



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ  
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO,  
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO  
AUDITO ATASKAITA**

2018 m. liepos 13 d. Nr. K3-2  
Visaginas

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus Imanto Umbražiūno  
2017 m. spalio 31 d. pavedimą Nr. K1-18

Auditą atliko auditorių grupė:  
Imantas Umbražiūnas (grupės vadovas)  
Audronė Bukelskienė

Auditas pradėtas 2017-10-31  
Auditas baigtas 2018-07-13

Audito ataskaita skelbiama  
Visagino savivaldybės bei kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėse

[www.visaginas.lt](http://www.visaginas.lt), [www.vskat.lt](http://www.vskat.lt)

<b>PAGRINDINIAI FAKTAI</b> .....	3
<b>SANTRAUKA</b> .....	4
<b>IŽANGA</b> .....	8
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	9
<b>1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas</b> .....	9
<b>1.1. Netiksliai vietinės reikšmės kelių apskaita</b> .....	10
<b>1.2. Pastatų modernizavimo, remonto, apšiltinimo darbai nepagrįstai apskaitomi infrastruktūros ir kitų statinių grupėje</b> .....	12
<b>1.3. Eksploatuojami objektai apskaitomi nebaigtos statybos turto grupėje</b> .....	14
<b>1.4. Netikslūs finansinio turto duomenys</b> .....	16
<b>2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas</b> .....	18
<b>2.1. Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai</b> .....	18
<b>2.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų</b> .....	19
<b>3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas</b> .....	19
<b>3.1. Neformaliojo vaikų švietimo programų organizavimas ir įgyvendinimas</b> .....	19
<b>3.2. Priedų, priemonių, išmokų mokėjimo sąlygų bei tvarkos vertinimas</b> .....	21
3.2.1. Savivaldybės mero, administracijos direktoriaus ir biudžetinių įstaigų vadovų sprendimų pagrindu mokėtų priedų, priemonių, premijų bei kitų išmokų vertinimas.....	21
3.2.2. Mero potvarkiais skirtų priemonių ir premijų biudžetinių įstaigų vadovams vertinimas.....	22
3.2.3. Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais skirtų priemonių, premijų ir vienkartinų piniginių išmokų valstybės tarnautojams įvertinimas.....	24
3.2.4. Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais administracijos darbuotojams skirtų priemonių, priedų, premijų ir kitų išmokų vertinimas.....	27
3.2.5. Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojų vadovų įsakymais skirtų priemonių, priedų, premijų ir kitų išmokų darbuotojams vertinimas.....	28
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b> .....	31
<b>PRIEDAI</b> .....	34

## **PAGRINDINIAI FAKTAI**

---

Visagino savivaldybės turtas – 68072,2 tūkst. Eur

Visagino savivaldybės biudžeto pajamos – 20797,4 tūkst. Eur

Visagino savivaldybės biudžeto išlaidos – 19705,0 tūkst. Eur

Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų mokėtos priemokos, premijos, priedai, išmokos – 464,4 tūkst. Eur

Nustatyta reikšmingų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų

45,5 procentų ilgalaikio turto duomenų teisingumo konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti

Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų

## **Audito tikslas ir apimtis**

Atlikome 2017 metų Visagino savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (34 psl.).

## **Pagrindiniai audito rezultatai**

### **1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys**

Įvertinę Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad jis dar neparodo teisingos Visagino savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto vertės.

#### **Netiksliai vietinės reikšmės kelių apskaita**

Dėl vietinės reikšmės kelių netikslios apskaitos, finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius. Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo<sup>1</sup> duomenys nesutampa su šio turto metinės inventurizacijos duomenimis ir su buhalterinės apskaitos registrų duomenimis. Keliams ir toliau neteisingai taikoma metinė nusidėvėjimo norma (žr. 1.1. poskyrį).

#### **Pastatų modernizavimo, remonto, apšiltinimo darbai nepagrįstai apskaitomi infrastruktūros ir kitų statinių grupėje**

Savivaldybės administracija nepagrįstai apskaitė Visagino savivaldybės nuosavybės teise priklausančių, Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų patikėjimo teise valdomų, pastatų modernizavimo, remonto, apšiltinimo darbus *Infrastruktūros statinių* grupėje, skaičiuojant šio turto nusidėvėjimą, buvo sutrumpintas arba prailgintas naudingo tarnavimo laikas.

Dėl Visagino savivaldybės administracijos netikslios Infrastruktūros ir kitų statinių apskaitos, mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje<sup>2</sup> ataskaitinio laikotarpio pabaigoje infrastruktūros ir kiti statiniai 23022,4 tūkst. Eur suma bei finansavimo sumų likučiai 17378,0 tūkst. Eur suma iš Europos Sąjungos lėšų, 2147,6

---

<sup>1</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2015-06-25 sprendimas Nr. TS-148 „Dėl Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

tūkst. Eur suma iš Valstybės biudžeto lėšų, 1957,5 tūkst. Eur suma iš Savivaldybės biudžeto lėšų ir 1539,3 tūkst. Eur suma iš Kitų šaltinių parodytos tikromis ir teisingomis sumomis bei negalime patvirtinti 18430,8 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto perviršio (deficito) tikrumo ir teisingumo (žr. 1.2. poskyrį).

### **Eksploatuojami objektai apskaitomi nebaigtos statybos turto grupėje**

Visagino savivaldybės administracija po turto sukūrimo ar rekonstrukcijos darbų pabaigos dėl įvairių priežasčių turto vienetų neperkėlė iš nebaigtos statybos į pastatų, statinių ar kitas turto grupes, nors juos eksploatavo ar kitaip naudojo savo veikloje. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 1849,3 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės, *Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos* Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 6,7 Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodyta mažesnė mašinų ir įrenginių turto grupės vertė, neskaičiuotas nusidėvėjimas (žr. 1.3 poskyrį).

### **Netikslūs finansinio turto duomenys**

Dėl netikslios Visagino savivaldybės administracijos finansinio turto apskaitos, mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje<sup>3</sup> ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikis finansinis turtas (A.III. eil.) suma 3374,3 tūkst. Eur, nuosavybės metodo įtaka (F.II. eil.) –880,4 tūkst. Eur bei grynasis turtas (F eilutė Grynasis turtas) 19311,3 tūkst. Eur suma parodytos tikromis ir teisingomis sumomis bei negalime patvirtinti Visagino savivaldybės konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje<sup>4</sup> H eilutėje Nuosavybės metodo įtaka nurodytos – 5,5 tūkst. Eur sumos ir tos pačios sumos (5,5 tūkst. Eur), nurodytos Visagino savivaldybės konsoliduotoje Grynojo turto pokyčių ataskaitoje<sup>5</sup>, stulpelyje Nuosavybės metodo įtaka tikrumo ir teisingumo (žr. 1.4. poskyrį).

## **2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys**

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų. Visagino savivaldybės biudžetas pajamų planas 2017 metais įvykdytas 102,2 proc., tai sudaro 20797,4 tūkst. eurų, gauta daugiau pajamų 437,1 tūkst. eurų. Prognozuojamos pajamos į savivaldybės biudžetą įvykdytos 104,2 proc. arba 380,6 tūkst. eurų daugiau, negu planuota.

---

<sup>2</sup> Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. gegužės 18 d. Nr. (6.31)-SI-25.

<sup>3</sup> Visagino savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. gegužės 18 d. Nr. (6.31)-SI-25.

<sup>4</sup> Visagino savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. gegužės 18 d. Nr. (6.31)- SI-26.

<sup>5</sup> Visagino savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. gegužės 18 d. Nr. (6.31)- SI-28.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme.

### **3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas**

#### **Neformaliojo vaikų švietimo programų organizavimas ir įgyvendinimas**

Atlikę audito procedūras neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) srityje, nustatėme, kad NVŠ programų teikėjai naudojami Visagino biudžetinių įstaigų patalpomis nesudarę jokių sutarčių, neatlygintinai, neturėdami tam teisės. Nustatyti pažeidimai vertinant lėšų, skirtų neformaliajam švietimui panaudojimui, rodo apie vidaus kontrolės procedūrų Visagino savivaldybės administracijoje nepakankamumą, lėšos, skirtos NVŠ programų vykdymui naudojamos nesilaikant įstatymuose nustatytų reikalavimų, naudojamos neekonomiškai. Visagino savivaldybės administracija nepakankamai vykdė NVŠ programų įgyvendinimo priežiūrą, nekontroliavo NVŠ programų vykdytojų įsipareigojimų pagal lėšų naudojimo sutartis (žr. 3.1. poskyrį).

#### **Priedų, priemonių, išmokų mokėjimo sąlygų bei tvarkos vertinimas**

Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir darbuotojams per 2017 metus buvo išmokėta 464358,18 eurų priedams, priemonėms, premijoms ir kitoms išmokoms – tai sudarė 5 % visų savivaldybės 2017 m. skirtų išlaidų darbo užmokesčiui (žr. 3.2.1. skirsnį).

Įvertinę savivaldybės biudžetinių įstaigų pateiktus duomenis apie lėšų, skirtų darbo užmokesčio nepagrindinei daliai mokėti, nustatėme, kad ir tapačias funkcijas vykdančiuose subjektuose nustatytos skirtingos priedų, premijų ir kitų išmokų mokėjimo sąlygos bei tvarkos, o įstaigų vadovai priimdami sprendimus nesivadovauja ne tik galiojančių teisės aktų normomis, bet ir įstaigose patvirtintų darbo apmokėjimo sistemų reikalavimais.

#### **Rekomendacijos**

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

#### **Visagino savivaldybės merui**

1. Įvertinti savivaldybės biudžetinių įstaigų: Visagino savivaldybės administracijos, Visagino sporto centro, Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos, Visagino kūrybos namų, Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro, Visagino lopšelis – darželio „Aukšinis raktelis“, Visagino „Atgimimo“ gimnazijos, Visagino Draugystės progimnazijos, Visagino Draugystės progimnazijos, Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos, Visagino lopšelis – darželio „Gintarėlis“, Visagino kultūros centro, Visagino rekreacijos paslaugų centro, vadovų veiklą įgyvendinant darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus.

## **Visagino savivaldybės administracijos direktoriui:**

1. *Pakartotinai rekomenduojame* imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų *laiku* iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudos būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

2. Imtis priemonių, kad būtų suderinti savivaldybės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendime Nr. TS-148 patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.

3. *Pakartotinai rekomenduojame* perskaičiuoti kelių (gatvių) nusidėvėjimo duomenis vadovaujantis 2010 m. kovo 25 d. tarybos sprendimu Nr. TS-65 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominiais normatyvais ir pateikti **visus** naujus duomenis Kontrolės ir audito tarnybai

4. Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą kelių buhalterinę apskaitą savivaldybėje, *pakartotinai rekomenduojame* atlikti vietinės reikšmės kelių techninę inventorizaciją ir teisinę registraciją, užtikrinti, kad savivaldybėje vykdoma biudžeto formavimo politika užtikrintų kelių ir gatvių techninei inventorizacijai atlikti ir jų įregistravimui Nekilnojamojo turto registre lėšų planavimą.

5. Užtikrinti ilgalaikio materialiojo turto skirstymą į turto grupes pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas.

6. Investicijas į kontroliuojamus subjektus apskaityti vadovaujantis 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ nuostatomis.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* VSKAT) kontrolieriaus Imanto Umbražiūno 2017 m. spalio 31 d. pavedimu Nr. K1-18.

Auditą atliko kontrolierius Imantas Umbražiūnas ir patarėja Audronė Bukelskienė.

