Nustatyta, kad kai kuriose švietimo įstaigose (Vytėnų pagrindinėje mokykloje, Jurbarkų darželyje-mokykloje ir Jurbarko vaikų lopšelyje „Nykštukas“) nevykdyti Respublikos Biudžeto valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²³ 8-1 straipsnio 2 ir 3 punktais nustatyti efektyvumo ir racionalumo principai, nes nebuvo naudojamos įsigytos Finansų valdymo ir apskaitos sistemos „BiudžetasVS“ (toliau — sistema „BiudžetasVS“) įdiegimo ir priežiūros paslaugos, nors mokėtas mokestis už aptarnavimą.

Viešieji pirkimai.

Daugiau nei pusę tikrintų įstaigų nustatyti Viešojo pirkimo įstatymo²⁴ (toliau — VPĮ): reikalavimų nevykdymas: Vytėnų pagrindinėje mokykloje, Viešvilės pagrindinėje mokykloje, Jurbarkų darželyje-mokykloje, Jurbarko vaikų lopšelyje „Nykštukas“ ir VŠĮ Jurbarko PSPC.

Nevykdyti VPĮ²⁵ 7 str. 1 d. (neskelbiami arba netikslinami pirkimų planai, numatomų pirkimų suvestinės neskelbiamos įstaigų tinklalapiuose), 9 str. 1 d. (neskaičiuojamos numatomų pirkimų vertės), 85 str. 2 d. (pirkimai vykdyti neturint arba nevykdant pasitvirtintų Supaprastintų pirkimų taisyklių, Supaprastintų pirkimų taisyklės neskelbiamos įstaigų tinklalapiuose) reikalavimai.

2012 metų auditų (patikrinimų) rezultatai neturėjo reikšmingos įtakos turto ataskaitos duomenų teisingumui, tačiau nustatyta VPĮ pažeidimų bei nustatyta trūkumų turto apskaitoje ir naudojime.

3. Konsoliduotų finansinių ataskaitų rengimas

Konsolidavimo procesas.

Konsoliduota finansinė atskaitomybė turi būti sudaryta aiškiai ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodyti savivaldybės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, turto, įsipareigojimų, kapitalo ir rezervų kilmę, nebalansines teises ir įsipareigojimus atskaitomybės sudarymo datą, taip pat to ataskaitinio laikotarpio pajamų ir sąnaudų, įplaukų ir išmokų esmę ir dydį. Siekiant šio tikslo konsoliduotos finansinės atskaitomybės rinkinys rengiamas laipsniškai nuo žemesniojo konsolidavimo lygio iki aukštesniojo.

Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys – periodiškai rengiamas teisės aktų nustatyta ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys pagal VSAFAS nustatyta formą apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus, grynojo turto pokytį.

Pagal finansų ministro patvirtintą Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodiką²⁶ viešojo sektoriaus subjektai konsoliduotas finansines ataskaitas turi

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo (2009 m. redakcija).“

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo (2009 m. redakcija) 42 ir 44 punktai.“

²² Valstybinio audito 2013 m. gegužės 10 d. ataskaita Nr. FA-P-30-1-47 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

²³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (Žin., 2002, Nr. 60-2412).

²⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (Žin., 2006, Nr. 4102).

²⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 įstatymo Nr. XI-1395 redakcija).

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.

rengti naudodamiesi centralizuota Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau — VSAKIS).

Pagal VSAKIS suformuotas tikrinimų ataskaitas vertinamas konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumas, ataskaitų loginiai ryšiai.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme²⁷ nustatyta, kad *savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys* – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išdo, savivaldybės privatizavimo fondo ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikti savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. Savivaldybė rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotų ataskaitų rinkinius²⁸.

Konsolidavimo ataskaitų rezultatai.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-11-09 įsakymu Nr. O1-1182 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybės išteklių fondų ir savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų 2012 metų sąrašo pavirtinimo“ patvirtintas savivaldybės išteklių fondų ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas, kuriems numatytas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimas. III konsolidavimo lygiui priskirta 34 biudžetinės įstaigos, 10 viešųjų įstaigų, savivaldybės išdas ir privatizavimo fondas. 2012 metais įsteigtų naujų subjektų nebuvo. Reorganizuotas vienas viešojo sektoriaus subjektas — Jurbarko r. Varlaukio Juozapo Gudavičiaus pagrindinė mokykla²⁹.

