



## **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 71 365, faks.(8 458) 71 420,  
[el. p.kontrol@post.rokiskis.lt](mailto:el.p.kontrol@post.rokiskis.lt). Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

---

### **AUDITO ATASKAITA**

## **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2019 m. liepos 8 d. Nr. KAĮ-5  
Rokiškis

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Rokiškio rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.rokiskis.lt](http://www.rokiskis.lt)

<b>TURINYS</b>
----------------

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	3
1. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimas.....	3
1.1 Duomenys apie nekilnojamąjį turtą neparodo tikros padėties.....	3
1.2 Netinkamas dokumentacijos tvarkymas kelia nepasitikėjimą duomenimis apie pajamas.....	4
1.3 Reikšmingi trūkumai darbo užmokesčio srityje.....	4
1.4 Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų.....	4
2. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas.....	4
2.1 Pajamų planas įvykdytas.....	4
2.2 Ne visi asignavimai panaudoti.....	4
2.3 Savivaldybės kreditiniai įsipareigojimai mažėjo.....	6
3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas.....	6
3.1 Darbo užmokestis mokėtas nepagrįstai.....	6
3.2 Neteisėtai išsinuomotas nekilnojamasis turtas.....	6
4. Kiti pastebėjimai.....	6
Savivaldybės turtas – akcijos – valdomos neefektyviai.....	6
REKOMENDACIJOS.....	7
PRIEDAI.....	7
1. priedas. Audito apimtis ir metodai.....	7

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

<b>110.261 tūkst. Eur</b> Savivaldybės turtas	<b>12.887 tūkst. Eur</b> Savivaldybės įsipareigojimai	<b>33.835 tūkst. Eur</b> Savivaldybės biudžeto pajamos	<b>33.063 tūkst. Eur</b> Savivaldybės biudžeto išlaidos
<b>41</b>	Subjektų duomenys konsoliduoti KFAR		
<b>57</b>	Subjektų duomenys konsoliduoti BVAR		

## IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos planu bei savivaldybės kontrolierės pavedimu, atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiami audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Rokiškio rajono savivaldybė – Rokiškio rajono savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188772248, adresas: Respublikos g. 94, 42136 Rokiškis), savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį parengė Rokiškio rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracijos) finansų skyrius.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, už savivaldybės asignavimų ir turto administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, jos ūkinę ir finansinę veiklą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai (įstaigų vadovai) yra atsakingi už savo institucijų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, žemesnio lygio ataskaitų rinkinių sudarymą.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS

#### 1.1 Duomenys apie nekilnojamąjį turtą neparodo tikros padėties

Audituodami nekilnojamąjį turtą, įstaigose apskaitomą turtą sulyginame su Nekilnojamo turto registre bei metinės inventorizacijos duomenimis ir kiekvienį metą nustatome neatitikimų.

Rokiškio socialinės paramos centras formaliai atliko metinę ilgalaikio nekilnojamo turto inventorizaciją: inventorizavo tik faktiškai apskaitoje įregistruotus pastatus ir statinius ir neįvertino, kad apskaitoje užregistruoti turto vienetai neatitinka faktiškai naudojamų ir Nekilnojamo turto registre nurodytų turto vienetų ir pavadinimų. Negalime patvirtinti Rokiškio socialinės paramos centro finansinės būklės ataskaitoje pateiktų duomenų apie ilgalaikį nekilnojamą turtą: pastatus ir statinius (950135,59 Eur likutine verte) ir atitinkamų finansavimo sumų teisingumo, nes įstaigoje neapskaityti 4 pastatai, kurie užregistruoti nekilnojamo turto registre (suteiktas unikalus numeris). Nekilnojamo turto registre neįregistruoti nuotekų valymo įrenginiai.