Audituojamas subjektas – Visagino savivaldybės administracija – savivaldybės biudžetinė įstaiga (toliau – *ir* Savivaldybės administracija), kuri vykdydama jai teisės aktais pavestas funkcijas, savivaldybės teritorijoje organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės institucijų sprendimų įgyvendinimą arba pati juos įgyvendina, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, administruoja viešųjų paslaugų teikimą, per įgaliotus valstybės tarnautojus atstovauja savivaldybei savivaldybės akcinių bendrovių valdymo organuose, rengia savivaldybės institucijų sprendimų ir potvarkių projektus, atlieka mero, tarybos narių finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą, rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį; adresas: Parko g. 14, LT-31139 Visaginas; identifikavimo kodas 111107944.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo direktorius – Sergej Mickevič. Finansų skyriaus vedėja – Nadežda Rybakova, Apskaitos skyriaus vedėja dirbo Jolita Kriaučiūnaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir teikia Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymą bei už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje, kuri, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu ir 9 dalies 10 punktu, teikiama rajono Savivaldybės tarybai.



# AUDITO REZULTATAI

## 1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis Visagino savivaldybės turtas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 68072,2 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 62055,4 tūkst. Eur, biologinis turtas – 0,001 tūkst. Eur, trumpalaikis turtas – 6016,8 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudarė 45429,2 tūkst. Eur, įsipareigojimai – 3331,7 tūkst. Eur, grynasis turtas – 19311,3 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos pajamos sudarė 31292,5 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 30147,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir VSAFAS. Remiantis jais finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi teisingai parodyti turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai parodyti veiklos rezultatus (uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį).

Audito metu nustatytų neatitikimų įtaka Visagino savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui pateikiama 1 lentelėje.

**1 lentelė.** Audito metu nustatytų neatitikimų įtaka savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui

Eil. Nr.	Ataskaitos straipsnis	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsnio vertė, tūkst. Eur	Netikslumų suma, tūkst. Eur	
			vertė padidinta (+), vertė sumažinta (-)	konsolidavimui pateikta suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
<b>Finansinės būklės ataskaita (FBA)</b>				
A.II.	Ilgalaikis materialusis turtas	58550,4		24878,4
A.III.	Ilgalaikis finansinis turtas	3387,4		3374,3
D	Finansavimo sumos	45429,2		23022,4
F	Grynasis turtas	19311,3		19311,3
F.II.	Nuosavybės metodo įtaka	880,4		880,4
F.III.	Sukauptas perviršis ar deficitas	18430,8		18430,8
<b>Veiklos rezultatų ataskaita (VRA)</b>				
H	Nuosavybės metodo įtaka	-5,5		-5,5
<b>Grynojo turto pokyčių ataskaita (GTPA)</b>				
17.	Nuosavybės metodo įtaka	-5,5		-5,5

## 1.1. Netiksli vietinės reikšmės kelių apskaita

Ankstesnių auditų metu buvo nustatyta eilė pažeidimų, vykdamas vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą, tačiau Savivaldybės administracija nesiėmė reikšmingų veiksmų taisant šių auditų metu nustatytas klaidas.

Visagino savivaldybėje atlikus Infrastruktūros ir kitų statinių dalies – vietinės reikšmės kelių, gatvių ir su jais susijusio turto (įvažiavimų, pravažiavimų, aikštelių, šaligatvių, tiltų ir kt.) inventorizavimo, apskaitos ir duomenų pateikimo konsoliduotose finansinėse ataskaitose teisingumo vertinimą, buvo nustatyta, kad dėl vietinės reikšmės kelių netikslios apskaitos, finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius. Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo<sup>6</sup> duomenys nesutampa su šio turto metinės inventorizacijos duomenimis ir su buhalterinės apskaitos registru duomenimis. Audito metu nustatyta, kad:

1. Savivaldybėje ne visi vietinės reikšmės keliai yra inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti (atlikti kadastriniai matavimai ir jie įregistruoti nekilnojamojo turto registre) kaip numatyta LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 4 d. O tos dalies vietinės reikšmės kelių, kuri yra inventorizuota ir teisiškai įregistruota, duomenys neatitinka apskaitos registru duomenų, pvz., įvažiavimas į kiemą Nr. 306 ar įvažiavimas į kiemą Nr. 304 įregistruoti nekilnojamojo turto registre, bet jų nėra apskaitose registruose;

2. Apskaitos duomenys (infrastruktūros statinių ir nebaigtos statybos) neatitinka 2017 m. gruodžio 31 d. galiojusio vietinės reikšmės kelių sąrašo, patvirtinto 2015 m. birželio 25 d. Tarybos sprendimu Nr.TS-148. Pavyzdžiui, kelias yra apskaitos registruose, tačiau jo nėra Savivaldybės tarybos patvirtintame vietinės reikšmės kelių sąrašo:

- Gatvė tarp namų Nr.6-15 (statyb. Nr.) Sedulinos al.;
- Kelias Julionių k., Juliškių k. ir Magūnų k.
- Tarybų gatvės išplėtimas prie daugiabučio namo Nr.21.

3. Inventorizavimo aprašuose trūksta pagrindinių šio turto duomenų ir techninių rodiklių – kelio (gatvės) ilgio. Inventorizacijos metu nebuvo vertinama kelių būklė ar nurodomi nuvertėjimo požymiai. Vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenys nesutampa su šio turto inventorizacijos duomenimis. Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo, apskaitos registruose ir Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinėje ataskaitoje pateikti

---

<sup>6</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2015-06-25 sprendimas Nr. TS-148 „Dėl Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“.

duomenys apie kelių ilgį nesutampa. Nėra aišku, kuo vadovaujantis informacija apie vietinės reikšmės kelių ilgį teikiama Statistikos departamentui <sup>7</sup>.

4. Atlikti kelių (gatvių) rekonstrukcijos darbai, keliai eksploatuojami, bet iš nebaigtos statybos neperkeliami į infrastruktūros statinių grupę, nepadidinta kelio (gatvės) vertė. Pavyzdžiui, Taikos prospekto Visagine kapitalinis remontas, inventorinis Nr. 1201105, nepadidinta Taikos g. vertė 199,0 tūkst. Eur. Arba atlikus vietinės reikšmės kelių esminio pagerinimo ar kapitalinio remonto darbus yra nepadidinama atitinkamo kelio įsigijimo savikaina, o į apskaitą yra įvedamas naujas turto vienetas (nauju inventoriniu numeriu). Pavyzdžiui, apskaitos registruose apskaitoma kaip atskiri turto vienetai: Parko gatvė, inventorinis Nr. 110008, Parko g. kapitalinis remontas su projektavimu, inventorinis Nr. 167995/1, Parko g. šaligatvių kapitalinis remontas, inventorinis Nr. 12101101. Nesilaikoma 12 VSAFAS 32.1 punkto<sup>8</sup>, kuris numato, kad esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą.

5. Keliams ir **toliau neteisingai taikoma metinė nusidėvėjimo norma**. Pagal savivaldybėje iki 2017 m. rugsėjo 1 d. galiojusius 2010 m. kovo 25 d. tarybos sprendimu Nr. TS-65 patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus<sup>9</sup>, kelių ir aikštelių dangai numatyta taikyti 23 (cementbetonio, betono) arba 20 (asfalto, skaldos, žvyro ir kitos) metų nusidėvėjimo normą. Pagal tarybos sprendimu patvirtintą vietinės reikšmės kelių sąrašą, savivaldybėje yra asfaltbetonio, žvyro ir grunto kelio dangos, todėl visiems jiems turi būti taikomas 20 metų nusidėvėjimo normatyvas. Nustatyta, kad savivaldybėje keliamas (gatvėms) yra taikomos ir kitokios metinio nusidėvėjimo normos. Pavyzdžiui, Statybininkų gatvei (inventorinis numeris 110038) taikomas 31,083 nusidėvėjimo normatyvas, Keliui nuo kelio Nr. 53 iki „Visagino linija“ (inventorinis numeris 110571) – 23,29 metinis nusidėvėjimo normatyvas.

Dėl to mes negalime patvirtinti, kad Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje<sup>10</sup> paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną eilutėje Infrastruktūros ir kiti statiniai 4372,2 tūkst. Eur verte vietinės reikšmės keliai, gatvės ir su jais susijęs turtas bei finansavimo sumų likučiai iš Europos Sąjungos lėšų – 1864,9 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 2240,0 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžeto lėšų – 260,1 tūkst. Eur ir kitų lėšų – 7,2 tūkst. Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.

Atliekant Savivaldybės 2015 ir 2016 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

<sup>7</sup> Vietinės reikšmės automobilių kelių 2017 m. statistinė ataskaita TK-02 (metinė), 2018-03-29 Nr. (7.11).

<sup>8</sup> LR Finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>9</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2010 m. kovo 25 d. sprendimas Nr. TS-65 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Visagino savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

<sup>10</sup> Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. kovo 30 d. Nr. (7.40)-B1-12

savo ataskaitose konstatavo, kad vietinės reikšmės kelių apskaita nėra tiksli, finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius. Atliekant 2017 metų auditą, nustatytos tos pačios klaidos. Visagino savivaldybės administracija informavo<sup>11</sup>, kad 2017 m. ketvirtame ketvirtyje bus pradėtas vykdyti viešojo pirkimo konkursas vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninei inventorizacijai atlikti, o lėšos apmokėti bus suplanuotos tvirtinant vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti objektų sąrašą 2018 m. *Tačiau iki audito pabaigos jokios viešojo pirkimo procedūros nebuvo pradėtos vykdyti, o lėšos kelių ir gatvių techninei inventorizacijai atlikti nesuplanuotos.*<sup>12</sup>

## **1.2. Pastatų modernizavimo, remonto, apšiltinimo darbai nepagrįstai apskaitomi infrastruktūros ir kitų statinių grupėje**

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas ir viešojo sektoriaus subjekto finansinėse ataskaitose bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje rodomas, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, reglamentuojančiomis ilgalaikio materialiojo turto skirstymą į turto grupes (pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai ir t.t.)<sup>13</sup>, nurodančiomis naudingo tarnavimo laiko nustatymo<sup>14</sup>, nusidėvėjimo skaičiavimo<sup>15</sup> principus.

Vadovaujantis 12-uoju VSAFAS bei 2011 m. spalio 19 d. Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮV-1009<sup>16</sup> patvirtintu Visagino administracijos buhalterinės apskaitos vadovu ir jo 2 priedu „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas“, infrastruktūros statiniams priskiriama keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, elektros energijos tiekimo sistemos.

Visagino savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje *Infrastruktūros statinių* turto grupėje apskaitomi ir tokie turto vienetai, kurie priskirtini *Pastatų* turto grupei. Savivaldybės administracija nepagrįstai apskaitė Visagino savivaldybės nuosavybės teise priklausančių, Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų patikėjimo teise valdomų, pastatų modernizavimo, remonto, apšiltinimo darbus *Infrastruktūros statinių* grupėje. Pavyzdžiui, nesilaikant 12-ojo VSAFAS nuostatų<sup>17</sup>, Visagino „Atgimimo“ gimnazijos pastatų modernizavimo

<sup>11</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2017-08-14 raštas Nr. (4.14 E) 1-3793 „Dėl rekomendacijų vykdymo“

<sup>12</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2018-06-21 raštas Nr. (4.22 E) 1-2578 „Dėl vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos“

<sup>13</sup> 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais), 72, 73 punktai.

<sup>14</sup> Ten pat, 55 punktas.

<sup>15</sup> Ten pat, 45 - 54 punktai.

