



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų savivaldybės tarybai
Molėtų savivaldybės Merui
Molėtų savivaldybės administracijos Direktoriui

AUDITO IŠVADA

MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2022 m. liepos 13 d. Nr. KI - 2
Molėtai

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Molėtų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Molėtų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Molėtų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto (infrastruktūra ir kiti statiniai, nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai), finansavimo sumų ir grynojo turto (sukauptas perviršis ar deficitas) straipsnių reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti. Neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose (žr. Audito ataskaitos 1.2 skyrių).

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Molėtų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Molėtų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, patvirtintą Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr.2 ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, už savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais bei naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingą parengimą ir pateikimą, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Už finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingi Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

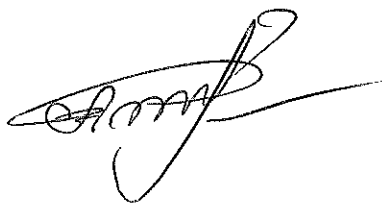
Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad Molėtų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojamas jais teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir išvadoje pateikti auditoriaus nuomonę dėl šių rinkinių. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Molėtų rajono savivaldybės interneto svetainėje, adresu: <https://www.moletai.lt/>. Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Elena Putnienė



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2022 m. liepos 13 d. Nr. KA - 2

Molėtai

Su audito ataskaita galima susipažinti

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto

puslapyje adresu www.moletai.lt

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas Molėtų rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus veiklos efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

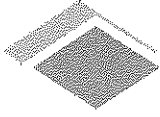
Auditą atliko vyr. specialistė Džiugita Eismantienė ir savivaldybės kontrolierė Elena Putnienė. Auditas pradėtas 2021-10-15, baigtas 2022-07-13.

Audito ataskaita pateikta Molėtų rajono savivaldybės tarybai, Molėtų rajono savivaldybės merui, Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

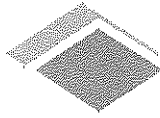
<u>PAGRINDINIAI FAKTAI</u>	4
<u>SANTRAUKA</u>	5
<u>IŽANGA</u>	9
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	12
<u>1.SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</u>	12
1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra.....	12
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų.....	12
<u>2.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS</u>	15
2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai.....	15
2.2 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai.....	22
<u>3.SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS, PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS, VERTINIMAS</u>	23
<u>4.SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS</u>	24
<u>5.VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA IR APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMAS</u>	26
<u>6. PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS</u>	27
<u>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</u>	28
<u>PRIEDAI</u>	29
1 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	29
2 priedas. Molėtų savivaldybės 2021 m. konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas	33
3 priedas. Molėtų savivaldybės Nebaigtos statybos (esminis pagerinimas) užbaigtų objektų sąrašas.....	36
4 priedas. Įsipareigojimai pagal ilgalaikes paskolas	37
5 priedas. Molėtų rajono savivaldybės suteiktų garantijų suvestinė.....	38
6 priedas. Papildomai 2021 m. skirtos valstybės tikslinės dotacijos savivaldybės biudžetui.....	39
7 priedas. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos procedūros.....	40

PAGRINDINIAI FAKTAI



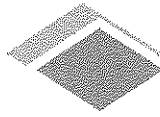
71 936,12 tūkst. Eur

- yra savivaldybės turto KFAR



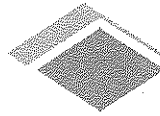
5 618,12 tūkst. Eur

- yra savivaldybės įsipareigojimų KFAR



27 664,3 tūkst. Eur

- savivaldybės biudžeto pajamos BVAR



27 664,3 tūkst. Eur

- savivaldybės biudžeto išlaidos BVAR

22 VSS duomenys konsoliduoti BVAR

28 VSS duomenys konsoliduoti KFAR

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo², Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³ nuostatas, Molėtų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko Molėtų savivaldybės (toliau – Savivaldybės) 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio⁴ – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinio ataskaitų rinkinio; savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys; Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 29-32 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Dėl 2021 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Molėtų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas neturi reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybė konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

Dėl 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu buvo patikslinti duomenys apie turtą, tačiau dėl subjektų apskaitoje likusių neištaisytų ankstesnių auditų metu nustatytų iškraipymų, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto, finansavimo sumų ir grynojo turto vertės:

- Administracijos Nebaigtos statybos sąskaitoje vis dar yra objektų, neperkeltų į kitas turto grupes, todėl jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas arba neperduoti kitiems subjektams dėl laiku nepateiktų deklaracijų;

- Didžiosios dalies vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastriniai matavimai vis dar neatlikti, nesuformuotos kadastro duomenų bylos, kadastro duomenys neįrašyti nekilnojamo turto kadastre,

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais); 27 str. 1 d., 10 d.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 30 str. 1 d.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 37 str. 1, 3 d.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 2 str. 17d.

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

Nesant tikslios informacijos negalima užtikrinti, ar tiksli ir tikra vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita;

- VŠĮ Molėtų r. pirminės sveikatos priežiūros centro (toliau - Molėtų PSPC) finansinės būklės ataskaitoje apskaitoma 7,87 tūkst. Eur vertės nebaigta statyba, kuri neperduota steigėjui, Molėtų rajono savivaldybei. Suma susikaupė nuo 2015 metų ir nebuvo dėvima bei jai neskaičiuojamas nuvertėjimas;

- Molėtų krašto muziejaus finansinės būklės ataskaitoje apskaitoma 12,8 tūkst. Eur vertės nebaigta statyba, kuri neperduota steigėjui, Molėtų rajono savivaldybei. Suma susikaupė nuo 2016 metų ir nebuvo dėvima bei jai neskaičiuojamas nuvertėjimas.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

3. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės 2021 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas septynis kartus. Patikslintas Savivaldybės 2021 m. biudžeto planas sudarė 27 664,3 tūkst. Eur: biudžeto pajamos 26135,2 tūkst. Eur; 695,1 tūkst. Eur 2020 m. nepanaudotų biudžeto lėšų, kuriomis koreguojamos 2021 m. pajamos ir finansinių įsipareigojimų lėšos 834 tūkst. Eur. 2021 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 99,95 proc. Savivaldybės biudžeto 2021 metais gautos pajamos sudarė 26123,5 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto pajamų; įplaukos iš metų pradžios likučio ir finansinių įsipareigojimų - 1529,1 tūkst. Eur, viso biudžetas - 27652,6 tūkst. Eur. Didžiausią Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį, kaip ir 2020 metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

Savivaldybės 2021 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 27664,3 tūkst. Eur (su 695,1 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto 2021 m. paskirstytu pradžios likučiu ir grąžinta 834,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskola). Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 95,31 proc., panaudota 26368,1 tūkst. Eur asignavimų, nepanaudota 1296,2 tūkst. Eur planuotų asignavimų savivaldybės programoms vykdyti. Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamos lyginant su 2020 m. sumažėjo 1201,6 tūkst. Eur (4,35 proc.); išlaidos - 1791,0 tūkst. Eur (6,37 proc.).

Savivaldybės 2021 m. biudžeto asignavimai skirti 8 programų vykdymui. Didžiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų dalis – 32,6 proc.- panaudota 6 programai „Švietimo ir jo infrastruktūros programa“ vykdymui. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokoms panaudotos lėšos sudarė 47,8 proc. visų išlaidų. Dėl pasikeitusių vykdomų programų pavadinimų negalime palyginti pokyčio su 2020 metais.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2021 m. pradžioje 4120,0 tūkst. Eur: negrąžintų paskolų likutis bankui 3659,9 tūkst. Eur; 347,2 tūkst. Eur skoliniai įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą. Metų eigoje imta ilgalaikė paskola (dešimčiai metų) – 834,0 tūkst. Eur iš AB SEB banko:

- 490 tūkst. Eur paskolos dalis panaudota paskolų grąžinimui. Pasiskolinta 8,4 tūkst. Eur mažiau už grąžinamų paskolų dydį (498,4 tūkst. Eur);
- 344 tūkst. Eur paskola panaudota savivaldybės įgyvendinamiems projektams, numatytiems Molėtų savivaldybės strateginiame veiklos plane 2021-2023 metams.

2021 metais buvo panaudota 695,1 tūkst. Eur 2020 m. nepanaudotų pajamų dalis, kuri viršijo praėjusių metų panaudotus asignavimus.

2021 m. liko nepanaudota pajamų dalis – 1284,6 tūkst. Eur, iš jų 387,6 tūkst. Eur yra tikslinės paskirties, 897 tūkst. Eur savivaldybės lėšos.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos, planuodamos įplaukas, atsižvelgia į praeitų metų pajamų surinkimą. Teikiamų paslaugų pajamų planas patikslintas metų pabaigoje liko nepakitęs, lyginant su patvirtintu metų pradžioje.

SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS VERTINIMAS

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita parengta savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Duomenys apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą ataskaitoje nurodyti teisingai ir atitinka Savivaldybės turtą valdančių subjektų pateiktą ataskaitų suminius duomenis.

TURTO IR LĖŠŲ VALDymo, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

4. Nepakankama socialinio būsto fondo plėtra ir jo valdymas

Socialinio būsto fondo plėtra nėra efektyvi ir rezultatyvi dėl keliamų reikalavimų perkamam būstui ir dėl mažos būstų pasiūlos bei didelės būstų kainos Molėtuose.

Per 2021 metus nebuvo nupirkta naujų socialinių būstų, išsipirko 6 socialinio būsto nuomininkai.

Nepakankama išnuomoto socialinio būsto naudojimo ir sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolė.

Įsiskolinimas už socialinio būsto nuomą 2021 m. pabaigai sudaro 7556,22 Eur.

Socialinio būsto nuomininkų skaičius 2021 metų pabaigai 305 gyventojai.

5. Nustatyti trūkumai atliekant inventorizacijas

Nustatyti Inventorizacijos taisyklių pažeidimai leidžia konstatuoti, kad Savivaldybės turtas, įsipareigojimai inventorizuojami formaliai, inventorizavimo procesas neužtikrina turto, įsipareigojimų ir faktiškai rastų jų likučių palyginimo su buhalterinės apskaitos duomenimis.

6. Apskaičiuojant darbuotojų darbo užmokestį ne visada vadovaujama si galiojančiais teisės aktais

Atlikus audito procedūras pasirinktose įstaigose darbo užmokesčio srityje keletas neatitikimų nustatyta atostogų rezervo kaupiniams dėl programos netobulumo. Įstaigose neskaičiuojami atidėjiniai.

VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA IR APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMAS

Įstaigų direktorių sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, funkcionuoja nepakankamai.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaita tvarkoma skirtingomis apskaitos programomis, dalinai kompiuterizuota ir/ar tvarkoma rankiniu būdu. Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos duomenys į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) keliami rankiniu būdu. Todėl didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškraipymo rizika, kuri gali daryti įtaką ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

REKOMENDACIJOS

Molėtų rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, viešosioms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme raštus dėl audito rezultatų (2 priedas). Pateikėme 4 rekomendacijas dėl ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo. Šioje ataskaitoje teikiamos tik konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, biudžeto ir turto naudojimui reikšmingos rekomendacijos:

Savivaldybės administracijos Direktoriui:

Numatyti reikalingas priemones, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai (ataskaitos 11-12 psl.).

Užtikrinti, kad pagal 22-ojo VSAFAS standarto „Turto nuvertėjimas“ nuostatas, nebaigtos statybos objektams būtų skaičiuojamas nuvertėjimas. Kontroliuoti, kad ilgalaikis turtas iš nebaigtos statybos būtų iškeltas laiku (ataskaitos 11-12 psl.).

Įstaigų vadovams:

Užtikrinti, kad visi VSS įstaigų apskaitą tvarkytų vienodomis apskaitos programomis (ataskaitos 23 psl.).

Užtikrinti, kad nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytos sumos būtų perduotos steigėjui, t. y. Molėtų rajono savivaldybei arba perkelta į nematerialųjį turtą, arba dėl patvirtinančių faktų, dėl toliau nevyksiančių darbų spręsti dėl sumų nurašymo (ataskaitos 12 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (ataskaitos 28 psl.).

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2021 metų Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo auditą.

Audituojamas subjektas – Molėtų rajono savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Molėtų rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) – savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą, kodas 188712799, adresas – Vilniaus g. 44, LT- 33140 Molėtai. Steigėjas – Molėtų savivaldybės taryba.

Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo Sigitas Žvinys.

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėja dirbo Rūta Maigienė, Apskaitos skyriaus vedėja – Ramunė Vidžiūnienė. Savivaldybės išdo apskaitą tvarkė Administracijos Finansų skyriaus specialistė Vida Verikienė. Už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą atsakinga Administracijos Finansų skyriaus specialistė Vida Verikienė.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁶.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti⁷; organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą⁸; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁹; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai¹⁰. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą¹¹.

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 4 d.

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 4 d.

¹¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

Konsoliduojami subjektai

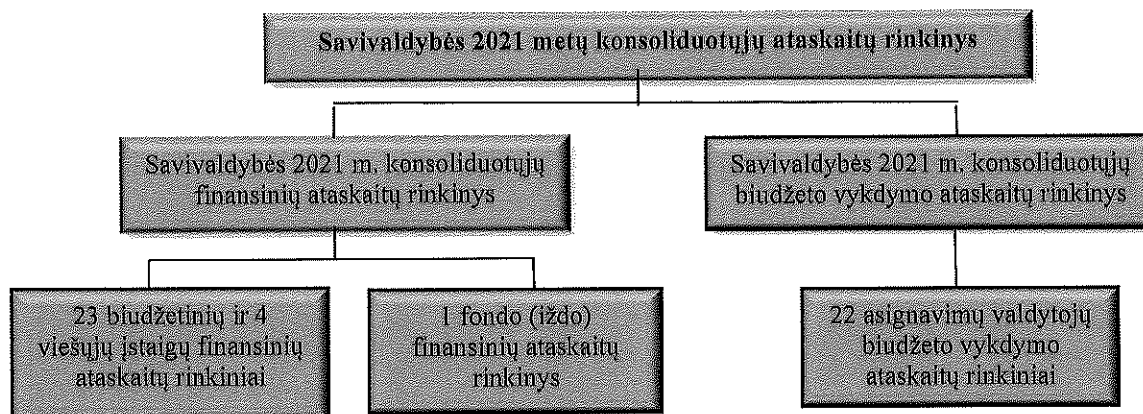
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – Savivaldybės KFAR) – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys¹². Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2021 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu¹³ patvirtintoje konsolidavimo scheme. Vadovaujantis patvirtinta konsolidavimo schema, į 2021 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 28 Savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 23 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdas (1 pav.). Taip pat į rinkinį įtrauktas finansinis turtas, priklausantis Savivaldybės 4 kontroliuojamoms uždarošioms akcinėms bendrovėms, kurios nėra priskiriamos prie VSS ir 4 kontroliuojamoms viešosioms įstaigoms, priskiriamoms prie VSS.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹⁴. 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 22 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, parengė Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Savivaldybės konsoliduojamųjų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas 2-me priede.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis - Molėtų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir

¹² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 31 d.

¹³ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymas Nr. 1K-22 (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija¹⁵.

2021 m. vasario 25 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. B1-24 patvirtintas 2021 metų Savivaldybės biudžetas (2021 metų Savivaldybės Biudžeto pajamos ir asignavimai). Už savivaldybės biudžeto vykdymą, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai¹⁶.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

¹⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 3 ir 7 d.

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų (VSS) parengtų ataskaitų rinkinių teisingumo. Siekdami įsitikinti, kad VSS parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra teisingi ir tikri, atsižvelgiantose srityse subjektuose atlikome audito procedūras.

Audito metu pateikėme pastebėjimus audituotiems subjektams dėl 2021 m. ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo ir teisingumo, biudžeto ir turto naudojimo. Apie audito rezultatus, visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti. Subjektams pateiktas rekomendacijų sąrašas

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Vertiname Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamos sudarė 26818,6 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas – 27652,6 tūkst. Eur; išlaidos – 26368,1 tūkst. Eur.

Audito metu įvertinus 2021 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nustačius. Visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo žemesniojo konsolidavimo lygio VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamiai ir objektyviai informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams.

Pagal Administracijos Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas (K-KBA-A-KK-M metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita, K-KKK-A-KK bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita) neištaisytų klaidų nustačius.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus 0,1 proc. nuo Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto (71,94 tūkst. Eur). Apskaitos klaidos dydis yra 179,84 tūkst. Eur. Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus.

Išvada: Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (KFAR) pateiktas suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. VSAKIS užtikrina, kad tinkamai sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

Vertinome žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, jų atitiktį apskaitos registrų duomenims ir likučių 2021-12-31 teisingumą (Savivaldybės administracijos, 5 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų, išdo).

Auditodami 2021 metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatėme neatitikimų, turėjusių įtakos 2021 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingiausi neatitikimai buvo nustatyti savivaldybės administracijoje ir pasirinktuose VSS ilgalaikio turto apskaitos srityje bei pagrindinės veiklos sąnaudų srityje. Tai turėjo reikšmingos įtakos 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Reikšminga duomenų dalis apie Savivaldybės turtą vis dar nepatikima

Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turtą, tačiau reikšminga duomenų dalis apie jį vis dar nepatikima. Savivaldybės KFAR, parengtas pagal galiojančius teisės aktus, neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto vertės, nes subjektų apskaitoje nebuvo ištaisyti ankstesnių auditų metu nustatyti iškraipymai. Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyreme daugiausia dėmesio.

Kitas nematerialusis turtas apskaitomas vadovaujantis 13-ojo VSAFAS standarto nuostatomis

Konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d. „Kito nematerialaus turto“ apskaityta 63,83 tūkst. Eur, kurio daugiausia apskaityta yra Molėtų savivaldybės administracijoje 58,78 tūkst. Eur (92,08 proc.).

Audito metu nustatyta, kad Molėtų rajono savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos skyriui nepateikiama informacija apie techninių projektų, ekspertizių tolimesnių veiksmų seką. Priklausomai nuo sprendimų jie apskaitomi prie nebaigtos statybos arba nurašyti į sąnaudas.

Audito metu administracijoje nustatyta neatitikimai lyginant apskaitos registrų duomenis su Finansinės būklės ataskaita (2021-12-31), Ilgalaikio nematerialiojo turto str. Kitas nematerialusis turtas sumažintas 6,1 Eur ir padidinta Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai 6,1 Eur; šio neatitikimo negalėjo paaiškinti.

Techniniai projektai, ekspertizės, energetinio naudingumo sertifikato parengimo ir paruošimo darbai yra privalomi atlikti prieš pradedant įgyvendinti statybos ar renovacijos projektus, visos patirtos išlaidos, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“¹⁷ 17.4 p, galėtų būti kaupiamos nebaigtos statybos sąskaitoje, o užbaigus darbus perkeliama į ilgalaikio turto sąskaitą.

Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Atliekant auditus ankstesniais metais buvo nustatyta, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita nėra teisinga. Savivaldybės keliai ir gatvės yra registruojami Ilgalaikio materialaus Infrastruktūros ir kitų statinių turto grupėje. Šios grupės likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 20014,83 tūkst. Eur, iš jų vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje už 9124,93 tūkst. Eur (45,59 proc.).

Ne visiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atlikti kadastriniai matavimai ir ne visi keliai (gatvės) teisiškai įregistruoti. Pagal Molėtų rajono savivaldybės tarybos¹⁸ patvirtintą kelių ir

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁸ Molėtų savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 17 d. sprendimas Nr. B1-299

gatvių sąrašą, bendras kelių ilgis 1248,04 km. 2021 m. atlikta kadastrinių matavimų 636,12 km, teisiškai įregistruota 161 vietinės reikšmės kelių ir gatvių.

Savivaldybėje nėra tinkamai derinami veiksmai tarp atskirų Savivaldybės administracijos skyrių, siekiant teisingai apskaityti Molėtų savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatves. Nesukurta vieninga informacinė vietinės reikšmės kelių ir gatvių sistema (programa), kurioje būtų saugoma informacija apie gatves, kuri būtų periodiškai atnaujinama pasikeitus aplinkybėms.

Dėl aukščiau išvardintų neatitikimų negalime patvirtinti, kad į turto grupę „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ įtraukti visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir Darytina išvada, kad vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita savivaldybėje nėra tiksli. Dėl to mes negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ eilutėje įtrauktų vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 20014,83 tūkst. Eur likutinės vertės ir D. „Finansavimo sumos“ eilutėje įtrauktų finansavimo sumų 9124,92 tūkst. Eur teisingumo: iš valstybės biudžeto – 4723,22 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 1790,29 tūkst. Eur., savivaldybės biudžeto šaltinių – 2611,41 tūkst. Eur ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 10889,91 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Nebaigtos statybos apskaita vykdoma iš dalies vadovaujantis galiojančiais teisės aktų reikalavimais

Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyta 8720,44 tūkst. Eur. Molėtų rajono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje „Nebaigtos statybos“ straipsnyje 2021-12-31 apskaityta iš viso turto 8699,77 tūkst. Eur (99,77 proc.), Molėtų krašto muziejuje – 12,80 tūkst. Eur (0,14 proc.), Molėtų PSPC – 7,87 tūkst. Eur (0,09 proc.).

