



**MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2024 m. gegužės 14 d. Nr.
Molėtai

Su audito ataskaita galima susipažinti
Molėtų rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu: www.moletai.lt

Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas 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 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 Savivaldybės kontrolierė Elena Putnienė ir vyriausioji specialistė Džiugita Eismantienė.

Audito ataskaita teikiama Molėtų rajono savivaldybės tarybai, Molėtų rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui.

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	11
1. SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	11
1.1. Savivaldybės metinės veiklos ataskaitos vertinimas.....	11
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas..	11
1.3. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	15
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS.....	24
2.1. Savivaldybės biudžeto sudarymas ir tvirtinimas.....	24
2.2. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas.....	25
2.3. Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas.....	27
2.4. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vertinimas.....	29
2.5. Savivaldybės skolinimosi limitai.....	31
3. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS.....	32
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	38
PRIEDAI	40
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	40
2 priedas. Savivaldybės konsoliduojamų VSS grupės sąrašas	43
3 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	46
4 priedas. Molėtų rajono savivaldybės Finansinės būklės rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis	47
5 priedas. Molėtų rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis.....	49
6 priedas. Molėtų rajono savivaldybės 2023 m. ataskaita apie Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo sumų panaudojimą ir atliktus darbus.....	50
7 priedas. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros.....	56

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI



77 560,62 tūkst. Eur

Savivaldybės turtas



9 236,41 tūkst. Eur

Savivaldybės įsipareigojimai



33145,7 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamos



33043,9 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto asignavimai



102,1 proc. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas 2023 m.



96,9 proc. Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymas 2023 m.

25 Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje

19 Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje



281,7 tūkst. Eur 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) mažesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti)

Pareiškėme sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Pareiškėme besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³, atlikome 2023 metų Molėtų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą ir įvertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2023 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188712799, adresas – Vilniaus g. 4, LT-33140, Molėtai), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę bei įvertinti savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2023 metais.

Auditas atliktas, vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad 100 procentų netikrinome visų VSS finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų, kurie buvo pateikti konsolidavimui.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Įvertinę Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau - BVAR) teisingumą, nustatėme, kad Molėtų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Molėtų rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.) ir Molėtų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas parengti ir pateikti visais reikšmingais atžvilgiais pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybių biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymą ir duomenų pateikimą.

Dėl 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – Molėtų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-1430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau neišvengta biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos klaidų.

Tačiau kai kurie asignavimų valdytojai nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁴, dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas apskaitė bei nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) pagal netinkamus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius. Dėl to Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotoje biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje netiksliai atskleista informacija apie tai, kokioms išlaidoms panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai (12 psl.).

Dalis įstaigų Aiškinamajame rašte nepateikė visos būtinos informacijos:

- asignavimų plano ir jų panaudojimo pokyčių, lyginant su praėjusiais biudžetiniais metais; suvestinės pagal programas ir finansavimo šaltinius, nurodant daugiausiai padidėjusių (sumažėjusių) asignavimų sumas, priežastis ir paskirtį;
- nenurodyta papildoma reikšminga informacija.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Audito metu atlikus viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų pateikimo vertinimą nustatyta, kad visi 25 Molėtų rajono savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai (2 priedas „Savivaldybės konsoliduojamų VSS grupės subjektų sąrašas“) laiku pateikė 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Dėl 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:

- nustatyti duomenų iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose turėjo įtakos Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui (15 psl.).
- dalis „Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų“ metų pabaigoje užbaigtų darbų vertės neiškelta į kitas turto grupes ir neskaičiuotas nusidėvėjimas (18 psl.);
- ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti ir (ar) teisiškai įregistruoti Nekilnojamojo turto registre (toliau – NTR) (18 psl.);
- nustatyti trūkumai atliekant inventorizaciją (23 psl.).

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės 2023 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas penkis kartus. Iš viso savivaldybės biudžeto planas buvo padidintas 3756,40 tūkst. Eur. Daugiausia pajamų pokyčiai įtakos turėjo valstybės skirtos tikslinės dotacijos einamiesiems tikslams ir turtui įsigyti.

⁴ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, Savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 32466,2 tūkst. Eur, įvykdymas – 33145,7 tūkst. Eur arba 102,1 proc. Planuotų patikslintų pajamų planas viršytas 679,5 tūkst. Eur.

Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis, t. y. 52,4 proc. arba 17000,0 tūkst. Eur. Gyventojų pajamų mokesčio gauta 748,4 tūkst. Eur daugiau palyginus su patikslintu ataskaitinio laikotarpio planu ir 2453,8 tūkst. Eur daugiau negu 2022 metais.

Savivaldybės biudžeto pajamų dalyje dotacijos sudarė 41,3 proc. arba 13402,9 tūkst. Eur. Dotacijų gauta 388,4 tūkst. Eur mažiau nei planuota, bet 511,3 tūkst. Eur daugiau negu 2022 metais.

Savivaldybės 2023 metų materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas 103,2 proc. ir surinkta pajamų 12,6 tūkst. Eur daugiau negu planuota.

Įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) 2024 metų sausio 1 d. yra mažesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti) 281,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais:

-Neįvertinta, kad dalis nebaigtos statybos apskaitomų objektų yra eksploatuojami ir nebaigta statybai neskaičiuojamas nusidėvėjimas (32-33 psl.)

-Savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. B1-293 vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgis sudaro 1169,29 km. Audito procedūrų atlikimo metu nustatyta, kad didžioji dalis Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje įrašytų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgio inventorizuota (893,13 km iš 1169,29 km), kas sudaro 76,4 proc. Tačiau 2023-12-31 datai buvo įregistruota Nekilnojamojo turto registre 378,56 km arba 32,4 proc. visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgio.

-Buhalterinės apskaitos duomenys nepilnai atitiko Molėtų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenis (34 psl.).

Rekomendacijos

Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštais⁵. Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu.

Rekomendacijos Savivaldybės administracijai:

1. Sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus ir / arba pateikti jau parengtus statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Administracijos Finansinės apskaitos skyriui.

⁵ Molėtų r. Alantos senelių globos namai, Molėtų menų mokykla, Molėtų „Saulutė“ vaikų lopšelis-darželis, Molėtų r. Giedraičių A. Jaroševičiaus gimnazija, Savivaldybės administracija.

Peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į atitinkamas turto sąskaitas.

2. Nebaigtoje statyboje sukaupus rekonstrukcijos ir statybos (remonto) darbus, juos užbaigus ir objektus pradėjus eksploatuoti, savalaikiai iškelti į kitas turto grupes (18 psl.).

3. Užtikrinti tikslią, teisingą ir savalaikę Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą. (17, 23 psl.).

4. Pakartotinai siūlome įvertinti Biologinio turto būklę; atlikti Biologinio turto inventorizaciją.

5. Numatyti vidaus kontrolės priemonės ir terminus, užtikrinančius savalaikį pasikeitimą informacija tarp Savivaldybės administracijos skyrių.

Šio audito metu audituotiems viešojo sektoriaus subjektams raštuose, elektroniniuose laiškuose bei pokalbių metu buvo pateikti pastebėjimai apie nustatytas klaidas ir veiklos trūkumus, rekomenduota juos taisyti.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (38 psl.).

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos⁶, Viešojo sektoriaus atskaitomybės⁷, Biudžeto sandaros⁸ įstatymais, vykdydami Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą⁹ ir Savivaldybės kontrolieriaus įsakymą¹⁰, atlikome Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiame audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Savivaldybė – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188712799, adresas – Vilniaus g.44, Molėtai), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2023 m.

Savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) rengia ir Savivaldybės tarybai teikia tvirtinti Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės meras buvo Saulius Jauneika, administracijai vadovavo Sigitas Žvinys. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėjo pareigas audituojamuoju laikotarpiu bei audito atlikimo metu ėjo Rūta Maigienė.

Savivaldybės meras administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja savivaldybės turta¹¹.

Savivaldybės KFAR – Savivaldybės išdo¹², 19 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų (pelno nesiekiančių juridinių asmenų, kuriems Savivaldybė daro lemiamą poveikį), Utenos regiono plėtros tarybos (kontroliuojama Savivaldybės nuosavybės dalis 16,67 proc.), parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹³ (toliau – VSAFAS). Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS).

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Savivaldybės biudžeto sistemoje – Finansų valdymo ir apskaitos sistema „Finnet“.

Savivaldybės BVAR rengiamas¹⁴ remiantis Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 2 p.

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-1430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX -1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

⁹ Savivaldybės kontrolieriaus 2022-11-10 įsakymas Nr. KI-8.

¹⁰ Savivaldybės kontrolieriaus 2023-09-27 įsakymas Nr. KI-7.

¹¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 pakeitimo įstatymas, 2022-06-30 Nr.XIV-1268, 27 str. 2 d. 3 p.

¹² Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

¹³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

¹⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. BVAR sudarytas iš 19 asignavimų valdytojų ataskaitų.

1 pav. Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Vertiname 2023 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės metinės veiklos ataskaitos vertinimas

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² 11 straipsnyje nurodyta, ką apima savivaldybės veiklos ataskaita ir kokie reikalavimai jai keliami:

- 1) mero pranešimą, informaciją apie mero veiklos rezultatus;
- 2) informaciją apie regionų plėtros programoje, regiono plėtros plane nustatytų uždavinių ir jų vertinimo rodiklių reikšmių pasiekimą atitinkamais finansiniais metais;
- 3) informacija apie viešojo sektoriaus subjekto metinius veiklos rezultatus, atsižvelgiant į veiklos tikslų pasiekimą vykdant viešojo sektoriaus subjekto metinį veiklos planą;
- 4) informacija apie atliktus darbus ir kita su viešojo sektoriaus subjekto metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija;
- 5) finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais;
- 6) papildomą informaciją, jeigu savivaldybės taryba nurodo tokią informaciją pateikti.

Mūsų tikslas – perskaityti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio informaciją, pateiktą Savivaldybės veiklos ataskaitoje, įvertinti ir išvadoje nurodyti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą.

Atlikę Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitos (toliau – Ataskaita) analizę nustatėme, kad ji iš dalies atitinka Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme² (11 str. 1, 4 d.) ir Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos rengimo tvarkos apraše nustatytus formas ir turinio reikalavimus.

Ataskaitoje pateikta informacija apie 2023 m. Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, Savivaldybės skolą ir mokėtinas sumas atitinka Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis.

Mes įvertinome 2023 metų Molėtų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, tačiau nustatėme reikšmingų iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti Išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės BVAR duomenų teisingumas priklauso nuo asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo. Tinkamas biudžeto išlaidų duomenų, apskaitomų taikant pinigų principą, tvarkymas rodo tikrąją šių išlaidų paskirtį, leidžia turėti objektyvią informaciją apie visos Savivaldybės ar atskiro asignavimų valdytojo veiklą.

Administracijos Finansų skyrius, rengdamas Savivaldybės BVAR, remiasi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jam pateiktų žemesnio lygio BVAR duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo rengiamomis ataskaitomis. Dėl to Savivaldybės BVAR duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Finansų skyriaus tvarkomos apskaitos, bet ir nuo asignavimų valdytojų parengtų ataskaitų teisingumo. Savivaldybės BVAR reikšmingų klaidų, kurios galėtų sąlygoti audito nuomonę, nenustatyta. Savivaldybė rengia ir teikia Finansų ministerijai atitinkamų metų Savivaldybės BVAR, kuri sudaro¹⁵:

Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.);

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.);

Savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

2023 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, tačiau neišvengta biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos klaidų.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁶ ir audituojamu laikotarpiu galiojusių Molėtų rajono savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, išdavimo, apyvartinių lėšų naudojimo, viršplaninių pajamų paskirstymo ir nevykdomo biudžeto, finansavimo tvarkos aprašu (toliau – Aprašas)¹⁷, asignavimų valdytojai, neviršydami patvirtintų tam tikrai programai bendrųjų asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui, sumų, prireikus savo įsakymu galėjo keisti asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį ir Apraše nustatyta tvarka turėjo pateikti duomenis apie pakeitimus. Išlaidų ekonominė klasifikacija ir klasifikacijos paaiškinimai patvirtinti Finansų ministro įsakymu¹⁸.

Nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos¹⁹, dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir išlaidas apskaitė bei nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) pagal netinkamus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Audito metu penkiose savivaldybės biudžetinėse įstaigose²⁰ nustatėme atvejus, kuomet, nepakeitę asignavimų paskirties:

Įstaiga²¹ sumažino darbdavių socialinės paramos (str.2.7.3.) išlaidas (iš viso 2,0 tūkst. Eur.) išmokėdama Darbo užmokesčio pinigais (str. 2.1.1.) išlaidas.

Įstaiga²² kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms (str. 2.2.1.1.1.30) patvirtintus asignavimus (iš viso 1,0 tūkst. Eur) panaudojo darbdavių socialinės paramos išlaidoms (str.2.7.3.) mokėjimui ir šias išlaidas, nesilaikydamos išlaidų klasifikavimo reikalavimų, apskaitoje priskyrė prie

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo Nr. 1K-361 (su visais pakeitimais) patvirtintų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 6 str.1 p.

¹⁷ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gegužės 25 d. sprendimas Nr. B1-97 „Molėtų rajono savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, išdavimo, apyvartinių lėšų naudojimo, viršplaninių pajamų paskirstymo ir nevykdomo biudžeto, finansavimo tvarkos aprašas“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

²⁰ Iš 8 įstaigų

²¹ Molėtų r. Alantos gimnazija.

²² Molėtų „Saulutė“ vaikų lopšelis-darželis.

darbdavių socialinės paramos išlaidų (str.2.7.3.). Tuo pačiu, socialinio draudimo įmokų išlaidoms (str.2.1.2.) patvirtintus asignavimus (iš viso 0,6 tūkst. Eur) panaudojo darbdavių socialinės paramos išlaidoms (str.2.7.3.) mokėjimui.

Įstaiga²³ padidino išmokėdama socialinio draudimo įmokų (str.2.1.2.) išlaidas (iš viso 0,2 tūkst. Eur.) sumažindama darbdavių socialinės paramos išlaidoms (str.2.7.3.) skirtus mokėjimui.

Įstaiga²⁴ kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms (str. 2.2.1.1.1.30) patvirtintus asignavimus (iš viso 0,1 tūkst. Eur) panaudojo išmokėdama socialinio draudimo įmokų (str.2.1.2.) išlaidas.

Įstaiga²⁵ sumažino darbdavių socialinės paramos (str.2.7.3.) išlaidas (iš viso 3,4 tūkst. Eur.) išmokėdama Darbo užmokesčio pinigais (str. 2.1.1.) išlaidas.

Dėl to Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotoje biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje netiksliai atskleista informacija apie tai, kokioms išlaidoms panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai, t. y.: darbo užmokesčio (išlaidų klasifikacijos kodas 2.1.1) išlaidos atitinkamai 5,4 tūkst. Eur padidintos; tuo pačiu socialinio draudimo įmokų (išlaidų klasifikacijos kodas 2.1.2) išlaidos 0,3 tūkst. Eur; Prekių ir paslaugų įsigijimo (išlaidų klasifikacijos kodas 2.2) išlaidos 1,1 tūkst. Eur ir darbdavių socialinės paramos (išlaidų klasifikacijos kodas 2.7.3) išlaidos 4,0 tūkst. Eur - sumažintos.

Dalis įstaigų Aiškinamajame rašte nepateikė visos būtinos informacijos:

- asignavimų plano ir jų panaudojimo pokyčių, lyginant su praėjusiais biudžetiniais metais; suvestinės pagal programas ir finansavimo šaltinius, nurodant daugiausiai padidėjusių (sumažėjusių) asignavimų sumas, priežastis ir paskirtį;
- nenurodyta papildoma reikšminga informacija.

Lėšos už suteiktas paslaugas kaupiamos, o ne naudojamos įstaigos veiklai

Biudžetinė įstaiga programų išlaidoms padengti pirmiausia turi naudoti asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetiniais metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus šių lėšų likučius ir viršplanines pajamas, išskyrus konkrečiam tikslui numatytas lėšas, kurių negali naudoti kitiems tikslams²⁶. Biudžetinės įstaigos gautas pajamas už teikiamas paslaugas kaupia atskiroje sąskaitoje.