<sup>16</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. ĮV-1009 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo ir Visagino savivaldybės privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“.

darbai (inventorinis numeris 167694), baigti 2012-12-31, vaikų lopšelio darželio "Auksinis raktelis" pastato remontas (inventorinis numeris 167693) baigtas 2012-12-31, Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro (Visagino paramos vaikui centro) apšiltinimo darbai (inventorinis numeris 1200006) baigti 2012-09-01 priskirti infrastruktūros ir kitų statinių grupei ir apskaitomi kaip atskiri turto vienetai. Esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą<sup>18</sup>. Atlikus Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų pastatų esminio pagerinimo darbus, kurie buvo užbaigti 2012 - 2015 metais, Savivaldybės administracija nepadidino pastatų vertės.

Neteisingai minėtam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas. Skaičiuojant infrastruktūros ir kitų statinių nusidėvėjimą, buvo sutrumpintas arba prailgintas naudingo tarnavimo laikas, kuris nustatytas nesivadovaujant Visagino savivaldybės tarybos 2010-03-25 sprendimu Nr. 65 patvirtintais turto nusidėvėjimo normatyvais. Tokiu būdu duomenys apie infrastruktūros ir kitų statinių grupės likučius audituojamo laikotarpio pabaigoje bei audituojamo laikotarpio nusidėvėjimo sąnaudas buvo nepagrįstai padidinti arba sumažinti.

Dėl nurodytų neatitikimų Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje<sup>19</sup> paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną *Infrastruktūros ir kitų statinių vertė* ( A.II.3 eilutė) padidinta 2559,2 tūkst. Eur ir padidintos *Finansavimo sumos* (D eilutė) iš Europos Sąjungos lėšų – 1941,6 tūkst. Eur, Valstybės biudžeto lėšų – 373,8 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžeto lėšų – 70,2 tūkst. Eur ir kitų lėšų – 173,6 tūkst. Eur.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, daroma išvada, kad Visagino savivaldybės administracijos apskaitoje atvaizduota neteisinga infrastruktūros ir kitų statinių likutinė vertė.

Todėl negalime patvirtinti, kad konsolidavimui pateikti Visagino savivaldybės administracijos duomenys apie infrastruktūros ir kitų statinių likučius 23022,4 tūkst. Eur (A.II.3 eil.) bei atitinkamai finansavimo sumų likučius (D eilutė) yra tikri ir teisingi.

**Dėl Visagino savivaldybės administracijos netikslios Infrastruktūros ir kitų statinių apskaitos, mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje<sup>20</sup> ataskaitinio laikotarpio pabaigoje infrastruktūros ir kiti statiniai 23022,4 tūkst. Eur suma bei finansavimo sumų likučiai 17378,0 tūkst. Eur suma iš Europos Sąjungos lėšų, 2147,6 tūkst. Eur suma iš Valstybės biudžeto lėšų, 1957,5 tūkst. Eur suma iš Savivaldybės biudžeto lėšų**

<sup>17</sup> 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas", patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais) 73 punktas, 73.3 papunkčiai

<sup>18</sup> 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas", patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais) 32.1 p.

<sup>19</sup> Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. kovo 30 d. Nr. (7.40)-B1-12

<sup>20</sup> Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. gegužės 18 d. Nr. (6.31)-SI-25.

ir 1539,3 tūkst. Eur suma iš Kitų šaltinių parodytos tikromis ir teisingomis sumomis bei negalime patvirtinti 18430,8 tūkst. Eur dalies Savivaldybės sukaupto perviršio (deficito) tikrumo ir teisingumo.

### **1.3. Eksploatuojami objektai apskaitomi nebaigtos statybos turto grupėje**

Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis<sup>21</sup>, nebaigtos statybos grupėje iš viso buvo įregistruoti 5213,9 tūkst. Eur vertės turto vienetai. Iš jų yra 1849,3 Eur vertės remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbų, kurie užbaigti ankstesniais metais<sup>22</sup>, 2017 metų pabaigoje buvo eksploatuojami ir yra iškeltini į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių grupes, registruojant naujus turto vienetus ar didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes arba nėra duomenų apie darbų užbaigimo terminus, o Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 14 d. įsakymu Nr. IV-E-1159<sup>23</sup> sudaryta inventorizacijos komisija siūlo nurašyti.

Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną bei Aiškinamojo rašto P4 pastabos lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 1849,3 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“<sup>24</sup> nuostatomis, ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką, konkretaus ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti.

Visagino savivaldybės administracija po turto sukūrimo ar rekonstrukcijos darbų pabaigos dėl įvairių priežasčių turto vienetų neperkėlė iš nebaigtos statybos į pastatų, statinių ar kitas turto grupes, nors juos pilnai eksploatavo ar kitaip naudojo savo veikloje ir, pažeisdamos aukščiau minėtas 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas, neskaičiavo jiems nusidėvėjimo nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas buvo pradėtas naudoti.

Taip pat nebaigtos statybos turto grupėje yra apskaitomų 275,3 tūkst. Eur vertės 17 turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai. Inventorizacijos

<sup>21</sup> Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2017-12-31 duomenis, patvirtinta VSAKIS 2018-03-16, registruota 2018-03-30 Nr. (7.40)-B1-12.

<sup>22</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2018-05-23 raštas Nr. (4.14E) 1-2129 „Dėl informacijos pateikimo“

<sup>23</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-12-14 įsakymas Nr. IV-E-1159 „Dėl Visagino savivaldybės turto metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“

komisijai nepavyko rasti dokumentų, kurie pagrįstų šių darbų užbaigimą, dar 2016 metų inventorizacijos metu buvo siūlyta tokį turtą nurašyti. Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2017 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų.

*Visagino Česlovo Sasnausko menų mokykloje* Finansinės būklės ataskaitoje, parengtoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis<sup>25</sup> nebaigtos statybos grupėje iš viso buvo įregistruotas 6,7 tūkst. Eur vertės 1 turto vienetas, šviesos pulto remonto darbai, kurie buvo užbaigti 2015 m. Ilgalaikio turto esminis pagerinimas – darbai, kurie pailgina ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką arba pagerina jo naudingąsias savybes. Vadovaujantis 12-uoju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, o ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė turi būti nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, *Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos* Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 6,7 Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodyta mažesnė mašinų ir įrenginių turto grupės vertė, neskaičiuotas nusidėvėjimas. Apskaitant esminio pagerinimo darbus, Įstaiga nesivadovavo Buhalterinės apskaitos vadovo<sup>26</sup> 2 priedu „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas“, duomenų neįrašė į ilgalaikio materialiojo turto kortelę, ilgalaikio materialiojo turto vienetai nesuteikė inventorizacijos numerio.

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo *Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje*<sup>27</sup> ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei Aiškinamojo rašto P4 pastabos lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ nebaigtos statybos vertė nepagrįstai padidinta 1856,0 tūkst. Eur ir mažesnėmis sumomis parodytos kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės, neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.

Atkreiptinas dėmesys, kad atliekant Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą<sup>28</sup> Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba buvo nustačiusi, kad Administracijos nebaigtos statybos apskaita nėra tiksli, 2016 metų pabaigoje nebaigtoje statyboje buvo įregistruotas 2829,6 tūkst. Eur. vertės 41

<sup>25</sup> Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos Finansinės būklės ataskaita pagal 2017-12-31 duomenis, patvirtinta VSAKIS 2018-03-15, registruota 2018-03-15 Nr. 5.6-33-44.

<sup>26</sup> Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos direktoriaus 2011-05-02 įsakymas Nr. V-46.

<sup>27</sup> Visagino savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis 2017-05-29 Nr. S1-20.

<sup>28</sup> Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaita „Dėl Visagino savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, 2017 m. liepos 14 d. Nr. K3-2



turto vienetai, kurie užbaigti 2015 ir ankstesniais metais ir kurių vertė turėjo būti padidintos rekonstruojamų turto vienetų įsigijimo savikainos arba turto vienetai perduoti kitiems grupės viešojo sektoriaus subjektams, arba nurašyti.

Audito ataskaitoje Administracijai buvo rekomenduota imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir objektus pradėjus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes. 2017 metais du turto vienetai 521,7 tūkst. Eur sumai iš nebaigtos statybos buvo perkelti į pastatų grupę, vienas turto vienetas 6,8 tūkst. Eur sumai - į kito nematerialiojo turto grupę.<sup>29</sup> Trylika turto vienetų 1875,2 tūkst. Eur vertės perkelta į infrastruktūros statinių grupę.

#### **1.4. Netikslūs finansinio turto duomenys**

Investicijos į asocijuotus ir kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus (toliau – įmonės) po pirminio pripažinimo viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose rodomos nuosavybės metodu<sup>30</sup>.

Visagino savivaldybės administracijos apskaitoje nuosavybės metodo įtakos suma registruojama pagal įmonių pateiktas preliminarias (neauditutas, finansines ataskaitas, nepatvirtintas visuotinio dalininkų ar visuotinio akcininkų susirinkimo) ataskaitas tam, kad konsolidavimo kalendoriuje nustatytais terminais būtų pateikti viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų duomenys konsolidavimo sistemoje VSAKIS. Dėl įmonių metinio rezultato koregavimo (pagal patvirtintas įmonių finansines ataskaitas) nuosavybės metodo audituojamu laikotarpiu pokytis nelaikytinas investicijas apskaitančio subjekto klaida<sup>31</sup>, tačiau faktiškai daro įtaką viešojo sektoriaus subjekto finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų apie investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotus ne viešojo sektoriaus subjektus vertes tikslumui.

Savivaldybės asocijuotų subjektų metinių veiklos rezultatų pokytis dėl jų koregavimo, tikslinant nuosavybės metodo įtaką, buvo registruotas vėlesniu (nei audituojamas) laikotarpiu ir įtakojo duomenų apie savivaldybės finansinį turtą laikotarpio pabaigoje tikslumą.

Audito metu taip pat nustatyta, kad Savivaldybės administracijos apskaitoje neužregistruotos investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus, kuriuose Visagino

<sup>29</sup> Visagino savivaldybės administracijos 2017 m. rugpjūčio 14 d. raštas Nr. (4.14 E)1-13793 „Dėl rekomendacijos vykdymo“.

<sup>30</sup> 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-430 (su vėlesniais pakeitimais) 43, 47 - 57 punktai, 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-433 (su vėlesniais pakeitimais) 42 punktas

<sup>31</sup> Viešojo sektoriaus apskaitos metodologijos informacijos duomenų bazės žinių dokumentas „Dėl nuosavybės metodo įtakos tikslinimo finansinėse ataskaitose“, ID:40592.



savivaldybei nuosavybės teise priklauso akcijos<sup>32</sup>: UAB „Minatas“ - 576 akcijos, UAB „Meirana“ - 2866 akcijos ir UAB „Agurkėlis“ - 29375 akcijos. Viešojo sektoriaus subjektas iš apskaitos registru finansinį turtą (ar jo dalį) nurašo tik tada, kai jis netenka teisės to finansinio turto (ar jo dalies) kontroliuoti.<sup>33</sup> Apskaitoje savikainos metodu registruojamos investicijos pripažįstamos įsigijimo savikaina ir jų vertė nėra koreguojama atsižvelgiant į veiklos rezultatą, tačiau gali būti apskaičiuojamas ir registruojamas šių investicijų nuvertėjimas. Jei kontroliuojamas subjektas nevykdo veiklos, investicija į tokį subjektą gali būti nuvertinama. Nustačius, kad yra nuvertėjimo požymių, nustatoma nuvertėjimo suma, pripažįstamos nuvertėjimo sąnaudos ir investicijos vertės sumažėjimas. Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus nuvertėjimas vertinami ir registruojami vadovaujantis 17-ojo VSAFAS nuostatomis.

Apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai įvertina turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.<sup>34</sup> Inventorizuojant investicijas į kitus subjektus, tikrinami investavimo patvirtinimo dokumentai.<sup>35</sup> Tačiau savivaldybės investicijos į uždarąsias akcines bendroves „Minatas“, „Meirana“ ir „Agurkėlis“ inventorizuotos nebuvo.<sup>36</sup>

Todėl Visagino savivaldybės administracijos 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija netiksliai parodo savivaldybės finansinio turto duomenis laikotarpio pabaigoje ir nuosavybės metodo įtakos sumą. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, mes negalime patvirtinti, kad Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje<sup>37</sup> paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną investicijos į nuosavybės vertybinius popierius 3374,3 tūkst. Eur verte, nuosavybės metodo įtaka – 880,4 tūkst. Eur bei grynasis turtas – 927,6 tūkst. Eur parodytas tikromis ir teisingomis vertėmis.

**Dėl netikslios Visagino savivaldybės administracijos finansinio turto apskaitos, mes negalime patvirtinti, kad Visagino savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje<sup>38</sup> ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikis finansinis turtas (A.III. eil.) suma 3374,3 tūkst. Eur, nuosavybės metodo įtaka (F.II. eil.) –880,4 tūkst. Eur bei grynasis turtas (F eilutė Grynasis turtas)**

---

<sup>32</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. TS-33 „Dėl Visagino savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 20 d. sprendimo Nr. TS-44 „Dėl savivaldybės bendrovių akcijų perdavimo ir šių akcijų turtinių ir neturtinių teisių suteikimo Visagino savivaldybės administracijos direktoriui“ pakeitimo“

<sup>33</sup> 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, patvirtinto 2008 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. IK-223 (su vėlesniais pakeitimais) 61 p.

<sup>34</sup> 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 19, 24 str.

<sup>35</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintų Inventorizacijų taisyklių 41 p.

<sup>36</sup> Visagino savivaldybės administracijos inventorizavimo aprašas- sutikrinimo žiniaraštis Nr. 2.

<sup>37</sup> Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. kovo 30 d. Nr. (7.40)-B1-12)

<sup>38</sup> Visagino savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. gegužės 18 d. Nr. (6.31)-SI-25.

19311,3 tūkst. Eur suma parodytos tikromis ir teisingomis sumomis bei negalime patvirtinti Visagino savivaldybės konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje<sup>39</sup> H eilutėje Nuosavybės metodo įtaka nurodytos – 5,5 tūkst. Eur sumos ir tos pačios sumos (5,5 tūkst. Eur), nurodytos Visagino savivaldybės konsoliduotoje Grynojo turto pokyčių ataskaitoje<sup>40</sup>, stulpelyje Nuosavybės metodo įtaka tikrumo ir teisingumo. Taip pat minėta informacija nėra tiksli ir atitinkamuose Aiškinamojo rašto prieduose.

## **2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas**

---

### **2.1. Biudžeto pajamų, išlaidų ir mokėtinų sumų pokyčiai**

Visagino savivaldybės biudžetas pajamų planas 2017 metais įvykdytas 102,2 proc., tai sudaro 20797,4 tūkst. Eurų, gauta daugiau pajamų 437,1 tūkst. eurų. Prognozuojamos pajamos į savivaldybės biudžetą įvykdytos 104,2 proc. arba 380,6 tūkst. eurų daugiau, negu planuota.

Visagino savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos<sup>41</sup> duomenimis, savivaldybės biudžeto įplaukos audituojamaisiais metais sudarė 20837,6 tūkst. Eur, iš kurių: biudžeto pajamos – 20797,4 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos – 40,2 tūkst. Eur. Didžiausią savivaldybės biudžeto pajamų dalį, kaip ir 2016 metais, sudarė mokesčių pajamos (9338,5 tūkst. Eur) ir dotacijos (10092,8 tūkst. Eur). Lyginant biudžeto pajamų plano įvykdymą su praėjusiais metais, audituojamu laikotarpiu daugiau gauta mokesčių pajamų (63,7 tūkst. Eur daugiau), dotacijų (1792,3 tūkst. Eur daugiau), kitų pajamų (112,2 tūkst. Eur daugiau), materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų (131,2 tūkst. Eur daugiau). 2017 metais sumažėjo (99,0 tūkst. Eur) per metus prisiimtų skolinių įsipareigojimų suma (išsamiau audito ataskaitos 3 priede).

Visagino savivaldybės tarybos sprendimu<sup>42</sup> patvirtintas (patikslintas) savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų planas - 21487,0 tūkst. Eur. Visagino savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis<sup>43</sup>, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui audituojamu laikotarpiu sudarė 11924,8 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų naudojimui – 3846,4 tūkst. Eur, socialinėms išmokoms – 1222,3 tūkst. Eur, materialiojo ir

---

<sup>39</sup> Visagino savivaldybės Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. gegužės 18 d. Nr. (6.31)- SI-26.

<sup>40</sup> Visagino savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. gegužės 18 d. Nr. (6.31)- SI-28.

<sup>41</sup> Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2018 m. vasario 7 d. Nr. 1 (forma Nr. 1-sav)

<sup>42</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. TS-240 „Dėl Visagino savivaldybės 2017 metų biudžeto patikslinimo“

<sup>43</sup> Visagino savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita, 2018 m. vasario 7 d. Nr. 2 (forma Nr.2)

nematerialiojo turto įsigijimui – 2410,1 tūkst. Eur, paskolų grąžinimui – 178,1 tūkst. Eur (išsamiau audito ataskaitos 4 priede).

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, didžiausią išlaidų dalį 2017 metais, kaip ir 2016 metais, sudarė išlaidos švietimo funkcijai vykdyti. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, 2017 metais padidėjo išlaidos bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai (56,5 tūkst. Eur), ekonomikos funkcijai (340,8 tūkst. Eur), būsto ir komunalinio ūkio funkcijai (510,5 tūkst. Eur), sveikatos apsaugos funkcijai (46,6 tūkst. Eur), poilsio, kultūros ir religijos funkcijai (61,9 tūkst. Eur), švietimo funkcijai (689,2 tūkst. Eur), socialinės apsaugos funkcijai (169,1 tūkst. Eur). Sumažėjo gynybai – 7,9 tūkst. Eur, viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai- 9,8 tūkst. Eur ir aplinkos apsaugai- 45,5 tūkst. Eur (išsamiau audito ataskaitos 4 priede).

Visagino savivaldybės mokėtinų sumų iš biudžeto lėšų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo 1711,0 tūkst. Eur<sup>44</sup>, iš kurių didžiausią dalį – 137,9 tūkst. Eur – sudarė įsipareigojimai dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo. Mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 45 dienos, audituojamo laikotarpio pabaigoje Visagino savivaldybė neturėjo (išsamiau audito ataskaitos 5 priede).

## **2.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys be reikšmingų nukrypimų**

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme.

## **3. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas**

---

### **3.1. Neformaliojo vaikų švietimo programų organizavimas ir įgyvendinimas**

Audito metu buvo atliekamos audito procedūros neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) srityje. Nagrinėjome lėšų, skiriamų savivaldybėms mokinių ugdymui pagal NVŠ programas, naudojimą, reikalavimų švietimo teikėjui ir NVŠ programoms atitikimą, NVŠ programų vertinimą, ir atsiskaitymą už NVŠ lėšas, vertinome viešųjų pirkimų procedūrų, vykdančių neformaliojo švietimo veiklas, atlikimą. Taip pat analizavome, ar Savivaldybės administracija užtikrina šių lėšų panaudojimą pagal tikslinę paskirtį, vykdo NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną, užtikrina programos vykdymo kokybę ir priežiūrą.

---

<sup>44</sup> Visagino savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita 2018 m. vasario 7 d. Nr. 6 (forma Nr. 4).

Atlikome savivaldybės įstaigų patikėjimo teise valdomo turto, kurį naudojo neformaliojo švietimo teikėjai programoms vykdyti, naudojimo vertinimą ir nustatėme, kad NVŠ teikėjas asociacija „Visaginitis“ naudojosi Visagino sporto centro patalpomis (futbolo aikšte) neturėdama tam teisės.

*Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos* direktorė NVŠ programos vykdytojui suteikė patalpas nesudariusi jokių sutarčių, neatlygintinai, tuo pažeisdama Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>45</sup>. Savivaldybės turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis savivaldybės tarybos nustatyta tvarka juridiniams asmenims, nurodytiems įstatyme<sup>46</sup>. Asociacija „Lietuvos šaulių sąjunga“ naudojosi Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos patalpomis neturėdama tam teisės.

*Visagino rekreacijos paslaugų centro* direktorius Visagino povandeninio plaukimo klubui „Akvanautas“ **nepagrįstai sumažino** patalpų nuomos įkainius, pritaikydamas 50 proc. nuolaidą. Sprendimą dėl patalpų, esančių Visagine, Vilties g. 5A nuomos mokesčio lengvatos (50 proc.) suteikimo mokyklinio amžiaus vaikų grupėms, Visagino savivaldybės taryba priėmė tik 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. TS-239<sup>47</sup>. Iki įsigaliojant 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimo Nr. TS-239 taikyti Visagino miesto savivaldybės valdybos 2000-11-02 sprendimu Nr. 86<sup>48</sup> patvirtintų *patalpų nuomos įkainių lengvatų nebuvo jokio teisinio pagrindo, nes galiojo Visagino savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 27 d. sprendimas Nr. TS-88 (su 2016-09-29 pakeitimu), kuriuo buvo nustatyti Visagino rekreacijos centro teikiamų paslaugų įkainiai. Dėl to Visagino rekreacijos paslaugų centras*<sup>49</sup> 2017 m. negavo **1086,2 Eur** pajamų už suteiktas paslaugas.

Nustatyti pažeidimai vertinant lėšų, skirtų neformaliajam švietimui panaudojimą, **rodo apie vidaus kontrolės procedūrų Visagino savivaldybės administracijoje nepakankamumą**, nesilaikant Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo, Minimalių finansų kontrolės reikalavimų nuostatų (patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123).

Vertinant viešųjų pirkimų procedūrų, vykdančių neformaliojo švietimo veiklas, atlikimą, nustatėme, kad Visagino kūrybos namų *viešųjų pirkimų vykdymas, kai tiekėjų apklausos pažymos pildomos po prekių įsigijimo, patvirtina, jog Visagino kūrybos namų lėšos, skirtos NVŠ programų vykdymui naudojamos nesilaikant įstatymuose nustatytų reikalavimų, įstaigoje sudaromos galimybės korupcijai ir korupcinio pobūdžio nusikalstamoms veikoms*<sup>50</sup>, o lėšos,

<sup>45</sup> LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 14 str.

<sup>46</sup> Ten pat.

<sup>47</sup> Visagino savivaldybės tarybos 2017-12-07 sprendimas Nr. TS-239

<sup>48</sup> Visagino miesto savivaldybės valdybos 2000-11-02 sprendimas Nr. 86 „Dėl patalpų nuomos įkainių ir paslaugų lengvatų bendrojo lavinimo bei papildomojo ugdymo įstaigose“.

<sup>49</sup> Visagino rekreacijos paslaugų centro 2018-05-09 raštas Nr. S-60 „Dėl informacijos pateikimo“

skirtos NVŠ programų įgyvendinimui, naudojamos neekonomiškai. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo 2017 metais sutarčių sudarytų su NVŠ teikėjais, 6.2. punkte nurodyto įsipareigojimo: „užtikrinti, kad perkant prekes ir paslaugas, būtų laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos“ nevykdė 3 NVŠ programų teikėjai: asociacija „Visaginiečiai“, asociacija „Lietuvos skautija“, asociacija „Klubas „Treji vartai“.

