



RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2023 m. liepos 13 d. Nr. A - 2

Raseiniai

Auditas atliktas vykdant

Savivaldybės kontrolieriaus 2022-09-20 pavedimą Nr. P - 01

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Audronė Lukauskienė,

Kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Asta Pratašienė,

vyr. specialistė Lina Melėšienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Raseinių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.raseiniai.lt

TURINYS

IŽANGA		3
AUDITO REZULTATAI		5
1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS		5
1.1.	Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai	5
1.2.	Savivaldybės įsiskolinimai	9
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS		11
2.1.	Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	11
2.2.	Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys	11
2.3.	Savivaldybės veiklos finansiniai rodikliai	14
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO VERTINIMAS		16
REKOMENDACIJOS		17
PRIEDAI		18
1 Priedas	Audito apimtis ir metodai	18
2 Priedas	Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas	21

IŽANGA

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 1 ir 2 punktais, Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ir metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą bei vertino Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Kontrolės ir audito tarnybos 2022 m. ir 2023 m. veiklos planus, vadovaujantis Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. rugsėjo 20 d. pavedimu Nr. P-01.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas, konsolidavus 34 -ių viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas, jų duomenis suvedus į vieną konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, taikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos:

1) finansinės būklės ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje parodomas visas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutine atskaitinio laikotarpio diena);

2) veiklos rezultatų ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos visos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai);

3) pinigų srautų ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje nurodomos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos bei išmokos);

4) grynojo turto pokyčių ataskaita (finansinė ataskaita, kurioje pateikiami duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto grynojo turto pasikeitimą per atskaitinį laikotarpį);

5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (finansinė ataskaita, kurioje detalizuojamos ir paaiškinamos viešojo sektoriaus subjekto finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose finansinėse ataskaitose. Į šį aiškinamąjį raštą įtraukiama Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalaujama pateikti informacija).

Už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako Savivaldybės administracijos direktorius teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos duomenis ir 26-ių Savivaldybei pavaldžių biudžetinių įstaigų pateiktų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Metinių aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos:

- 1) biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaita, kurioje pateikiamas biudžeto pajamų ir išlaidų planas ir jo vykdymo duomenys);
- 2) aukštesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose pateikiama viešojo sektoriaus subjekto išlaidų sąmata ir jos vykdymo duomenys pagal valstybės funkcijas);
- 3) aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės administracijos direktorius atsako už konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹ ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu² ir Savivaldybės tarybos sprendimu³.

Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 103,7 proc. Planuota surinkti 50524,7 tūkst. Eur, pajamų, surinkta – 52372,2 tūkst. Eur, surinkta virš plano – 1847,5 tūkst. Eur. Paimta paskolų 1686,9 tūkst. Eur. Padaryta 53502,5 tūkst. Eur išlaidų. Didžiausią pajamų dalį sudarė dotacijos iš valdžios sektoriaus subjektų (42,4 proc.) ir mokesčiai (50,2 proc.), o išlaidų - darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (49,4 proc.). Turtui ir investicijoms išleista 6849,3 tūkst. Eur ir tai sudarė 12,8 proc. biudžeto išlaidų.

Savivaldybės turtas

2022 metų savivaldybės turtą sudarė 122706,75 tūkst. Eur, iš jo:

- Ilgalaikis materialus turtas – 77453,71 tūkst. Eur;
- Nematerialus turtas – 132,62 tūkst. Eur;
- Ilgalaikis finansinis turtas – 35370,65 tūkst. Eur;
- Biologinis turtas – 154,11 tūkst. Eur;
- Trumpalaikis turtas – 9595,66 tūkst. Eur.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

² 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14, Nr. XIV-745.

³ Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2022-01-28 sprendimas Nr. TS-3 (su pakeitimais metų eigoje).

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁴ turto valdytojai savivaldybės turtą privalo valdyti vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁵ savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁶ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų) rengia Savivaldybės administracija. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Administracijos Biudžeto ir finansų analizės skyrius.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Savivaldybės biudžeto vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitų rinkinį, Savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, pareiškama audito išvadoje, kuri teikiama Savivaldybės tarybai.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Raseinių rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2022 metų biudžetas:

- 54483,1 tūkst. Eur pajamų (įskaitant metų pradžios biudžeto lėšų likutį 2271,5 tūkst. Eur ir planuojamas skolintis lėšas – 1686,9 tūkst. Eur);
- 54483,1 tūkst. Eur asignavimų.

Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymas:

- Į Savivaldybės biudžetą gauta 56330,6 tūkst. Eur pajamų (neįskaitant metų pradžios likutyje buvusias 740,6 tūkst. Eur banke Snoras įšaldytas lėšas);
- Panaudota 53502,5 tūkst. Eur asignavimų;

⁴ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12, Nr. VIII-729, 9 str.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

- 2022 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 2828,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės įsipareigojimai 2022 metų pabaigoje:

- Bendra skola – 9402,1 tūkst. Eur (iš jų – negražintos paskolos – 7284,8 tūkst. Eur);
- Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 2117,3 tūkst. Eur.

Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės taryba patvirtino⁷ Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų biudžetą – 46807,9 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios likutį 2271,5 tūkst. Eur ir planuojamas skolintis lėšas – 1686,9 tūkst. Eur. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais buvo tikslintas, padidinti asignavimai gavus papildomai dotacijų iš valstybės biudžeto, padidinti asignavimai įstaigoms sumokėti skolai už šildymą, perskirstytos lėšos mokykloms bei kitoms Savivaldybės įstaigoms pagal jų prašymus. Patikslintas 2022 metų biudžeto pajamų planas sudarė 50524,7 tūkst. Eur, gauta – 52372,2 tūkst. Eur pajamų, planas įvykdytas 103,7 proc., gauta virš plano 1847,5 tūkst. Eur pajamų.

Per 2022 metus lyginant su 2021 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 8045,5 tūkst. Eur, labiausiai šį padidėjimą lėmė mokesčių pajamų padidėjimas – 4425,6 tūkst. Eur, bei dotacijų iš valstybės biudžeto padidėjimas 3100,5 tūkst. Eur.

Didžiausias 2022 metų biudžeto pajamų plano įvykdymo procentas yra gyventojų pajamų mokesčio – 110,3 proc. (pajamų planas viršytas 2326,8 tūkst. Eur), žemės mokesčio 2022 metais surinkta 38,4 tūkst. tūkst. daugiau nei planuota.

Neįvykdyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai:

- įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose planas 1487,7 tūkst. Eur, įvykdytas 1415,8 tūkst. Eur, negauta 208,0 tūkst. Eur;
- biudžetinių įstaigų pajamų už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą planas 100,4 tūkst. Eur, surinkta 78,7 tūkst. Eur, negauta 21,7 tūkst. Eur;
- sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas 225,0 tūkst. Eur, surinkta 200,6 tūkst. Eur, negauta 24,4 tūkst. Eur planuotų pajamų.

Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų, palyginus su 2021 metais, pasikeitimai

1 lentelė (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Savivaldybės biudžeto pajamos		Skirtumas: + padidėjo,
		2022 m.	2021 m.	

⁷ Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2022-01-28 sprendimas Nr. TS-3.

				- sumažėjo
1.	Mokesčiai	26274,1	21848,5	+4425,6
2.	Dotacijos	22230,0	19129,5	+3100,5
3.	Kitos pajamos	3667,5	3169,8	+ 497,7
4.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	200,6	178,9	+ 21,7
5.	Iš viso pajamų	52372,2	44326,7	+ 8045,5

Pajamos iš mokesčių Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų struktūroje sudaro didžiausią dalį – 50,2 proc., dotacijos – 42,4 proc.

Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų iš mokesčių struktūra, surinkimo planas ir jo vykdymas

2 lentelė (tūkst. Eur)

Pajamų pavadinimas	Pajamų surinkimo planas	Gauta	Gauta (+ daugiau, - mažiau)	Įvykdymo %
Gyventojų pajamų mokesčiai	22529,0	24855,8	+2326,8	110,3
Turto mokesčiai	1272,0	1314,0	+ 42,0	103,3
Prekių ir paslaugų mokesčiai	76,0	104,3	+28,3	137,2
Iš viso:	23877,0	26274,1	+2397,1	110,0

Gyventojų pajamų mokestis sudaro didžiausią – 94,6 proc. visų surinktų mokesčių dalį. Turto mokesčiai sudaro 5,0 proc. gautų visų mokesčių.

Pažymėtina, kad 2022 metais Savivaldybės biudžetas dėl Savivaldybės tarybos suteiktų mokesčių lengvatų ir atleidimų negavo pajamų:

- Dėl atleidimo nuo žemės mokesčio – 211,0 Eur;
- Dėl atleidimo nuo nekilnojamojo turto mokesčio – 6457,0 Eur;
- Vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą lengvatų – 69332,39 Eur.

Fiziniai ir juridiniai asmenys laiku nesumoka vietinės rinkliavos už atliekų tvarkymą bei nuomos mokesčių už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius, Savivaldybės administracijos duomenimis įsiskolinimas 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 528,1 tūkst. Eur, iš jų – 335,5 tūkst. Eur paskaičiuotas nuvertėjimas pagal VSAFAS reikalavimus.