Įstaigose nėra užtikrinamas minėtų nuostatų įgyvendinimas, nes Savivaldybės biudžetinių įstaigų nepanaudotų veiklos pajamų likutis įstaigose 2023 m. gruodžio 31 d. – 126,9 tūkst. Eur. Daugiausia lėšų sukaupta ir nepanaudota savo veiklos tikslams Molėtų rajono Alantos senelių globos namuose – 68,2 tūkst. Eur; Molėtų „Vyturėlis“ vaikų lopšelyje-darželyje – 19,4 tūkst. Eur; Molėtų „Saulutė“ vaikų lopšelyje-darželyje – 14,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijoje vidaus kontrolė, kompensuojant išlaidas Savivaldybės tarybos nariams, patikima

²³ Molėtų pradinė mokykla.

²⁴ Molėtų progimnazija.

²⁵ Molėtų r. Alantos senelių globos namai.

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 19 d. nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 40 p.

Savivaldybės tarybos veiklos reglamente²⁷ (toliau – Reglamentas) nustatyta, kad Tarybos nariui su jo, kaip Tarybos nario, veikla susijusiomis kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms, kiek jų nesuteikia ar neapmoka tiesiogiai Administracija, apmokėti kas mėnesį skiriama 0,3 minimalios mėnesinės algos dydžio išmoka atsiskaitytinai. Reglamente numatyta, kad išmokos Tarybos nariams pervedamos tik pasibaigus mėnesiui ir tik nustatyta tvarka atsiskaičiusiems ir jas tinkamai panaudojusiems Tarybos nariams (pateikus išlaidas patvirtinančius dokumentus, atitinkančius Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatas).

Iš 21 (dvidešimt vieno) tarybos nario 3 atsisakė atlyginimo už darbo laiką atliekant Tarybos nario pareigas; 10 Tarybos narių nesinaudojo su Tarybos nario veikla susijusiomis kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto išmokomis. 11 Tarybos narių Savivaldybės administracija kompensavo su jų, kaip Tarybos narių, veikla susijusias išlaidas neviršydama nustatyto maksimalaus Reglamente nustatyto limito (0,3 MMA,). Savivaldybės tarybos narių patirtos išlaidos atitinka Savivaldybės tarybos reglamente nustatytas Savivaldybės tarybos nariui kompensuojamas išlaidų rūšis.

2019-2023 metų kadencijos laikotarpiu Tarybos nariams išmokėta 44,4 tūkst. Eur išmokų. Tarybos narių naudojamų transporto priemonių išlaidoms kompensuoti panaudota – 32,5 tūkst. Eur arba 80,7 proc. visų išlaidų, likusi dalis – ryšio priemonėms, kanceliarijinėms ir kitoms prekėms (19,3 proc.).

Tarybos nariai per kadenciją tarybos nario veiklai vykdyti įsigijo 13,1 tūkst. litrų degalų; atskiri tarybos nariai sunaudavo nuo 121 litro iki 3335,19 litrų degalų per metus.

Reglamente transporto išlaidų apribojimai nenumatyti ir nereikalaujama pagrįsti kelionės būtinumo Tarybos nario veiklai vykdyti.

Už degalus Tarybos nariai atsiskaitydavo banko kortelėmis. Nustatytas vienas atvejis, kai kuro užpylimas buvo vykdomas už Molėtų rajono savivaldybės ribų (Panevėžio raj.). Atskirais atvejais kuras buvo pilamas į automobilį toje pačioje arba skirtingų miestų degalinėse, tą pačią dieną du kartus kelių valandų skirtumu. Taip pat nustatyti keli atvejai, kai kuras buvo užpilamas du kartus kelių minučių skirtumu. Vienas Tarybos narys savanoriškai grąžino 1500 Eur į Savivaldybės biudžetą.

Vertinome, ar Tarybos nariams kompensuotos išlaidos pagrįstos juridinę galią turinčiais dokumentais. Nustatėme, kad visi Tarybos nariai pateikė išlaidas pagrindžiančius dokumentus, identifikuojančius prekių, paslaugų gavėją, t. y. sąskaitose faktūrose, kasos aparatų čekiuose nurodytas Tarybos nario vardas, pavardė. Visi Tarybos nariai pateikė išlaidų apmokėjimo dokumentus (banko pavedimų kopijas, pinigų priėmimo kvitus, kasos pajamų orderius, kasos aparatų čekius).

Savivaldybės administracijai pateikti dokumentai Tarybos nario veiklos išlaidų kompensavimui atitinka Finansinės apskaitos įstatyme ir kituose teisės aktuose nustatytus reikalavimus.

Neteikiame rekomendacijų dėl Aprašo tobulinimo, nes nuo 2023 m. liepos 1 d. panaikintos išmokos tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti.

²⁷ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimas Nr. B1-179 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.

1.3. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Visas konsoliduotas turtas 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 77 560,62 tūkst. Eur, pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis sudarė 75 595,99 tūkst. Eur ir lyginant su praėjusio ataskaitinio laikotarpio likučiu padidėjo 1 964,63 tūkst. Eur (47-49 psl., 4-5 priedai).

2023 m. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti Finansų skyrius naudojo biudžetinių ir viešųjų įstaigų parengtas finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitas.

Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinys VSAKIS patvirtintas 2024 m. balandžio 20 dieną. Šis rinkinys parengtas atlikus 19 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų, Savivaldybės išdo ir Utenos regiono plėtros tarybos finansinių ataskaitų konsolidavimo procedūras. Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktas UAB „Molėtų vanduo“, UAB „Molėtų švara“, UAB „Molėtų autobusų parkas“, UAB „Molėtų šiluma“ ir „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ finansinis turtas.

Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta ir pinigų srautus.

Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatėme duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti ir kurių visuma turi reikšmingos įtakos Savivaldybės KFAR duomenų teisingumui.

Savivaldybės administracija, vykdydama Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos²⁸ 51 punkte įtvirtintą reikalavimą, Savivaldybės KFAR aiškinamajame rašte nustatė KFAR reikšmingumo kriterijų – 0,1 proc. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotojo turto, pinigine išraiška tai sudaro 77,51 tūkst. Eur²⁹.

Reikšmingumo kriterijus reiškia, kad klaidos gali būti netaisomos, jeigu bendra jų suma neviršija nustatyto reikšmingumo kriterijaus³⁰.

Savivaldybės KFAR informacija pateikta korektiškai. Koregavimo žurnalo įrašų duomenimis iš viso atlikta 15 koreguojančių įrašų, bendra suma 940,7 tūkst. Eur, iš jų 4 koreguojantys įrašai dėl VSS tarpusavio suderinimų, 3 koreguojantys įrašai dėl išeinančio subjekto, kiti koreguojantys įrašai atlikti dėl ankstesnių metų nesutapimų.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR) vertinimas VSAKI sistemoje

²⁸ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija).

²⁹ Reikšmingumo kriterijaus nustatytas aiškinamajame rašte už 2023 m.

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, 51 p., 54 p.

Ataskaita K-KKK-A-KK. Molėtų rajono savivaldybės grupės konsoliduotųjų ataskaitų stulpelyje „Kontrolė-skirtumas“ nurodyti „0“. Savivaldybės KFAR informacija pateikta korektiškai.

Ataskaitos K-KSP K-KK-M ir K-KBA-B-KK-M. Atlikta tarpusavio sandorių eliminavimo peržiūra, peržiūrėtos tarpinių sąskaitų tikrinimo ataskaitos tarpinės finansinės eilutės, kurios naudojamos eliminavime, nurodyta eilučių suma lygi „0“. Tarpinėse sąskaitose nėra likę užregistruotų reikšmingų sumų.

Ataskaita K-TSP-B-KK. Atliekant konsolidavimo procedūras grupėje suderintos visos sandorių sumos, todėl VSAKI sistemoje grupėje nebelineka VSS nesuderintų sandorių sumų. KFAR pildytojas patvirtino konsoliduotų ataskaitų pilnumą, publikuojant konsoliduotų komentarų duomenų paketą. KFAR tvirtintojas atliko galutinį konsoliduotų ataskaitų tvirtinimą integruojant konsoliduotų komentarų duomenų paketą.

Ataskaita K-PAK-D-KK. Rankiniai įrašai pateikti konsolidavimo formose, rankinių įrašų koregavimo operacijos pateiktos dvejybiniu įrašu.

Ataskaita K-TSP-A-KK. VSAKIS yra nustatomas informacijos, kuri yra derinama su kitais VSS, reikšmingumo lygis. Didžiausia leistina VSAKIS su kitu VSS nesuderinta suma kiekvienoje tarpusavio operacijų derinimo grupėje neviršijo 100,00 Eur. Nesutapimai iki konsolidavimo proceso pabaigos ištaisyti. Suderinta tarpusavio operacijų informacija yra teikiama VSAKIS atskirose duomenų įvedimo formose ir detalizuojama.

VSS (Viešojo sektoriaus subjektų) finansinių ataskaitų likučių teisingumo vertinimas

Atlikome finansinių ataskaitų rinkinio (2023-12-31) vertinimą audito procedūroms atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose (20 iš 25 VSS).

Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenų vertinimas

Suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA:

Eil. A.II. „Ilgalaikis materialusis turtas“:

Str. II.2. „Pastatai“ duomenys padidinti 0,2 tūkst. Eur, str. II.4. „Kiti statiniai“ sumažinti -0,2 tūkst. Eur. ir Str. II.5. „Mašinos ir įrengimai“ duomenys padidinti 5,4 tūkst. Eur, str. II.7. „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“ sumažinta -5,4 tūkst. Eur³¹.

Eil. C. „Trumpalaikis turtas“:

Str. III.2. „Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos“ duomenys padidinti 0,4 tūkst. Eur; sumažinti duomenys str. III. 6. „Kitos gautinos sumos“ (Molėtų menų mokykla) .

Str. III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ duomenys padidinti 68,9 tūkst. Eur; šia suma sumažinti duomenys str. III. 5. „Sukauptos gautinos“. Str. III.6. „Kitos gautinos sumos“ duomenys padidinti 0,5 tūkst. Eur; šia suma sumažinti duomenys str. III. 5. „Sukauptos gautinos“. (Molėtų rajono Alantos senelių globos namai) .

³¹ Savivaldybės administracija.

Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) vertinimas

Suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į VRA:

Eil. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ duomenys sumažinti 0,6 tūkst. Eur, t. sk. str. I. „Finansavimo pajamos“; padidinta **Eil. D.** str. I. „Kitos veiklos pajamos“ - 0,6 tūkst. Eur³².

Eil. B. str. XIII. Pagrindinės veiklos „Kitų paslaugų“ sąnaudos padidintos 10,0 tūkst. Eur; sumažintos Pagrindinės veiklos „Kitos“ sąnaudos – 10,0 tūkst. Eur³³.

str. XIII. Pagrindinės veiklos „Kitų paslaugų“ sąnaudos padidintos 3,6 tūkst. Eur; sumažintos Pagrindinės veiklos „Kitos“ sąnaudos – 3,6 tūkst. Eur³⁴.

str. XIII. Pagrindinės veiklos „Kitų paslaugų“ sąnaudos padidintos 34,6 tūkst. Eur; sumažintos Pagrindinės veiklos str. I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ pagrindinės veiklos sąnaudos, – 33,1 tūkst. Eur ir str. XI. „Nuomos“ sąnaudos – 1,5 tūkst. Eur³⁵.

str. XIII. Pagrindinės veiklos „Kitų paslaugų“ sąnaudos padidintos 100,4 tūkst. Eur; sumažintos Pagrindinės veiklos „Kitos“ sąnaudos – 100,4 tūkst. Eur³⁶.

Ataskaita parengta nesilaikantis 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“.

Visų kitų audituotų subjektų apskaitos registro „Didžioji knyga“ likučiai teisingai perkelti į FBA, VRA.

Stebima pažanga registruojant Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves viešuosiuose registruose

Įvertinus Savivaldybės administracijos veiksmus įgyvendinant rekomendacijas dėl teisinės registracijos atlikimo, stebima pažanga, tačiau vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinė registracija nėra baigta.

Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašė įrašytų ir Savivaldybės administracijos apskaitoje įregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių duomenys 2023 metais buvo tikslinami du kartus: Savivaldybės tarybos 2023-02-23 sprendimu Nr. B1-14 ir paskutinį kartą Savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. B1-293. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo³⁷ ir Savivaldybės nuosavybėn perimto valstybės nekilnojamojo turto – Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių – sąrašų³⁸ duomenimis, vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgis sudaro 1169,29 km. Audito procedūrų atlikimo metu nustatyta, kad didžioji dalis Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje įrašytų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgio inventorizuota (893,13 km iš 1169,29 km), kas sudaro 76,4 proc. 2023-12-31 datai buvo

³² VŠĮ Molėtų muziejus.

³³ Molėtų rajono savivaldybės viešoji biblioteka.

³⁴ Molėtų pradinė mokykla.

³⁵ Molėtų „Saulutė“ vaikų lopšelis-darželis.

³⁶ VŠĮ Molėtų ligoninė.

³⁷ 2023-12-21 Molėtų rajono tarybos sprendimas Nr. B1-293.

³⁸ 2023-06-29 Molėtų rajono tarybos sprendimas Nr. B1-140, 2023-09-27 Molėtų rajono tarybos sprendimas Nr. B1-221, 2023-11-30 Molėtų rajono tarybos sprendimas Nr. B1-266, 2023-12-21 Molėtų rajono tarybos sprendimas Nr. B1-309 „Molėtų rajono savivaldybės apskaitoje registruoto ir valdomo valstybės turto, perimamo savivaldybės nuosavybėn, sąrašas“.

įregistruota Nekilnojamojo turto registre – 378,56 km arba 32,4 proc. visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgio.

Pagal pateiktus Savivaldybės administracijos Turto skyriaus duomenis, 2024-05-01 datai Nekilnojamojo turto registre viso įregistruota 632 vnt. arba 605,72 km, kas sudaro 52 proc. visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgio.

Atsižvelgiant į tai, kad neatlikta visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacija, ne visiems keliams ir gatvėms atlikta teisinė registracija NTR, negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos str. A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ 21 142,7 tūkst. Eur, finansavimo sumų str. D. I „Iš valstybės biudžeto“ 10 448,4 tūkst. Eur, D.III „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 6 069,1 tūkst. Eur, D.IV „Iš kitų šaltinių“ 358,1 tūkst. Eur bei grynojo turto str. F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 4 267,1 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Audito metu Statybos ir žemės ūkio skyriaus vedėjas nurodė priežastis dėl kurių yra trikdžiai atliekant kelių kadastrinius matavimus. Nustatyta, kad dalis kelių patenka į privačius žemės sklypus, todėl tokiems viešiesiems vietinės reikšmės keliams negali būti parengtos kadastrinės bylos, negali būti atlikta jų teisinė registracija.

Nustatyti netikslumai nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų apskaitoje

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktais duomenimis, Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos registruose 2023 m. gruodžio 31 d. buvo įrašyti 32 nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų turto vienetai, kurių likutinė vertė 4 374,5 tūkst. Eur; iš jų 7 turto vienetai, kurių likutinė vertė 1 373,5 tūkst. Eur, jau yra naudojami, tačiau klausimas dėl šių turto vienetų pergrupavimo, t. y. iškėlimo į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes, sprendžiamas lėtai. Šiems turto vienetais nėra skaičiuojamas nusidėvėjimas. Dėl šios priežasties Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Infrastruktūros statiniai“ (A.II.3) likutis sumažintas 1 373,5 tūkst. Eur; straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ (A.II.9) likutis padidintas 1 373,5. Eur. Dėl to, kad 7 turto vienetais nebuvo skaičiuotas nusidėvėjimas, negalime patvirtinti Savivaldybės administracijos konsoliduoti pateiktos Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų (B.II) 1 123,26 tūkst. Eur likučio teisingumo.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje str. A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 4 374,54 tūkst. Eur, finansavimo sumų str. D. I „Iš valstybės biudžeto“ 2 566,75 tūkst. Eur, D.III „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 489,24 tūkst. Eur, D.IV „Iš kitų šaltinių“ 348,96 tūkst. Eur bei grynojo turto str. F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 969,59 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Biologinio turto apskaita

Savivaldybės administracijos biologinio turto apskaitoje, sąskaitoje Nr.192 „Medynai“, pokyčiai nevyksta, registruota suma 6 114,03 Eur. Teiktos rekomendacijos neįvykdytos.