Vertinadami NVŠ programų vykdymo stebėseną ir kontrolę, nustatėme, kad neformaliojo mokinių švietimo teikėjų priežiūra užtikrinama nepakankamai. Visagino savivaldybės administracija, Švietimo, kultūros ir sporto skyrius, 2017 m. netinkamai vykdė NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną ir neužtikrino tinkamos programų vykdymo kokybės priežiūros.

Išsamiai apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus nurodėme Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rašte.<sup>51</sup>

### **3.2. Priedų, priemonių, išmokų mokėjimo sąlygų bei tvarkos vertinimas**

#### **3.2.1. Savivaldybės mero, administracijos direktoriaus ir biudžetinių įstaigų vadovų sprendimų pagrindu mokėtų priedų, priemonių, premijų bei kitų išmokų vertinimas**

Atlikdami auditą surinkome iš Visagino savivaldybės vadovo, institucijos ir biudžetinių įstaigų (toliau – *ir* BĮ) duomenis apie įstaigų vadovams ir darbuotojams 2017 metais mokėtus priedus, priemokas, premijas ir kitas išmokas (žr.2 lentelę).

**2 lentelė.** BĮ mokėtos priemokos, priedai, išmokos, premijos

Nr.	Subjektas, priimančias sprendimą, dėl priedų, priemokų, premijų ir kitų išmokų	2017 metais išmokėtų priedų, priemokų, premijų ir kitų išmokų suma*, Eur
1.	Savivaldybės merė (dėl BĮ vadovų)	4558,20
2.	Administracijos direktorius	124746,34
3.	Vaikų lopšelio – darželio „Auksinis gaidelis“ vadovas	10292,64
4.	Vaikų lopšelio – darželio „Auksinis raktelis“ vadovas	18707,92
5.	Vaikų lopšelio – darželio „Ąžuoliukas“ vadovas	11872,17
6.	Vaikų lopšelio – darželio „Gintarėlis“ vadovas	21980,68
7.	Vaikų lopšelio – darželio „Kūlverstukas“ vadovas	15155,34
8.	„Žiburio“ pagrindinės mokyklos vadovas	18586,31
9.	„Verdenės“ gimnazijos vadovas	39682,93
10.	„Gerosios vilties“ progimnazijos vadovas	35498,72
11.	Draugystės progimnazijos vadovas	13595,14
12.	„Atgimimo“ gimnazijos vadovas	19055,10
13.	Viešosios bibliotekos vadovas	1409,94

<sup>50</sup> Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos įstatymas 2000 m. gegužės 2 d. Nr. VIII-1649 (2017-12-19 redakcija) Nr. XIII-938 2 str. 2 ir 3 dalys

<sup>51</sup> Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-05-29 raštas Nr. K5-63 „Dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“

14.	Rekreacijos paslaugų centro vadovas	8804,2
15.	Kultūros centro vadovas	4646,35
16.	Švietimo pagalbos tarnybos vadovas	4055,33
17.	Šeimos ir vaiko gerovės centro vadovas	9563,13
18.	Kūrybos namų vadovas	10922,25
19.	Česlovo Sasnausko menų mokyklos vadovas	19577,08
20.	Sporto centro vadovas	44742,81
21.	Socialinių paslaugų centro vadovas	26905,60
	Iš viso:	464358,18

\*pagal įstaigų pateiktus duomenis

Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir darbuotojams per 2017 metus buvo išmokėta 464358,18 eurų priedams, priemokoms, premijoms ir kitoms išmokoms – tai sudarė 5 % visų savivaldybės 2017 m. skirtų išlaidų darbo užmokesčiui.

### 3.2.2. Mero potvarkiais skirtų priemokų ir premijų biudžetinių įstaigų vadovams vertinimas

Nuo 2017-02-01 įsigaliojo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas<sup>52</sup> (toliau – *ir* Darbo apmokėjimo įstatymas *ir* DAĮ), kuris nustatė ir savivaldybių biudžetinių įstaigų (toliau – BĮ), finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, darbuotojų ir vadovų dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, materialines pašalpas, darbuotojų pareigybių lygius ir grupes, taip pat kasmetinį veiklos vertinimą. Kokiais atvejais ir tvarka darbuotojams mokami priemokos ir premijos nustato DAĮ 10 ir 12 straipsniai.

2017-04-28 Visagino savivaldybės taryba sprendimo Nr. TS-78 1 p. patvirtino Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašą<sup>53</sup> (toliau – *ir* vadovų apmokėjimo aprašas *ir* VDAS), kuriame nustatė Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemą, pareiginės algos pastoviosios ir kintamosios dalių nustatymo, priemokų ir premijų mokėjimo tvarką ir sąlygas.

**Visagino savivaldybės merė** 2017 m. priėmė potvarkius dėl savivaldybės BĮ vadovų premijų ir priemokų, kurių pagrindu biudžetinių įstaigų vadovams buvo išmokėta 4558,20 Eur (keturi tūkstančiai penki šimtai penkiasdešimt aštuoni eurai 20 ct.)

Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo (toliau – *ir* VAI)<sup>54</sup> 8 str. 1 d., be kita ko, nustatyta, jog: „Individualus administracinis aktas turi būti pagrįstas objektyviais duomenimis (faktais) ir teisės aktų normomis“, o 2 d. nurodoma: „Individualiame

<sup>52</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198

<sup>53</sup> Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos aprašas TAR, 2017-05-15, Nr. 8181

<sup>54</sup> Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas 1999 m. birželio 17 d. Nr. VIII-1234 (XIII-392 2017-06-01 redakcija)

administraciniame akte turi būti aiškiai suformuluotos nustatytos arba suteikiamos teisės ir pareigos ir nurodyta akto apskundimo tvarka“

Lietuvos viešojoje teisėje individualiems teisės aktams taikomi reikalavimai yra suformuluoti administracinės teisės doktrinoje: „Individualiame teisės akte tiksliai bei aiškiai turi būti išdėstyta, ko prašė suinteresuotas asmuo, koks sprendimas priimtinas tokio prašymo atžvilgiu, kokių faktinių aplinkybių pagrindu bei teisiniu reguliavimu kreipimasis (prašymas, skundas ar kt.) tenkintinas arba atmestinas.“<sup>55</sup>

Vertindami Visagino savivaldybės viešojo administravimo subjektų sprendimus dėl priemonių, premijų, priedų, paramos išmokų ir kitų papildomų mokėjimų, taikėme: tikslumo ir aiškumo, objektyvumo, pagrįstumo, teisinio pagrindimo kriterijus.

Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos apraše nenustatyta, kokiais kriterijais vadovaujantis būtų laikoma, kad vadovas turi papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės, todėl bet koks deklaratyvus ir be pateikiamų įrodymų įstaigos vadovo prašymas skirti priemonę turi būti svarstomas ir dėl tokio prašymo priimamas sprendimas. Neišsamus reglamentavimas suponuoja, kad sprendimą priimantis asmuo – meras sprenddamas dėl priemonės skyrimo nesivadovauja reikalavimu kiekvieną individualų teisės aktą pagrįsti duomenimis (faktais), todėl nėra galimybės patikrinti, ar skiriamos priemonės ir premijos yra pagrįstos.

VDAS taip pat nenustatyta ir papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, už kurias skiriamos priemonės, skyrimo tvarka, subjektai ir įvykdymo patvirtinimą fiksuojantys būdai bei priemonės.

VDAS nenustatyti aiškūs kriterijai, kuriuos taikant galima būtų įvertinti ar asmuo, kuriam skiriama premija atliko „ypač svarbias įstaigos veiklas užduotis“. Nenustatyta procedūra (tvarka), subjektai, galintys užduotis numatyti ir patvirtinti įpareigojančiame dokumente. Nenumatyta, ar išskylančios įstaigos veikloje užduotys, kurių sprendimas laikytinas vadovo ar darbuotojo rutinine veikla ar funkcija, numatyta pareigybės aprašyme (nuostatuose, instrukcijoje) galėtų būti priskirtos „ypač svarbioms užduotims“.

Nenumatyta, kad priemonės ar premijos iniciatorius pateiktų konkrečius, parašyme nurodytų papildomų ar ypač svarbių užduočių atlikimą patvirtinančius duomenis (dokumentus, kitus įrodymus)

Mero sprendimo diskrecijos absoliutumas nepateisinamas ir neatitinka viešo administravimo principų: įstatymo viršenybės; objektyvumo; nepiktnaudžiavimo valdžia bei sudaro galimybes itin subjektyviai vertinti įstaigų vadovų veiklą ir jos rezultatus.

---

<sup>55</sup> Lietuvos vyriausiojo administracinio teismo 2013 m. kovo 5 d. nutartis administraciniame byloje Nr. A-556-439-13



VDAS 31 p. nustatyta, kad: „Šio Aprašo įgyvendinimo kontrolę vykdo Savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyrius ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba“. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas ir kiti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybų veiklą reglamentuojantys teisės aktuose nenustato, jog SKAT vykdytų tarybos patvirtintų Aprašų įgyvendinimo kontrolę, todėl yra keistina.

Atsižvelgiant į šioje ataskaitoje nurodytus trūkumus savivaldybės meri ir savivaldybės administracijai savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pateikia rekomendacijas.

### 3.2.3. Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais skirtų priemonių, premijų ir vienkartinį piniginių išmokų valstybės tarnautojams įvertinimas

Valstybės tarnautojų darbo užmokestį, be kita ko, reglamentuoja: Valstybės tarnybos įstatymas<sup>56</sup> (toliau – *ir* VTĮ), kuriame taip pat nurodoma<sup>57</sup>: „Įstaigos kolektyvinėje sutartyje negali būti nustatyta papildomų sąlygų, susijusių su papildomomis valstybės ir savivaldybių biudžetų bei valstybės pinigų fondų lėšomis.“

Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimą reglamentuojančiame apraše (toliau – *ir* VTPIA)<sup>58</sup> nustatyta išmokų mokėjimo atvejai.

VTPIA<sup>59</sup> taip pat nustatyta, kad: „Vienkartinės pinigines išmokas valstybės tarnautojams mokamos iš valstybės ar savivaldybės institucijos ar įstaigos sutaupyto darbo užmokesčio lėšų.“

Visagino savivaldybės administracijos 2015-2019 kolektyvinės sutarties (toliau – *ir* KS) 6 p. be kita ko numato, kad kolektyvinė sutartis yra privaloma darbdaviui ir visiems Visagino savivaldybės administracijos darbuotojams ir valstybės tarnautojams, 71.p. numato, kad: „Kai darbuotojui skiriama papildoma užduotis suformuluota raštu ir nenustatyta darbo sutartyje, už jos vykdymą mokama priemonė.“, o 83 p. nustato, jog: „Darbdavys gali mokėti pinigines išmokas, skirtas darbuotojams skatinti, šiais atvejais:

- 83.1. už labai gerą darbuotojo darbą kalendoriniais metais;
- 83.2. darbuotojui atlikus vienkartinę ypač svarbią užduotį;
- 83.3. įstatymų nustatytų švenčių progomis;
- 83.4. darbuotojų gyvenimo ir darbo metų jubiliejinių sukakčių progomis;

<sup>56</sup> Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas 1999 m. liepos 8 d. Nr. VIII-1316 (XII-2496 2016-06-28 redakcija) 23-26<sup>1</sup> str.

<sup>57</sup> Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas 1999 m. liepos 8 d. Nr. VIII-1316 (XII-2496 2016-06-28 redakcija) 5<sup>1</sup> str. 4 d.

<sup>58</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. liepos 19 d. nutarimu. Nr. 1167 (2008 m. lapkričio 12 d. Nr. 1134 redakcija) patvirtinto Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo 2 p.