Raseinių rajono savivaldybei 2022 metams buvo planuota skirti 22835,7 tūkst. Eur iš valstybės biudžeto bei iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos fondų dotacijų. Rajono savivaldybė 2022 metais gavo 22230,0 tūkst. Eur dotacijų, o 154,3 tūkst. Eur nepanaudotas lėšas,

vadovaujantis Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimu iki 2023 m. sausio 10 d. gražino atitinkamoms valstybės institucijoms. Didžiausios iš jų:

- 65,3 tūkst. Eur socialinei paramai mokiniams ir socialinėms išmokoms ir kompensacijoms;
- 62,9 tūkst. Eur užimtumo programos įgyvendinimui;
- 11,1 tūkst. Eur kitoms valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti nepanaudotos lėšos.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 54483,1 tūkst. Eur, įvykdyta – 53502,5 tūkst. Eur, planas įvykdytas 98,2 proc., nepanaudota 980,6 tūkst. Eur planuotų biudžeto asignavimų savivaldybės programoms vykdyti. Palyginus su 2021 metais ataskaitinių metų biudžeto išlaidos padidėjo 20,2 proc. arba 9010,9 tūkst. Eur. Didžiausias padidėjimas socialinei apsaugai -3349,0 tūkst. Eur arba 41,8 proc., švietimui – 3039,1 tūkst. Eur arba 17,5 proc., poilsiui, kultūrai ir religijai – 1995,6 tūkst. Eur arba 60,2 proc. Didžiausias sumažėjimas – aplinkos apsaugai – 624,4 tūkst. Eur arba 23,2 proc. ir sveikatos apsaugai – 182,2 tūkst. Eur arba 18,5 proc.

Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 2271,5 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 2828,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto 2022 metų išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 3 lentelėje:

Savivaldybės biudžeto 2022 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė

3 lentelė (tūkst. Eur)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	Įvykdyta	Rezultatas		Lyg. svoris visose išlaidose, %
				(3-4)	proc.	
1.	Bendrosios valstybės paslaugos	6174,8	6137,8	-36,2	99,4	11,5
2.	Gynyba	32,4	30,0	-2,4	92,6	0,1
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	936,1	933,6	-2,5	99,7	1,7
4.	Ekonomika	4585,9	4489,5	-96,4	97,9	8,5
5.	Aplinkos apsauga	2292,2	2070,0	-222,2	90,3	3,8
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	2008,2	1985,2	-23,0	98,8	3,7
7.	Sveikatos apsauga	808,5	803,5	-5,0	99,4	1,6
8.	Poilsis, kultūra ir religija	5330,0	5307,7	-22,3	99,6	9,9
9.	Švietimas	20737,5	20379,1	-358,4	98,3	38,0
10.	Socialinė apsauga	11577,5	11366,1	-211,4	98,2	21,2
	Iš viso išlaidų	54483,1	53502,5	-980,6	98,2	100,0

Asignavimų valdytojai 2022 metais panaudojo 98,2 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų arba 980,6 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota, iš jų daugiausia nepanaudota:

- valstybės funkcijai „Švietimas“ – 358,4 tūkst. Eur;
- valstybės funkcijai „Socialinė apsauga“ – 211,4 tūkst. Eur;
- valstybės funkcijai „Aplinkos apsauga“ – 222,2 tūkst. Eur;
- valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 96,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją daugiausia asignavimų skirta ir panaudota švietimui – 38 proc. visų išlaidų, socialinei apsaugai – 21,2 proc. visų išlaidų, ekonomikai – 8,5 proc. visų išlaidų, bendroms valstybės paslaugoms – 11,5 proc. visų išlaidų.

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2022 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (49,4 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 26429,8 tūkst. Eur, prekėms ir paslaugoms įsigyti – 9199,1 tūkst. Eur (17 proc.), turtui įsigyti – 6156,4 tūkst. Eur (11,5 proc.).

1.2. Savivaldybės įsiskolinimai

Savivaldybės skola 2022 metų pabaigoje sudarė 9402,1 tūkst. Eur ir, palyginti su 2021 metais padidėjo 1569,9 tūkst. Eur, t.y. 20 proc. Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) per 2022 metus padidėjo 1569,9 tūkst. Eur, t.y. beveik keturis kartus - nuo 2022 m. sausio 1 d. buvusio 547,4 tūkst. Eur įsiskolinimo iki 2117,3 tūkst. Eur įsiskolinimo 2023 m. sausio 1 d.

Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁸ 13 straipsnio 3 dalyje nustatyto reikalavimo, kad 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Raseinių rajono savivaldybės biudžeto lėšų kreditinio įsiskolinimo 2022-01-01- 2023-01-01 kitimas ir struktūra

4 lentelė (tūkst. Eur)

Išlaidų pavadinimas	2022-01-01	2023-01-01
Išlaidos	514,4	2105,4
Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	64,6	2,5
Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	180,8	326,4

⁸ 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14, Nr. XIV-745.

Subsidijos	48,7	42,8
Socialinės išmokos (pašalpos)	201,5	1706,6
Kitos išlaidos	18,8	27,1
Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto	33,0	11,9
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	7,7	9,9
Ilgalaikio turto įsigijimas lizingo būdu	25,3	2,0
Iš viso kreditinis įsiskolinimas	547,4	2117,3
Paskolų grąžinimas	7284,8	7284,8
Iš viso:	7832,2	9402,1

Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. skolinių įsipareigojimų (paskolos, lizingas ir įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą) likutis sudarė 7388,4 tūkst. Eur, iš jų⁹:

- vidaus paskolos savivaldybės vardu 7284,8 tūkst. Eur;
- Finansinės nuomos (lizingo) sutartys 25,3 tūkst. Eur;
- Įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą) 78,3 tūkst. Eur.

Per 2022 metus:

- gauta ilgalaikių paskolų 1686,9 tūkst. Eur;
- grąžinta 1686,9 tūkst. Eur paskolų;
- grąžinta pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis 23,3 tūkst. Eur;
- grąžinta įsipareigojimų pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą 10,3 tūkst. Eur.

Negrąžintų skolinių įsipareigojimų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 7499,2 tūkst. Eur (įskaitant 212,4 tūkst. Eur įsipareigojimus pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą).

Prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimo dokumentus dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų 2022 m. gruodžio 31 sudarė 1136,8 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos Seimas, kasmet tvirtindamas valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinius rodiklius, nustato savivaldybių skolos limitus. Išanalizavus Savivaldybės biudžeto pajamas, kreditinį įsiskolinimą, vidaus skolos augimą, skolinimosi lygį, įsitikinta, kad paėmus minėtas paskolas ar Savivaldybei suteikiant garantijas, įstatymu nustatyti skolinimosi limitai nebuvo viršyti. Skola kredito įstaigoms ataskaitinių metų pabaigai sudaro 26,3 proc. planuojamų pajamų savarankiškoms funkcijoms vykdyti.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 2022 metais Savivaldybės tarybai teikė vieną išvadą dėl 1686,9 tūkst. Eur paskolos ėmimo investicijų projektams finansuoti bei dvi išvadas dėl garantijų suteikimo savivaldybės kontroliuojamoms įmonėms jų planuojamoms paskoloms imti.

⁹ Skolinių įsipareigojimų 2022-12-31 ataskaita (Forma Nr. 10).

Kreditinio įsiskolinimo 2015 – 2022 metais kitimas pavaizduotas 5 lentelėje¹⁰.

Raseinių rajono savivaldybės kreditinio įsiskolinimo kitimas

5 lentelė (tūkst. Eur)

Metai	Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas (su paskolomis)	Savivaldybės paskolos
2015	9063,1	8573,3
2016	8449,8	7839,5
2017	8226,5	7504,6
2018	7963,3	7285,4
2019	8751,1	7285,3
2020	8365,0	7285,1
2021	7832,2	7284,8
2022	9402,1	7284,8

Atlikus Savivaldybės kreditinio įsiskolinimo 2015-2022 metų duomenų analizę, galime teigti, jog Savivaldybės skolos iki 2022 metų pradžios turėjo tendenciją mažėti, tačiau 2022 metais išaugo 1569,9 tūkst. Eur dėl padidėjusių išmokų bei kompensacijų socialinės apsaugos sričiai.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹¹ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą, pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2022 metų Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 56,3 mln. Eur (įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2022 metų pradžios likučius), o išlaidos - 53,5 mln. Eur.

2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

2.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Pagal LR Finansų ministro patvirtintą¹² 2022 metų konsolidavimo schemą Raseinių rajono savivaldybės subjektų grupėje nurodyta 34 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2022 metų konsolidavimo schemeje, pateikė

¹⁰ Mokėtinų ir gautinų sumų 2015-2019 metų ataskaitos, Formos Nr. 4 – metinės, mokėtinų sumų 2020-2022 ataskaitos Forma Nr. 9.

¹¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str.17 d. ir 22 str. 4 d.

¹² LR Finansų ministro 2023-01-27 įsakymas Nr. 1K-29.

duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS¹³). Į Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2022 metus:

- 26 biudžetinės įstaigos,
- 5 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos,
- 2 viešosios įstaigos, priskiriamos prie kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų,
- Raseinių rajono savivaldybės išdas.

Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių, įmonių ir viešųjų įstaigų nuosavas kapitalas:

- 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Raseinių autobusų parkas“, UAB „Raseinių šilumos tinklai“, UAB „Raseinių vandenys“, UAB „Raseinių komunalinės paslaugos“;
- 1 savivaldybės kontroliuojama viešoji įstaiga, nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų: VŠĮ „Raseinių neįgaliųjų užimtumo ir paslaugų centras“;
- 3 savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų: VŠĮ Raseinių verslo ir technologijos mokykla, VŠĮ Kauno regiono plėtros agentūra, VŠĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras.

Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys į VSAKIS pateiktas nustatytais terminais. Biudžeto ir finansų analizės skyrius Kontrolės ir audito tarnybai konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikė 2023 m. gegužės 31 d., laikantis teisės aktais nustatyto termino.

Rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį konsoliduotos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.

Parengtą 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turto paskirtis, finansavimo šaltinius, aiškinomės susidariusio 2022 metų perviršio (deficito) priežastis. Tikrinome, ar Aiškinamasis raštas sudarytas ir jame pateikta visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus. Tikrinome, ar Biudžeto ir finansų analizės skyriaus konsoliduojantis asmuo atliko kontrolės procedūras.

Biudžeto ir finansų analizės skyrius Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrinimui mums pateikė VSAKIS suformuotas tikrinimo (kontrolės) ataskaitas:

¹³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema.

- K-KSP-K-KK-M – tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime,
- K-TSP-B-KK – viešojo sektoriaus subjektų nesuderintų sandorių pažyma,
- K-KKK-A-KK – bendroji konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita,
- K-KBA-A-KK-M – metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita,
- Duomenų paketų korektiškumo ataskaita.

Audito metu nustatyti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio netikslumai:

1. Savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis A. III eilutėje „Ilgalaikis finansinis turtas“ nurodytas neteisingas 35.370,65 tūkst. Eur likutis, nes neeliminuos savivaldybės viešosios įstaigos „Raseinių rajono greitosios medicinos pagalbos stotis“, kurios savininkė yra Raseinių rajono savivaldybė, dalininkų kapitalas – 101,27 tūkst. Eur.

2. Savivaldybės konsoliduotosios Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis G eilutėje „Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką“ parodytas 75,74 tūkst. Eur perviršis neatitinka konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje F.III.1 eilutėje įrašytam einamųjų metų 747,79 tūkst. Eur perviršiui. Skirtumas – 672,05 tūkst. Eur. Administracijos Biudžeto ir finansų analizės skyriaus vedėja raštu paaiškino, kad šį skirtumą sudaro pergrupavimai, nes rankinio įrašo pagalba buvo taisyta P12 „Finansavimo sumos“ likutis iš savivaldybės biudžeto lėšų (202,48 tūkst. Eur), kuris pagal konsolidavimo metodiką turi būti lygus nuliui ir antrojo rankinio įrašo pagalba taisyta „Finansavimo sumos“ likutis iš kitų šaltinių (1002,96 tūkst. Eur) ir dėl mažumos dalies (128,43 tūkst. Eur) pasikeitimo.

Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamiai ir objektyvią informaciją jos vartotojams.

Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, nes valdo 69 proc. viso Savivaldybės turto ir 44,3 proc. Savivaldybės biudžeto asignavimų, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio.

Atliekant audito procedūras Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto srityje, nustatėme, kad Savivaldybės administracija nesilaikė 12-tojo VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ 78.3 ir 78.4 punktų nuostatų „grupuodama infrastruktūros ir kitus statinius. Finansinės būklės pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitos A.II.3 eilutėje „Infrastruktūros statiniai“ nurodyta turto likutinė vertė 27.382.041,38 Eur . Šioje grupėje apskaityti ir kiti statiniai (pvz. vaikų žaidimo aikštelės,

fontanai, tinklinio aikštelės, lauko estrados, pavėsinės, stoginės, pandusai ir kt.), kurie pagal savo paskirtį neturėtų būti priskiriami prie infrastruktūros statinių.

Kadangi teisės aktuose niekur nėra pateikta tiksli ir aiški kitų statinių sąvoka, todėl išsamus priskyrimas turi būti aprašomas apskaitos politikoje. Išsamus statinių klasifikavimas yra reglamentuotas Statybos techniniame reglamente STR 1.01.03:2017 „Statinių klasifikavimas“. Šiame reglamente išdėstytais kriterijais ir galima naudotis rengiant apskaitos politikos nuostatas dėl ilgalaikio turto grupių platesnio apibūdinimo.

2.3. Savivaldybės veiklos finansiniai rezultatai

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas - pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius, pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojų priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo, jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas¹⁴. Savivaldybės veiklos finansiniai duomenys pateikti 6 lentelėje.