Pagal 16-ojo VSAFAS³⁹ „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ nuostatas, parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise. Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁴⁰, savarankiškos savivaldybių funkcijos yra savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas ir stebėseną.

Molėtų rajono Savivaldybės administracijos apskaitoje 2023-12-31 užregistruoti 24 želdiniai (neatlygintinai gauti 2005-01-01) ir 7 želdiniai (neatlygintinai gauti 2015-01-01). Savivaldybės Tarybos sprendimu⁴¹ sudaryta želdynų ir želdinių apsaugos, priežiūros ir tvarkymo komisija.

Neatlygintinai gautas biologinis turtas iš ne viešojo sektoriaus subjekto, perėmimo momentu įvertinamas tikraja verte, kuri prilyginama įsigijimo savikainai. Kartu registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių. Neatlygintinai gautas biologinis turtas priskirtas prie savivaldybės finansavimo šaltinio.

Audituojamais metais biologinio turto negauta ir nenurašyta.

Metinė inventorizacija atlikta formaliai, duomenis perkeliant į inventorizacijos apyrašus iš administracijos apskaitos. Manome, kad esamas biologinis turtas turi nuvertėjimo požymių ir neatlieka savo funkcijų. Todėl siūlome atlikti inventorizaciją ir įvertinti turto būklę.

Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje straipsnio B. „Biologinis turtas“ 6, 1 tūkst. Eur vertės teisingumo bei grynojo turto str. F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 6,1 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Dalies įstaigų pagrindinės veiklos sąnaudos sugrupuotos ir įregistruotos netinkamai

Nustatėme, kad audituojami subjektai neteisingai pripažino pajamas ir sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų⁴². Vadovaujantis VSAFAS⁴³, subjektų Veiklos rezultatų ataskaitose pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per atskaitinį laikotarpį. Sąnaudos rodomos pagal veiklos pobūdį, t. y. pagrindinės veiklos, kitos veiklos, kad būtų aišku, iš kokių pajamų subjektas finansuoja savo vykdomą veiklą ir kokie atitinkamos veiklos rezultatai.

Ne visų įstaigų Viešojo sektoriaus apskaitos ir konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) konsolidavimui pateiktas 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal įstaigų buhalterinės apskaitos duomenis (Didžioji knyga).

³⁹ LR Finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 10 p.

⁴⁰ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 26 p.

⁴¹ 2022 m. vasario 24 d. sprendimu Nr. B1-35 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės želdynų ir želdinių apsaugos, priežiūros ir tvarkymo komisijos sudarymo ir jos nuostatų patvirtinimo“.

⁴² 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“

⁴³ 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5, 11 p.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁴⁴ Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus.

Audito metu dalyje įstaigų⁴⁵ nustatyta, kad Veiklos rezultatų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenys neatitinka įstaigos apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų. Ataskaitos neatitikimai:

- B „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ padidintos:
Str. XIII. „Kitų paslaugų“ – 52 178,06 Eur;
Str. I. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“ - 33 133,40 Eur;
Str. XI. „Nuomos“ - 1 484,13 Eur;
- Ir sumažintos:
Str. XIV. „Kitos“ - 86 795,59 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenys neatitinka įstaigų⁴⁶ apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų. Ataskaitos neatitikimai:

- A „Pagrindinės veiklos pajamos“
- I. Finansavimo pajamos sumažintos:
Str. I.1. Valstybės biudžeto sumažintos 698,22 Eur;
Str. I.3. ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų – 500,11 Eur;
Str. I.4. Kitų finansavimo šaltinių – 5 459,17 Eur;
- Ir padidintos:
Str. I.2. Savivaldybių biudžetų Finansavimo pajamos 6 657,50 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenys neatitinka įstaigos⁴⁷ apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų. Ataskaitos neatitikimai:

- Sumažintos:
A „Pagrindinės veiklos pajamos“ - 607,20 Eur;
C „Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ - 607,20 Eur;
- Ir padidintos:
D „Kitos veiklos pajamos“ - 607,20 Eur;
D „Kitos veiklos“ rezultatas - 607,20 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. duomenys neatitinka įstaigos⁴⁸ apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenų. Ataskaitos neatitikimai:

- Padidintos D.I. „Kitos veiklos pajamos“ - 83 584,86 Eur ir
- Sumažintos D.II. „Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos“

Dėl neteisingo sąnaudų grupavimo ligos pašalpų išmokas už pirmas dvi ligos dienas suma 1 288,72 Eur įstaiga⁴⁹ priskyrė B.X. Socialinių išmokų straipsniui. Dėl neteisingo sąnaudų grupavimo šis sąnaudų straipsnis padidintas ir atitinkamai ta pačia suma sumažintas B.I. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų straipsnis.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų žmogiškųjų išteklių analizė ir vertinimas

⁴⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str.

⁴⁵ Molėtų rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Molėtų „Saulutė“ vaikų lopšelis-darželis, Molėtų pradinė mokykla, VŠĮ Molėtų ligoninė.

⁴⁶ Molėtų r. Giedraičių A. Jaroševičiaus gimnazija, VŠĮ Molėtų krašto muziejus.

⁴⁷ VŠĮ Molėtų krašto muziejus.

⁴⁸ Savivaldybės administracija.

⁴⁹ Molėtų kultūros centras.

Savivaldybės tarybos nustatytas didžiausias pareigybių skaičius biudžetinėse įstaigose nėra pagrįstas realaus (faktinio) pareigybių poreikio skaičiavimu, nėra nustatyti objektyvūs kriterijai / normatyvai, kiek ir kokių kompetencijų turinčių tarnautojų / darbuotojų įstaigoms reikia, norint su optimaliomis sąnaudomis pasiekti joms keliamus tikslus.

Pagrindinės audito procedūros buvo atliekamos įstaigose: Molėtų rajono savivaldybės administracijoje, Molėtų menų mokykloje, Molėtų kultūros centre, Molėtų rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje, Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namuose, Molėtų rajono Alantos senelių globos namuose, Molėtų „Saulutė“ vaikų lopšelyje-darželyje, Molėtų „Vyturėlis“ vaikų lopšelyje- darželyje. Audito procedūrų metu vertinta:

- ar įstaigų vadovai, įstatymų nustatyta tvarka, patvirtino įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašus;
- ar patvirtino darbo apmokėjimo sistemas, vadovaujantis LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo ir LR darbo kodekso nuostatomis;
- ar vadovaujantis teisės aktų nuostatomis parengė ir patvirtino pareigybių aprašymus, tinkamai nurodė pareigybių grupes ir lygius, vadovaujantis Lietuvos profesijų klasifikatoriumi, pritaikė profesijos pavadinimus ir kodus konkrečioms pareigybėms;
- ar tinkamas darbo santykių įforminimas;
- ar priemokos, premijos skirtos, vadovaujantis jų skyrimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis;
- ar teisingai išmokėtos išeitinės išmokos, kompensacijos už nepanaudotas atostogas ir kitas priklausantis darbo užmokestis atleidimo iš darbo metu;
- ar užtikrinama tinkama atostogų apskaita;
- ar darbuotojai į konkursines pareigybes buvo priimti konkurso tvarka;
- ar visos ūkinės operacijos, susijusios su darbo užmokesčio priskaitymu ir išmokėjimu, apskaitoje užregistruotos laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis, ar duomenys teisingai atskleisti finansinėse ir kitose ataskaitose.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-12 įsakymu Nr. B7-117 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės administracijos karjeros valstybės tarnautojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“ buvo patvirtinta 60 pareigybių valstybės tarnautojų ; administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis – 37 pareigybės (Direktoriaus 2023-09-12 įsakymas Nr. B7-105); seniūnijų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis – 44,25 pareigybės (Direktoriaus 2023-02-07 įsakymas Nr. B7-22). Savivaldybės tarybos sprendimu didžiausias leistinas valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, nustatytas skaičius - 150 (Tarybos 2017-05-25 sprendimas Nr. B1-105).

Savivaldybės biudžetinėse įstaigose kasmet yra neužimtų pareigybių. 8-ių Biudžetinių įstaigų, kuriose buvo atliekamos pagrindinės audito procedūros, pateiktais duomenimis, didžiausias neužimtų pareigybių skaičius 2023 m. gruodžio 31 d. buvo Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelyje-darželyje–6,24 pareigybės ir Savivaldybės administracijoje – 6.

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių ir	Užimta, sk.	Neužimta, sk.	Priežastys

		gaunančių darbo užmokesčių iš Molėtų rajono savivaldybės biudžeto, pareigybių skaičius			
1	Savivaldybės administracija (su seniūnijų darbuotojais)	Valstybės tarnaut. - 64	58	6	Dėl specialistų trūkumo
		Darbo sutart. - 81	79	2	Dėl specialistų trūkumo
2	Molėtų menų mokykla	25	22,79	2,21	Dėl specialistų trūkumo
3	Molėtų kultūros centras	38	38	-	-
4	Molėtų rajono savivaldybės viešoji biblioteka	39	39	-	-
5	Molėtų „Saulutė“ vaikų lopšelis-darželis	53	50,53	2,47	Dėl darbuotojų esančių vaiko priežiūros atostogose
6	Molėtų rajono Alantos senelių globos namai	25	23,5	1,5	
7	Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai	35	34	1	
8	Molėtų „Vyturėlis“ vaikų lopšelis-darželis	72	65,76	6,24	Dėl vaikų su spec. poreikiais sk. kitimo; dėl logopedo ir psichologo specialistų trūkumo

Sutaupytos darbo užmokesčio lėšos naudojamos priemokoms už papildomą darbo krūvį, pavadinimą, papildomų funkcijų ar užduočių vykdymą mokėti.

Atliekant audito procedūras rizikingoje srityje – priemokų ir premijų skyrimo atitiktis teisės aktų nuostatomis – nustatyta, kad aštuonių pagrindinėms audito procedūroms atlikti atrinktų Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų įsakymuose dėl premijų skyrimo kai kurie premijų skyrimo pagrindai savo turiniu labiau atitiko priemokų mokėjimo pagrindus, nurodytus šių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašuose / darbo apmokėjimo sistemose (toliau – DU sistema). Darytina prielaida, kad įstaigų vadovai taip elgiasi sąmoningai, kadangi įstaigų DU sistemose nustatyti maksimalūs priemokų dydžiai yra reikšmingai mažesni už maksimalius premijų dydžius.

Priemokos, paskirtos už padidėjusį darbo krūvį, susijusį su tiesioginiu darbu, nesivadovaujant darbo apmokėjimo tvarkos aprašu⁵⁰.

Vertinant darbo apmokėjimo sistemas, vadovų patvirtintus įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašus nustatyta, kad darbuotojų pareigybių sąrašuose nurodyti konkretūs pareiginės algos koeficientai; darbuotojų pareigybių sąrašuose nurodyti konkretūs pareigybių pareiginės algos koeficientai bei pareigybių lygiai.

⁵⁰ Molėtų rajono Alantos senelių globos namai.

Darbuotojų darbo sutartyse nurodyta visa reikalinga informacija, t. y. darbo sąlygų (pareigų, darbo krūvio, darbo užmokesčio) pasikeitimai; pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai sutampa su nurodytais darbo sutartyse koeficientais.

Tvirtinant darbuotojų atostogų grafiką nurodyta darbuotojo pareigybė, padalinys, atostogų trukmė ir laikotarpis, kada planuojama atostogauti. Įsakyme dėl darbuotojo atostogų nurodoma, už kurį laikotarpį (metus) suteikiamos atostogos, atostogų dienų skaičius, nuo kada iki kada atostogaus.

Atleidžiant darbuotoją, įsakyme nurodoma atleidimo priežastis; įstatymo, pagal kurį atleidžiamas, straipsnis. Taip pat nurodoma priklausančios išmokos ir laikotarpis, už kurį turi būti apskaičiuota kompensacija už nepanaudotas atostogas.

Menų mokykloje vienam darbuotojui apskaičiuota 952,46 Eur mažiau darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiuota darbdavio socialinio draudimo įmoka mažesnė 13,81 Eur, viso 966,27 Eur. Ši nepriemoka gauta, nes Apskaitos programoje neatliktas darbo užmokesčio priskaitymas taikant patvirtintą tarifikaciją už pamokas.

Nustatyti trūkumai atliekant inventorizaciją

Atliekant audito procedūras atrinktose biudžetinėse įstaigose nustatyta, kad jos neužtikrino racionalaus ir efektyvaus turto valdymo principų ir jo naudojimo kontrolės, nes kaip ir ankstesniais metais nustatyta, kad turto inventorizacija atskirais atvejais atliekama formaliai.

Remiantis pagrindinėms audito procedūroms atlikti atrinktų Savivaldybės biudžetinių įstaigų pateiktais inventorizacijos aprašais, darytina išvada, kad metinės inventorizacijos atlikimas vis dar turi trūkumų.

Nesivadovauta inventorizacijos taisyklių reikalavimais.

Dėl turto inventorizacijos Molėtų rajono Alantos senelių globos namų (toliau- Globos namai) direktoriaus įsakymu⁵¹ sudaryta inventorizacijos komisija turto ir įsipareigojimų metinei inventorizacijai atlikti.

Dauguma Inventorizacijos aprašų sumų nesubalansuotos pagal inventorizuojamo turto likučius. Todėl nebuvo galima nustatyti Faktinių inventorizuotų turto duomenų ir palyginami su finansinės apskaitos duomenimis (likučiais). Inventorizacija neatitinka Inventorizacijos taisyklių 30.1 ir 31 punktų.

Nesudarytas atskiras inventorizacijos aprašas atsargoms apskaitomoms balansinėse ir nebalansinėse sąskaitose (Inventorizacijos taisyklių 19.3 punktas). Maisto produktų inventorizacija nebuvo daroma kas ketvirtį, kaip numato Inventorizacijos taisyklių 6.2 punktas. Maisto produktų sunaudojimas nurašomas pagal sandėlio knygą, o ne pagal valgiaraščius-reikalavimus.

Laikantis minėtų Inventorizacijos taisyklių nuostatų, atliekant rajono Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių 2023 metų metinę inventorizaciją, kelių ir gatvių ilgių neatitikimai bei kelių ir gatvių neįregistravimo apskaitoje faktai turėjo būti užfiksuoti inventorizacijos aprašuose. Tačiau, peržiūrėjus vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacijos aprašus bei papildomų (vietinių) inventorizacijos komisijų išvadas dėl inventorizacijos, neradome duomenų, kad inventorizacijos metu būtų užfiksuoti aukščiau nurodyti kelių (gatvių) ilgių neatitikimai bei kelių ir gatvių neįregistravimo apskaitoje faktai. Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, kad rajono Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių metinė inventorizacija

⁵¹ Molėtų rajono Alantos senelių globos namų 2023-11-20 įsakymas Nr.D1-2/ „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

Administracijoje nebuvo atlikta arba atlikta formaliai, faktiškai nepalyginus rajono Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašė pateiktų duomenų su apskaitos registrų duomenimis.

Atsižvelgiant į tai, kad inventorizacijos aprašuose ir inventorizacijos komisijų išvadose nenurodyta informacija apie nebaigtos statybos objektų rekonstrukcijos ar kapitalinio remonto baigtumą bei nepateikta informacija apie sukauptų darbų žinomą nuvertėjimą, darytina išvada, kad nebaigtos statybos metinė inventorizacija Administracijoje atlikta formaliai.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto sudarymas ir tvirtinimas

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁵² 26 straipsnio 5 dalis nustato, kad savivaldybių tarybos biudžetus patvirtina per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁵³ nuostatomis, Molėtų rajono savivaldybės taryba 2023 m. vasario 2 d. sprendimu Nr. B1-2⁵⁴ patvirtino 2023 metų savivaldybės biudžetą.

Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų savivaldybės biudžetas – 28709,7 tūkst. Eur pajamų pagal pajamų rūšis, 1229,9 tūkst. Eur 2022 m. nepanaudotų biudžeto lėšų, kuriomis koreguojamos 2023 m. pajamos ir 1000 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų (paskolų) lėšų; 30939,6 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms pagal programas ir asignavimų valdytojus. Pajamos lygios asignavimų išlaidoms.

Savivaldybės 2023 metų biudžetas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo⁵⁵ 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu biudžetinių metų eigoje Tarybos sprendimais⁵⁶ buvo tikslinamas 5 kartus.

Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. B1-285 patvirtintas patikslintas rajono savivaldybės 2023 metų biudžetas – 34696,0 tūkst. Eur pajamų pagal pajamų rūšis ir 34696,00 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms. Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamų planas tikslinantis Tarybos sprendimais padidintas 3756,4 tūkst. Eur.

Duomenis apie Tarybos sprendimu⁵⁷ patvirtintus asignavimus programoms vykdyti pateikiame 1 lentelėje.

1 lentelė. Patvirtinti asignavimai programoms, tūkst. Eur ir proc.

Nr.	Programos pavadinimas	Iš viso asignavimų	Asignavimų struktūra proc.
-----	-----------------------	--------------------	----------------------------

⁵² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-1430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

⁵³ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020-12-22 Nr. XIV-102, (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁴ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023-02-02 sprendimas Nr. B1-2 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto patvirtinimo“.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁶ Molėtų rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2023-02-02 Nr. B1-2; 2023-03-30 Nr. B1-60; 2023-06-29 Nr. B1-131; 2023-09-27 Nr. B1-199; 2023-11-30 Nr. B1-247; 2023-12-21 Nr. B1-285.

⁵⁷ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023-12-21 sprendimas Nr. B1-285 Dėl Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimo Nr.B1-2 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo.

		2023 m.	
01	Verslo, ūkininkavimo sąlygų bei investicijų aplinkos gerinimo programa	432,2	1,39
02	Savivaldybės institucijų ir viešojo administravimo veiklų programa	4 960,0	14,7
03	Gyvenamosios aplinkos tvarkymo, viešųjų paslaugų ir aplinkos apsaugos programa	7 062,2	20,1
04	Dalyvavimo demokratijos, bendruomeniškumo skatinimo, gyventojų sveikatinimo ir jų saugumo užtikrinimo programa	1 065,2	2,9
05	Kultūrinės ir sportinės veiklos bei infrastruktūros programa	2 569,2	7,4
06	Švietimo ir jo infrastruktūros programa	11 757,1	34,5
07	Socialinės atskirties mažinimo programa	6 730,1	18,8
08	Turizmo paslaugų plėtros ir rajono įvaizdžio komunikacijos programa	120,0	0,4
	Iš viso	34 696,0	100

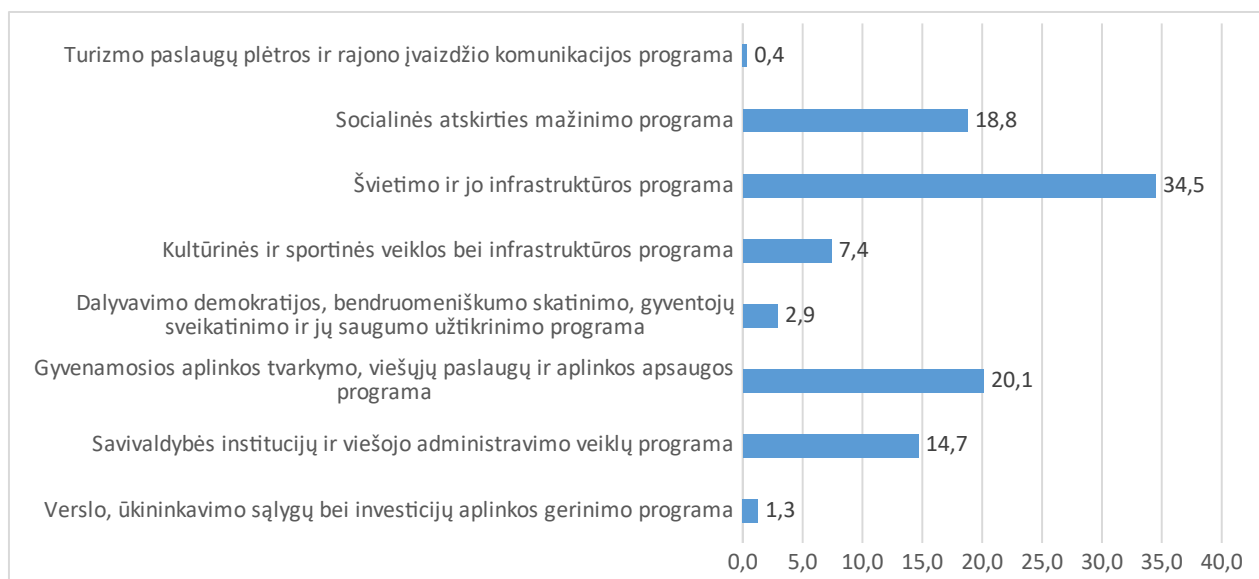
Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.

Didžiausia Savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimų dalis buvo patvirtinta programoms:

- Švietimo ir jo infrastruktūros programai vykdyti – 34,47 procentai;
- Gyvenamosios aplinkos tvarkymo, viešųjų paslaugų ir aplinkos apsaugos programai vykdyti – 20,13 procento.

Asignavimų pagal programas lyginamąjį svorį Savivaldybės 2023 metų biudžete procentais pateikiame 2 paveiksle.

2 pav. Asignavimų pagal programas lyginamasis svoris Savivaldybės 2023 m. biudžete, proc.



Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.

Savivaldybės programos vykdė 19 asignavimų valdytojų, iš jų didžiausią dalį sudarė Molėtų rajono savivaldybės administracija, kuriai 2023 metais buvo skirta 18681,9 tūkst. Eur arba 53,8 procento biudžeto asignavimų programoms vykdyti.

2.2. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas

Molėtų rajono savivaldybės taryba 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. B1-285 patvirtino patikslintą rajono savivaldybės 2023 metų biudžetą – 34696,00 tūkst. Eur pajamų pagal pajamų rūšis:

- Mokesčių pajamos – 17670,0 tūkst. Eur;
- Dotacijos – 13402,9 tūkst. Eur;
- Kitos pajamos (turto pajamos, pajamos už prekes ir paslaugas) – 1005,6 tūkst. Eur;
- Sandoriai su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu – 387,6 tūkst. Eur;
- Praėjusiais metais nepanaudota biudžeto pajamų dalis – 1229,9 tūkst. Eur;
- Skolintos lėšos – 1000,00 tūkst. Eur.

2023 metų savivaldybės biudžeto pajamų planas (be praėjusių metų likučio ir skolintų lėšų) įvykdytas 102,1 proc., su praėjusių metų likučiu ir skolintomis lėšomis - 102,0 proc. Gauta 35375,5 tūkst. pajamų, arba 679,5 tūkst. Eur daugiau negu planuota.

2023 metus lyginant su 2022 metais savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 3697,8 tūkst. Eur, t. y. 11,7 proc.

2 lentelė. Savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamų surinkimas ir planinių užduočių įvykdymas pagal pajamų rūšis, tūkst. Eur

Klasifikacijos kodas	Pajamų pavadinimas	2022 m. įvykdymas	2023 m. patikslintas planas	2023 m. įvykdymas	Plano įvykdymas		2023 m palyg. su 2022 m. (5 - 3)	2023 m. biudžeto pajamų struktūra proc.
					Suma +; -	proc.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Mokesčiai:	15904,2	17670,0	18733,5	1063,5	106,0	2829,3	56,5
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	15294,6	17000,0	17748,4	748,4	104,4	2453,8	x
1.1.3.	Turto mokesčiai	579,0	640,0	944,7	304,7	147,6	365,7	x
1.1.3.1.	Žemės mokestis	382,6	460,0	714,1	254,1	155,2	331,5	x
1.1.3.2.	Paveldimo turto mokestis	27,2	10,0	10,3	0,3	103,0	-16,9	x
1.1.3.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	169,2	170,0	220,3	50,3	129,6	51,1	x
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	30,6	30,0	40,4	10,4	134,7	9,8	x
1.1.4.7.1.1.	Mokestis už aplinkos teršimą	30,6	30,0	40,4	10,4	134,7	9,8	x
1.3.	Dotacijos	12503,2	13402,9	13014,5	-388,4	97,1	511,3	39,3
1.4.	Kitos pajamos	895,2	1005,6	995,0	-10,6	98,9	99,8	3,0
1.4.1.	Turto pajamos	229,4	245,4	243,3	-2,1	99,1	13,9	x
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	634,1	732,2	715,0	-17,2	97,7	80,9	x
1.4.2.1.6.1	valstybės rinkliavos	33,9	35,0	45,9	10,9	131,1	12,0	x
1.4.2.1.6.2.	Vietinės rinkliavos	36,9	35,0	41,9	6,9	119,7	5,0	x
1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	29,6	26,0	34,2	8,2	131,5	4,6	x
1.4.4.	Kitos neišvardytos pajamos	2,1	2,0	2,5	0,5	125,0	0,4	x
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	190,6	387,6	400,2	12,5	103,2	209,6	1,2

	IŠ VISO PAJAMŲ	29493,2	32466,1	33145,7	677,1	102,1	3650,0	100
4.3.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos	900,0	1000,0	1000,0	0,0	100,0	100,0	x
	Metų pradžios lėšų likutis	1284,5	1229,9	1229,8	0,0	100,0	-54,7	x
	IŠ VISO:	31677,7	34696,0	35375,5	679,5	102,0	3697,8	x

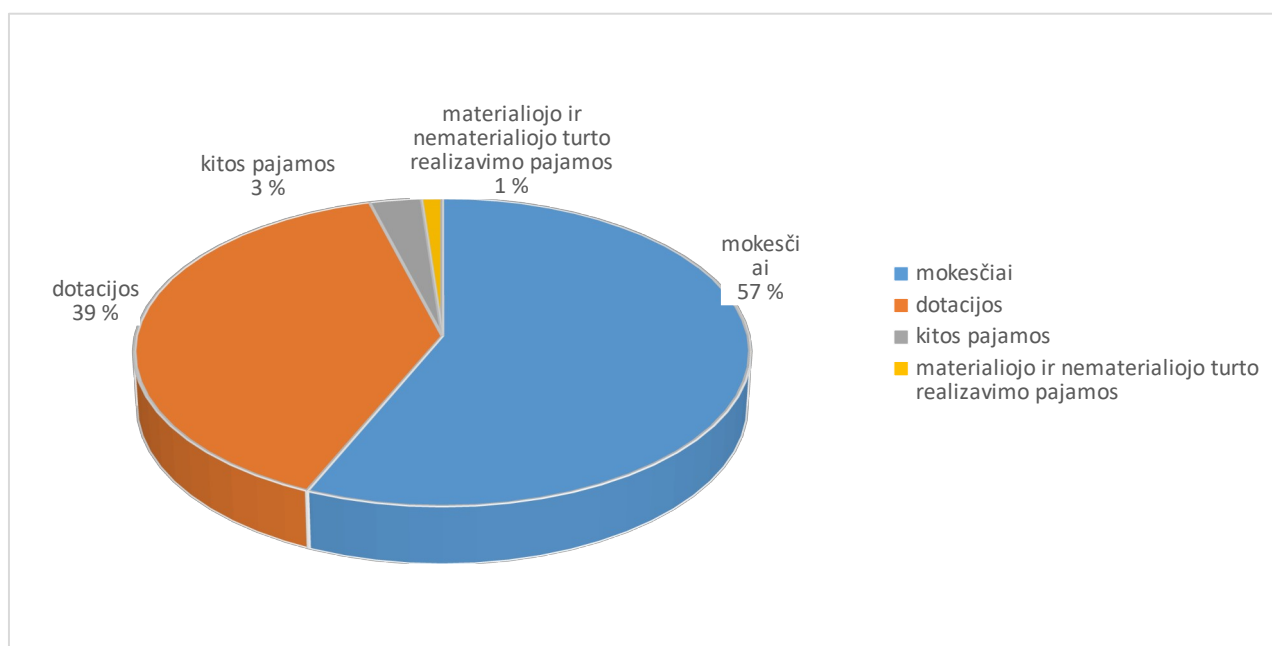
Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.)

Atlikus Savivaldybės 2022 ir 2023 metų biudžeto pajamų palyginimą, nustatyta, kad 2023 metais mokesčių gauta 3650,0 tūkst. Eur daugiau nei 2022 metais.

Mokesčiai 2023 metų biudžeto pajamose sudarė 56,5 proc. Dotacijos 2023 metų biudžeto pajamose sudarė 39,3 proc. Dotacijų 2023 m gauta 13014,5 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 97,1 proc. Kitų pajamų gavimo planas įvykdytas 98,9 proc. Kitos pajamos 2023 metais sudarė 3,0 proc. nuo visų biudžeto pajamų.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų 2023 metais gauta 400,2 tūkst. Eur, lyginant su 2022 metais, padidėjo 209,6 tūkst. Eur. 2023 metais savivaldybės biudžeto vykdymo struktūroje, kaip ir ankstesniais metais, didžiausią dalį visų pajamų sudarė dotacijos ir mokesčių pajamos (Žr. 3 pav.).

3 pav. Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamų struktūra, proc.



Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 1-sav.)

2.3. Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas

Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 8 Savivaldybės tarybos patvirtintoms programoms vykdyti, kurias vykdė 19 biudžeto asignavimų valdytojų.

3 lentelė. Savivaldybės biudžeto vykdymas pagal programas, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Įvykdyta, tūkst. Eur	Nukrypimas nuo plano		Išlaidų pagal programas struktūra proc.
				tūkst. Eur	Panaudojimas proc.	
1	2	3	4	5	6	7
01	Verslo, ūkininkavimo sąlygų bei investicijų aplinkos gerinimo programa	432,2	432,2	0,0	100,0	1,29
02	Savivaldybės institucijų ir viešojo administravimo veiklų programa	4 960,0	4 930,2	29,8	99,4	14,66
03	Gyvenamosios aplinkos tvarkymo, viešųjų paslaugų ir aplinkos apsaugos programa	7 062,2	6 767,6	294,6	95,8	20,13
04	Dalyvavimo demokratijos, bendruomeniškumo skatinimo, gyventojų sveikatinimo ir jų saugumo užtikrinimo programa	1 065,2	980,0	85,2	92,0	2,91
05	Kultūrinės ir sportinės veiklos bei infrastruktūros programa	2 569,2	2 489,7	79,5	96,9	7,40
06	Švietimo ir jo infrastruktūros programa	11 757,1	11 592,0	165,1	98,6	34,47
07	Socialinės atskirties mažinimo programa	6 730,1	6 313,4	416,7	93,8	18,78
08	Turizmo paslaugų plėtros ir rajono įvaizdžio komunikacijos programa	120,0	120,0	0,0	100,0	0,36
	Iš viso:	34 696,0	33 625,1	1 070,9	96,9	100,0

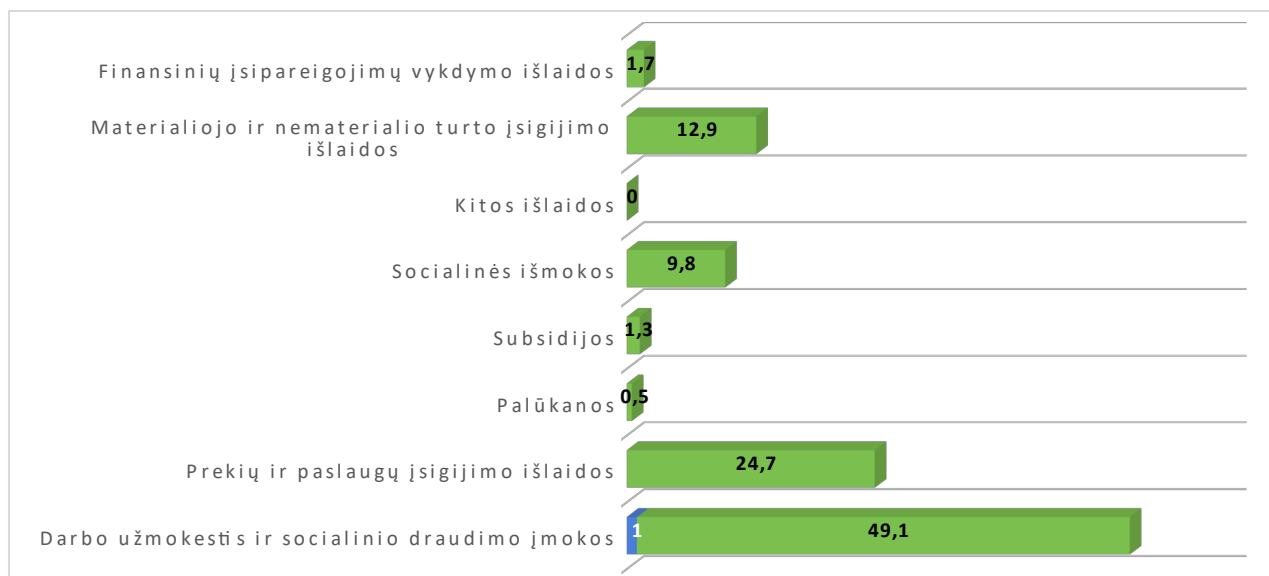
Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba.