VŠĮ Molėtų PSPC ir Molėtų krašto muziejaus Finansinės būklės ataskaitoje apskaitoma 20,67 tūkst. Eur vertės nebaigtos statybos suma susikaupė nuo 2015 m. ir nebuvo dėvima bei jai neskaičiuojamas nuvertėjimas. Molėtų krašto muziejaus nebaigtos statybos apskaitomą sumą 12,80 tūkst. Eur siūloma perduoti toliau vykdyti steigėjui - Molėtų rajono savivaldybei. VŠĮ Molėtų PSPC nebaigtos statybos apskaitomą sumą - 7,87 tūkst. Eur - perkelti į nematerialųjį turtą arba, dėl toliau neįvyksiančių darbų, spręsti dėl sumos nurašymo.

Įvertinus 2021 metais šioje srityje atliktus darbus, Nebaigtos statybos sąrašo suma sumažinta 1632,77 tūkst. Eur (18,72 proc.) dėl naujų turto vienetų suformavimo arba finansavimo sumų perdavimo turto naudotojams.

Turto grupėje „Nebaigta statyba“ (esminis pagerinimas) apskaitoma 15 nebaigtos statybos objektų, kurie yra užbaigti ir neiškelti į atitinkamo turto grupės (9 objektai - 2020 m., 6 objektai - 2021 m), kurių darbai yra baigti 2020-2021 metais (priedas Nr.3).

Dėl neįvertintų ilgalaikio materialiojo turto statybos užbaigimo deklaracijų negalime patvirtinti, kad Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. straipsnyje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 8699,77 tūkst. Eur suma yra teisinga ir D. „Finansavimo sumos“ eilutėje įtrauktų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto – 3254,93 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos – 222,33 tūkst. Eur, iš savivaldybės biudžeto – 159,24 tūkst. Eur teisingumo bei į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 5063,27 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Laiku perkėlus nebaigtos statybos (esminio turto pagerinimo) darbus iš Nebaigtos statybos turto grupės, Finansinės būklės ataskaitos straipsnis A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai galėjo būti didesnis 3636,50 tūkst. Eur; A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai galėjo būti mažesni 3636,50 tūkst. Eur.

Negalime patvirtinti biologinio turto likučio teisingumo

Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje straipsnių B. „Biologinis turtas“ - 6,11 tūkst. Eur. ir finansavimo sumų teisingumo, nes nesuteikta informacija apie biologinį turtą.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Molėtų rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2021 metų savivaldybės biudžetas:

- Pajamos – 27664,3 tūkst. Eur¹⁹ (biudžeto pajamos – 26830,3 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 834,0 tūkst. Eur);
- Išlaidos – 27664,3 tūkst. Eur²⁰ (biudžeto asignavimai – 26327,9 tūkst. Eur ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintinos paskolos) – 1336,4 tūkst. Eur).

Molėtų savivaldybės 2021 metų biudžeto įvykdymas:

- Į Savivaldybės biudžetą gauta 27652,6 tūkst. Eur lėšų: gautos biudžeto pajamos 26123,5 tūkst. Eur; 834,0 tūkst. Eur skolintos lėšos ilgalaikės paskolos refinansavimui iš AB SEB banko, 695,1 tūkst. Eur 2020 m. pabaigos likutis.
- Panaudota 26368,1 tūkst. Eur asignavimų (įskaitant 1336,4 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidas (grąžintinas paskolas);
- 2021 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 1296,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. B1-24 patvirtintas Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamų planas 24493,5 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamų planas buvo tikslintas septynis²¹ kartus ir padidintas 3170,8 tūkst. Eur. Patikslintas Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamų planas sudarė 27664,3 tūkst. Eur. 2021 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 99,96 proc. Savivaldybės biudžetas per 2021 metus gavo 27652,6 tūkst. Eur lėšų: 26123,5 tūkst. Eur biudžeto pajamų; įplaukų iš finansinio turto ir įsipareigojimų 834,0 tūkst. Eur, 695,1 tūkst. Eur 2020 m. pabaigos likutis.

2021 metais savivaldybės biudžetas gavo pajamų 1201,6 tūkst. Eur mažiau nei 2020 metais (2020 m. biudžeto pajamos 28854,2 tūkst. Eur). Savivaldybės 2021 m. pajamų padidėjimą įtakojo gautos iš valstybės biudžeto tikslinės dotacijos bei pagal Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIV-102 preambulės, 1, 2, 3, 9, 10, 11, 14, 20 straipsnių ir 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 priedų pakeitimo įstatymą, savivaldybei skirta papildomų 867 tūkst. Eur pajamų, padidinant gaunamo gyventojų pajamų mokesčio procentą į savivaldybės biudžetą.

Duomenys apie 2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis pateikti 1 lentelėje.

Didžiausią dalį Savivaldybės 2021 m. gautų biudžeto pajamų sudarė mokesčiai - 13087,50 tūkst. Eur arba 50,0 proc. visų biudžeto pajamų, dotacijos – 11832,0 tūkst. Eur arba 45,3 proc. visų

¹⁹ Molėtų savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimas Nr. B1-265

²⁰ Molėtų savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 23 d. sprendimas Nr. B1-265

²¹ Molėtų savivaldybės tarybos 2021-05-27 sprendimas Nr. B1-132; 2021-06-30 Nr. B1-161; 2021-07-09 Nr. B1-186; 2021-07-29 Nr. B1-187; 2021-09-30 Nr. B1-204; 2021-10-27 Nr. B1-234; 2021-12-23 Nr. B1-265

dotacijos pajamų (1 pav.). Savivaldybės biudžeto pajamų iš dotacijos bendras planas neįvykdytas 92,56 proc., t. y. gauta dotacijų 950,60 tūkst. Eur mažiau negu buvo planuota.

Didelę 2021 m. rajono savivaldybės biudžeto pajamų dalį – 11832,0 tūkst. Eur sudarė dotacijų lėšos, iš kurių 1052,2 tūkst. Eur Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos. Iš Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos gauta 4333,3 tūkst. Eur tikslinės dotacijos skirtos mokinio krepšeliui finansuoti. 2325,5 (iš kurių 1073,1 tūkst. Eur. – socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinei paramai mokiniams, socialinėms paslaugoms ir savivaldybės patvirtintoms užimtumo didinimo programoms finansuoti lėšos) tūkst. Eur kaip specialias tikslines dotacijas valstybės funkcijų (perduotų savivaldybėms) vykdymui savivaldybės biudžetui skyrė valstybines funkcijas kurujančios valstybės institucijos.

Taip pat 2021 metais rajono savivaldybės biudžetas gavo 92 tūkst. Eur tikslinę dotaciją pagal teisės aktus savivaldybėms perduotoms įstaigoms išlaikyti. Ši tikslinė dotacija kiekvienais metais mažėja, nes lėšos yra skiriamos tik tų Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namų auklėtinių išlaikymui, kurie į globos įstaigą pateko iki 2007 metų.

62,9 tūkst. Eur, kaip speciali tikslinė dotacija, skirta mokinių, turinčių specialių ugdymosi poreikių, išlaikymui. Lėšos perduotos Molėtų r. Kijėlių specialiojo ugdymo centrui.

1281 tūkst. Eur tikslinių dotacijų iš valstybės biudžeto skirta valstybės investicijų programai vykdyti, lėšos skirtos projektui „Sporto paskirties pastato Molėtuose, Ažuolų g. 10 rekonstavimas“.

2021 metais į savivaldybės biudžetą buvo pervesta 1307,5 tūkst. Eur specialios tikslinės dotacijos lėšų vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti.

2021 m. papildomai skirtos valstybės tikslinės dotacijos Molėtų rajono savivaldybės biudžetui (6 priedas).

Pagal 2021 m. Finansinių Rodiklių įstatymo²² 3 str. 4 p. nuostatas, nustatytais terminais į valstybės biudžetą grąžinta 59,04 tūkst. Eur nepanaudotų tikslinių dotacijų.

Mokesčių pajamos 13087,50 tūkst. Eur -50,0 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių gyventojų pajamų mokestis sudaro – 12612,70 tūkst. Eur arba 96,4 proc. visų mokesčių pajamų. Savivaldybės biudžeto pajamų iš mokesčių bendras planas įvykdytas 106,63 proc., t. y. gauta 813,5 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota.

Kitų pajamų surinkta į biudžetą 752,3 tūkst. Eur, kas sudaro 2,9 proc. visų biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto kitų pajamų bendras planas įvykdytas 98,37 proc. t. y. gauta į biudžetą kitų pajamų 12,5 tūkst. Eur mažiau negu planuota.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų surinkta į biudžetą 451,7 tūkst. Eur, kas sudaro 1,8 proc. visų biudžeto pajamų. Pajamų gauta 137,9 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Didžiąją dalį pajamų sudaro negyvenamų pastatų realizavimo pajamos – 252,3 tūkst. Eur. Atsižvelgiant į viešo elektroninio aukciono protokolus, savivaldybės biudžetas papildytas negyvenamų pastatų ir statinių realizavimo pajamomis. 2021 m. parduota: valgykla Kuolakasių k. 1B, suma 6,9 tūkst. Eur; kultūros namai Alantos mstl., suma 13,1 tūkst. Eur; katilinės pastatas Mindūnų k., suma 8,3 tūkst. Eur; mokykla ir prie jos esantys statiniai Dubingių mstl., suma 164,5 tūkst. Eur, parduoti 8 garažai Žaliojoje gatvėje, bendra pardavimų vertė- 18,7 tūkst. Eur ir katilinės pastatas Levaniškių k.