Raseinių rajono savivaldybės veiklos 2022 m. finansiniai duomenys

6 lentelė (tūkst. Eur)

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31	Padidėjo (+), sumažėjo (-)
<i>Ilgalaikis turtas, iš jo:</i>	112.956,98	111.993,46	+963,52
Nematerialusis turtas	132,62	113,0	+19,62
Ilgalaikis materialusis turtas	77.453,71	75.748,88	+1704,83
Ilgalaikis finansinis turtas	35.370,65	36.131,58	-760,93
<i>Biologinis turtas</i>	154,11	154,11	-
<i>Trumpalaikis turtas, iš jo:</i>	9.595,66	8.867,39	+728,27
Atsargos	508,99	582,93	-73,94
Išankstiniai mokėjimai	132,35	84,31	+48,04
Per vienerius metus gautinos sumos	4.501,03	3.871,52	+629,51
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4.453,29	4.328,62	+124,67
<i>Iš viso turto</i>	122.706,75	121.014,95	+1691,8
<i>Finansavimo sumos</i>	70.409,61	70.330,72	+78,89
<i>Įsipareigojimai, iš jų:</i>	13.582,98	12.030,26	+1552,72
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	6.104,05	5.789,59	+314,46
<i>Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:</i>	7478,93	6240,67	+1238,26

¹⁴Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-09 įsakymu Nr. 1K-388 patvirtinto 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 8 p. (su vėlesniais pakeitimais).

Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1684,75	1710,35	-25,6
Mokėtinos socialinės išmokos	1538,32	907,72	+630,6
Tiekėjams mokėtinos sumos	626,08	374,35	+251,73
Sukauptos mokėtinos sumos	3148,18	2971,08	+177,1
Grynasis turtas, iš jo:	38585,71	38653,97	-68,26
<i>Rezervai</i>	569,06	540,33	+28,73
<i>Nuosavybės metodo įtaka</i>	- 4764,12	- 3919,34	+844,78
<i>Sukauptas perviršis (deficitas)</i>	42780,77	42032,99	+747,78
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies	122706,75	121014,95	+1691,8

Šaltinis: 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Ataskaitiniais metais, lyginant su 2021 metais 1691,8 tūkst. Eur padidėjo Savivaldybės viso turto, bei ta pačia suma finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies balansinė vertė. Pagrindinė turto padidėjimo priežastis - ilgalaikio materialaus ir trumpalaikio turto padidėjimas.

Savivaldybės ilgalaikį finansinį turtą 35370,65 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus, tame skaičiuje gautos dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti – 21244,5 tūkst. Eur. Atlikus Savivaldybės kontroliuojamų įmonių finansinių rodiklių analizę, galima daryti išvadą, kad Savivaldybė savo investicijas šiose įmonėse valdo neefektyviai, nes vienas investuotas euras į šias įmones Savivaldybei davė 24,2 procento nuostolio.

Visi Savivaldybės įsipareigojimai padidėjo 1552,72 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai padidėjo 314,46 tūkst. Eur, o trumpalaikiai įsipareigojimai – 1238,26 tūkst. Eur. Trumpalaikius skolinius įsipareigojimus ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalį sudaro skolos kredito institucijoms, sukauptos atostoginių sąnaudos, įsiskolinimai už komunalines paslaugas, įsigytas prekes ir paslaugas, kompensacijos už šildymą, šaltą ir karštą vandenį, važiavimo keleiviniu transportu lengvatos, socialinių išmokų ir kitos sąnaudos.

Savivaldybės finansinę būklę 2022 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja grynojo turto rodiklis, o finansinės būklės pokyčius - grynojo turto pasikeitimai.

Viešojo sektoriaus grynasis turtas - turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas. Savivaldybės grynasis turtas 2022 metų pabaigai sudarė 38585,71 tūkst. Eur, lyginant su 2021 metais sumažėjo 68,26 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 31,4 proc. nuo bendros savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei, padengus visus Savivaldybės įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 569,06 tūkst. Eur ir per metus padidėjo 28,73 tūkst. Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka buvo neigiama ir sudarė 4764,12 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį Savivaldybei.

3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO VERTINIMAS

Atlikdami finansinio (teisėtumo) audito procedūras Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės atrinktose įstaigose, vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą:

- Darbo apmokėjimo srityje vertinome, kaip Savivaldybės įstaigose įgyvendinamos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo bei Valstybės tarnybos įstatymų nuostatos, ar įstaigų administracijos ir kitų darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai, pareiginės algos, priedai, priemokos ir išmokos nustatyti teisingai ir atitinka teisės aktuose patvirtintus dydžius; ar teisingai, laikantis teisės aktų reikalavimų, mokėtos premijoms darbuotojams, nustatytos išeitinės piniginės išmokos, kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas atleidžiamiesiems darbuotojams;
- Vertinome, ar ilgalaikis turtas įsigytas ir apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano, ar turtas valdomas racionaliai ir efektyviai, ar registruotinas turtas įregistruotas Nekilnojamojo turto registre.