<sup>59</sup> Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. liepos 19 d. nutarimu. Nr. 1167 (2008 m. lapkričio 12 d. Nr. 1134 redakcija) 5 p.



83.5. darbuotojams išeinant į pensiją.“; taip pat 89 p. nustatyta, kad: „Valstybės tarnautojo ir darbuotojo 50-mečio jubiliejaus proga skiriama 50 procentų atlyginimo vienkartinė išmoka, 60-mečio proga ir išeinant į pensiją skiriama 100 procentų atlyginimo vienkartinė išmoka ne rečiau kaip ketvirčiui pasibaigus iš darbo užmokesčio sutaupytų lėšų.“

Visagino savivaldybės administracijos direktorius 2008-02-04 įsakymu IV-75<sup>60</sup> patvirtino Visagino savivaldybės administracijos priedų ir priemokų nustatymo valstybės tarnautojams ir darbuotojams tvarkos aprašą (toliau – *ir* VSAPPA), kurio 2009 m. sausio 29 d. įsakymo Nr. IV-63<sup>61</sup> redakcija galiojo iki 2017 m. kovo 29 d. buvo patvirtintas naujas VSAPPA (toliau – naujas VSAPPA) priimtas Visagino savivaldybės administracijos direktorius įsakymu<sup>62</sup>, kuriuose nustatė tvarką, procedūras ir asmenis, kurie dalyvauja nustatant tarnautojams ir darbuotojams priedus bei priemokas.

**Visagino savivaldybės administracijos direktorius** 2017 m. priėmė įsakymus dėl savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų premijų ir priemokų, kurių pagrindu administracijos valstybės tarnautojams buvo išmokėta 41679,54 Eur (keturiasdešimt vienas tūkstantis šeši šimtai septyniasdešimt devyni eurai 54 ct.)

Nuolatinės komisijos, sudarytos Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-03-29 įsakymu Nr. IV-E-2286 „Dėl nuolatinės teikimų (prašymų) dėl priemokų skyrimo valstybės tarnautojams ir darbuotojams nagrinėjimo komisijos sudarymo (toliau – *ir* Komisija *ir* Nuolatinė komisija dėl priemokų)“, sprendimai dėl priemokų neretai grindžiami neobjektyviais kriterijais: 2017-03-30 Protokolas Nr.(5.32)-9-67 4. Klausimu priimamas sprendimas skirti 10 procentų mažesnę priemoką asmeniui, kuris „neseniai dirba“ – kriterijumi pasirenkant ne objektyvų indėlį, o vadovaujantis neformaliu ir neteisėtu, vėliau pradėjusių eiti pareigas įstaigoje, diskriminavimo kriterijumi. Komisijos protokole tiksliai nenurodoma, kokiomis teisės aktų nuostatomis vadovaujasi komisija priimdama sprendimą arba (2 klausimo sprendime) nurodoma: „neskirti priemokos vadovaujantis Tvarkos (VSAPPA – mano įterpta) 15.2.p.“ nors šis punktas nurodo, jog už „pavadavimą“ skirtinos priemokos.

Visagino savivaldybės administracijos skyrių vedėjų prašymai dėl priemokų vadinami klaidinančiais: „Dėl priedų už papildomą darbą“<sup>63</sup> (prašoma priemokų už papildomų užduočių atlikimą), priemokos.

---

<sup>60</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-02-04 įsakymas Nr. IV-75 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos priedų ir priemokų nustatymo valstybės tarnautojams ir darbuotojams tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>61</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. IV-63 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos priedų ir priemokų nustatymo valstybės tarnautojams ir darbuotojams tvarkos aprašo pakeitimo“

<sup>62</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 29 d. įsakymas Nr. IV-E-270 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos priedų ir priemokų nustatymo valstybės tarnautojams ir darbuotojams tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>63</sup> Visagino savivaldybės administracijos vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus 2017-04-28 raštas (4.28)-1

Visagino savivaldybės administracijos skyrių vedėjų prašymai nesudaro galimybės Komisijai objektyviai įvertinti, ar siūlymai pagrįsti, nes juose naudojamos abstrakčios formuluotės, kurių turinys niekaip neapibrėžtas.

Prašyme „Dėl priemonų“<sup>64</sup> siūloma vairuotojui skirti 30 procentų PAD<sup>65</sup> priemoną už „skubių siuntų paėmimą ir atvežimą“, o einančiam vedėjo pareigas 25 procentų PAD priemoną už „pastatų administravimą“. Prašyme<sup>66</sup> vienam darbuotojui siūloma skirti 20 procentų PAD priemoną už „už socialinių paslaugų gavėjų duomenų tvarkymą“, o kitam – tiesiog 25 procentų PAD priemoną, nenurodant, už kokią veiklą. Prašyme<sup>67</sup> priemokas vyr. specialistams – 3 asmenims prašoma skirti už „papildomų užduočių atlikimą susijusių su „Akcija darom 2017“ organizavimu“. Kaip nurodo pati viešoji įstaiga, kodas 302261532 „Mes Darom“, savo svetainėje<sup>68</sup> - „DAROM – tai visuomeniniais pagrindais paremta organizacija, kurioje kasdien vis ryškiau atsispindi pagrindiniai veiklos akcentai: aplinkosauga, pilietiškumas ir savanorystė.“ Komisija Visagino savivaldybės administracijos vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus 2017-04-28 rašte išdėstyto prašymo nesvarstė, tačiau Visagino savivaldybės administracijos direktorius 2017-04-28 įsakymo Nr. IP-125 15;17;18 p. skyrė 20;20;10 procentų PAD priemokas „už papildomų užduočių vykdymą (akcijos „Darom 2017“ organizavimą)“. Prašymuose<sup>69,70</sup> prašoma skirti 20 procentų PAD priemoną už „papildomą darbą neapskaičiuota darbo apskaitos žiniaraštyje“ – prašyme tvirtinama, kad asmuo dirbo darbą, už kurį darbdavys nemoka atlygio – t.y. nelegaliai. Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso<sup>71</sup> 95 str. numato vadovo atsakomybę už nelegalų darbą, visgi Komisija prašymą svarsto<sup>72,73</sup> ir nusprendžia siūlyti administracijos direktoriui nelegaliai dirbusiam asmeniui skirti 20 procentų PAD priemoną, o Visagino savivaldybės administracijos direktorius įsakymu<sup>74</sup> siūlomą priemoną paskiria, bet už kitą nei prašyme buvo nurodyta, veiklą – už „pakrovimo – iškrovimo“ darbus. Akivaizdu, jog skiriama priemonka niekaip nepagrįsta objektyviomis aplinkybėmis (faktais).

Priemokas prašoma skirti ir „už žemės ūkio funkcijų vykdymą pagal turimas lėšas“<sup>75</sup>. Toks prašymas nesukelia jokių abejonių ar neaiškumų ir Visagino savivaldybės administracijos direktorius, be svarstymo Komisijoje, skiria 20 procentų PAD priemoną<sup>76</sup>.

---

<sup>64</sup> Visagino savivaldybės administracijos transporto ir ūkio skyriaus 2017-04-24 raštas

<sup>65</sup> PAD – pareiginės algos dydis

<sup>66</sup> Visagino savivaldybės administracijos socialinės paramos skyriaus 2017-04-24 raštas

<sup>67</sup> Visagino savivaldybės administracijos vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus 2017-04-28 raštas

<sup>68</sup> <http://mesdarom.lt/apie-mus> prisijungimo laikas 2016-06-26 9:54

<sup>69</sup> Visagino savivaldybės administracijos transporto ir ūkio skyriaus 2017-11-24 raštas

<sup>70</sup> Visagino savivaldybės administracijos transporto ir ūkio skyriaus 2017-12- raštas (data ir Nr nenurodyti)

<sup>71</sup> Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodeksas patvirtintas 2015 m. birželio 25 d. įstatymu Nr. XII-1869

<sup>72</sup> Nuolatinės komisijos dėl priemonų 2017-11-30 protokolai Nr. (5.32)-9-397 1-as klausimas

<sup>73</sup> Nuolatinės komisijos dėl priemonų 2017-12-11 protokolai Nr. (5.32)-9-429 1-as klausimas

<sup>74</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-11-30 įsakymas Nr. IP-316 2-as punktą

<sup>75</sup> Visagino savivaldybės administracijos viešosios tvarkos ir rinkliavų skyriaus 2017-12-11 raštas

<sup>76</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-12-13 įsakymas Nr. IP-330

Visagino savivaldybės administracijos direktorius įsakymais skirdamas specialistus pavaduoti skyrių vedėjus jų atostogų ar kitais atvejais vieniems skiria priemoką<sup>77</sup>, o kitiems<sup>78, 79</sup> neskiria. Priemokų šaltiniu nurodoma: „iš savivaldybės administracijos biudžeto lėšų“. Skiriant dalį priemokų įsakymai pavadinami ne „Dėl priemokų skyrimo“<sup>80</sup>, o „Dėl pavidimo“<sup>81</sup>, nors abiem įsakymais skiriamos priemokos už papildomų užduočių vykdymą.

### 3.2.4. Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais administracijos darbuotojams skirtų priemokų, priedų, premijų ir kitų išmokų vertinimas

Visagino savivaldybės administracijos darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis darbo užmokestį, be kita ko, nustato Lietuvos Respublikos darbo kodekso (toliau – *ir* DK)<sup>82</sup>, nustojusio galioti 2017-07-01 197 str. 1 d. numatė, kad: „Kai padidinamas darbuotojo darbo mastas, palyginti su nustatyta norma, už darbą jam mokama proporcingai daugiau“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, galiojusio iki 2017-02-01 5 p. nuostatos, nuo 2017-02-01 – DAĮ, taip pat Visagino savivaldybės administracijos direktorius įsakymu<sup>83</sup> patvirtinta Visagino savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis darbo apmokėjimo sistema (toliau – *ir* DAS), VSAPPA ir naujas VSAPPA.

Lietuvos Respublikos darbo kodekso (toliau – DK2016)<sup>84</sup>, įsigaliojusiame 2017-07-01 140 str. 4 d. nustatyta: „Iš valstybės, savivaldybių ir Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetų ir kitų valstybės įsteigtų fondų lėšų finansuojamų įmonių, įstaigų ir organizacijų bei Lietuvos banko darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygos nustatomos teisės aktų nustatyta tvarka.“

**Visagino savivaldybės administracijos direktorius** 2017 m. priėmė įsakymus dėl savivaldybės administracijos darbuotojų pagal darbo sutartis premijų ir priemokų, kurių pagrindu administracijos darbuotojams dirbantiems pagal darbo sutartis buvo išmokėta 54768,47 Eur (penkiasdešimt keturi tūkstančiai septyni šimtai šešiasdešimt aštuoni eurai 47 ct.)

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus trūkumus, neatitikimus ir pažeidimus Visagino savivaldybės administracijos direktoriui pateikiame Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas<sup>85</sup>.