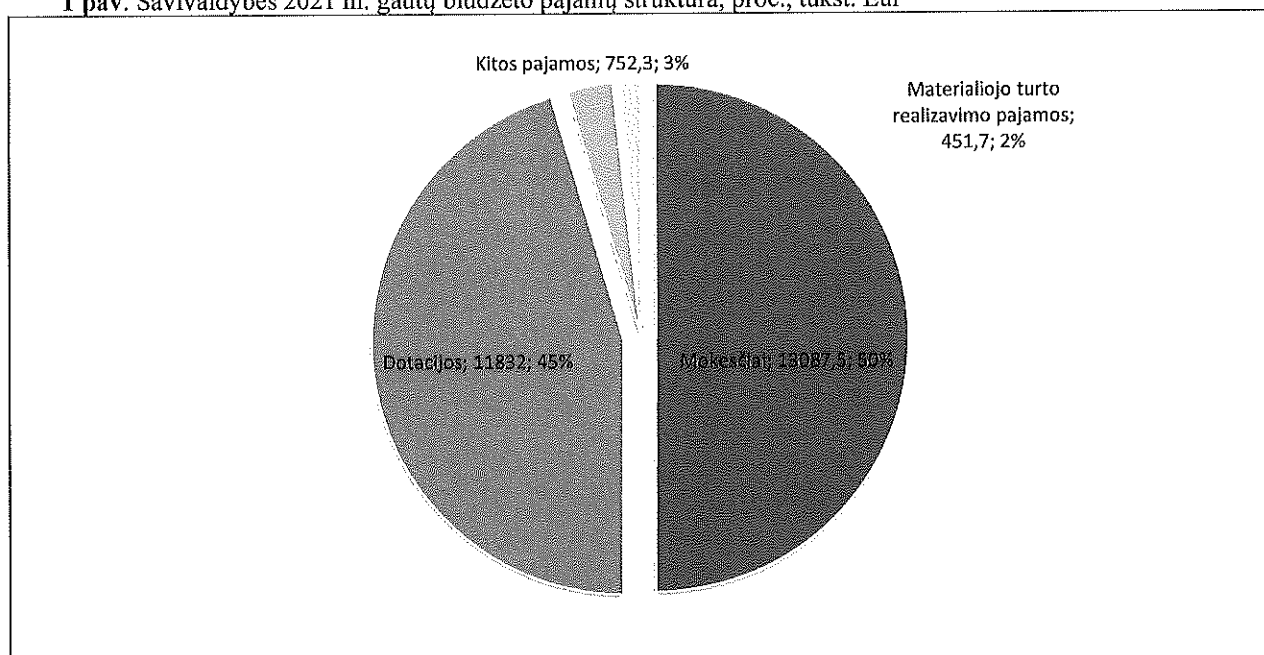
²² LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102

1 lentelė. 2021 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

Eilės Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Faktiškai gautos pajamos tūkst. Eur	Struktūra, proc.	Plano įvykdymas	
					Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.
1.	Mokesčiai	12274,00	13087,50	50,0	813,50	106,63
1.1.	<i>Gyventojų pajamų mokestis</i>	11811,00	12612,70	96,4	801,70	106,79
1.2	<i>Turto mokesčiai</i>	445,00	455,80	3,5	10,80	102,43
1.3	<i>Prekių ir paslaugų mokesčiai:</i>	18,00	19,0	0,1	1,00	105,56
2.	Dotacijos	12782,60*	11832,00	45,3	-950,60	92,56
3.	Kitos pajamos	764,80	752,30	2,9	-12,50	98,37
4.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	313,80	451,70	1,8	137,90	143,95
	Iš viso pajamų	26135,20*	26123,50	100,0	-11,70	99,96
5.	Įplaukos iš finansinio turto ir išipareigojimų	834,00	834,00	X	X	X
	Metų pradžios likutis	695,10	695,10			
	Iš viso:	27664,30*	27652,60	X	X	X

- dotacijų planas be 8,9 tūkst. Eur LR aplinkos ministerijos, tiesiogiai pervestos tikslinės dotacijos Molėtų administracijai.

1 pav. Savivaldybės 2021 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, proc., tūkst. Eur



Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis

Atliekant audito procedūras savivaldybės biudžetinėse įstaigose, pastebėta, kad įmokos už patalpų nuomą, atsitiktines paslaugas, išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose planuojamos, atsižvelgiant į praeitų metų pajamų surinkimą; pajamų už teikiamas paslaugas įmokų į savivaldybės biudžetą planai tikslinami metų pabaigoje pagal faktinį galimą pajamų surinkimą.

Faktinės įmokos į biudžetą per 2021 metus pagal teikiamą biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčio dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti (forma Nr.1), sudaro 466,1 tūkst. Eur. Iš jų:

- pajamos už atsitiktines paslaugas (1.4.2.1.1.1) sudarė 154,9 tūkst. Eur;
- pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą (1.4.2.1.2.1) sudarė 55,2 tūkst. Eur;
- pajamos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose (1.4.1.4.1) sudarė 256,0 tūkst. Eur.

Metų pabaigoje planas buvo tikslintas vieną kartą; patikslintas planas – 562,8 tūkst. Eur liko nepakitęs, plano įvykdymas 82,85 proc. Ne visos įstaigų pervestos veiklos pajamos į Finansų skyrių joms grąžintos. Negrąžintų biudžetinių įstaigų veiklos pajamų Finansų skyriuje 2021-12-31 datai - 62,1 tūkst. Eur. Įstaigų pajamų plano surinkimui įtakos turėjo pandemija COVID-19.

Vertinant Savivaldybės Dotacijas savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų (1.3.4.1.1.4 ir 1.3.4.2.1.4) – lėšos, kurias savivaldybių įstaigos ir institucijos gauna iš valstybės biudžeto asignavimų valdytojų savo vykdomiems projektams finansuoti ir kurios turi būti įtraukiamos į savivaldybių biudžetus, savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.1-sav) neįtraukta 48,2 tūkst. Eur, iš jų 10,8 tūkst. Eur einamiems tikslams ir 37,4 tūkst. Eur turtui, įstaigų gautos ir panaudotos iš kitų valstybių, tarptautinių organizacijų, Europos Sąjungos paramos, lėšų. Biudžetinių įstaigų gautos ir panaudotos pajamos projektams vykdyti, neapskaitytos izde ir neparodytos ataskaitoje (forma Nr.1-sav).

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės 2021 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 27664,30 tūkst. Eur (be 8,8 tūkst. Eur tiesiogiai pervestų 30 proc. avanso lėšų savivaldybės administracijai projektui skirto finansavimo²³). 26368,10 tūkst. Eur paskirstyti 22 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti ir 1336,4 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui. Savivaldybės išlaidos panaudotos 8-ių programų vykdymui (2 lentelė). Savivaldybės biudžeto išlaidų planas pagal programas įvykdytas 95,3 proc.

2 lentelė. Savivaldybės biudžeto išlaidų planas ir įvykdymas pagal programas 2021 metais

Programos pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Plano įvykdymas, tūkst. Eur	Struktūra, proc.	Vykdymas	
				Suma, tūkst. Eur.	Proc.
1. Verslo, ūkininkavimo sąlygų bei investicijų aplinkos gerinimo programa	392,3	392,3	1,5	0	100

²³ APVA direktoriaus 2021 m. gruodžio 6 d. įsakymu Nr.T1-300¹

2. Savivaldybės institucijų ir viešojo administravimo veiklų programa	4455,8	4355,5	16,5	-100,3	97,7
3. Gyvenamosios aplinkos tvarkymo, viešųjų paslaugų ir aplinkos apsaugos programa	4972,7	4741,8	18,0	-230,9	95,4
4. Dalyvavimo demokratijos, bendruomeniškumo skatinimo, gyventojų sveikatinimo ir jų saugumo užtikrinimo programa	1523,5	1261,7	4,8	-261,8	82,8
5. Kultūrinės ir sportinės veiklos bei jos infrastruktūros programa	2809,3	2793,0	10,6	-16,3	99,4
6. Švietimo ir jo infrastruktūros programa	8774,0	8601,1	32,6	-172,9	98,0
7. Socialinės atskirties mažinimo programa	4273,8	3940,9	14,9	-332,9	92,2
8. Turizmo paslaugų plėtros ir rajono įvaizdžio komunikacijos programa	462,9	281,8	1,1	-181,1	60,9
IŠ VISO	27664,3*	26368,1*	100	-1296,2	95,3

* be 8,8 tūkst. Eur LR aplinkos ministerijos tiesiogiai pervestų lėšų savivaldybės administracijai 30 proc. Projektui skirto finansavimo

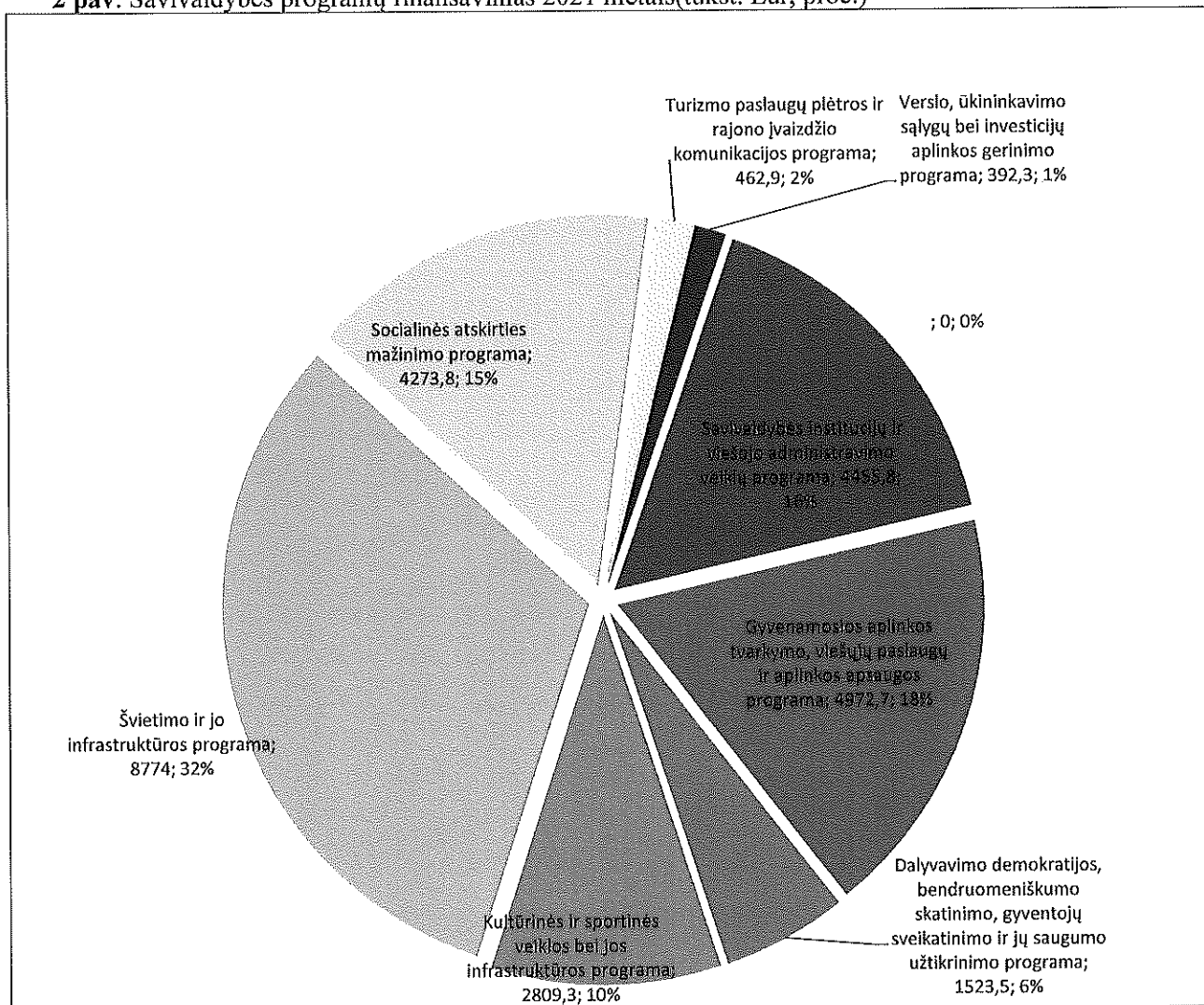
Vertinant Savivaldybės biudžetą pagal išlaidas (2 pav.), didžioji dalis buvo skirta trimis programoms: 6 programai „Švietimas ir jo infrastruktūros programa“ (32,6 proc.), 3 programai „Gyvenamosios aplinkos tvarkymo, viešųjų paslaugų ir aplinkos apsaugos programa“ (18,0 proc.), 2 programai „Savivaldybės institucijų ir viešojo administravimo veiklų programa“ (16,5 proc.) visų asignavimų.