## 1.2 Netinkamas dokumentacijos tvarkymas kelia nepasitikėjimą duomenimis apie pajamas

Negalėjome patvirtinti Rokiškio socialinės paramos centro Veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktų duomenų apie pagrindinės veiklos kitas pajamas (13572,78 Eur) teisingumo, nes negalime pasakyti, kad visos ūkinės operacijos, susijusios su paslaugų teikimu pagalbos į namus padalinyje, yra tinkamai užregistruotos ir apskaitoje, nes šio padalinio dokumentacija tvarkoma nesilaikant Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo bei Lietuvos Respublikos vyriausiojo archyvaro patvirtintų dokumentų valdymo ir apskaitos taisyklių reikalavimų.

## 1.3 Reikšmingi trūkumai darbo užmokesčio srityje

Negalėjome patvirtinti Rokiškio socialinės paramos centro Veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų teisingumo (17548,79 Eur), nes nustatyta reikšmingų trūkumų nustatant atlyginimų kintamąją dalį darbuotojams. Dėl neteisingai apskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio šios įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidintos 2925,58 Eur.

## 1.4 Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų.

# 2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

## 2.1 Pajamų planas įvykdytas

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo rodikliai

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2017 m. vykdymas	2018 m. vykdymas				Metų pokytis	
			Planas	Įvykdyta	Nukrypimai	Įvykdymo proc.	Suma	Proc.
1.	Mokesčiai	13950,7	16611,8	16814,3	202,5	101,2	2863,6	20,5
2.	Dotacijos	14092,3	14107,5	13980,8	-126,7	99,1	-111,5	-0,8
3.	Kitos pajamos	1677,3	2219,7	2246,4	26,7	101,2	569,1	33,9
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	15,9	81,5	82,7	1,2	101,5	66,8	420,1
	IŠ VISO PAJAMŲ	29736,2	33020,5	33124,2	103,7	100,3	3388	11,4
5.	Savivaldybės ilgalaikės paskolos	0	0		0	0	0	0
6.	Metų pradžios likutis	663,3	711,1	711,1	0	100	47,8	7,2
	IŠ VISO ĮPLAUKŲ	30399,5	33731,6	33835,3	103,7	100,3	3435,8	11,3

Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų patikslintas pajamų planas – 33020,5 tūkst. Eur, faktiškai įvykdyta 33124,2 tūkst. Eur. Virš plano gauta 103,7 tūkst. Eur pajamų. Pajamų planas įvykdytas 100,3 proc. Įvykdytas mokesčių (101,2 proc.); kitų pajamų (101,2 proc.); turto realizavimo (101,5 proc.) planas. Neįvykdytas dotacijų planas – neįsisavinta (grąžinta) 126,7 tūkst. Eur dotacijų.

Palyginti su 2017 metais, savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 3388 tūkst. Eur, arba 11,4 proc. Šį didėjimą lėmė mokesčių, kitų bei turto realizavimo pajamų didėjimas.

## 2.2 Ne visi asignavimai panaudoti

Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo rodikliai

Ekonominė klasifikacija	Išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją	Įvykdyta 2017 m.	2018 m.		Plano įvykdymas		Palyginti su 2017 m.
			Planas	Įvykdyta	Suma	Įvykd. proc.	
2	Išlaidos	25380,7	28641,3	28180,9	-460,4	98,4	2800,2
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	16038,1	17240,6	17208,4	-32,2	99,8	1170,3
2.1.1	Darbo užmokestis	12254,2	13184,4	13162,2	-22,2	99,8	908
2.1.2	Socialinis draudimas	3783,9	4056,2	4046,2	-10	99,8	262,3
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	5602,9	6498,7	6268	-230,7	96,5	665,1
2.3	Turto išlaidos	137,2	138,5	138,1	-0,4	99,7	0,9
2.4	Subsidijos	246,2	953,5	881,5	-72	92,4	635,3
2.7	Socialinės išmokos	2418,6	2735,9	2688,1	-47,8	98,3	269,5
2.8	Kitos išlaidos	937,7	1074,1	996,8	-77,3	92,8	59,1
3	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	4307,7	5090,3	4882,2	-208,1	95,9	574,5
	<b>IŠ VISO IŠLAIDŲ</b>	<b>29688,4</b>	<b>33731,6</b>	<b>33063,1</b>	<b>-668,5</b>	<b>98,0</b>	<b>3374,7</b>