<sup>77</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-08-22 įsakymas Nr. IP-220

<sup>78</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-08-22 įsakymas Nr. IP-219

<sup>79</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-09-25 įsakymas Nr. IP-251

<sup>80</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-11-30 įsakymas Nr. IP-316

<sup>81</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-12-12 įsakymas Nr. IP-327

<sup>82</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodeksas patvirtintas 2002 m. birželio 4 d. įstatymu Nr. IX-926

<sup>83</sup> Visagino savivaldybės administracijos direktorius 2017-03-01 įsakymas Nr. IV-E-172 nuo 2017-11-07 įsakymo Nr. IV-E-1024 redakcija

<sup>84</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 2016 m. rugsėjo 14 d. patvirtintas įstatymu Nr. XII-2603

### 3.2.5. Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojų vadovų įsakymais skirtų priemonių, priedų, premijų ir kitų išmokų darbuotojams vertinimas

Vertinome **Visagino sporto centro** direktoriaus įsakymus dėl priedų, priemonių, išmokų, premijų skyrimo. Atsižvelgiant į tai, kad Visagino sporto centras *nepateikė 2017-12-29 direktoriaus įsakymo Nr. IV-159*, kuriuo buvo skirtos premijos darbuotojams bei nurodė, kad toks įsakymas „nebuvo sudarytas“<sup>86</sup> vadovavomės įstaigos rašto<sup>87</sup> pažymoje apie 2017 metais darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis priskaičiuotus priedus, priemokas, išmokas, premijas, materialines pašalpas, pateiktais duomenimis, kur, be kita ko, – pažymos 11 stulpelyje (Priskaičiuota premijų pagal VSDDAĮ 12 str. įvertinus labai gerai metų veiklą<sup>5</sup> 2017 metus, Eur, o 5 išnašoje pažymos formoje paaiškinta: 5 – Premijos, kaip nurodyta VSİİDDAĮ 12 str., įvertinus labai gerai biudžetinės įstaigos darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklą) pateiktais duomenimis, kuriuose nurodyta, kad įstaigos darbuotojams, nurodytu pagrindu buvo išmokėta 11546,07 (vienuolika tūkstančių penki šimtai keturiasdešimt šeši eurai ir septyni centai) premijų, nors joks metinis darbuotojų veiklos vertinimas negalėjo ir nebuvo atliktas.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus trūkumus, neatitikimus ir pažeidimus Visagino sporto centro direktoriui pateikiame Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijos<sup>88</sup>.

Vertindami **Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos** direktoriaus įsakymus dėl priemonių, premijų ir kitų išmokų skyrimo laikėme, kad įsakymuose nurodyti pagrindai: „Po pamokinė veikla“, „laikinai atliekamas papildomas darbas“, „papildomas darbas“ suprantama kaip papildomai ne darbo laiko metu atliekamos užduotys, kurioms pagal įstaigos direktoriaus įsakymais<sup>89,90</sup> 1.2. patvirtintą Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo (DAS) taikomas 25.2 p. – papildomos pareigos ar užduotys turi būti suformuluotos raštu, o tokių pareigų ar užduočių atlikimo būtinumą bei atlikimo faktą patvirtinantis dokumentas – DAS 26 p. nurodytas – darbuotojo tiesioginio vadovo ar įstaigos vadovo motyvuotas tarnybinis pranešimas.

---

<sup>85</sup> Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2018-07-13 raštas Nr. (1.2)-K5-77 „Dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“

<sup>86</sup> Visagino sporto centro 2018-07-03 raštas Nr. SD-371(1.8)

<sup>87</sup> Visagino sporto centro 2018-06-18 raštas Nr. SD-362(1.8)

<sup>88</sup> Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2018-07-13 raštas Nr. (1.2)-K5-84 „Dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“

<sup>89</sup> Visagino Česlovo Sasnausko direktoriaus 2017-02-01 įsakymas Nr. V-12 „Dėl darbuotojų pareigybių sąrašo, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo ir pareigybių tvarkos aprašų tvirtinimo“

<sup>90</sup> Visagino Česlovo Sasnausko direktoriaus 2017-09-20 įsakymas Nr. V-49 „Dėl darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus trūkumus, neatitikimus ir pažeidimus Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos direktoriui pateikiame Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas<sup>91</sup>.

Vertindami **Visagino kūrybos namų** direktorius 2017 m. įsakymus dėl įstaigos darbuotojų pagal darbo sutartis premijų ir priemokų laikėme, kad įsakymai yra individualūs teisės aktai, jiems taikomi VAI 8 str. 1 d. pagrįstumo objektyviais duomenimis (faktais) ir teisės aktų normomis reikalavimai, taip pat, kad įstaigos kolektyvinės sutarties nuostatos, prieštaraujančios DAĮ 1 ir 15 straipsnių nuostatoms, su nuoroda į DK2016 34 str. 3 d. normas, yra pagrindas laikyti įsakymus neteisėtais.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus trūkumus, neatitikimus ir pažeidimus Visagino kūrybos namų direktoriui pateikiame Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas<sup>92</sup>.

Vertindami **Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro** direktorius 2017 m. įsakymus dėl įstaigos darbuotojų pagal darbo sutartis premijų ir priemokų laikėme, kad įsakymai yra individualūs teisės aktai, jiems taikomi VAI 8 str. 1 d. pagrįstumo objektyviais duomenimis (faktais) ir teisės aktų normomis reikalavimai, taip pat, kad DAĮ bei įstaigos DAS nuostatos privalomai taikomos priimant sprendimus dėl priemokų ir premijų.

Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro direktorius 2017 m. įsakymais<sup>93</sup> įstaigos darbuotojams per 2017 metus suteikė 144 darbo dienas neapmokamų atostogų, kurių iniciatyviniuose dokumentuose – darbuotojų prašymuose, be kita ko, nurodoma: „dėl darbo užmokesčio fondo taupymo“; „dėl fondo taupymo“. Įstaigos rašto <sup>94</sup> priede – Pažymoje apie programų sąmatų vykdymą ir mokėtinas sumas nurodoma, kad nepanaudojo 4500 Eur lėšų skirtų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms. Žodžiu paaiškinti, kodėl lėšos darbo užmokesčiui liko nepanaudotos, direktorės pavaduotoja ir buhalterė, negalėjo.

Įstaigos darbuotojų savanoriškai prievartinis atostogavimas tariamai taupant lėšas, skirtas darbo užmokesčiui (tokio pagrindo DK ir DK2016 nenumato), kai įstaigoje mokami priemokos ir premijos rodo, kad įstaigos vadovas tinkamai nevykdo pareigos<sup>95</sup> „užtikrinti

---

<sup>91</sup> Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2018-07-13 raštas Nr. (1.2)-K5-74 „Dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“

<sup>92</sup> Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2018-07-13 raštas Nr. (1.2)-K5-81 „Dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų“

<sup>93</sup> Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro direktoriaus 2017 metų personalo (P) įsakymai – Nr. 7, 8, 10, 11, 12, 19, 20, 21, 27, 28, 29, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 45, 46, 47, 48, 66, 68, 69, 70, 77, 78, 90, 92, 93, 94, 95, 96, 98, 99, 106, 107, 111.

<sup>94</sup> Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro direktoriaus 2018-01-12 raštas Nr. S-8

<sup>95</sup> Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas 1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1113 (2010 m. sausio 21 d. Nr. XI-666 redakcija) 9 str. 1 d. 6 p.

racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą“ .

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus trūkumus, neatitikimus ir pažeidimus Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro direktoriui pateikiame Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas<sup>96</sup>.

**Audito metu taip buvo vertinti direktoriaus įsakymai dėl priemonių, premijų ir kitų išmokų skyrimo ir pateiktos rekomendacijos<sup>97</sup> šioms savivaldybės biudžetinėms įstaigoms:** Visagino lopšeliui – darželiui „Auksinis raktelis“, Visagino „Atgimimo“ gimnazijai, Visagino Draugystės progimnazijai, Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijai, Visagino lopšeliui – darželiui „Gintarėlis“, Visagino kultūros centrui , Visagino rekreacijos paslaugų centrui.

## **REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

---

Reko	Rekomendacija	Subjektas,	Veiksmas/ Priemonės/	Rekomendacij
------	---------------	------------	----------------------	--------------

<sup>96</sup> Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2018-07-13 raštas Nr. (1.2)-K5-83 „Dėl Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito metu nustatytų dalykų

<sup>97</sup>Visagino savivaldybės administracijos kontrolės ir audito tarnybos 2018-07-13 raštai Nr. (1.2)-K5-73, Nr. (1.2)-K5-75, Nr. (1.2)-K5-76, Nr. (1.2)-K5-78, Nr. (1.2)-K5-79, Nr. (1.2)-K5-80, Nr. (1.2)-K5-82.

mėn acij eilės nume ris		kuriam pateik ta rekom endacij a	Koment arai	os įgyv endini mo termin as (da ta)
1	2		4	5
1.	Įvertinti savivaldybės biudžetinių įstaigų: Visagino savivaldybės administracijos, Visagino sporto centro, Visagino Česlovo Sasnausko menų mokyklos, Visagino kūrybos namų, Visagino šeimos ir vaiko gerovės centro, Visagino lopšelis – darželio „Auksinis raktelis“, Visagino „Atgimimo“ gimnazijos, Visagino Draugystės progimnazijos, Visagino Draugystės progimnazijos, Visagino „Gerosios vilties“ progimnazijos, Visagino lopšelis – darželio „Gintarėlis“, Visagino kultūros centro, Visagino rekreacijos paslaugų centro, vadovų veiklą įgyvendinant darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus	Visagino savivaldybės meras		
2.	Pakartotinai rekomenduojame imtis priemonių, kad nebaigtoje statyboje sukaupti rekonstrukcijos darbai, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus darbus ir pradėjus objektus eksploatuoti, būtų laiku iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudos būtų skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradėdamas naudoti.	Visagino savivaldybės administracijos direktorius	Apskaitos skyriaus vyresniojo specialisto, atsakingo už turto apskaitos tvarkymą, pareigybėje įrašyta vykdyti turto grupės „Nebaigta statyba“ ir „Esminio pagerinimo darbai“ apskaitos vidinę kontrolę bei kiekvieną ketvirtį teikti šio turto likutines vertes suderinimui Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriui tam, kad ilgalaikis turtas būtų laiku tinkamai apskaitytas ir faktiškai atitiktų apskaitos duomenis.	Iki 2018-09-30
3.	Imtis priemonių, kad būtų suderinti savivaldybės apskaitos, statistinės ataskaitos ir savivaldybės Tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendime Nr.TS-148 patvirtintų vietinės reikšmės kelių duomenys.	Visagino savivaldybės administracijos direktorius	Atsižvelgiant į Vietinio ūkio valdymo ir statybos skyriaus pateiktą informaciją ir teisės aktus, vietinės reikšmės kelių duomenys apskaitos	Iki 2018-09-30

			<p>registruose bus suderinti.</p> <p>Atlikus vietinės reikšmės kelių techninę inventoriciją ir teisinę registraciją, bus keičiamas ir savivaldybės Tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. TS-148, tada derinami duomenys</p>	2019 m.
4.	<p>Pakartotinai rekomenduojame perskaičiuoti kelių (gatvių) nusidėvėjimo duomenis vadovaujantis 2010 m. kovo 25 d. tarybos sprendimu Nr. TS-65 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominiiais normatyvais ir pateikti visus naujus duomenis Kontrolės ir audito tarnybai</p>	<p>Visagino savivaldybės administracijos direktorius</p>	Nenurodyta	
5.	<p>Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą kelių buhalterinę apskaitą savivaldybėje, <i>pakartotinai rekomenduojame</i> atlikti vietinės reikšmės kelių techninę inventoriciją ir teisinę registraciją, užtikrinti, kad savivaldybėje vykdoma biudžeto formavimo politika užtikrintų kelių ir gatvių techninei inventoricijai atlikti ir jų įregistravimui Nekilnojamojo turto registre lėšų planavimą.</p>	<p>Visagino savivaldybės administracijos direktorius</p>	<p>Bus keičiamas savivaldybės tarybos 2018-02-21 sprendimas Nr. TS-34, numatant lėšas inventoricijai.</p> <p>Bus pradėtas vykdyti viešojo pirkimo konkursas vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninei inventoricijai atlikti.</p> <p>Teisinė registracija bus atlikta po inventoricijos</p>	<p>Iki 2018-08-31</p> <p>Iki 2018-12-31</p> <p>2019 metais</p> <p>2019 metais</p>
6.	<p>Užtikrinti ilgalaikio materialiojo turto skirstymą į turto grupes pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas.</p>	<p>Visagino savivaldybės administracijos direktorius</p>	<p>Per 2018 m. birželio mėn. apskaitoje patikslintas turto paskirstymas pagal turto grupes (9 vienetai) iš turto grupės „Infrastruktūros statiniai“ į turto grupę „Negyvenamieji pastatai“</p>	<p>Įgyvendinta 2018-06 mėn.</p>