2021 metais nepanaudota 1296,2 tūkst. Eur asignavimų, iš jų didžioji dalis - 7 programai "Socialinės atskirties mažinimo" - 332,9 tūkst. Eur, 4 programai „Dalyvavimo demokratijos, bendruomeniškumo skatinimo, gyventojų sveikatingumo ir jų saugumo užtikrinimo" - 261,8 tūkst. Eur dėl užtrukusių viešųjų pirkimų procedūrų.

2021 metų programoms skirti asignavimai panaudoti nuo 60,9 iki 100 proc. Mažiausias asignavimų panaudojimo procentas yra 8 programos "Turizmo paslaugų plėtros ir rajono įvaizdžio komunikacijos" - skirta 462,9 tūkst. Eur, panaudota 281,8 tūkst. Eur. Kitoms programoms skirti asignavimai panaudoti daugiau kaip 92 proc.

Dėl pasikeitusių programų negalime palyginti 2021 metų su 2020 metais.

2 pav. Savivaldybės programų finansavimas 2021 metais(tūkst. Eur, proc.)



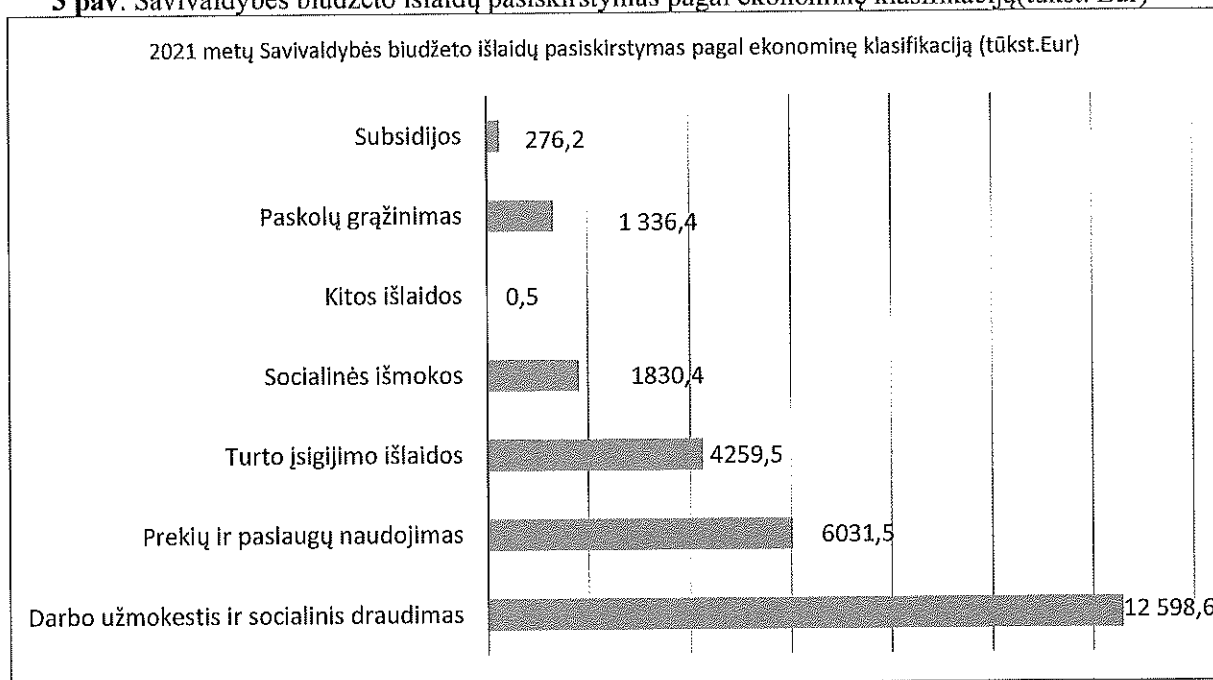
Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis

Duomenys apie Savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidų pasiskirstymą pagal ekonominę klasifikaciją pateikti 3 lentelėje ir 3 paveiksle.

3 lentelė. 2021 m. Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Rezultatas		Dydis išlaidų struktūroje, proc.
				Suma, tūkst. Eur	Proc.	
1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	12641,40	12598,60	-42,80	99,66	47,8
2	Prekių ir paslaugų naudojimas	6822,70	6031,50	-791,20	88,40	22,9
3	Palūkanos	35,60	35,00	0,60	98,31	0,1
4	Subsidijos	276,20	276,20	0	100	1,1
5	Socialinės išmokos (pašalpos)	1883,60	1830,40	-53,20	97,18	6,9
6	Kitos išlaidos	0,50	0,50	0	100	0,00
7	Materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	6004,80	5595,90	-408,90	93,19	21,2
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	27664,80	26368,10	-1296,70	95,31	100,00

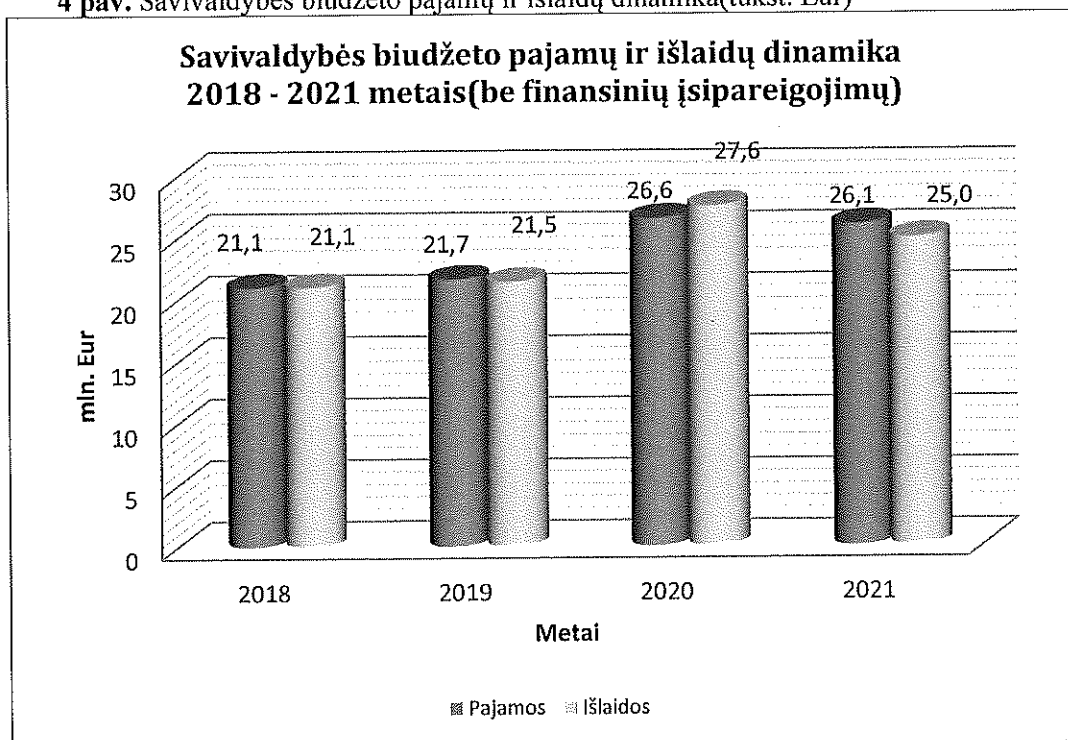
3 pav. Savivaldybės biudžeto išlaidų pasiskirstymas pagal ekonominę klasifikaciją (tūkst. Eur)



Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis

2021 metais asignavimų panaudota 1 296,7 tūkst. Eur mažiau negu planuota. Nepanaudota pagal visus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, išskyrus subsidijas. Daugiausia nepanaudota prekių ir paslaugų įsigijimo (791,2 tūkst. Eur), materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo (408,9 tūkst. Eur) straipsniuose. 2021 metais 47,8 proc. (12598,6 tūkst. Eur) nuo visų savivaldybės biudžeto išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

4 pav. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika(tūkst. Eur)



Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis

2.2. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai. Skolinimosi limitai

Įvertinę mokėtinų sumų ataskaitų duomenis reikšmingų neatitikimų nenustatėme. Savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d Mokėtinų sumų (9 priedas) metinė ataskaita sudarytas pagal apskaitos registrų duomenis.

Molėtų rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos mokėtinų sumų, kurių vykdymo terminas praleistas, neturi.

2021 m. gruodžio 31 d. mokėtinų sumų (9 priedas) ataskaitoje nurodytos visos Savivaldybės skolos, įskaitant paskolų grąžinimą, - 3367,2 tūkst. Eur (2020 m. - 3848,2 tūkst. Eur), iš jų išlaidų skolos²⁴ - 54,5 tūkst. Eur (2020 m. - 33,1 tūkst. Eur), įsipareigojimų pagal ilgalaikes paskolas - 3312,7 tūkst. Eur (2020 m. - 2977,1 tūkst. Eur) ir įsipareigojimai pagal trumpalaikes paskolas - 0 tūkst. Eur (2020 m. - 838,0 tūkst. Eur).

Savivaldybės biudžetinės įstaigos liko skolingos 16,4 tūkst. Eur. Įstaigų įsiskolinimai yra už komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų įsigijimą, transporto išlaikymą. Administracijoje liko priskaičiuota 38,1 tūkst. Eur už kompensacijas šildymui, karštą ir šaltą vandenį, važiavimo keleiviniu transportu lengvatą.

²⁴ Išlaidų skolos – prekių ir paslaugų naudojimo skolos.