Darbo apmokėjimo srityje nenustatėme reikšmingų pažeidimų, kurie turėtų įtakos konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudarymui.

Turto valdymo srityje nustatėme nekilnojamojo turto - pastatų – neatitikimų Nekilnojamojo turto registre arba apskaitoje:

Raseinių r. Šiluvos gimnazija apskaito 144,92 kv. m. katilinės patalpas (unikalus Nr. 7297-1009-4100), kurios Raseinių rajono savivaldybės 2010-06-22 tarybos sprendimu Nr. TS-266 nepriklausomo turto vertintojo nustatyta verte (39.000 Litų) investuotos į savivaldybės kontroliuojamą įmonę UAB „Raseinių šilumos tinklai“. Nekilnojamojo turto registre nuosavybės teisė į aukščiau minėtą pastatą įregistruota UAB „Raseinių šilumos tinklai“ vardu nuo 2010 m. rugsėjo 10 d.

Vadovaujantis Nekilnojamojo turto registro įstatymo¹⁵ nuostatomis, nekilnojamojo turto registre registruojamos nuosavybės ir turto patikėjimo teisės.

REKOMENDACIJOS

Apie nustatytus pažeidimus ir trūkumus bei rekomendacijas jiems pašalinti įstaigos buvo informuotos žodžiu ir Kontrolės ir audito tarnybos raštais¹⁶.

Atsižvelgiant į tai, kad rekomendacijos dėl aukščiau nustatytų neatitikimų buvo pateiktos atliekant audito procedūras atitinkamuose subjektuose, šioje audito ataskaitoje rekomendacijų nebeteikiame.

Savivaldybės kontrolierė

Audronė Lukauskienė

¹⁵ Nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24. Nr. I-1539.

¹⁶ Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2023-05-12 raštas Nr.K⁵-21, 2023-06-326 raštai Nr.K5-29,30, 31, 32, 33, 34, 35, 36.

Audito ataskaitos apie Raseinių rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir
finansinių ataskaitų rinkinius bei biudžeto lėšų
ir turto naudojimą
1 Priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Auditas atliktas:

– pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus;

– siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1mln. 361 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikomas svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 587,0 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai:

– audituotas Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų analizės skyriaus parengtas Raseinių rajono savivaldybės *2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys bei kitos ataskaitos*:

Savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinys:

- ✓ Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.);
- ✓ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav.);
- ✓ Aiškinamasis raštas dėl Raseinių rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo.

Kitos ataskaitos:

- ✓ Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 10);
- ✓ Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 9);

2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos Savivaldybės administracijos ir 25-ių biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų bei VMI mokesčių fondo parengtos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos pagrindu.

Raseinių rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2022 metais gauta 52 mln. 372,2 tūkst. Eur pajamų ir 1mln. 686,9 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų investicijų projektams finansuoti.

Savivaldybės administracija ir kiti asignavimų valdytojai 2022 metais vykdė 11-ka Savivaldybės programų, šių programų vykdymui panaudota 53 mln. 502,5 tūkst. Eur arba 98,2 proc. planuotų asignavimų.

Audituotas *Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys* – 34-ių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto grupės finansinių ataskaitų rinkinys. Taip pat šiame rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis savivaldybės kontroliuojamų įmonių nuosavas kapitalas, kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, asocijuotųjų subjektų dalininkų kapitalas.

Vertinamą Raseinių rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis turto vertė sudarė 122 mln. 706,75 tūkst. Eur. Atsižvelgdami į tai, kad viešojo sektoriaus subjektų grupių, rengiančių 2022 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi bei įvertinę atskirų subjektų, sudarančių grupes, reikšmingumą, Raseinių rajono savivaldybės administracijoje ir aštuoniose Savivaldybės įstaigose:

Ariogalos gimnazija,

Šiluvos gimnazija,

Prezidento Jono Žemaičio gimnazija;

Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“;
Raseinių Šaltinio progimnazija;
Raseinių Viktoro Petkaus progimnazija;
Raseinių rajono kultūros centras;
Raseinių Martyno Mažvydo viešoji biblioteka
atlikome suplanuotas audito procedūras.