Asignavimų valdytojai 2018 metais iš viso panaudojo asignavimų 668,5 tūkst. Eur mažiau negu planuota. Nepanaudota pagal visus išlaidų straipsnius. Daugiausiai nepanaudota prekių ir paslaugų (230,7 tūkst. Eur), materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų (208,1 tūkst. Eur), kitų išlaidų (77,3 tūkst. Eur) straipsniuose. Daugiausiai asignavimų neįsisavino Statybos ir infrastruktūros plėtros skyrius (222,5 tūkst. Eur).

Didžiausią dalį – 52,0 proc. (pernai – 54,0 proc.) – išlaidų struktūroje sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos. Prekių ir paslaugų naudojimui tenka 19,0 proc. (pernai buvo 18,9 proc.), ilgalaikiam turtui įsigyti – 14,8 proc. (pernai – 14,5 proc.), socialinėms išmokoms tenka 8,1 proc. (pernai – 8,1 proc.), kitiems straipsniams – 6,1 proc. (pernai – 4,5 proc.). Palyginti su praėjusiais metais, išlaidos didėjo pagal visus straipsnius. Daugiausiai didėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo straipsniai (1170,3 tūkst. Eur, arba 7,3 proc.). Taip pat didėjo prekių ir paslaugų (665,1 tūkst. Eur, arba 11,8 proc.), subsidijos (635,3 tūkst. Eur), sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansiniams įsipareigojimams vykdyti (574,5 tūkst. Eur), socialinės išmokos (269,5 tūkst. Eur).

## 2.3 Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai mažėjo

Savivaldybės kreditiniai įsiskolinimai

Ekon. klasifikacija	Išlaidų pavadinimas	Mokėtinos sumos			Metų pokytis	
		Metų pradžioje	Metų pabaigoje	Iš jų pradelsta	Suma	Proc.
2	Išlaidos	409,5	407,1		-2,4	-0,6
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	47,1	10		-37,1	-78,8
2.1.1	Darbo užmokestis	29,1	4,8		-24,3	-83,5
2.1.2	Socialinis draudimas	18	5,2		-12,8	-71,1
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	160,4	177,8	5,3	17,4	10,8
2.4	Subsidijos	55,6	38,6	24,6	-17	-30,6
2.7	Socialinės išmokos	146,4	174,5	21,6	28,1	19,2
2.8	Kitos išlaidos		6,2		6,2	

3	Sandoriai materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	9536,4	9518,9		-17,5	-0,2
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	20,9	3,4		-17,5	-83,7
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolos)	9515,5	9515,5		0	0,0
	IŠ VISO	9945,9	9926		-19,9	-0,2

Kreditiniai įsiskolinimai metų pradžiai sudarė 9945,9 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 9926 tūkst. Eur, per metus įsiskolinimai sumažėjo 19,9 tūkst. Eur, arba 0,2 proc. Mokėtinų sumų likutį sudaro: 407,1 tūkst. Eur (4,1 proc.) išlaidos ir 9518,9 tūkst. Eur (95,9 proc.) sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas.

Savivaldybės skoliniuose įsipareigojimuose didžiausią dalį – 9515,5 tūkst. Eur, arba 95,9 proc. (pernai buvo 95,7 proc.) – sudaro paskolos. Per metus paskolų įsiskolinimas nepasikeitė. Likusią įsiskolinimų dalį – 410,5 tūkst. Eur, arba 4,1 (pernai buvo 4,3) proc. sudaro įstaigų skolos. Šios skolos per metus sumažėjo 19,9 tūkst. Eur, arba 0,2 proc. Skolos mažėjo pagal daugumą išlaidų straipsnių. Padidėjo įsiskolinimai socialinių išmokų, komunalinių paslaugų išlaidų straipsniuose.