Paskolų suma padidėjo 335,6 tūkst. Eur, nes savivaldybė už 2021 m. grąžino 498,4 tūkst. Eur paskolų, bet pasiskolino 824,0 tūkst. Eur. Visa gauta paskola panaudota ankstesniais metais paimtų paskolų 2021 m. daliai grąžinti ir savivaldybės įgyvendinamiems projektams, numatytiems Molėtų rajono savivaldybės strateginiame veiklos plane 2021-2023 metams.

Molėtų savivaldybė laikėsi 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁵ 12 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2021 m. pradžioje buvo 2977,08 tūkst. Eur, iš jų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 304,9 tūkst. Eur. Metų eigoje imta:

- ilgalaikė paskola (dešimčiai metų) – 834,0 tūkst. Eur ankstesnės paimtos paskolos grąžinimui;

- trumpalaikė paskola – 838,0 tūkst. Eur iš LR finansų ministerijos²⁶, kuri skirta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, nurodytoms išlaidoms kompensuoti dėl nesurenkamų pajamų; grąžinta 2020 m. pabaigai.

Negrąžintų paskolų likutis metų pabaigoje – 3659,9 tūkst. Eur, iš jų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 347,2 tūkst. Eur.

Savivaldybė neviršijo 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu²⁷ patvirtinto skolinimosi limitų. Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis metų pabaigoje – 3312,7 tūkst. Eur, sudarė 12,0 proc. nuo planuotų biudžeto pajamų t. y. savivaldybės skola neviršijo 60 proc. prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (4 priedas).

Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų sudaro 839,9 tūkst. Eur, t. y. 10 proc. nuo 2021 m. prognozuojamų pajamų (5 priedas).

3. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS VERTINIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²⁸ 16 str. 3 d., Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą rengia savivaldybės administracija savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Molėtų rajono savivaldybės taryba patvirtino Molėtų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašą²⁹ (toliau – Tvarkos aprašas).

Tvarkos aprašo 8 p. reglamentuojama, kad „Savivaldybės turtą valdantys subjektai (savivaldybės biudžetinės įstaigos ir kiti juridiniai asmenys, turtą valdantys patikėjimo teise) parengia įstaigos informaciją užpildydami šio Tvarkos aprašo 1–7 prieduose pateiktas formas ir iki einamųjų metų balandžio 1 d. pateikia administracijos turto skyriui“; 11 p. Turto skyrius gautą informaciją patikrina, parengia Ataskaitą ir suderina su administracijos Finansų skyriumi (rengiančiu konsoliduotą ataskaitą). Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą Ataskaitą iki einamųjų metų birželio 1 d. pateikia Kontrolės ir audito tarnybai“.

²⁵ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020 m. gruodžio 17 d. Nr. XIII-2695 (su vėlesniais pakeitimais)

²⁶ 2020 m. rugsėjo 16 d. Trumpalaikė paskolos sutartis Nr. 1S-123; 2020 m. gruodžio 23 d. Trumpalaikės paskolos sutartis Nr. 1S-184

²⁷ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102

²⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais)

²⁹ Molėtų savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 24 d. sprendimas Nr. B1-47

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaita už 2021 metus Molėtų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikta 2022 m. liepos 13d.³⁰.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita parengta savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Duomenys apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą ataskaitoje nurodyti teisingai ir atitinka Savivaldybės turtą valdančių subjektų pateiktą ataskaitų suminius duomenis.

4.SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka; Savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga, bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.

Nepakankama socialinio būsto fondo plėtra ir jo valdymas

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme³¹ įtvirtinta viena iš Savivaldybės savarankiškųjų funkcijų – paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti teikimas Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo nustatyta tvarka. Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo³² 14 str. 3 d. reglamentuojama, kad socialinio būsto fondo plėtra vykdoma vadovaujantis šiuo įstatymu, galiojančiais teritorijų planavimo dokumentais, savivaldybės tarybos patvirtinta socialinio būsto fondo plėtos programa arba kitais savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, kuriuose numatyta socialinio būsto fondo plėtra.

Savivaldybės socialinio būsto fondą sudaro 135 būstai. Socialinio būsto fondo valdymą įtakoja viso nuomos proceso tinkamas organizavimas, atitinkamų dokumentų ir tvarkos aprašų parengimas, nuomotojo ir nuomininkų įsipareigojimų vykdymas, nuomos pajamų tinkamas panaudojimas, nuomininkų skolų kontrolė.

Vertinant, ar Molėtų savivaldybės socialinio būsto fondo plėtra ir jo valdymas vyksta efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai, nustatyta, kad:

- Socialinio būsto fondo plėtra nėra efektyvi ir rezultatyvi dėl keliamų reikalavimų perkamam būstui ir dėl mažos būstų pasiūlos bei didelės būstų kainos Molėtuose.

- Pakankama išnuomoto socialinio būsto naudojimo ir sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolė: vykdomi nuomos sutartyse esantys reikalavimai (visos nuomos sutartys įregistruotos Nekilnojamojo turto registre).

- Dalis socialinio būsto nuomininkų nesilaiko Savivaldybės socialinio būsto nuomos sutarties 11 p. reikalavimo kas mėnesį, bet ne vėliau kaip iki kito mėnesio 30 d. mokėti nuomos mokesčių; sutarties 13 p. reikalavimo - mokėti mokesčius už paslaugas (šaltą, karštą vandenį, šilumos energiją ir kt. komunalines paslaugas).

- Už pavėluotai sumokėtą nuomos mokesčių neskaičiuojami delspinigiai dėl programos techninių trūkumų. Nepakankama socialinio būsto nuomininkų skolų kontrolė ir jų išieškojimas.

³⁰ Molėtų savivaldybės administracijos 2022 m. liepos 13 d. raštas Nr.T14(13.1.8)-83„Dėl Molėtų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2021 m. ataskaitos pateikimo“

³¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 15 p.

³² Lietuvos Respublikos paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymas, 2014 m. spalio 9 d. Nr. XII-1215 (su vėlesniais pakeitimais)

Nustatyti trūkumai atliekant inventurizacijas

Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventurizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo, ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

Vadovaujantis įstaigų direktorių įsakymais atliktos metinės turto inventurizacijos. Peržiūrėjus savivaldybės administracijos, 7 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų inventurizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius (toliau – inventurizavimo aprašai), nustatyti neatitikimai, prieštaravimai Inventurizacijos taisyklių³³ nuostatomis:

- nebaigta statyba turi būti inventurizuojama ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną. VŠĮ Molėtų PSPC ir Molėtų muziejuje nebaigtos statybos inventurizacija nebuvo atlikta;

- negalime įvertinti inventurizacijos atlikimo tinkamumo vienoje iš auditui pasirinktų įstaigų (Molėtų „Vyturėlio vaikų darželis-lopselis) - neatliekama maisto produktų inventurizacija (privalu ne rečiau kaip kartą ketvirtyje). Inventurizacija atliekama kartą metuose (bendra). Apskaitos registruose neišskirta maisto produktų sąskaita, todėl negalima įvertinti atsargų apskaitos teisingumo;

- inventurizuojant gautą (perduotą) turtą pagal panaudos sutartis ne visuose inventurizavimo aprašo žiniaraščiuose nurodyta panaudos sutarties data, numeris ir panaudos sutarties pabaigos laikas.

Galimai įtakojant pandeminei situacijai, inventurizacija atliekama formaliai, perrašant duomenis iš apskaitos registru, neapžiūrint/nevertinant turto vienetų buvimo vietoje, nefiksuojant jų būklės ir neužtikrinant apskaitos duomenų patikimumo.

Netinkamai įregistruota dalis pagrindinės veiklos sąnaudų

3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5 punkte nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektų veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas; 11 punkte – pajamos ir sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagal veiklos pobūdį, t. y. pagrindinės veiklos, kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai. Nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjektai, nesivadovaudami 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ 12.2, 12.8, 12.13 ir 12.14 papunkčiais, dalį sąnaudų pagal jų pobūdį sugrupavo ir apskaitoje įregistravo netinkamai (savivaldybės administracija). Dėl šios priežasties šių subjektų Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2021 m. gruodžio 31 d. padidintos sąnaudos nusidėvėjimo ir amortizacijos – 2,4 tūkst. Eur bei kitų paslaugų – 45,9 tūkst. Eur; sumažintos nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 0,5 tūkst. Eur, o kitos pagrindinės veiklos sąnaudos – 47,8 tūkst. Eur. VŠĮ Molėtų ligoninė iškart į sąnaudas nurašė 34,1 tūkst. Eur atsargų vertę (ligonių maitinimas). Patikrinus pasirinktus pavyzdžius iš sąnaudų apskaitos registru, nenustatyta atvejų, kad sąnaudos registruotos vėliau.

Atlikdami Savivaldybės grupės auditą pasinaudojome UAB „Tezaurus auditas“ atlikto Savivaldybės grupės komponentų – Savivaldybės VŠĮ Molėtų Turizmo ir verslo informacijos centro – 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinių audito rezultatais.

Apskaičiuojant darbuotojų darbo užmokestį, ne visada vadovaujamasi galiojančiais teisės aktais

Darbo užmokesčio srityje vertinta, ar įstaigų darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai, pareiginės algos, priedai, priemokos ir išmokos nustatyti teisingai ir atitinka teisės

³³Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais)

aktuose patvirtintus dydžius, ar teisingai, laikantis teisės aktų reikalavimų, apskaičiuotos išeitinės piniginės išmokos, kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas atleidžiamiems darbuotojams. Atrankos būdu peržiūrėta biudžetinių įstaigų darbo užmokestį reglamentuojantys vidaus dokumentai, teisės aktai. 2021 m. rizikos analizės pagrindu dėl įvesto etatinio mokytojų darbo apmokėjimo, audito metų vertinome darbo apmokėjimo sistemos atitiktį teisės aktams pasirinktose įstaigose. Atlikę audito procedūras nustatėme, kad audituotose įstaigose atnaujintos Darbo apmokėjimo sistemos pagal galiojančius teisės aktus (išskyrus Administraciją). Pasirinkus pavyzdžius - konkrečius darbuotojus iš pareigybių sąrašo, įsakymų sąrašo, apskaičiavimo ar išmokėjimo žiniaraščio ar kitų dokumentų, patikrinta, ar teisingai apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis ir kitos su juo susijusios išmokos darbuotojams. Atlikus audito procedūras pasirinktose įstaigose darbo užmokesčio srityje keletas neatitikimų nustatyta atostogų rezervo kaupiniams dėl programos „VIRA“ netobulumo, rekomenduojame tobulinti programą. Atidėjiniai dėl išeitinių išmokų, kurios mokamos pasibaigus darbo santykiams su darbuotojais, sulaukusiais pensinio amžiaus, vadovaujantis 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatomis, įstaigose neskaičiuojami.

5. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA IR APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMAS

Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Molėtų rajono savivaldybėje patvirtinta vidaus kontrolės politika (2021-04-07 direktoriaus įsakymu Nr. B6-315 "Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo"). Vidaus kontrolės politika atnaujinta 2021 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. B6-1462 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 7 d. įsakymo Nr. B6-315 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“ pakeitimo“

Patvirtinta Molėtų rajono savivaldybės vidaus kontrolės politika yra veiksminga: susisteminti įstaigoje esantys dokumentai, t. y. parengti dokumentų sąrašai (įstaigos veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašas; nuorodų į įstaigos dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus). 2021 m. lapkričio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. B6-1345 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūros darbo grupės sudarymo“ savivaldybėje paskirti už vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atsakingi asmenys, kad įstaigoje būtų tinkamai reglamentuota ir įgyvendinama vidaus kontrolė.

Molėtų rajono savivaldybės vidaus kontrolė kuriama ir įgyvendinama vadovaujantis teisės aktų, reglamentuojančių įstaigos veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems VJA, nuostatomis.

Pasikeitus teisės aktų, reglamentuojančių įstaigos veiklą, ir kitų įstatymų, kurių taikymas yra privalomas visiems VJA, nuostatomis, vidaus kontrolės priemonės yra peržiūrimos ir atnaujinamos.

Savivaldybėje vidaus kontrolė pirmiausia įgyvendinama tose įstaigos veiklos srityse, kuriose susiduriama su didžiausia rizika, t. y. tokia rizika, kuri yra labiausiai tikėtina ir kurios pasireiškimas gali turėti didžiausią poveikį: biudžetinių asignavimų valdymo sritis; viešųjų pirkimų sritis; sutartinių įsipareigojimų reglamentavimo ir vykdymo sritis; darbo užmokesčio sritis; turto valdymo sritis; viešųjų ir privačių interesų derinimo sritis; korupcijos prevencijos sritis; informacijos apie įstaigos veiklą pateikimo sritis ir kt.

Taip pat ypatingas dėmesys yra skiriamas auditų metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimui.

Atsižvelgiant į savivaldybės valdymo ir organizacinę struktūrą, atliekamas veiklos funkcijas, įstaigoje nėra patvirtinta atskira pareigybė, jos etato dydis, skirta atlikti darbo funkcijas, susijusias išimtinai tik su vidaus kontrolės kūrimu ir įgyvendinimu. Įstaigoje yra paskirti darbuotojai, kurie

atlieka ir prižiūri vidaus kontrolės įgyvendinimą įstaigoje ir jos atitiktį įstaigos vadovo nustatytai savivaldybės vidaus kontrolės politikai. Darbuotojų darbo funkcijos, susiję su vidaus kontrolės įgyvendinimu, yra tik dalis šių darbuotojų darbo funkcijų.

Molėtų rajono savivaldybėje įvestos vidaus kontrolės priemonės yra rezultatyvios ir yra pasiekiami vidaus kontrolės tikslai.

Administracijoje įdiegta LEAN vadybos sistema, padedanti efektyviau kurti ir įgyvendinti įstaigos vidaus kontrolę, atlikti vidaus kontrolės analizę ir vertinimą. Vidaus kontrolės analizė ir vertinimas buvo atliekamas 2021 m. balandžio 8-23 d. Vidaus kontrolė už 2020 m. įvertinta – GERA.

Apskaitos kompiuterizavimas

Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaita tvarkoma skirtingomis apskaitos programomis, dalinai kompiuterizuota ir/ar tvarkoma rankiniu būdu (Molėtų GMPC). Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos duomenys į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) keliami rankiniu būdu.

Apskaitos duomenis iš apskaitos registrų į suvestinius apskaitos registrus perkeliant rankiniu būdu didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškraipymo tikimybė, kuri gali daryti įtaką ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Konsoliduojamų subjektų apskaitos programų nebuvimas ir/ar nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai.

6. PASIEKTA PAŽANGA ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus Savivaldybės administracijos direktorius, konsoliduojamųjų subjektų vadovai buvo informuoti Molėtų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštais, žodžiu, elektroniniu paštu, kuriuose taip pat pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti (28 psl.).

Dauguma konsoliduojamųjų subjektų vadovų operatyviai vykdė audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalino nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus. Džiaugiamės, kad šiuo metu dauguma nustatytų klaidų, neatitikimų yra ištaisyti arba pateikti rekomendacijų įgyvendinimo planai. Pažymėtina, kad dalis rekomendacijų dar neįgyvendinta, bet pagal pateiktus konsoliduojamųjų subjektų atsakymus, planuojama jas įgyvendinti. Tikimės, kad šios rekomendacijos bus įgyvendintos, todėl audito ataskaitoje jų pakartotinai nenurodome.

Savivaldybės kontrolierė



Elena Putnienė

Vyriausioji specialistė



Džiugita Eismantienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės Komentarai	Rekomendacij os įgyvendinimo terminas (data)
1.	Numatyti priemones, užtikrinančias, kad visi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarkytų tik kompiuterinėmis apskaitos programomis	VŠĮ Molėtų rajono greitosios medicinos pagalbos centras	Nuolatinė kontrolė	2022-12-31
2.	Peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į pastatų ar Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitą. Pagal galimybes sparčiau vykdyti Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastro duomenų nustatymą, pagal nekilnojamojo turto kadastro duomenis periodiškai tikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą	Molėtų savivaldybės administracija	Nuolatinė kontrolė	2022-12-31
3.	Užtikrinti, kad nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytos sumos būtų perkeltos į nematerialiųjų turtą arba dėl toliau nevyksiančių darbų nurašomos.	Molėtų r PSPC	Nuolatinė kontrolė	2022-12-31
4.	Užtikrinti, kad nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytos sumos būtų perduotos steigėjui, t. y. Molėtų rajono savivaldybei.	Molėtų krašto muziejus	Nuolatinė kontrolė	2022-12-31

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Molėtų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, savivaldybės biudžeto
vykdymo ir turto naudojimo
vertinimas“ priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Molėtų savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Tarptautinius audito standartus³⁴.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimui taikėme kiekybinio reikšmingumo lygį – 2 proc. (506,0 tūkst. Eur) visų panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų, o Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio vertinimui – 1,5 proc. (1037,00 tūkst. Eur) viso šiame rinkinyje nurodyto turto. Tai didžiausios priimtinos klaidų sumos, kurias naudojome vertindami ataskaitų teisingumą ir savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumą.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos.	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.) ataskaitos ir Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis. Savivaldybės skolos ataskaitos: Skolinių įsipareigojimų (10 priedas); Mokėtinų sumų (9 priedas) ataskaitos, parengtos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis.

³⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai.	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 69117,47 tūkst. Eur, pabaigoje – 71936,12 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 34267,06 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 33498,90 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 768,15 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 27652,6 tūkst. Eur pajamų (iš jų 695,1 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutis, 834,00 tūkst. Eur finansiniai įsipareigojimai) ir patyrė 26368,1 tūkst. Eur išlaidų (iš jų 1336,4 tūkst. Eur finansiniai įsipareigojimai).
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Į 2021 m. Molėtų savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas: - įtrauktos Savivaldybės administracijos ir 27 jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos (22 biudžetinių įstaigų, 4 viešosios įstaigos, kurios pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų (VŠĮ Molėtų PSPC, VŠĮ Molėtų Ligoninė, VŠĮ Molėtų GMPC, VŠĮ Molėtų Turizmo ir informacijos centras), savivaldybės išdas); - įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausančių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas (4 uždarytų akcinių bendrovių, iš kurių savivaldybei priklauso 100 procentų akcijų (UAB „Molėtų švara“, UAB „Molėtų vanduo“, UAB „Molėtų autobusų parkas“, UAB „Molėtų šiluma“).
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2021 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	Turto srityje nustatėme riziką: ▪ Turto srityje nustatyta rizika dėl duomenų apie turtą patikimumo (vietinės reikšmės kelių (gatvių), nebaigtos statybos (esminio pagerinimo) darbų apskaitymo teisingumo, vertės tikslinimo ir turto priskyrimo tinkamai grupei. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: ▪ Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose. Pajamų srityje nustatėme riziką dėl: ▪ Pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl: ▪ Sąnaudų/išlaidų srityje vertinta: atsirinktuose subjektuose sąnaudų/išlaidų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų apskaitos ir panaudojimo ir kt.) – ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos,

	pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: ▪ kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje; ▪ kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo: - turtas; - ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai; - pajamos; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; - kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos;
Turto sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: - sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertiname ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.

Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2021 m. savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika.	Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuodamos įplaukas, atsižvelgia į praeitų metų pajamų surinkimą. Teikiamų paslaugų pajamų planas tikslinamas atsižvelgiant į tiesiogines įplaukas metų pabaigoje. Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos); Ilgalaikio turto sritis.
Asignavimų panaudojimas	Atrinktose įstaigose atlikome audito procedūras ir vertinome ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimui, ar laikomasi sutarčių sąlygų. Ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Pateikta 7 priede.

Audito ataskaitos „Molėtų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, savivaldybės biudžeto
vykdymo ir turto naudojimo
vertinimas“ priedas Nr. 2

Molėtų savivaldybės 2021 m. konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas

Eil. Nr.	Kontroliuojančio arba valdančio VSS kodas	Kontroliuojančio arba valdančio VSS pavadinimas	Kontroliuojamo arba valdomo VSS kodas	Kontroliuojamo arba valdomo VSS pavadinimas	Nuosavybės dalis (proc.)	Kontroliuojamas ar valdomas VSS
1.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188712799</u>	Molėtų savivaldybės iždas	100	Kontroliuojamas
2.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188670791</u>	Molėtų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	100	Kontroliuojamas
3.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188712799</u>	Molėtų savivaldybės administracija	100	Kontroliuojamas
4.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191227820</u>	Molėtų gimnazija	100	Kontroliuojamas
5.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188210526</u>	Molėtų kultūros centras	100	Kontroliuojamas
6.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191231676</u>	Molėtų menų mokykla	100	Kontroliuojamas
7.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188202764</u>	Molėtų krašto muziejus	100	Kontroliuojamas
8.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191231719</u>	Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelis- darželis	100	Kontroliuojamas
9.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191231861</u>	Molėtų „Saulutės“ vaikų lopšelis- darželis	100	Kontroliuojamas
10.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191231523</u>	Molėtų r. kūno kultūros ir sporto centras	100	Kontroliuojamas