Be to, pasinaudojome VŠĮ „Raseinių ligoninė“ atliktu nepriklausomų auditorių darbu.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų straipsniams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Taip pat buvo vertinta, kaip savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys, parengtos penkios audito programos, pagal kurias atliktos pagrindinės bei analitinės audito procedūros. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti. Atliekant auditą įrodymai buvo renkami naudojant skaičiavimo, patikrinimų, analitines procedūras ir paklausimus.

Audito ataskaitos apie Raseinių rajono savivaldybės
2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir
finansinių ataskaitų rinkinius bei biudžeto lėšų
ir turto naudojimą
2 Priedas

**Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų
kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas**

1 lentelė. Savivaldybės kontroliuojamų (kontroliuojamų ir valdomų) KFAR ir BVAR VSS grupės sąrašas:

Eil Nr.	Subjektas	Konsoliduojama SKFAR	Konsoliduojama SBVAR
1	Prezidento Jono Žemaičio gimnazija	✓	✓
2	Raseinių krašto istorijos muziejus	✓	✓
3	Raseinių kūno kultūros ir sporto centras	✓	✓
4	Raseinių lopšelis-darželis „Liepaitė“	✓	✓
5	Raseinių lopšelis-darželis „Saulutė“	✓	✓
6	Raseinių Marcelijaus Martinaičio viešoji biblioteka	✓	✓
7	Raseinių meno mokykla	✓	✓
8	Raseinių pagalbos šeimai namai	✓	✓
9	Raseinių priešgaisrinės saugos tarnyba	✓	✓
10	Raseinių r. Ariogalos gimnazija	✓	✓
11	Raseinių r. Ariogalos lopšelis - darželis	✓	✓
12	Raseinių r. Betygalos Maironio gimnazija	✓	✓
13	Raseinių Blinstrubiškių socialinės globos namai	✓	✓
14	Raseinių r. Girkalnio pagrindinė mokykla	✓	✓
15	Raseinių r. Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazija	✓	✓
16	Raseinių r. Šiluvos gimnazija	✓	✓
17	Raseinių r. Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazija	✓	✓
18	Raseinių rajono kultūros centras	✓	✓
19	Raseinių rajono savivaldybės administracija	✓	✓
20	Raseinių rajono savivaldybės išdas	✓	
21	Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓	✓
22	Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓	✓
23	Raseinių rajono švietimo pagalbos tarnyba	✓	✓
24	Raseinių socialinių paslaugų centras	✓	✓
25	Raseinių specialioji mokykla	✓	✓
26	Raseinių Šaltinio progimnazija	✓	✓
27	Raseinių Viktoro Petkaus progimnazija	✓	✓
28	VšĮ Ariogalos pirminės sveikatos priežiūros	✓	

	centras		
29	VšĮ Raseinių hipodromas	✓	
30	VšĮ Raseinių ligoninė	✓	
31	VšĮ Raseinių pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	
32	VšĮ Raseinių psichikos sveikatos centras	✓	
33	VšĮ Raseinių rajono greitosios medicinos pagalbos stotis	✓	
34	VšĮ „Atrask Raseinius“	✓	

2 lentelė. Kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių, viešųjų įstaigų, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas:

Eil Nr.	Subjektas	Savivaldybės nuosavybės dalis (proc.)
<i>Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės</i>		
1	UAB „Raseinių autobusų parkas“	100
2	UAB „Raseinių šilumos tinklai“	100
3	UAB „Raseinių vandenys“	100
4	UAB „Raseinių komunalinės paslaugos“	100
<i>Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų</i>		
1	VšĮ Raseinių verslo ir technologijų mokykla	33,3
2	VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra	10
3	VšĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras	11,1
<i>Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų</i>		
1	VšĮ „Raseinių neįgaliųjų užimtumo ir paslaugų centras“	50



RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo g. 1, 60149 Raseiniai, tel. (8 428) 79 553.

El. p. kontrolieriai@raseiniai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188668420.

Raseinių rajono savivaldybės Tarybai
Raseinių rajono savivaldybės Merui
Raseinių rajono savivaldybės administracijos
Direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2023 m. liepos 13 d. Nr. A – 2(1)

Raseiniai

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal tarptautinių audito standartų ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Raseinių rajono savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio ataskaitų sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal tarptautinių audito standartų ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo, kitų piniginių išteklių bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2022 metų biudžetas visais reikšmingais atvejais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Auditą atlikome pagal tarptautinių audito standartų ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto naudojimo teisėtumą

Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų

biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei už 2022 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Raseinių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Raseinių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama juo teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams bei parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemų ir metodų, ataskaitų rinkinių duomenų parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.raseiniai.lt/savivaldybe/Kontroles_ir_audito_tarnyba. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Audronė Lukauskienė