Savivaldybė laikėsi nustatytų skolos ir skolinimosi limitų.

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

#### 3.1 Darbo užmokestis mokėtas nepagrįstai

Rokiškio socialinės paramos centre nustatyta 2233,61 Eur darbo užmokesčio permoka dviem darbuotojams: dėl nepagrįstai išmokėtos priteistos kompensacijos (1571,82 Eur), bei dėl nepagrįstai skirtos 20 proc. priemokos (661,79 Eur).

#### 3.2 Neteisėtai išsinuomotas nekilnojamas turtas

Rokiškio socialinės paramos centras, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtinto žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašo reikalavimų, nepagrįstai trejiems metams išsinuomuoja nekilnojamąjį turtą – negyvenamas patalpas, ir sumokėjo už jas 5458,31 Eur.

### 4. KITI PASTEBĖJIMAI

#### Savivaldybės turtas – akcijos – valdomos neefektyviai

Šiais metais Kontrolės ir audito tarnyba atliko veiklos auditą „Uždarnosios akcinės bendrovės „Rokiškio autobusų parkas“ veiklos efektyvumas“. Savivaldybės turtas yra bendrovės akcijos, kurių faktiška vertė dėl patiriamų nuostolių ženkliai mažėja. Ankstesniais metais tokie auditai buvo atlikti ir kitose bendrovėse. Savivaldybės strategijose nėra užduočių, susijusių su kontroliuojamų bendrovių veiklos gerinimu, kad būtų efektyviau naudojamas savivaldybės turtas.

### REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos teiktos audituotų subjektų audito ataskaitose bei susirašinėjimo dokumentuose.

Vyriausioji specialistė,  
atliekanti savivaldybės kontrolierės funkcijas



Daiva Girgždienė

## PRIEDAI

Audito ataskaitos „Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių teisingumo, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo vertinimas“ priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- įvertinti Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą bei pareikšti nuomones dėl jų;
- įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 metais teisėtumą bei pareikšti nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą, o savivaldybės biudžeto lėšos bei turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1102,6 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat svarbiu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 661,3 tūkst. Eur. Kokybinis reikšmingumas naudojamas nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
<i>Audito apimtis</i>	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas) ir 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, skolinių įsipareigojimų ataskaita, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita, ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas) parengti pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2018 metų pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2018 metų pradžioje turto likutis buvo 103300,30 tūkst. Eur, pabaigoje - 110260,67 tūkst. Eur. Įsipareigojimų likutis metų pradžioje buvo 12624,34 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 12887,15 tūkst. Eur. Grynojo turto likutis metų pradžioje buvo 26428,57 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 27351,19 tūkst. Eur.
2018 metų pajamos ir sąnaudos	Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 46602,37 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 46123,14 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršija sąnaudas 479,23 tūkst. Eur. Galutinis rezultatas – 583,73 tūkst. Eur. grynasis perviršis. Rokiškio rajono savivaldybės biudžetas 2018 metais gavo 33835,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 33063,1 tūkst. Eur išlaidų.