11.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191228694</u>	Molėtų r. Suginčių pagrindinė mokykla	100	Kontroliuojamas
12.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>193010413</u>	Molėtų rajono savivaldybės viešoji biblioteka	100	Kontroliuojamas
13.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188713552</u>	Molėtų socialinės paramos centras	100	Kontroliuojamas
14.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>190985787</u>	Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai	100	Kontroliuojamas
15.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>167598716</u>	Molėtų rajono Alantos senelių globos namai	100	Kontroliuojamas
16.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191227788</u>	Molėtų progimnazija	100	Kontroliuojamas
17.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191227973</u>	Molėtų r. Alantos gimnazija	100	Kontroliuojamas
18.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191228160</u>	Molėtų r. Giedraičių Antano Jaroševičiaus gimnazija	100	Kontroliuojamas
19.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>195401656</u>	Molėtų pradinė mokykla	100	Kontroliuojamas
20.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>304834518</u>	Molėtų r. paslaugų centras	100	Kontroliuojamas
21.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>304910414</u>	Molėtų r. švietimo pagalbos tarnyba	100	Kontroliuojamas

22.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>195401122</u>	Molėtų r. Kijėlių specialusis ugdymo centras	100	Kontroliuojamas
23.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>167597190</u>	Molėtų rajono ugniagesių tarnyba	100	Kontroliuojamas
24.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>305708611</u>	Utenos regiono plėtros taryba	100	Kontroliuojamas
25.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>300618925</u>	Viešoji įstaiga Molėtų rajono greitosios medicinos pagalbos centras	100	Kontroliuojamas
26.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>267596470</u>	Viešoji įstaiga Molėtų ligoninė	100	Kontroliuojamas
27.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>303134121</u>	Viešoji įstaiga Molėtų r. pirminės sveikatos priežiūros centras	100	Kontroliuojamas
28.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>167599056</u>	Viešoji įstaiga Molėtų turizmo ir verslo informacijos centras	100	Kontroliuojamas

Audito ataskaitos „Molėtų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, savivaldybės biudžeto
vykdymo ir turto naudojimo
vertinimas“ priedas Nr. 3

1 lentelė. Nebaigtos statybos (esminis pagerinimas) užbaigtų objektų sąrašas

Nr.	Objektas	Inventorinis Nr.	Įsigijimo vertė	Užbaigimo data
1.	Molėtų m- Daubos g- rekonstrukcija	486136	374 878,49	2020-11-30
	Molėtų m- Daubos g- rekonstrukcija	486136SB	413,67	2020-11-30
2.	Molėtų m- Melioratorių g- rekonstrukcija	486137	108 433,98	2020-11-30
	Molėtų m- Melioratorių g- rekonstrukcija	486137SB	116,67	2020-11-30
3.	Kiemo g- Molėtų m- rekonstrukcija	486501	108 187,65	2020-11-30
	Kiemo g- Molėtų m- rekonstrukcija	486501SB	17 560,02	2020-11-30
4.	Čiulėnų sen., Levaniškių k-Durių g-Nr-L-2	486502	499 300,07	2020-09-04
	Čiulėnų sen., Levaniškių k-Durių g-Nr-L-2	486502SB	11 612,25	2020-09-04
5.	Čiulėnų sen-kelias ŽU-13 Gulbinė-Šeštokiškės	486503	169 793,92	2020-12-01
	Čiulėnų sen-kelias ŽU-13 Gulbinė-Šeštokiškės	486503ES	65 975,54	2020-12-01
	Čiulėnų sen-kelias ŽU-13 Gulbinė-Šeštokiškės	486503SB	3 723,97	2020-12-01
6.	Giedraičių sen-Giedraičių mstl-Kementos g-G-9,Naujoji G-7	486504	175 838,10	2020-10-06
	Giedraičių sen-Giedraičių mstl-Kementos g-G-9,Naujoji G-7	486504SB	4 359,29	2020-10-06
7.	Joniškio sen-kelias Jo-13 Gackišiai-Graužiniai-Joniškis	486505	442 101,27	2020-12-09
	Joniškio sen-kelias Jo-13 Gackišiai-Graužiniai-Joniškis	486505SB	18 200,00	2020-12-09
8.	Kelio Mn-09 Mindūnai-Kamužė ir Mn-09A Kamužė-Apžvalg-bokšt-	486576	1 089,00	2020-10-06
	Kelio Mn-09 Mindūnai-Kamužė ir Mn-09A Kamužė-Apžvalg-bokšt-	486576VB	150 067,09	2020-10-06
9.	Smilgų g-, Molėtų mieste	486614	134 281,20	2020-12-23
	Smilgų g-, Molėtų mieste	486614SB	15 794,93	2020-12-23
			2301727,11	
10.	Turgaus aikštės g. rekonstrukcija Alantos sen-Molėtų r	486200	165 849,21	2021-07-20
11.	Bažnyčios g-Alantos sen-Molėtų r-rekonstrukc-	486226	296 661,07	2021-07-20
12.	Molėtų m- Darbo g- rekonstrukcija	486271	369 059,60	2021-10-01
	Molėtų m- Darbo g- rekonstrukcija	486271SB	45 229,80	2021-10-01
13.	Takas Giedraičių mstl-(prie Vilniaus g-)	486416	12 045,82	2021-06-11
	Takas Giedraičių mstl-(Vilniaus g. 28,682-29,610 km ruožas)	486416ES	156 618,53	2021-06-11
14.	Progimnazijos sporto aikštyno atnaujinimas	486558	266 858,24	2021-05-11
15.	Įvažiavimas - Vy-1 Molėtų m-	487810	22 451,65	2021-08-06
			1334733,92	
		VISO	3636501,03	

Audito ataskaitos „Molėtų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, savivaldybės biudžeto
vykdymo ir turto naudojimo
vertinimas“ priedas Nr. 4

Eil. Nr.	Gauta paskola iš kredito įstaigų:	PASKOLŲ LIKUTIS	2021 metų dalis gražinimui		PASKOLŲ LIKUTIS
		2020-12-31	I PUSM	II PUSM	2021-12-31
1	SEB bankas (2012-08-02)	44 856,05	44 856,05		0,00
2	SEB bankas (2013-06-02)	2 425,60	2 425,60		0,00
3	SEB bankas (2014-09-17)	296 718,58	37 111,58	37 111,58	222 495,42
4	SEB bankas (2019-06-21)	500 000,00	29411,77	29411,77	441 176,46
5	SEB bankas (2020-06-26)	550 000,00			550 000,00
6	SEB bankas (2021-06-26)				834 000,00
	Skola SEB bankui iš viso:	1 394 000,23	113 805,00	66 523,35	2 047 671,88
6	DNB bankas (2015-08-10)	446 982,71	44 698,33	44 698,33	357 586,05
	Skola DNB bankui iš viso:	446 982,71	44 698,33	44 698,33	357 586,05
7	Danske bankas (2015-11-12)	201 055,52	20 105,56	20 105,56	160 844,40
8	Danske bankas (2016-06-23)	252 103,94	47 472	47 472	157 159,94
9	Danske bankas (2017-08-24)	282 941,20	21 764,7	21 764,7	239 411,80
	Skola DANSKE bankui iš viso:	736 100,66	89 342,26	89 342,26	557 416,14
10	Šiaulių bankas (2018-11-13)	400 000,00	25 000	25 000	350 000,00
	Skola Šiaulių bankui iš viso:	400 000,00	25 000,00	25 000,00	350 000,00
	VISO	2 977 083,60	272 845,59	225 563,94	3 312 674,07
			498 409,53		

Audito ataskaitos „Molėtų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, savivaldybės biudžeto
vykdymo ir turto naudojimo
vertinimas“ priedas Nr. 5

Eil. Nr.	Įmonės pavadinimas	Suteiktų įsipareigojimų pagal garantijas suma pagal tarybos sprendimus	Įsipareigojimų pagal garantijas suma 2021 m. gruodžio 31 d. (likusi įsipareigojimų arba panaudota suma)	2021 m. prognozuoja mos savivaldybės pajamos	Įsipareigoji mų pagal garantijas procentas nuo 2021 m. prognozuoja mų pajamų
1.	UAB "Utenos regiono atliekų tvarkymo centras"	160,7	122,3	11413	10
2.	UAB "Molėtų švara"	709,2	582,4		
3.	UAB Molėtų vanduo	164,2	135,2		
4.	UAB Molėtų vanduo	63	0		
Iš viso:		1097,1	839,9		

Audito ataskaitos „Molėtų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, savivaldybės biudžeto
vykdymo ir turto naudojimo
vertinimas“ priedas Nr. 6

Eil. Nr.	Dotacijos paskirtis	Dotacijos suma, tūkst. Eur
1.	Neformaliojo vaikų švietimo programoms finansuoti	80,1
2.	Akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti	42,4
3.	Tikslinė dotacija skaitmeninio ugdymo plėtrai	45,1
4.	Dotacija kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčio didinimui	20
5.	Dotacija viešosios bibliotekos dokumentams (knygoms) įsigyti	20
6.	Tikslinė dotacija projektams	190,1
7.	Dotacija ekstremalios situacijos padarinių išlaidoms kompensuoti	125,4
8.	Ekstremalių situacijų operacijų centro įrengimui dėl Astravo AE	55
9.	Švietimo įstaigų mokinių papildomoms konsultacijoms	28,4
10.	Mokytojų padėjėjų pareigybių įsteigimui skirtos lėšos	55,5
11.	Tiesioginių konsultacijų abiturientams apmokėjimui	1,6
12.	Skiepijimo ir tyrimų išlaidų kompensacija sveikatos priežiūros įstaigoms	114,2
13.	Darbo užmokesčio didinimo kompensacija LNSS nepriklausančioms įstaigoms	7,7
14.	Bendruomeninės veiklos stiprinimui savivaldybėje	12,4
15.	Dotacija 2020 m. suteiktos valstybės biudžeto trumpalaikės paskolos negražintinai daliai padengti	420
16.	Mokytojų skaičiaus optimizavimo lėšos	15,1
17.	Socialinių darbuotojų darbo užmokesčio didinimui	30,3
18.	Jaunimo užimtumo vasarą ir integracijos į darbo rinką finansavimas	9,7
19.	Viešosios turizmo ir poilsio infrastruktūros plėtros projektų finansavimas	342,9
20.	Sveikatos priežiūros įstaigų darbo užmokesčio kompensacija	110,3
21.	Lėšos ikimokykliniam ugdymui socialinę riziką patiriantiems vaikams	6
22.	Dotacija savivaldybės įsipareigojimų transporto vežėjams kompensuoti	55,4
Iš viso tikslinės dotacijos, gautos papildomai 2021 metais:		1787,6

Audito ataskaitos „Molėtų rajono savivaldybės
2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų
rinkinio, savivaldybės biudžeto
vykdymo ir turto naudojimo
vertinimas“ priedas Nr. 7

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

- Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.
- Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
- Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymas.
- Molėtų rajono savivaldybės tarybos sprendimai,
- Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai.
- Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
- Audituotų įstaigų vidaus dokumentai