7.	Investicijas į kontroliuojamus subjektus apskaityti vadovaujantis 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15-ojo VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ nuostatomis.	Visagino savivaldybės administracijos direktorius	Jeigu kontroliuojamųjų ir asocijuotų subjektų pateiktų audituotų ataskaitų duomenys skiriasi nuo preliminarių ataskaitų duomenų – skirtumas užregistruojamas iškart po gautų audituotų ataskaitų gavimo ir patvirtinimo.	
----	---	---	--	--

Savivaldybės kontrolierius

Imantas Umbražiūnas

Savivaldybės kontrolieriaus patarėja

Audronė Bukelskienė

## **PRIEDAI**

---

Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitos

### **Santrumpos ir sąvokos**

LR – Lietuvos Respublika

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

PADD – pareiginės algos (pastoviosios dalies) dydis

TAD – tarnybinio atlyginimo dydis

DK – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas

DK2016 – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (galiojantis nuo 2017-07-01)

DAĮ – Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas

BĮ – Savivaldybės biudžetinė įstaiga

VTĮ – Valstybės tarnybos įstatymas

VTPIA – Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašas

VDAS - Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo aprašas

VSAPPA – Visagino savivaldybės administracijos priedų ir priemonių nustatymo valstybės tarnautojams ir darbuotojams tvarkos aprašas

DAS – Įstaigoje taikoma darbo apmokėjimo sistema

KS – kolektyvinė sutartis

NVŠ – neformalusis vaikų švietimas

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas- įvertinti Visagino savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti kaip naudojamos savivaldybės lėšos ir turtas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>98</sup>, Tarptautiniais audito standartais siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017-12-31 duomenis.
Audituotas savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Aiškinamasis raštas dėl 2017 metų Visagino savivaldybės biudžeto vykdymo; Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 2-sav)
2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2017 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 68477,4 tūkst. Eur, pabaigoje – 68072,2 tūkst. Eur.
2017 m. pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos	2017 m. savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 31292,5 tūkst. Eur, o pagrindinės veiklos sąnaudos – 30147,7 tūkst. Eur.
Patvirtintas (patikslintas) savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų planas	21487,0 tūkst. Eur
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir konsoliduojamos įstaigos	Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas konsoliduojamų subjektų grupės, kurią sudarė 21 savivaldybės biudžetinė įstaiga, savivaldybės išdas ir 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, duomenimis. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas 21 asignavimų valdytojo biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika, nustatyti veiksniai, turintys įtakos atskiroms sritims.	Nustatėme riziką Turto srityje: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ilgalaikio materialiojo turto srityje</li> <li>• ilgalaikio finansinio turto srityje</li> </ul> Sąnaudų srityje
Turto srityje	Vertinome Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitą, Visagino savivaldybės administracijos turto priskyrimą tinkamai grupei,

<sup>98</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (2015-10-26 įsakymo Nr. V-213 redakcija) „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

	nebaigtos statybos grupėje įregistruotų objektų naudojimą ir apskaitą, investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus apskaitą.
Sąnaudų srityje	Ilgalaikio materialiojo turto (vietinės reikšmės kelių ir gatvių) nusidėvėjimo skaičiavimo vertinimas
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertintas bendras savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys; Įvertintas konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų atlikimas. Atliktas pateiktų konsolidavimui į VSAKĮ viešojo sektoriaus subjektų duomenų korektiškumo vertinimas. Įvertintas bendras savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys.
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitiktis rizika.	Darbo užmokesčio srityje ir neformaliojo švietimo (NVŠ) organizavimo srityje.
Išlaidų srityje	Nagrinėjome lėšų, skiriamų savivaldybėms mokinių ugdymui pagal NVŠ programas, naudojimą, atsiskaitymą už NVŠ lėšas, ar Savivaldybės administracija užtikrina šių lėšų panaudojimą pagal tikslinę paskirtį, vertinome viešųjų pirkimų procedūrą, vykdančią neformaliojo švietimo veiklas, atlikimą.
Turto srityje	Atlikome savivaldybės įstaigų patikėjimo teise valdomo turto, kurį naudojo neformaliojo švietimo teikėjai programoms vykdyti, naudojimo vertinimą
Darbo užmokesčio srityje	Vertinome kaip visose Visagino savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatytos priedų, premijų ir kitų išmokų mokėjimo sąlygos bei tvarkos; priedų, premijų ir kitų išmokų mokėjimo Visagino savivaldybės BĮ pagrįstumas.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų, valstybės tarnautojų, valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų, Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžeto ir kitų valstybės įsteigtų pinigų fondų lėšų, darbuotojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2018 metais įstatymo 2017 m. gruodžio 7 d. Nr. XIII-838</li> <li>2. LR Finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.</li> <li>4. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.</li> <li>5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2014-09-29 nutarimo Nr. 1046 redakcija su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>6. Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)</li> <li>7. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas</li> </ol>

	<p>8. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas 1999 m. birželio 17 d. Nr. VIII-1234 (XIII-392 2017-06-01 redakcija)</p> <p>9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198</p> <p>10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. liepos 19 d. nutarimu. Nr. 1167 (2008 m. lapkričio 12 d. Nr. 1134 redakcija) patvirtintas Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašas.</p> <p>11. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas 1999 m. liepos 8 d. Nr. VIII-1316 (XII-2496 2016-06-28 redakcija)</p> <p>12. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas 2016 m. rugsėjo 14 d. patvirtintas įstatymu Nr. XII-2603</p> <p>13. 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“ (2014 m. lapkričio 28 d. Nr. 1K-407 redakcija)</p> <p>14. Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (2006-01-31 redakcija) Nr. X-471</p> <p>15. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2016-01-05 įsakymas Nr. V-1 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“</p>
--	---

**Visagino savivaldybės biudžeto pajamos ir gautos paskolos 2016 m. ir 2017 m.**

Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Įplaukos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2016 m.	2017 m.	
<b>1.1.</b>	<b>Mokesčiai</b>	<b>9274,8</b>	<b>9338,5</b>	<b>63,7</b>
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	9130,0	9190,1	60,1
1.1.3.	Turto mokesčiai	94,4	102,5	8,1
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	50,4	45,9	-4,5
<b>1.3.</b>	<b>Dotacijos</b>	<b>8300,5</b>	<b>10092,8</b>	<b>1792,3</b>
1.3.3.	Europos sąjungos finansinės paramos lėšos	279,2	1490,9	1211,7
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdymo lygių	8021,3	8601,9	580,6
<b>1.4.</b>	<b>Kitos pajamos</b>	<b>1121,1</b>	<b>1233,3</b>	<b>112,2</b>
1.4.1.	Turto pajamos	111,5	131,5	20
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	984,1	1054,2	70,1
1.4.3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	21,8	16,2	-5,6
1.4.5.	Kitos neišvardintos pajamos	3,7	31,4	27,7
<b>4.1.</b>	<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</b>	<b>1,6</b>	<b>132,8</b>	<b>131,2</b>
	<b>IŠ VISO PAJAMŲ:</b>	<b>18698,0</b>	<b>20797,4</b>	<b>2099,4</b>
<b>4.3.</b>	<b>Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos</b>	<b>139,2</b>	<b>40,2</b>	<b>-99</b>
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>18837,2</b>	<b>20837,6</b>	<b>2000,4</b>

Šaltinis- Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.).

## Visagino savivaldybės biudžeto išlaidų 2016 m. ir 2017 m. palyginimas

### Visagino savivaldybės biudžeto išlaidos pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2016 m.	2017 m.	
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	11305,8	11924,8	619
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	3702,8	3846,4	143,6
2.3.	Turto išlaidos (sumokėtos palūkanos)	33,6	21,3	-12,3
2.4.	Subsidijos	41	30,5	-10,5
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	1279,9	1222,3	-57,6
2.8.	Kitos išlaidos (kitiems einamiesiems tikslams)	42,8	71,5	28,7
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	1309,3	2410,1	1100,8
<b>Išlaidos</b>		<b>17715,2</b>	<b>19526,9</b>	<b>1811,7</b>
3.3.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	708,3	178,1	-530,2
<b>Iš viso išlaidų</b>		<b>18423,5</b>	<b>19705,00</b>	<b>1281,5</b>

Šaltinis- Visagino savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2sav.) ir Visagino savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2sav.).

### Visagino savivaldybės biudžeto išlaidos pagal išlaidų funkcinę klasifikaciją

Išlaidų funkcinės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Išlaidos, tūkst. Eur		Skirtumas, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2016 m.	2017 m.	
1.	Bendros valstybės paslaugos	1245,7	1302,2	56,5
2.	Gynyba	36,6	28,7	-7,9
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	52,0	42,2	-9,8
4.	Ekonomika	1290,2	1631,0	340,8
5.	Aplinkos apsauga	361,6	316,4	-45,2
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	1351,5	1862,0	510,5
7.	Sveikatos apsauga	232,5	279,1	46,6
8.	Poilsis, kultūra ir religija	1425,1	1487,0	61,9
9.	Švietimas	9379,1	10068,3	689,2
10.	Socialinė apsauga	2340,9	2510,0	169,1
<b>Iš viso išlaidų</b>		<b>17715,2</b>	<b>19526,9</b>	<b>1811,7</b>

Šaltinis- Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Visagino savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.).

### Visagino savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų

Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Mokėtinų sumų likutis, tūkst. Eur		Pokytis, tūkst. Eur (- sumažėjimas + padidėjimas)
		2017-01-01	2017-12-31	
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	39,8	36,6	-3,2
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	55,7	11,8	-43,9
2.3.	Turto išlaidos (sumokėtos palūkanos)	0	0	0
2.4.	Subsidijos	1,4	0,4	-1,0
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	51,3	38,7	-12,6
2.8.	Kitos išlaidos (kitiems einamiesiems tikslams)	0	0	0
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	1,9	9,5	7,6
3.3.	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	1751,9	1614	-137,9
<b>Iš viso</b>		<b>1902,0</b>	<b>1711,0</b>	<b>-191,00</b>

Šaltinis - Visagino savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).



**Nepagrįstai išmokėtos priemokos, premijos, priedai ir kitos išmokos**

Eil. Nr.	Subjektas, priimančias sprendimą, dėl priedų, priemokų, premijų ir kitų išmokų	2017 metais nepagrįstai išmokėtų priedų, priemokų, premijų ir kitų išmokų suma, Eur
1.	Administracijos direktorius	96448,01
2.	Vaikų lopšelio – darželio „Auksinis raktelis“ vadovas	9155,9
3.	Vaikų lopšelio – darželio „Gintarėlis“ vadovas	8390,32
4.	„Gerosios vilties“ progimnazijos vadovas	25299,51
5.	Draugystės progimnazijos vadovas	11907,0
6.	„Atgimimo“ gimnazijos vadovas	5753,83
7.	Kultūros centro vadovas	3353,96
8.	Šeimos ir vaiko gerovės centro vadovas	5611,5
9.	Kūrybos namų vadovas	6165,0
10.	Česlovo Sasnausko menų mokyklos vadovas	17859,12
11.	Sporto centro vadovas	11546,07
	<b>Iš viso:</b>	<b>201490,22</b>