

PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

**DĖL PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO**

2019 m. rugpjūčio 22 d. Nr. T1-209

Prienai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 36 straipsnio 3 dalimi ir atsižvelgdama į Prienų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. liepos 15 d. audito ataskaitą Nr. AA-(3.2)-5 „Prienų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo vertinimas“ ir 2019 m. liepos 15 d. audito išvadą Nr. AA-(3.2)-5-I, Prienų rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

Patvirtinti pridedamus:

1. Prienų rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį;
2. Prienų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės meras

Prienų rajono savivaldybės administracijos
audito skyriaus vyriausioji specialistė
(užbos tvarkytoja)
Vaida Peleckienė
2019-08-19

Prienų rajono savivaldybės administracijos
Teisės, personalo ir civilinės metrikacijos skyriaus
vyriausioji specialistė
Aldona Krušinskienė

Prienų rajono savivaldybės
administracijos direktorė
Jūratė Zailskienė

Finansų skyriaus
vedėja
Nijolė Gudžienė

PATVIRTINTA

Prienų rajono savivaldybės tarybos

2019 m. rugpjūčio d.

sprendimu Nr.

**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ
RINKINYS**

PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITA

(tūkst.eurų)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Pajamos
I.	MOKESČIAI:	14719,1
1.	Pajamų ir pelno mokesčiai iš viso:	13089,1
1.1.	gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI)	13089,1
2.	Turto mokesčiai:	827,0
2.1.	žemės mokestis, iš jų:	492,5
2.1.1.	fizinių asmenų	471,1
2.1.2.	juridinių asmenų	21,4
2.2.	paveldimo turto mokestis	10,3
2.3.	nekilnojamojo turto mokestis	324,2
3.	Prekių ir paslaugų mokesčiai:	803,0
3.1.	mokestis už aplinkos teršimą	30,5
3.2.	valstybės rinkliavos	29,5
3.3.	vietinės rinkliavos	743,0
II.	SPECIALIOJI TIKSLINĖ DOTACIJA, IŠ JOS:	10774,4
1.	valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	2088,7
2.	mokinio krepšeliui finansuoti	5425,6
3.	kita tikslinė dotacija	3260,1
III.	DOTACIJA SAVIVALDYBEI IŠ EUROPOS SĄJUNGOS:	1473,5
1.	dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos lėšų einamiems tikslams	74,0
2.	Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos	1399,5
IV.	KITOS PAJAMOS:	1877,0
1.	Nuomos pajamos:	263,4
1.1.	palūkanos už indėlius,depozitus ir sąskaitų likučius	25,5
1.2.	nuomos mokestis už valstybinę žemę	109,4
1.3.	mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius:	128,5
1.3.1.	mokestis už medžiojamųjų gyvūnų išteklius	14,4
1.3.2.	kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	114,1
2.	Pajamos už prekes ir paslaugas:	1472,7
2.1.	Biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas	138,6
2.2.	Pajamos už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą	70,7
2.3.	įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	1263,4
3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos:	2,3
3.1.	pajamos iš baudų ir konfiskacijos	2,3
4.	Kitos neišvardintos pajamos	91,8
5.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos:	46,8
5.1.	žemė	8,0
5.2.	Pastatų ir statinių realizavimo pajamos	25,8
5.3.	kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	13,0
V.	IŠ VISO PAJAMŲ	28844,0
VI.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos	360,2
VII.	Praėjusių metų biudžeto pajamos	969,6

**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDŲ
PAGAL ASIGNAVIMŲ VALDYTOJUS PANAUDOJIMO ATASKAITA**

(tūkst.eurų)