VSAKIS sistemoje nurodytas pildytojas, tvirtintojas ir stebėtojas, tačiau Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu nepaskirti kaip nurodyta konsolidavimo tvarkos apraše³⁰.

Vadovautasi Finansų ministerijos patvirtinta³¹ konsolidavimo schema, patvirtinta sudėtimis ir nustatytais terminais.

Rengiant 2012 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas 200 tūkst.Lt³² reikšmingumo kriterijus.

Pagal Finansinės būklės ataskaitos (toliau — FBA) duomenis Savivaldybės konsoliduoto turto vertė 206 180,43 tūkst.Lt, kurio 80,36 proc. (165 688,43 tūkst.Lt) sudaro ilgalaikis materialus turtas.

Pagal FBA duomenis Balansinė įsipareigojimų suma 23 611,71 tūkst.Lt, iš jų 44,09 proc (10411,82 tūkst.Lt) sudaro finansiniai įsipareigojimai.

Pagal VSAKIS suformuotas tikrinimų ataskaitas (K-KBA-B-KK-K, K-KKK-A-KK, K-KSP-K-KK-M, K-TSP-B-KK, K-PKA-D-KK) įvertintas konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumas, ataskaitų loginiai ryšiai.

Bendroje konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo ataskaitoje liko skirtumai FAS-047 „Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti teigiamas arba lygus nuliui“ -437 Lt. Ši suma neviršija ataskaitų rinkiniui nustatyto³³ reikšmingumo kriterijaus.

²⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 113-4290) 2 straipsnio 17 punktas.

²⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2008 m. liepos 16 d. įsakymas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“.

²⁹ Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2012 m. balandžio 26 d. sprendimas Nr. T2-114 „Dėl Jurbarko r. Varlaukio Juozapo Gudavičiaus pagrindinės mokyklos reorganizavimo“.

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 patvirtinta „Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas“.

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-043 „Dėl Finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymo Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ pakeitimo“ (Žin., 2013, Nr. 14-671).

³² Jurbarko rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus 2013-05-10 reikšmingumo kriterijaus nustatymo pažyma.

³³ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus 2013-05-10 reikšmingumo kriterijaus nustatymo pažyma.

Vadovaujantis Metodikos nuostatomis, rankiniu būdu atlikti šie įrašai:

- savivaldybės ižde dėl visiems grupės viešojo sektoriaus subjektams nepateikus informacijos apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis (4749309,43 Lt);
- finansinių sumų iš savivaldybės biudžeto paskirties (nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms kompensuoti) koregavimo (3 791 473,04 Lt);
- koregavimai dėl neteisingai nurodytų finansavimo sumų šaltinių (34 7807,46 Lt);
- viešojo sektoriaus subjektas (savivaldybės administracija) perdavė finansavimo sumas kitam viešojo sektoriaus subjektui, kuris priskirtas prie kitų viešojo sektoriaus subjektų grupės (49705,01 Lt).

Aiškinamajame rašte dėl šių aspektų paaiškinimai pateikti.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą, naudojantis VSAKIS.

IŠVADOS

1. Jurbarko rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

2. Jurbarko rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, parodo tikrą ir teisingą savivaldybės 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio ataskaitų sudarymą.

3. Konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS nėra visiškai teisingi ir patikimi dėl nustatytų klaidų ir netikslumų turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos bei nustatytų klaidų netikslumų žemesnio lygio biudžetinių įstaigų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose.

4. Visos įstaigos, kuriose buvo atlikti auditai arba audito procedūros dėl nustatytų Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų pažeidimų ar kitų neatitikimų buvo informuotos raštais.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. paskirti VSAKIS sistemoje konsoliduotų ataskaitų pildytoją, tvirtintoją ir stebėtoją;
2. užtikrinti, kad savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose buhalterinė apskaita būtų tvarkoma ir turto naudojimas būtų vykdomi teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės kontrolierė



Vida Rekešienė

Susipažino:

Savivaldybės administracijos direktorius



Petras Vainauskas