Konsoliduotos įstaigos	Audito metu vertinome 41 subjekto finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų K FAR duomenis ir 57 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros</i>	
Atlikus veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Nustatyta rizika dėl BĮ Rokškio baseinas veiklos (2018 m. įsteigta) bei BĮ Rokiškio socialinės paramos centras veiklos (savivaldybės tarybos pavedimas). Todėl šiose biudžetinėse įstaigose atlikti atskiri finansiniai (teisėtumo) auditai bei parentos išvados. Visose kitose įstaigose atliktos audito procedūros.
Turto sritys	Tikrinome apskaitos duomenų apie turimus pastatus atitikimą Nekilnojamo turto registrų duomenims bei inventorizacijos duomenims. Atrankos būdu vertinome turto įsigijimo, nurašymo, nusidėvėjimo ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose) atitikimą ir pateikimą ataskaitose.
Įsipareigojimų sritys	Tikrinome ilgalaikių įsipareigojimų apskaitą ir pateikimą Iždo ataskaitose. Vertinome savivaldybės skolos ir skolinimosi limitų laikymasis. Atrankos būdu tikrinome ar teisingai apskaičiuoti, apskaityti ir pateikti ataskaitose atostogų kaupiniai įstaigose.
Pajamų sritys	Tikrinome pajamų apskaitą Finansų skyriuje (Ižde). Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritys	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
<i>Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 metais teisėtumas</i>	
Atlikus įstaigų veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Nustatyta rizika dėl BĮ Rokškio baseinas veiklos (2018 m. įsteigta) bei BĮ Rokiškio socialinės paramos centras veiklos (savivaldybės tarybos pavedimas). Konkretūs teisės aktai, kuriais vertinta atitiktis, nurodyti žemiau.
Biudžeto lėšų sritys	Vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų planuojant ir naudojant lėšas: <ul style="list-style-type: none"> <li>- darbo užmokesčiui;</li> <li>- prekėms ir paslaugoms;</li> <li>- ilgalaikiam turtui įsigyti.</li> </ul>
Turto sritys	Vertinome turto teisinę registraciją, turto įsigijimo, nurašymo teisėtumą, ar lėšos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, ar taikytos tinkamos pirkimų procedūros.
Teisės aktai, kuriais vertinta lėšų ir turto naudojimo atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;</li> <li>2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;</li> <li>3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;</li> <li>4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;</li> <li>5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;</li> <li>6. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;</li> <li>7. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;</li> <li>8. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;</li> <li>9. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;</li> <li>10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas;</li> <li>11. Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymas;</li> <li>12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;</li> <li>13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gruodžio 13 d. nutarimas Nr.</li> </ol>



	<p>1036 „Dėl Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų įsigijimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;</p> <p>14. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu;</p> <p>15. Dokumentų rengimo taisyklės, patvirtintos Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymu;</p> <p>16. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS), patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais.</p>
--	---

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba



## **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 31 270, faks. (8 458) 71 420,  
el. p. [kontrol@post.rokiskis.lt](mailto:kontrol@post.rokiskis.lt). Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

---

Rokiškio rajono savivaldybės tarybai

Rokiškio rajono savivaldybės administracijai

### **AUDITO IŠVADA**

2019 m. liepos 8 d. Nr. KAĮ-5-4

Rokiškis

#### **Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Rokiškio rajono savivaldybės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Negalėjome patvirtinti Rokiškio socialinės paramos centro ataskaitose pateiktų duomenų teisingumo: finansinės būklės ataskaitoje – 950,1 tūkst. Eur ilgalaikio turto (pastatų) ir atitinkamų finansavimo sumų likučių, veiklos rezultatų ataskaitoje – 13,6 tūkst. Eur pagrindinės veiklos kitų pajamų ir 20,4 tūkst. Eur pagrindinės veiklos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo) sąnaudų teisingumo (žr. ataskaitos 1.1 - 1.3 punktus).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės 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 sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

### **Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės 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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

### **Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo**

Mes atlikome Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ir turto naudojimo teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Rokiškio rajono savivaldybė 2018 metais savivaldybės biudžetą vykdė ir turtą naudojo teisėtai.

### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo**

Rokiškio socialinės paramos centre nustatyta reikšmingų teisės aktų pažeidimų, naudojant biudžeto lėšas darbo užmokesčiui bei išsinuomojant turtą (žr. ataskaitos 3.1 ir 3.2 punktus).

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

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

### **Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą**

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, už savivaldybės asignavimų ir turto administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, jos ūkinę ir finansinę veiklą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai (įstaigų vadovai) yra atsakingi už savo institucijų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, žemesnio lygio ataskaitų rinkinių sudarymą

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Rokiškio rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

- įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotas finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą;

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Vyriausioji specialistė,  
atliekanti savivaldybės kontrolierės funkcijas

Daiva Girgždienė