Iš viso Savivaldybės biudžeto programų vykdymui 2023 metais panaudota 33625,1 tūkst. Eur arba 96,9 procentai visų planuotų asignavimų.

Molėtų rajono savivaldybės biudžeto išlaidų planas neįvykdytas 1070,9 tūkst. Eur, iš jų didžiausią neįvykdytą dalį 416,7 tūkst. Eur sudarė Socialinės atskirties mažinimo programa.

4 paveiksle pateikiama Savivaldybės Biudžeto išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją.

4 pav. Biudžeto išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją, proc.



Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav).

Didžiausią dalį - 49,1 proc., Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto lėšų struktūroje sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 2023 metais sudarė 24,7 proc., materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos - 12,9 proc., socialinės išmokos – 9,8 proc.

2.4. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vertinimas

Audito metu atlikus skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma - 10 priedas) duomenų teisingumo vertinimo procedūras Molėtų rajono savivaldybės išde nustatyta, kad finansinių įsipareigojimų buhalterinė apskaita vykdoma vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir ataskaitoje pateikti duomenys atitinka Savivaldybės išdo buhalterinės apskaitos duomenis.

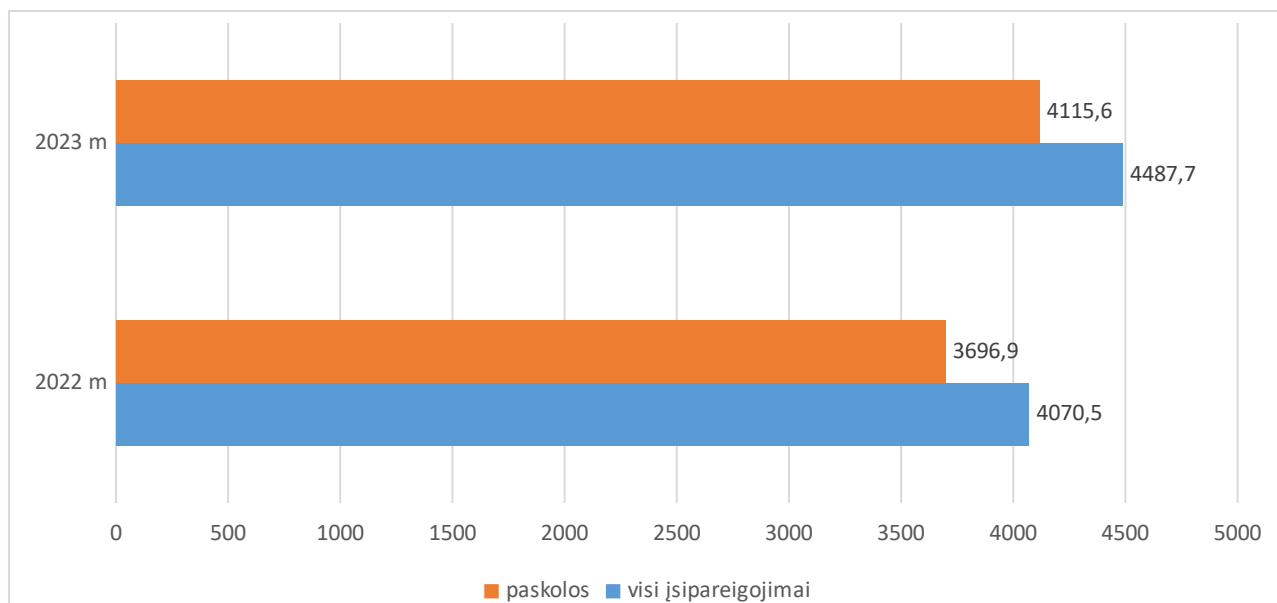
Savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus metų pabaigoje sudarė 4487,7 tūkst. Eur, iš jų:

- 4115,6 tūkst. Eur arba 91,7 proc. – paskolos iš kredito įstaigų;

- 372,1 tūkst. Eur arba 8,3 proc. – įsipareigojimai už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą). Savivaldybė 2023 m. laikėsi nustatytą skolinimosi limitų.

5 paveiksle pateikiamas Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų pasikeitimas per pastaruosius metus.

5 pav. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų dydžiai 2022–2023 m., tūkst. Eur



Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma - 10 priedas)

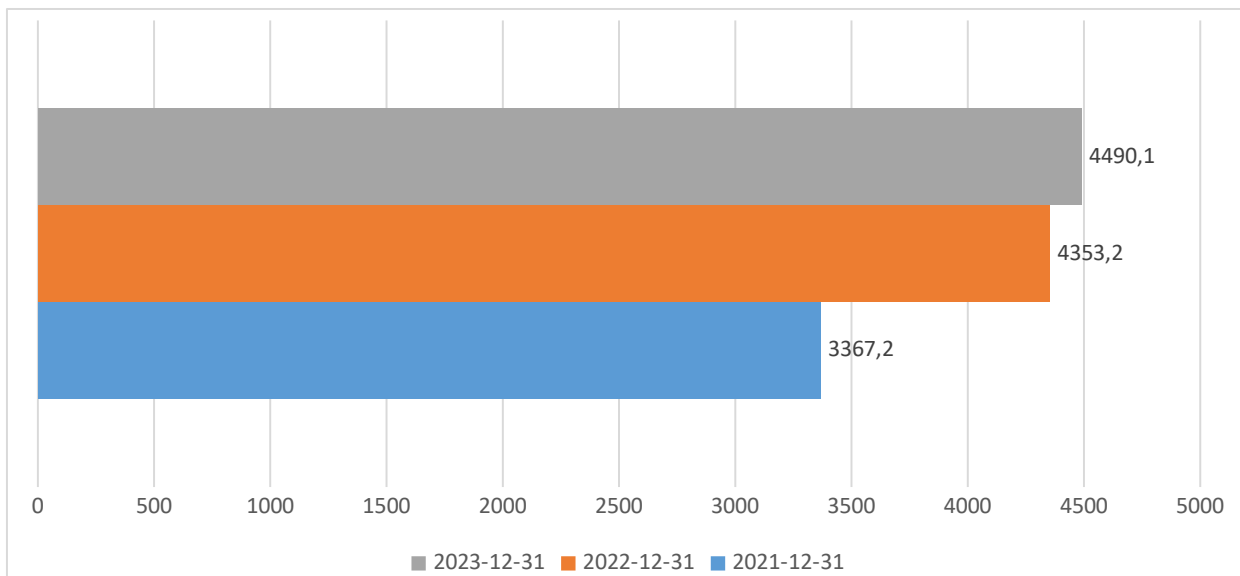
Savivaldybės mokėtinų sumų analizė

Molėtų rajono savivaldybės biudžeto mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal Savivaldybės mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma - 9 priedas) duomenis buvo 4490,1 tūkst. Eur, tame tarpe išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) 4115,6 tūkst. Eur ir kitos mokėtinos sumos 374,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės mokėtinos sumos 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis sudarė 4353,1 tūkst. Eur, tame tarpe išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) 3696,8 tūkst. Eur ir kitos mokėtinos sumos 656,3 tūkst. Eur. Iš viso savivaldybės mokėtinos sumos per 2023 metus padidėjo 137,1 tūkst. Eur lyginant su 2022 metais. Savivaldybės mokėtinos sumos (išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2023 metus sumažėjo 281,7 tūkst. Eur, iš jų daugiausiai sumažėjo Molėtų rajono savivaldybės administracijos 268,4 tūkst. Eur. Įsiskolinimai yra už komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų įsigijimą, transporto išlaikymą. Sumos paskoloms grąžinti padidėjo 418,8 tūkst. Eur., nes savivaldybė 2023 m. pasiskolino 1000 tūkst. Eur ir grąžino 581,2 tūkst. Eur paskolų. Visa gauta paskola panaudota 550,0 tūkst. Eur ankstesniais metais paimtų paskolų 2023 m. daliai grąžinti, 450 tūkst. Eur savivaldybės investicinių projektų finansavimui.

Savivaldybės mokėtinų sumų pokyčiai nuo 2021-12-31 iki 2023-12-31 pavaizduoti 6 paveiksle.

6 pav. Savivaldybės mokėtinų sumų pokyčiai, tūkst. Eur



Šaltinis: Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Atlikus savivaldybės įstaigų mokėtinų sumų analizę įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) 2023 metų sausio 1 d. yra mažesnės už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) 281,7 tūkst. Eur.

Savivaldybė laikėsi Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁵⁸ 13 straipsnio 3 dalis.

Įvertinę mokėtinų sumų ataskaitų duomenis, reikšmingų neatitikimų nenustatėme. Savivaldybės mokėtinų sumų ataskaitos forma 2023 m. gruodžio 31 d. sudaryta pagal apskaitos registrų duomenis.

2.5. Savivaldybės skolinimosi limitai

Skolinimosi rodiklis⁵⁹, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai, 2023 m. sudarė 17521,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, 2023 m. buvo 60 proc. Skolinimosi rodiklio, t. y. 10512,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2023-12-31 buvo 4070,5 tūkst. Eur ir sudarė 23,23 proc. skolinimosi rodiklio.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis,

⁵⁸ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556.

⁵⁹ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2024-11-22 Nr. XIV-745, 13 str. 1 d. 1 p.

finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus negali viršyti 10 proc. skolinimosi rodiklio, t. y. 1752,14 tūkst. Eur.

Savivaldybės suteiktų garantijų limitas 2023 m. panaudotas iki 10 proc. – neviršijo teisės aktais nustatyto 10 proc. garantijų limitu.

Išvados Savivaldybės tarybai dėl skolinimosi

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės tarybai teikė išvadą dėl ilgalaikės paskolos, kuri sudarė 1 000,0 tūkst. Eur:

Molėtų rajono savivaldybė, 2023 metais imdama ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 1 000,0 tūkst. Eur paskolą (iš kurių 450 tūkst. Eur investiciniams projektams finansuoti ir 550 tūkst. Eur 2023 m. gražinama anksčiau paimtų paskolų dalis), neviršijo Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatytų ir Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limito ir nepažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytų savivaldybių skolinimosi principų. Be papildomų apribojimų savivaldybė gali skolintis 550 tūkst. Eur., nes savivaldybės gražinama paskolų suma 2023 m. yra 581,2 tūkst. Eur, t. y. Savivaldybė planuoja pasiskolinti 31,2 tūkst. eurų mažiau nei gražina paskolų 2023 m. Tokiu būdu bus išlaikomas toks pats skolinimosi lygis - skola nedidėja, bet ir įsipareigojimais nemažėja.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės tarybai teikė išvadą dėl garantijos suteikimo UAB „Molėtų autobusų parkas“ imti 850 000 eurų paskolą projekto „Molėtų rajono priemiestinio viešojo transporto priemonių parko atnaujinimas, skatinant naudoti visai netaršias transporto priemones“ finansavimui gauti pagal 2022–2030 metų plėtros programos valdytojos Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos susisiekimo plėtros programos pažangos priemonę Nr. 10-001-06-01-01 „Skatinti alternatyviųjų degalų naudojimą transporto sektoriuje“, įvertinti UAB „Molėtų autobusų parkas“ finansines galimybes imti paskolą bei Molėtų rajono savivaldybės galimybę prisiimti 850 000 eurų dydžio garantiją kreditoriui, suteiksiančiam paskolą UAB „Molėtų autobusų parkas“.

Bendrovė yra Savivaldybės įsteigta ir valdoma įmonė, todėl Savivaldybė gali suteikti garantiją dėl jos prisiimtų įsipareigojimų pagal paskolos sutartį.

Atkreipėme dėmesį, kad prasti Bendrovės finansiniai rodikliai ir santykinis įsiskolinimo rodiklis rodo Bendrovės veiklos finansinę riziką. Šiuo metu Bendrovė nepajėgtų vykdyti prisiimtus finansinius įsipareigojimus.

3. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

Laiku patvirtintas 2023 m. Savivaldybės biudžetas

2023 m. savivaldybės biudžetas buvo patvirtintas vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis⁶⁰.

⁶⁰ LR Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 5 d

Molėtų rajono savivaldybės taryba 2023 m. vasario 2 d. sprendimu⁶¹ patvirtino Molėtų rajono savivaldybės biudžetą. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas savivaldybės biudžetas turi būti patvirtintas per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo.

Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais tikslintas 5 kartus. Molėtų rajono savivaldybės tarybos patvirtintame Biudžete nurodyta bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis ir bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ir savivaldybės administracijos padaliniams programoms vykdyti. Asignavimai skiriami išlaidoms, iš jų darbo užmokesčiui. Patvirtintos savivaldybės biudžeto sąmatos Finansų ministerijai pateiktos 2023 m. kovo 28 d. raštu Nr. B22-662.

Molėtų rajono savivaldybės administracija Finansų ministerijai pateikė biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį: biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav); biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav); 2023 m. savivaldybės biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas. Detalūs dokumentų duomenys elektroniniu paštu Finansų ministerijai pateikti laiku, pasirašytos ataskaitų rinkinio ataskaitos PDF formatu per dokumentų valdymo bendrąją informacinę sistemą (DBSIS) Finansų ministerijai pateiktos 2024 m. vasario 12 d. Nr. F12-4.

Savivaldybė laikėsi reikalavimo nedidinti įsiskolinimo

Atlikus savivaldybės įstaigų mokėtinų sumų analizę matyti, kad įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) 2023 metų sausio 1 d. yra mažesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Savivaldybė laikėsi Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁶² 13 straipsnio 3 dalies reikalavimų.

Nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų apskaita

Audito metu nustatyta, kad Molėtų rajono savivaldybės administracijos 2023 m. gruodžio 31 d. sąskaitoje Nr. 1210 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ iš viso suma 14 819,6 tūkst. Eur. Iš jų dalis darbų užbaigti 2023 m. ir naudojami veikloje, pvz.:

- Ilgalaikio turto kortelėje Nr. 488716 „Pėsčiųjų tako įrengimas Melioratorių g.17“ sukaupta atliktų darbų vertė 2023-12-31 sudarė 11,5 tūkst. Eur;

- Ilgalaikio turto kortelėje Nr. 488545 „Žvyrakalnio kvartalo gatvių ir inžinerinių tinklų Molėtų mieste statyba“ sukaupta atliktų darbų vertė 2023-12-31 sudarė 801,9 tūkst. Eur;

- Ilgalaikio turto kortelėje Nr. 488556 „Šviestuvų keitimas Molėtų mieste ir rajone“ sukaupta atliktų darbų vertė 2023-12-31 sudarė 427,2 tūkst. Eur;

- Ilgalaikio turto kortelėje Nr. 487935 „Gatvių apšvietimo infrastruktūra Alantos mstl“ sukaupta atliktų darbų vertė 2023-12-31 yra 1,4 tūkst. Eur;

- Ilgalaikio turto kortelėje Nr. 485701 „Gandro g. Molėtų m.“ sukaupta atliktų darbų vertė 2023-12-31 yra 2,1 tūkst. Eur;

- Ilgalaikio turto kortelėje Nr. 486322 „S.Dariaus ir S.Girėno g. Molėtų m. rekonstrukcija“ sukaupta atliktų darbų vertė 2023-12-31 yra 5,4 tūkst. Eur;

⁶¹ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023-02-02 sprendimas Nr.B1-2 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto tvirtinimo“

⁶² Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556.

- Ilgalaikio turto kortelėje Nr.486566 „Vandentiekio ir nuotekų tinklai Daubos g. Molėtų r.“ sukaupia atliktų darbų vertė 2023-12-31 yra 49,4 tūkst. Eur;

- Ilgalaikio turto kortelėje Nr.488622 „Molėtų mieste veikiančių kapinių Paduobužės k. infrastruktūros įrengimas“ sukaupia atliktų darbų vertė 2023-12-31 yra 74,6 tūkst. Eur..

Šių išvardintų darbų vertė – 1 373,5 tūkst. Eur. Dėl neišskeltos infrastruktūros statinių statybos ir remonto darbų vertės iš „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ sąskaitų Finansinės būklės ataskaitos straipsnis:

- A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai – 1 373,5 tūkst. Eur padidintas;
- A.II.3 Infrastruktūros statiniai – 1 373,5 tūkst. Eur sumažintas.

Kelių priežiūros ir plėtros programos vertinimas

Vertinimo objektas – lėšos, skirtos Molėtų rajono savivaldybei iš Kelių priežiūros ir plėtros programos, pagal sudarytas finansavimo sutartis su Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos (Savivaldybės administracija, seniūnijos).

Molėtų rajono savivaldybės taryba 2023-03-30 sprendimu Nr. B1-63⁶³ pakeitė Molėtų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių objektų prioritetinę eilę 2023-2025 metams. Šiuo sprendimu patvirtino kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšomis finansuojamų kelių objektų, kuriuose bus atliekami naujos statybos, rekonstravimo, kapitalinio remonto ir paprastojo remonto darbai.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁶⁴ patvirtintas naujas Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų Molėtų rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, naudojimo tvarkos aprašas, kuris nustato Molėtų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) lėšų skirstymo metodiką, skirtų lėšų panaudojimą, atsiskaitymą už asignavimus.

Pagal finansavimo sutartį⁶⁵ Kelių priežiūros ir plėtros programai 2023 m. skirta 1680,7 tūkst. Eur, panaudota 1675,4 tūkst. Eur, iš jų einamiesiems tikslams skirta 828,7 tūkst. Eur, panaudota 827,3 tūkst. Eur; turtui įsigyti skirta 852,0 tūkst. Eur, panaudota 848,1 tūkst. Eur.

Patikrinus atliktų darbų aktus bei pateiktas sumas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023-12-31 ataskaitoje (Forma Nr. 2) neatitikimų nenustatyta.

Molėtų rajono savivaldybė pateikė ataskaitą Lietuvos automobilių kelių direkcijai dėl 2023 m.: Ataskaitą apie kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų panaudojimą ir atliktus darbus 2024-02-26 Nr.S9-9. Ataskaita pateikta 6 priede (51 psl.).

Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitymo

Molėtų rajono savivaldybės taryba 2023-12-21 sprendimu Nr. B1-293⁶⁶ pakeitė Molėtų rajono savivaldybės vietinių kelių sąrašą, patvirtintą Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023-02-23 sprendimu Nr. B1-14, ir išdėstė jį nauja redakcija. Savivaldybės taryba 2023-12-21 sprendimu Nr. B1-293 dar kartą patvirtino Savivaldybės vietinių kelių sąrašą, pripažindama netekusiais galios visus pakeitimus ir papildymus.

⁶³ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimas Nr. B1-63 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. B1-15 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių objektų prioritetinės eilės 2023-2025 metams sudarymo“ pakeitimo.

⁶⁴ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023-07-27 sprendimas Nr. B1-177.

⁶⁵ Finansavimo sutartis Nr. S-321 (AB Lietuvos automobilių direkcijos ir Molėtų rajono savivaldybės administracijos).

⁶⁶ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023-12-21 sprendimas Nr. B1-293 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo.

Pažymėtina - tinkami ir teisingi duomenys Kelių sąrašė yra aktualūs ne tik dėl apskaitos. Vienas iš kriterijų skirstant Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas savivaldybėms yra bendras kelių ilgis, nurodytas savivaldybių patvirtintuose vietinės reikšmės kelių sąrašuose.

Buhalterinės apskaitos duomenys nepilnai atitiko Molėtų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo (toliau - Kelių sąrašas) duomenis.

Audito metu nustatyti atvejai kai apskaitoje esantys objektai neįtraukti į Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintus vietinių kelių ir gatvių objektų sąrašus. Pvz.:

M-16 Gėlių skg. Molėtų m. (unikalus Nr. nenurodytas, be kelio ilgio);

M-18 Gėlių skg. Molėtų m. (unikalus Nr. nenurodytas, be kelio ilgio);

G-1 Miško gatvė Girinių k. Joniškio sen. (unikalus Nr. nenurodytas);

Jo-50 kelias Vidugiris (unikalus Nr. nenurodytas);

M-83 Taikos gatvė Molėtų m- (unikalus Nr. nenurodytas) ir kt.

Nustatyti atvejai, kad įvedant į apskaitą naujus objektus, jų ilgalaikio turto kortelėse nurodyti

objekto atstumai ne visada atitinka Savivaldybės tarybos 2023-12-21 sprendimu Nr. B1-293 patvirtintame kelių ir gatvių objektų sąrašė nurodytus atstumus.

Melioracijos statinių apskaita

Atlikus Savivaldybės administracijos apskaitomų infrastruktūros statinių - melioracijos įrenginių - apskaitos patikrinimą, nustatyta, kad Molėtų rajono savivaldybės administracijos sąskaitoje Nr. 1203 „Infrastruktūros statiniai“ 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis iš viso apskaityta melioracijos įrenginių sumoje už 2 578,66 tūkst. Eur.

Palyginus VĮ Valstybės žemės fondo 2023-12-31 duomenis su Savivaldybės administracijos apskaitomo valstybei nuosavybės teise priklausančio bei Savivaldybės patikėjimo teise valdomo turto - melioracijos įrenginių - duomenimis, neatitikimų nenustatyta.

Patikrinus savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštį (turto grupė 1203104 „Infrastruktūros statiniai“) 2023-12-31, nustatyta, kad nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal VĮ Valstybės žemės fondo pateiktus melioracijos įrenginių nusidėvėjimo paskaičiavimus. Neatitikimų nenustatyta. Melioracijos statinių būklė fiksuojama skaitmeninėje duomenų bazėje MelGIS. 2023 metais ženklų melioracijos statinių būklės pakitimų neužfiksuota. Atliekant inventorizaciją pastebėta nuvertėjimo požymių. Surašytos nuvertėjimo pažymos trims vienetais infrastruktūros statinių, esančių Inturkės k., Bažnyčios g.

Molėtų rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos komisija⁶⁷ inventorizavo valstybei nuosavybės teise priklausančių ir savivaldybės patikėjimo teise valdomą ilgalaikį turtą - infrastruktūros statinius - melioracijos įrenginius 2023-10-31 duomenimis. Sudaryti Inventorizacijos aprašai. Inventorizuota melioracijos įrenginių įsigijimo savikaina sutampa su apskaitos duomenimis.

Savivaldybės turto valdymas patikėjimo teise, panaudos ar nuomos pagrindais

Didžioji dalis Savivaldybės valdomo NT užregistruotas viešuosiuose registruose, tačiau taip pat nustatyta atvejų, kai jis buvo neregistruotas. Pagal pasirinktus pavyzdžius (42 vnt.) atlikus turto naudojimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimą, nustatyta, kad:

⁶⁷ Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-24 įsakymas Nr. B6-691 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo“.

Valstybinėje įmonėje Registrų centre neįregistruoti juridiniai faktai apie Savivaldybės turto valdymą patikėjimo teise, panaudos ar nuomos pagrindais:

Inv. Kortelė 111052 Butas Vilniaus g.50-1, Molėtuose, 6294-0006-6010 Sudarytos nuomos sutartis su gyventoju 2023-06-29(V.S), neregistruota patikėjimo teisė;

Inv. Kortelė 111082 Gyvenamas namas Čiulėnų s. Toliejų k. Žalioji g-2, 6297-4009-6018 Sudarytos nuomos sutartis su gyventoju 2020-12-28, neregistruota NTR patikėjimo teisė;

Inv. Kortelė 151008 45/100gyvenamo namo ir ūk. p. Balninkų s. Gruodžių k. Gruodžių g-4, 6299-5003-2019-. 2015-07-01 sudaryta nuomos sutartis, įregistruota 2020-08-20. Neregistruota patikėjimo teisė;

Inv. Kortelė 484979 Butas Giedraičiuose Širvintų g.18-4, 6299-2007-0018:0004. Nuomos sutartis 2019-01-16, neregistruota patikėjimo teisė;

Inv. Kortelė 485960 Gyvenamas namas Jonišio s. Jonišio mstl. Graužinių g.3, 6293-0003-3015. Patikėjimo teisė neįregistruota, nuoma sudaryta 2015-07-01, įrašas galioja nuo 2023-06-29;

Inv. Kortelė 181003B Tvarto pastatas, 6291-9001-0031. Buvusio socialinio būsto pastatas, būstas sudegęs. Spendžiama?

Inv. Kortelė 485984 Ūkio pastato dalis 25/157 (Jaurų I k, Pušyno g.47, 4400-1976-4611. Patikėjimo teisė neįregistruota, nuomos sutartis prie socialinio būsto 2017-08-16, įrašas galioja 2023-06-08.

Dalis Savivaldybei priklausančio NT, viešuosiuose registruose užregistruotas Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2024-03-28 sprendimu Nr. 68 „Dėl Savivaldybės turto perdavimo Molėtų rajono savivaldybės administracijai“.

Kiti pastebėjimai dėl apskaitos bei vidaus kontrolės

Apskaitos kompiuterizavimas

Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaita tvarkoma skirtingomis apskaitos programomis. 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 iškreipimo 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.

Molėtų rajono savivaldybės direktoriaus įsakymu⁶⁸ nustatyta, kad nuo 2024 m. sausio 1 d. Molėtų rajono savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus tvarkys subjektai apskaitą naudodami bendrą viešojo sektoriaus veiklos valdymo informacinę sistemą FINAS, parengtą uždarnosios akcinės bendrovės „Eksitonas Business Solutions“ kartu su kitomis integruojamomis ar su FINAS suderinamomis apskaitos programomis. Audituojamu laikotarpiu šeši⁶⁹ VSS apskaitą tvarkė naudodami skirtingas apskaitos programas.

⁶⁸ 2023-04-21 įsakymas Nr.423 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų bendros finansų valdymo informacinės sistemos naudojimo“.

⁶⁹ Molėtų kultūros centras, Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo namai, Molėtų r. Kijėlių spec. ugdymo centras, VŠĮ Molėtų turizmo ir verslo informacijos centras, VŠĮ Molėtų ligoninė, VŠĮ Molėtų PSPC.

Įstaigos nesilaiko Molėtų rajono savivaldybės direktoriaus įsakymo⁷⁰.

Nustatytos apskaitos organizavimo ir tvarkymo problemos susijusios su buhalterinę apskaitą tvarkančių darbuotojų kaita ir jų trūkumu⁷¹.

Vis dar nustatomi faktai, kai Savivaldybės grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų metinių finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose neatskleidžiama visa VSAFAS reikalaujama nurodyti informacija. Savivaldybės biudžetinių įstaigų aiškinamuosiuose raštuose nedetalizuotos finansinių ataskaitų straipsnių sumų reikšmingo pasikeitimo, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, priežastys - nesivadovauta 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“⁷² 51 punkto, 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“⁷³ 33 punkto, 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“⁷⁴ 15 punkto nuostatomis.

Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir nematerialiojo turto amortizacijos ekonominių normatyvų

Iki 2022-05-01 viešojo sektoriaus subjektams minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (500 Eur) ir Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai buvo nustatyti Vyriausybės nutarimu⁷⁵. Nuo 2022-05-01 Vyriausybės nutarimas panaikintas. Naujos nuostatos įsigaliojo 2022-06-15⁷⁶ ir taikomos finansinių ataskaitų rinkiniams, rengiamiems už 2022 metus (ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius). Įvertinus Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. veikloje taikytus turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus, nustatyta, kad dauguma įstaigų vadovavosi Savivaldybės tarybos patvirtinto sąrašo⁷⁷ nustatytais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais. Tačiau šis sprendimas nebegaliojantis. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojama tiesiogiai proporcingu metodu. Vadovaujantis 12 VSAFAS, grupės viešojo sektoriaus subjektai nusistato materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus.

Nors nebelieka nuostatos, pagal kurią viešojo sektoriaus subjektas turi suderinti turtui patvirtintą naudingo tarnavimo laiką su kontroliuojančiu viešojo sektoriaus subjektu, kyla rizika, ar Savivaldybės biudžetinės įstaigos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui taiko tinkamą tarnavimo laiką (nenudėvi jo per greitai ar per lėtai) ir laikosi 1-ajame VSAFAS⁷⁸ nustatyto

⁷⁰ 2023-04-21 įsakymas Nr.423 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų bendros finansų valdymo informacinės sistemos naudojimo“.

⁷¹ Molėtų r. Giedraičių A. Jaroševičiaus gimnazija, Molėtų menų mokykla, Molėtų r. Alantos senelių globos namai.

⁷² 2-asis VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-478 redakcija).

⁷³ 3-iasis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-iojo standarto patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymo Nr. 1K-457 redakcija).

⁷⁴ 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr.1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymo Nr. 1K-479 redakcija).

⁷⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatyto ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁷⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-06-14 įsakymas Nr. 1K-217 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“; Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-06-14 įsakymas Nr. 1K-218 „Dėl finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymo Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁷⁷ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2009-11-26 sprendimu Nr. B1-188 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo(amortizacijos) ekonominių normatyvų Molėtų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ (negaliojantis sprendimas).

⁷⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymas Nr.1K-388„Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 23.1.p.

atsargumo principo, nurodančio pasirinkti tokius apskaitos metodus, kuriuos taikant, turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų, grynojo turto, pajamų ir sąnaudų vertė negali būti nepagrįstai padidinta arba sumažinta.

Atsižvelgiant į aukščiau nustatytus dalykus, tikslinga viešojo sektoriaus subjektams peržiūrėti ir atnaujinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašą.

Veiklos pažanga

Už įstaigų veiklos (įskaitant apskaitą) organizavimą, efektyvios vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą yra atsakingi tų įstaigų vadovai. Audito metu nustatyti neatitikimai įsakymų rengimo, dokumentų ir personalo valdymo srityse, darbo sutarčių sudarymo, darbo apmokėjimo sistemoje bei turto naudojimo ir valdymo srityje rodo, kad vidaus kontrolės sistema audituotose įstaigose yra tobulintina.

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas, neatitikimus audituotiems subjektams buvo informuota žodžiu, elektroniniu paštu. Dauguma subjektų pašalino nustatytas klaidas, neatitikimus. Didelis pokytis padarytas dėl nebaigtos statybos apskaitos : turtas iš nebaigtos statybos straipsnio perkeltas į atitinkamus ilgalaikio materialiojo turto straipsnius, pradėtas skaičiuoti nusidėvėjimas.

Dėkojame savivaldybės administracijos darbuotojams, Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir buhalteriams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Elena Putnienė

Vyriausioji specialistė

Džiugita Eismantienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonė/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas*
1	2	3	4	5
1.	Sutvarkyti objektų, kuriuose atlikti numatyti darbai, statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus ir / arba pateikti jau parengtus statybos užbaigimą patvirtinančius dokumentus Finansinės apskaitos skyriui. Nebaigtoje statyboje sukauptus rekonstrukcijos ir statybos (remonto)	Savivaldybės administracija	Dėl problemų su statybų užbaigimu, teisine registracija ir galutiniu atsiskaitymu su mokėjimo agentūromis, nebaigtos statybos darbai negali būti iškeliami į kitas turto grupes. Administracijos vadovybės ir atsakingų už projektų	Nuolat

	darbus, juos užbaigus ir objektus pradėjus eksploatuoti, savalaikiai iškelti į kitas turto grupes.		įgyvendinimą asmenų pasitarime išanalizuoti nebaigtos statybos sąrašą.	
2.	Siekiant finansinėse ataskaitose turėti tikrus ir teisingus duomenis apie Savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves, 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. Užtikrinti tikslią, teisingą ir savalaikę Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą.	Savivaldybės administracija	Savivaldybės tarybai patvirtinus Molėtų rajono savivaldybės vietinių kelių ir gatvių sąrašą nuolat atnaujinti duomenis apskaitos programoje.	Nuolat
3.	Manome, kad esamas Biologinis turtas turi nuvertėjimo požymių ir neatlieka savo funkcijų. Todėl pakartotinai siūlome įvertinti Biologinio turto būklę, atlikti inventorizaciją; užtikrinti tikslią ir teisingą Biologinio turto apskaitą.	Savivaldybės administracija	Metinė inventorizacija atlikta formaliai, duomenis perkeliant į inventorizacijos apyrašus iš administracijos apskaitos	2024-11-30
4	Numatyti vidaus kontrolės priemonės ir terminus, užtikrinančius savalaikį pasikeitimą informacija tarp Savivaldybės administracijos skyrių.	Savivaldybės administracija		2024-11-30

5.	Ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) nustatyta tvarka.	Visi Viešojo sektoriaus subjektai	Nuolatinė kontrolė	2024-12-31
6.	Numatyti reikalingas priemonės, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.	Visi Viešojo sektoriaus subjektai	Nuolatinė kontrolė	2024-10-31
7.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas išlaidos būtų priskiriamos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui.	Visi Viešojo sektoriaus subjektai	Nuolatinė kontrolė	2024-12-31

PRIEDAI

Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Molėtų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas:

- vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o pasirinktose audituoti srityse lėšos 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.

Audito metu atlikta audito procedūros svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, ar Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškreipimų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 775,60 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 672,5 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 2 proc. reikšmingumą). Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškreipimų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Molėtų rajono savivaldybės 2023 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2023-12-31 duomenis. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto

	<p>išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.) ataskaitos bei Savivaldybės Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas pagal 2023-12-31 duomenis.</p> <p>Įskaitant skolos ataskaitą: Skolinių įsipareigojimų 2023-12-31 ataskaita (forma – 10 priedas);</p> <p>Mokėtinų sumų 2023-12-31 d. ataskaita (forma – 9 priedas).</p>															
2023 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	<p>2023 m. pradžioje iš viso turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 75 595,99 tūkst. Eur, o metų pabaigoje – 77 560,62 tūkst. Eur., t. sk.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2023 m. pradžioje tūkst. Eur.</th> <th>2023 m. pabaigoje tūkst. Eur.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ilgalaikis turtas</td> <td>71 399,10</td> <td>70 974,76</td> </tr> <tr> <td>Finansavimo sumos</td> <td>40 908,35</td> <td>41 608,60</td> </tr> <tr> <td>Įsipareigojimai</td> <td>6 677,94</td> <td>9 236,41</td> </tr> <tr> <td>Grynasis turtas</td> <td>28 009,70</td> <td>26 715,61</td> </tr> </tbody> </table>		2023 m. pradžioje tūkst. Eur.	2023 m. pabaigoje tūkst. Eur.	Ilgalaikis turtas	71 399,10	70 974,76	Finansavimo sumos	40 908,35	41 608,60	Įsipareigojimai	6 677,94	9 236,41	Grynasis turtas	28 009,70	26 715,61
	2023 m. pradžioje tūkst. Eur.	2023 m. pabaigoje tūkst. Eur.														
Ilgalaikis turtas	71 399,10	70 974,76														
Finansavimo sumos	40 908,35	41 608,60														
Įsipareigojimai	6 677,94	9 236,41														
Grynasis turtas	28 009,70	26 715,61														
2023 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	<p>Savivaldybė gavo 33 145,7 tūkst. pajamų ir patyrė 33 043,9 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pajamos viršijo išlaidas 101,8 tūkst. Eur.</p> <p>Pagal 2023 metų konsoliduotąją Molėtų rajono savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaitą:</p> <p>Pagrindinės veiklos pajamos – 46 608,18 tūkst. Eur;</p> <p>Pagrindinės veiklos sąnaudos – 48 554,08 tūkst. Eur.</p>															
2023 metų biudžetas	<p>Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. B1-285 patvirtintas patikslintas rajono savivaldybės 2023 metų biudžetas 34 696,0 tūkst. Eur pajamų pagal pajamų rūšis ir 34 696,0 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms.</p> <p>Savivaldybės 2023 metais gautos pajamos 35 375,5 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybės išlaidos 2023 m. sudarė iš viso 33 625,1 tūkst. Eur.</p>															
2023 metų Savivaldybės skolos duomenys	<p>Savivaldybės skola 2023 metų pradžioje buvo 4 070,5 tūkst. Eur, pabaigoje – 4 487,7 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė – 3 696,9 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 4 115,6 tūkst. Eur.</p>															
2023 m. programos	<p>Savivaldybės 2023 metų biudžete patvirtintos 8 programos.</p>															
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<p>Audito metu vertinome:</p> <p>25 subjektų - Savivaldybės išdo, 19 biudžetinių įstaigų, 4 VšĮ, Utenos regiono plėtros tarybos - finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 metų Savivaldybės KFAR duomenis ir 19 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 metų Savivaldybės BVAR duomenis.</p> <p>Konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausanti bendrovių ir įstaigų nuosavo kapitalo dalis, tai: UAB „Molėtų autobusų parkas“, UAB „Molėtų švara“, UAB „Molėtų šiluma“, UAB „Molėtų vanduo“ ir „UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“.</p>															
Audito apimties apribojimai	<p>Audito apimties apribojimų nebuvo.</p>															
<p><i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2023 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų</i></p>																
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą nustatytos sritys,</p>																

kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų, sąnaudų, pajamų.	
Turto sritis	Subjektuose įvertinome turto inventorizacijos tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose. Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Pajamų sritis	Atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą.
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome sąnaudų atvaizdavimą tinkamose ataskaitų straipsniuose, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams).
Kiti dalykai	Susipažinome su nepriklausomų auditorių pateiktomis išvadomis dėl viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir savivaldybės valdomų uždarytųjų akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinių, kurie patvirtinti savivaldybės administracijos direktoriaus ir savivaldybės tarybos sprendimais.
<i>Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2023 metais teisėtumas</i>	
<p>Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atlikome:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, turto naudojimo ir turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą; <ul style="list-style-type: none"> - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: vertinome, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui neviršijo asignavimų plano, atrinktose įstaigose vertinome, ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos; ar darbuotojai buvo atleisti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka; - prekių, paslaugų, darbų ir kitų išlaidų bei sąnaudų audito procedūras: vertinome skirtų lėšų panaudojimo teisėtumą, ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtintų asignavimų; <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi; - Savivaldybės administracijoje vertinome atrinktų programų, priemonių finansavimo ir lėšų panaudojimo teisėtumą ir efektyvumą. 	
Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas	
<p>Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.</p>	



Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
2 priedas

Savivaldybės konsoliduojamų VSS grupės subjektų sąrašas

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų KFAR ir BVAR VSS grupės 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 išdas	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>191231719</u>	Molėtų „Vyturėlio“ vaikų lopšelis-darželis	100	Kontroliuojamas
8.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191231861</u>	Molėtų „Saulutės“ vaikų lopšelis-darželis	100	Kontroliuojamas
9.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191231523</u>	Molėtų r. kūno kultūros ir sporto centras	100	Kontroliuojamas
10.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>193010413</u>	Molėtų rajono savivaldybės viešoji biblioteka	100	Kontroliuojamas
11.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188713552</u>	Molėtų socialinės paramos centras	100	Kontroliuojamas
12.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>190985787</u>	Molėtų vaikų savarankiško gyvenimo	100	Kontroliuojamas

				namai		
13.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>167598716</u>	Molėtų rajono Alantos senelių globos namai	100	Kontroliuojamas
14.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191227788</u>	Molėtų progimnazija	100	Kontroliuojamas
15.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191227973</u>	Molėtų r. Alantos gimnazija	100	Kontroliuojamas
16.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>191228160</u>	Molėtų r. Giedraičių Antano Jaroševičiaus gimnazija	100	Kontroliuojamas
17.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>195401656</u>	Molėtų pradinė mokykla	100	Kontroliuojamas
18.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>304910414</u>	Molėtų r. švietimo pagalbos tarnyba	100	Kontroliuojamas
19.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>195401122</u>	Molėtų r. Kijėlių specialusis ugdymo centras	100	Kontroliuojamas
20.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>167597190</u>	Molėtų rajono ugniagesių tarnyba	100	Kontroliuojamas
21.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>305708611</u>	Utenos regiono plėtros taryba	16,67	Kontroliuojamas
22.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>267596470</u>	VŠĮ Molėtų ligoninė	100	Kontroliuojamas
23.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>303134121</u>	VŠĮ Molėtų r. PSPC	100	Kontroliuojamas
24.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>188202764</u>	VŠĮ Molėtų muziejus	100	Kontroliuojamas
25.	188712799	Molėtų savivaldybės administracija	<u>167599056</u>	VŠĮ Molėtų r. TVIC	100	Kontroliuojamas

2 lentelė. Kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių ir kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie VSS sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas
1.	UAB “Molėtų švara”
2.	UAB “Molėtų vanduo”
3.	UAB “Molėtų autobusų parkas”
4.	UAB “Molėtų šiluma”
5.	UAB Utenos regiono atliekų tvarkymo centras
6.	VŠĮ Bendrystės centras
7.	VŠĮ Kaimynystės namai
8.	VŠĮ Aukštaitijos profesinio rengimo centras
9.	VŠĮ Arino namai

Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
3 priedas

Santrumpos ir sąvokos

KFAR – Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

KBVAR – Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas.

Savivaldybė – įstatymo nustatytas valstybės teritorijos administracinis vienetas, kurio bendruomenė turi Konstitucijos laiduotą savivaldos teisę, įgyvendinamą per to valstybės teritorijos administracinio vieneto nuolatinių gyventojų išrinktą savivaldybės tarybą, kuri sudaro jai atskaitingas vykdomąją ir kitas savivaldybės institucijas ir įstaigas įstatymams, Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Vyriausybė) ir savivaldybės tarybos sprendimams tiesiogiai įgyvendinti. Savivaldybė yra viešasis juridinis asmuo.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupė – grupė, kurią sudaro viešojo sektoriaus subjektas ir kiti viešojo sektoriaus subjektai, už kurių finansinių ataskaitų rinkinių arba biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių konsolidavimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingas nurodytas viešojo sektoriaus subjektas.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansų ministro nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansų ministro nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
4 priedas

**Molėtų rajono savivaldybės
Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis**

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (2023-12-31)	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena (2022-12-31)	Pokytis (3 - 4)
1	2	3	4	5
A.	ILGALAIKIS TURTAS	70 974,76	71 399,10	-424,34
I.	Nematerialusis turtas	122,37	121,72	0,65
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos	19,06	19,92	-0,86
I.3	Kitas nematerialusis turtas	88,06	45,76	42,30
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai	15,25	56,04	-40,79
I.5	Prestižas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas	59 791,30	63 085,87	-3 294,57
II.1	Žemė	269,72	279,55	-9,83
II.2	Pastatai	27 466,55	26 383,80	1 082,75
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai	21 922,65	21 429,43	493,22
II.4	Kiti statiniai	2 898,57	3 008,26	-109,69
II.5	Mašinos ir įrenginiai	521,40	600,38	-78,98
II.6	Transporto priemonės	480,01	359,88	120,13
II.7	Baldai ir biuro įranga ir kitas ilgal. materialus turtas	1 250,71	1 150,14	100,57
II.8	Kultūros ir kitos vertybės	488,52	484,89	3,63
II.9	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	4 493,16	9 390,55	-4 897,39
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	11 061,10	8 191,51	2 869,59
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	11 061,10	8 191,51	2 869,59
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus	10 940,50	8 086,27	2 854,23
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus	120,60	105,25	15,35
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienu metų gautinos sumos			
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV.	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B.	BIOLOGINIS TURTAS	6,11	6,11	-
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS	6 579,75	4 190,77	2 388,98
I.	Atsargos	233,37	396,19	-162,82
I.1	Atsargos išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti	228,44	206,55	21,89
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	4,92	189,65	-184,73
II.	Išankstiniai apmokėjimai	59,14	71,56	-12,42
III.	Per vienus metus gautinos sumos	4 109,46	1 856,25	2 253,21
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	470,16	361,37	108,79
III.3	Gautinos finansavimo sumos	1,05	3,67	-2,62
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	407,45	595,44	-187,99

III.5	Sukauptos gautinos sumos	3 228,33	891,12	2 337,21
III.6	Kitos gautinos sumos	2,46	4,65	-2,19
IV.	Trumpalaikės investicijos			
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 177,78	1 866,77	311,01
IŠ VISO TURTO		77 560,62	75 595,99	1 964,63
D.	FINANSAVIMO SUMOS	41 608,60	40 908,35	700,25
I.	Iš valstybės biudžeto	22 857,39	24 732,98	-1 875,59
II.	Iš savivaldybės biudžeto	0	0	0
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	16 786,17	14 880,31	1 905,86
IV.	Iš kitų šaltinių	1 965,04	1 295,05	669,99
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI	9 236,41	6 677,94	2 558,47
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai	3 952,34	3 528,17	424,17
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3 879,15	3 528,17	350,98
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai	73,20		73,20
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai	5 284,06	3 149,77	2 134,29
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	126,88		126,88
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	612,65	542,33	70,32
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	10,17	0,77	9,40
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	60,55	221,91	-161,36
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos	469,04	533,24	-64,20
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	162,05	273,80	-111,75
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	3 777,14	1 491,73	2 285,41
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	65,59	85,99	-20,40
F.	GRYNASIS TURTAS	26 715,61	28 009,70	-1 294,09
I.	Rezervai	467,12	463,50	3,62
II.	Nuosavybės metodo įtaka	292,00	163,71	128,29
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas	25 956,49	27 382,49	-1 426,00
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	-1 426,00	720,04	-2 146,04
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas	27 382,49	26 662,44	720,05
G.	MAŽUMOS DALIS			
IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		77 560,62	75 595,99	1 964,63

Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
5 priedas

**Molėtų rajono savivaldybės
Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis**

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena (2023-12-31)	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena (2022-12-31)	Pokytis (3 - 4)
1	2	3	4	5
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	46 608,18	38 914,54	7 693,64
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	21 138,72	16 506,01	4 632,71
II.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	25 469,46	22 408,53	3 060,93
II.1	Mokesčių pajamos	18 825,57	15 862,16	2 963,41
II.1.1	Pelno ir pajamų	17 776,09	15 170,25	2 605,84
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių	1 049,49	691,91	357,58
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	6 643,89	6 546,37	97,52
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-48 554,08	-38 440,28	10 113,80
I.	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ	-13 745,40	-7 012,09	6 733,31
II.	GYNYBOS	-260,51	-53,47	207,04
III.	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS	-700,71	-729,32	-28,61
IV.	EKONOMIKOS	-517,67	-911,94	-394,27
V.	APLINKOS APSAUGOS	-99,63	-63,68	35,95
VI.	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO	-1 696,20	-986,53	709,67
VII.	SVEIKATOS APSAUGOS	-6 602,45	-6 905,34	-302,89
VIII.	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA	-2 493,74	-2 106,66	387,08
IX.	ŠVIETIMO	-12 076,60	-10 446,02	1 630,58
X.	SOCIALINĖS APSAUGOS	-10 361,18	-9 225,23	1 135,95
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-1 945,89	474,27	1 471,62
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	594,07	393,07	201,00
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-182,60	-13,33	169,27
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	108,42	-133,97	-242,39
G.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	-1 426,00	720,04	-2 146,04
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	128,29	-241,81	370,10
I.	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS	-1 297,71	478,24	-1 775,95
I.	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI	-1 297,71	478,24	-1 775,95
II.	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
6 priedas

**Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų ataskaita apie kelių priežiūros ir plėtros programos
finansavimo lėšų panaudojimą ir atliktus darbus**

Ei l. Nr.	Objekto pavadinimas (kelio Nr. ir pavadinimas savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąraše) (veiklų aprašymas)	Objekto turtui įsigyti vertė, tūkst. Eur	Naujos statybos ir rekonstravimo projektų suplanavimo metai	Atliktų darbų apimtys (fiziniai matavimai)	Skirta lėšų, tūkst. Eur	Panaudota lėšų, Eur, ct
1	2	3	4	5	6	7
FINANSAVIMO SUTARTIS Nr. S-321 (KPPP skaičiuojamosios)					1680,7	1 675 384,31
TURTUI ĮSIGYTI						
1	Moletūno g. Molėtų miestas (Nr. M-52) rekonstraviami (paruošiamieji darbai, lietaus nuotekų tinklų įrengimas, drenažo įrengimas, pagrindų įrengimas, statybos techn. priežiūra, projekto priežiūros paslaugos)	1552,0	2023	180 m / 7 m	387,00	386 466,87
iš jų saugaus eismo ir darnaus judumo priemonėms:					126,00	124 600,00
2	Žvyrakalnio g. Molėtų mieste (Nr. M-101) nauja statyba (pėsčiųjų tako įrengimas, baigiamieji darbai, statybos techn. priežiūra, projekto priežiūros paslaugos)	456,0	2022	497 m / 6 m	63,0	62 972,88
iš jų saugaus eismo ir darnaus judumo priemonėms:					20,3	20 203,48
3	Akmenų g. Molėtų mieste nauja statyba (Nr. M-98) nauja statyba (apšvietimo tinklai, baigiamieji darbai, statybos techn. priežiūra)	114,0	2022	130 m / 5,5 m	5,5	5 483,53
4	Klonio g. Molėtų mieste nauja statyba (Nr. M-99) nauja statyba, (apšvietimo tinklai, baigiamieji darbai, statybos techn. priežiūra)	202,3	2022	280 m / 5,5 m	6,9	6 889,11
5	Kelias Jauros II-Bebrusai dalies Luokesos sen., Molėtų r. sav. (Nr. Lk-35) (paruošiamieji darbai, pagrindų įrengimas, a/b danga h-5 cm, baigiamieji darbai, statybos techn. priežiūra, projekto priežiūros paslaugos)	710,0	2023	900 / 5,5	339,1	338 865,10

	iš jų saugaus eismo ir darnaus judumo priemonėms:				18,00	17 685,17
6	Parko g. Molėtų mieste (Nr. M-57) rekonstrukcija (projektavimas, ekspertizė)	5,90	2022	410 m / 5,5 m	5,9	5 870,00
7	Meistrų g. Molėtų mieste (Nr. M-26) kapitalinis remontas (projektavimas, ekspertizė)	6,20	2022	280 m / 5,5 m	6,2	6 134,70
8	Šilo g. ir Tujų skg. Giedraičių mstl., Molėtų r. sav. (Nr. G-17 , G-18) kapitalinis remontas (projektavimas, ekspertizė)	8,9	2022	930 m / 5,5	8,9	8 833,00
10	Kelias Šakiai-Karveliškis-Peleniai dalies Šakių k., Suginčių sen., Molėtų r. sav. (Nr. Su-78) kapitalinis remontas (projektavimas, ekspertizė)	5,8	2022	760 m / 5,5 m	5,8	5 719,50
11	Slyvų g. Molėtų miestas (Nr. M-71) kapitalinis remontas (projektavimas, ekspertizė)	7,4	2022	840 m / 3,5	7,4	7 308,40
12	Kelias Gojus-Gervinė Luokesos sen., Molėtų r. sav. (Nr. Lk-28) kapitalinis remontas (projektavimas, ekspertizė)	6,7	2022	700 m / 5,5	6,7	6 644,99
13	Įvažiavimas prie Liepų g. 27, 29 Molėtų miestas (Nr. Lp-8) nauja statyba (projektavimas, ekspertizė)	12,0	2023	115 m / 5,5	9,6	6 944,80
Iš viso turtui įsigyti, iš jų:					852,0	848 132,88
turtui, kurio vertė daugiau negu 360 tūkst. Eur, įsigyti (naujos statybos ir rekonstravimo investicijų projektams, suplanuotiems ir atrinktiems iki 2020 m. gruodžio 31 d., įgyvendinti)*					0	0,00
saugaus eismo ir darnaus judumo priemonėms:					164,30	162 488,65
EINAMIESIEMS TIKSLAMS						
14	Alantos seniūnijoje	687 m ²			3,80	3 792,14
15	Balninkų seniūnijoje	483 m ²			2,66	2 658,74
16	Čiulėnų seniūnijoje	1027 m ²			7,42	7 416,80
17	Dubingių seniūnijoje	445 m ²			3,57	3 561,44

18	Giedraičių seniūnijoje	750 m ²	4,34	4 332,32
19	Inturkės seniūnijoje	874 m ²	5,09	5 082,84
20	Joniškio seniūnijoje	336 m ²	1,88	1 871,06
21	Luokesos seniūnijoje	883 m ²	5,94	5 933,58
22	Mindūnų seniūnijoje	708 m ²	5,57	5 564,72
23	Suginčių seniūnijoje	1942 m ²	12,19	12 184,92
24	Videniškių seniūnijoje	779 m ²	5,57	5 562,01
25	Molėtų mieste	6656 m ²	42,97	42 966,83
	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūrai žiemą:	15570 m²	101,0	100 927,40
26	Molėtų mieste	27 km / 283 m ³	4,0	3 420,79
	Viso vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga priežiūrai (profilavimas greideriu, žvyravimas išdaužų vietose):	27 km / 283 m³	4,0	3 420,79
27	Alantos seniūnijoje	573 km / 1577 m ³	32,04	32 038,32
28	Balninkų seniūnijoje	320 km / 806 m ³	18,05	18 048,54
29	Čiulėnų seniūnijoje	500 km / 1293 m ³	26,31	26 307,42
30	Dubingių seniūnijoje	171 km / 694 m ³	13,81	13 800,85
31	Giedraičių seniūnijoje	514 km / 1500 m ³	29,91	29 906,76
32	Inturkės seniūnijoje	294 km / 1202 m ³	22,64	22 635,45
33	Joniškio seniūnijoje	366 km / 831 m ³	21,49	21 488,87
34	Luokesos seniūnijoje	477 km / 1584 m ³	24,19	24 183,20
35	Mindūnų seniūnijoje	302 km / 523 m ³	12,71	12 701,94
36	Suginčių seniūnijoje	519 km / 2017 m ³	35,31	35 300,02
37	Videniškių seniūnijoje	307 km / 947 m ³	14,84	14 829,43
	Viso vietinės reikšmės kelių ir gatvių su žvyro danga priežiūrai (profilavimas greideriu, žvyravimas išdaužų vietose):	4343 km / 12974 m³	251,30	251 240,80
38	Alantos seniūnijoje	173 m ²	5,31	5 303,94
39	Balninkų seniūnijoje	112 m ²	3,44	3 433,64
40	Čiulėnų seniūnijoje	150 m ²	4,6	4 604,39
41	Dubingių seniūnijoje	60 m ²	1,83	1 829,22
42	Giedraičių seniūnijoje	100 m ²	3,1	3 069,59
43	Inturkės seniūnijoje	144 m ²	4,42	4 414,70
44	Joniškio seniūnijoje	132 m ²	4,05	4 043,14
45	Luokesos seniūnijoje	55 m ²	1,7	1 686,30
46	Mindūnų seniūnijoje	58 m ²	1,8	1 769,07
47	Suginčių seniūnijoje	217 m ²	6,7	6 653,21
48	Videniškių seniūnijoje	103 m ²	3,2	3 157,92

49	Molėtų mieste	1560 m ²	47,85	47 945,95
	Viso vietinės reikšmės kelių ir gatvių su asfaltbetonio danga priežiūrai:	2864 m²	88,00	87 911,07
50	Kelių, gatvių automobilių stovėjimo aikštelių horizontalus ženklėjimas	12834 m (ašinės linijos), 866 m ² (pėsčiųjų perėjos)	14,6	14 511,22
	Viso saugaus eismo ir darnaus judumo priemonėms:		14,6	14 511,22
51	Rūtų g., Balninkų mstl., Molėtų r. sav. (Nr. B-17) paprastas remontas (pagrindo paruošimas, a/b danga h-6 cm, prastojo remonto aprašas)	230 m / 5,5	35,0	35 000,00
52	Kelio Šeštokiškės-Kemetišės dalies Čiulėnų sen., Molėtų r. sav. (Nr. Ču-12) paprastas remontas (pagrindo paruošimas, a/b danga h-6 cm, prastojo remonto aprašas)	210 m / 5,5 m	30,0	29 752,28
53	Saulėtekio g. dalies Miežonių k., Molėtų r. sav. (Nr. M-1) paprastas remontas (pagrindo paruošimas, a/b danga h-6 cm, prastojo remonto aprašas)	360 m / 5,5 m	56,0	55 994,52
54	Ežero g. dalies Skudutiškio k., Suginėčių sen., Molėtų r. sav. (Nr. Sk-2) paprastas remontas (pagrindo paruošimas, a/b danga h-6 cm, prastojo remonto aprašas)	260 m / 5,5	40,1	40 099,99
55	Automobilių stovėjimo aikštelė Janonio g. 26, 28, 30, 32 Molėtų miestas, paprastas remontas (bortų pakeitimas, pagrindo paruošimas, a/b danga h-6 cm, prastojo remonto aprašas)	1335 m ²	11,7	11 657,99
56	Automobilių stovėjimo aikštelė Janonio g. 18, 20, 22, 24 Molėtų miestas, paprastas remontas ((bortų pakeitimas, pagrindo paruošimas, a/b danga h-6 cm, prastojo remonto aprašas)	1130 m ²	60,5	60 500,00
57	Automobilių stovėjimo aikštelė prie Mechanizatorių gatvės 6 namo ir Melioratorių gatvės 7 namo Molėtų miestas, paprastas remontas ((bortų pakeitimas, pagrindo paruošimas, a/b danga h-6 cm, prastojo remonto aprašas)	600 m ²	68,5	68 441,94

58	Tilto per Siesarties upę vietinės reikšmės kelias Vd-07 Videniškių sen. Molėtų r. sav. (Nr. Vd-07) paprastasis remontas (Medžio dangos pakeitimas, turėklų pakeitimas)	100 m ²	17,8	17 787,00
	Viso paprastajam remontui:	1060 m, 3165 m²	319,6	319 233,72
59	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Al-09) Laičiai, Alantos sen.	6 m; Ø-06 m	3,25	3 249,60
60	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Gd-20) Čivilių kaimas, Giedraičių sen.	9 m; Ø-0,4 m	1,96	1 959,94
61	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Gd-34) Daujočių kaimas, Giedraičių sen.	9 m; Ø-0,6 m	1,6	1 599,23
62	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Gd-17) Papiškių kaimas, Giedraičių sen.	9 m; Ø-0,6 m	1,595	1 594,08
63	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Gd-17) Pušalotų kaimas, Santarvės g., Giedraičių sen.	7,5 m; Ø-0,4 m	2,675	2 674,32
64	Vietinės reikšmės kelias (Nr. In-47) Jukniškių kaimas, Inturkės sen.	9 m; Ø-0,4 m	2,046	2 045,99
65	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Jo-01) Barkeliškiai II, Joniškio sen.	6 m; Ø-0,3 m	3,376	3 375,96
66	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Jo-01) Barkeliškiai II, Joniškio sen.	6 m; Ø-0,3 m	1,435	1 434,12
67	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Al-2) Arnionių I kaimas, Žvejų g., Joniškio sen.	9 m; Ø-0,3 m	1,895	1 894,11
68	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Jo-13) Graužinių kaimas, Joniškio sen.	10 m; Ø-0,4 m	3,095	3 094,62
69	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Jo-06) Savidėnų kaimas, Joniškio sen.	6 m; Ø-0,3 m	1,449	1 448,15
70	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Mn-18) Mindūnų sen.	9 m; Ø-1,5 m	2,412	2 411,63
71	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Su-15) Suginčių sen.	7,5 m; Ø-0,4 m	2,576	2 575,15
72	Vietinės reikšmės kelias (Nr. Su-102) Suginčių sen.	6 m; Ø-0,4 m	1,638	1 637,50
	Viso Kelio pralaidų paprastajam remontui:	14 pralaidų	31,0	30 994,40
73	Kelių ir gatvių kadastriniai matavimai	117 vnt. (140 km)	19,2	19 012,03
	Viso einamiesiems tikslams, iš jų:		828,7	827 251,43
	paprastajam remontui:		350,6	350 228,12

saugaus eismo ir darnaus judumo priemonės:		14,6	14 511,22
IŠ VISO PAGAL SUTARTĮ, IŠ JŲ:		1 680,7	1 675 384,31
saugaus eismo ir darnaus judumo priemonėms (≥10%):		178,9	176 999,87
einamiesiems tikslams:		828,7	827 251,43
turtui įsigyti (≥50%), iš jų:		852,0	848 132,88
<i>turtui, kurio vertė daugiau negu 360 tūkst. Eur, įsigyti (naujos statybos ir rekonstravimo investicijų projektams, suplanuotiems ir atrinktiems iki 2020 m. gruodžio 31 d., įgyvendinti)*</i>		0	0,00
	Vadovas arba įgaliotas asmuo	Administracijos direktorius Sigitas Žvinys	
		<i>(parašas, pareigos, vardas, pavardė)</i>	
	A. V.		
	Vyriausias finansininkas	Finansinės apskaitos skyriaus vedėja Ramunė Vidžiūnienė	
		<i>(parašas, pareigos, vardas, pavardė)</i>	
	Parengė	Statybos ir žemės ūkio skyriaus specialistas Simonas Bogušinskas tel. (8 657) 17493	
		<i>(parašas, pareigos, vardas, pavardė, telefono Nr.)</i>	

Audito ataskaita Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų, rinkinio
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
7 priedas

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

1. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603.
2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556.
4. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
10. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
11. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
13. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).
15. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
17. Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas, 1996-06-11 Nr. I-1374 (su vėlesniais pakeitimais).
18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
 20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
 21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
 22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 135 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtintas Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašas.
 23. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
 23. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.
-

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188670791, Vilniaus g. 44, LT33140 Molėtai
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito ataskaita dėl Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-20 Nr. KA-6
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Elena Putnienė, Savivaldybės kontrolierius
Sertifikatas išduotas	ELENA PUTNIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-20 16:55:37 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-20 16:55:58 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2020-12-09 14:42:14 – 2025-12-08 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "DBSIS, Informatikos ir ryšių departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, į.k.188774822 LT", sertifikatas galioja nuo 2022-05-19 16:48:06 iki 2025-05-18 16:48:06
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DBSIS, versija 3.5.76.2
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2024-05-21 08:42:32)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2024-05-21 08:42:33 DBSIS