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojas	Asignavimai			
		Iš viso	Iš jų:		
			išlaidoms		ilgalaikiam turtui
			iš viso	darbo užmokesči	
1	3	4	5	6	7
1.	Prienų „Žiburio“ gimnazija	1028,6	1016,6	644,8	12,0
2.	Prienų r. Jiezo gimnazija	716,9	716,9	445,4	0,0
3.	Prienų r. Veiverių Tomo Žilinsko gimnazija	791,8	787,4	500,2	4,4
4.	Prienų r. Stakliškių vidurinė mokykla	751,4	744,4	455,9	7,0
5.	Prienų r. „Revuonos“ pagrindinė mokykla	1084,0	1069,2	683,1	14,8
6.	Prienų „Ąžuolo“ progimnazija	1183,0	1183,0	769,4	0,0
7.	Prienų r. Balbieriškio pagrindinė mokykla	585,1	583,6	349,7	1,5
8.	Prienų r. Išlaužo pagrindinė mokykla	530,2	529,4	342,0	0,8
9.	Prienų r. Naujosios Ūtos pagrindinė mokykla	271,0	271,0	176,9	0,0
10.	Prienų r. Pakuonio pagrindinė mokykla	409,6	409,6	246,2	0,0
11.	Prienų r. Skriaudžių pagrindinė mokykla	469,0	466,0	291,3	3,0
12.	Prienų r. Šilavoto pagrindinė mokykla	349,8	349,8	228,4	0,0
13.	Prienų lopšelis-darželis „Gintarėlis“	397,7	395,7	220,9	2,0
14.	Prienų lopšelis-darželis „Pasaka“	629,7	629,7	390,3	0,0
15.	Prienų lopšelis-darželis „Saulutė“	303,7	303,7	175,4	0,0
16.	Prienų r. Jiezo muzikos mokykla	170,4	169,4	124,5	1,0
17.	Prienų meno mokykla	391,5	386,0	286,6	5,5
18.	Prienų r. Veiverių Antano Kučingio meno mokykla	177,4	173,4	119,5	4,0
19.	Prienų r. sav. kūno kultūros ir sporto centras	351,7	351,7	206,1	0,0
21.	Prienų švietimo pagalbos tarnyba	157,9	156,8	104,2	1,1
22.	Prienų krašto muziejus	175,2	171,4	114,0	3,8
23.	Prienų Justino Marcinkevičiaus viešoji biblioteka	551,2	538,2	354,9	13,0
24.	Prienų kultūros ir laisvalaikio centras	471,2	441,2	222,6	30,0
25.	Balbieriškio kultūros ir laisvalaikio centras	71,1	69,6	44,8	1,5
26.	Jiezo kultūros ir laisvalaikio centras	70,6	68,6	42,4	2,0
27.	Stakliškių kultūros ir laisvalaikio centras	73,5	72,6	43,4	0,9
28.	Veiverių kultūros ir laisvalaikio centras	79,5	78,0	40,6	1,5
29.	Prienų r. sav. visuomenės sveikatos biuras	138,1	138,1	84,9	0,0
30.	Prienų r. sav. kontrolės ir audito tarnyba	70,5	70,5	52,6	0,0
31.	Prienų r. sav. priešgaisrinė tarnyba	539,3	539,3	361,0	0,0
32.	Prienų r. sav. administracijos Finansų skyrius	432,2	58,7	0,0	373,5
33.	Prienų r. sav. socialinių paslaugų centras	739,8	736,8	512,0	3,0
34.	Jiezo vaikų globos namai	517,8	517,3	361,2	0,5
35.	Prienų globos namai	1460,9	1445,9	688,5	15,0
36.	Prienų rajono savivaldybės administracija	13160,7	8463,9	1590,4	4696,8
37.	Iš viso asignavimų	29302,0	24103,4	11274,1	5198,6

**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDŲ
PAGAL PROGRAMAS PANAUDOJIMO ATASKAITA**

(tūkst.eurų)

Eil. Nr.	Programos Nr.	Programa / Finansavimo šaltiniai	Asignavimai			
			Iš viso	Iš jų:		
				išlaidoms		ilgalaikiam
1	2	3	5	6	7	8
				iš viso	darbo užmokesčiui	turtui
1.	01	Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa	10833,6	10776,5	6760,6	57,1
2.	02	Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa	4863,1	4844,6	1652,0	18,5
3.	03	Kultūros, sporto, jaunimo ir bendruomenės veiklos aktyvinimo programa	1805,8	1747,8	861,1	58,0
4.	04	Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo ir valdymo tobulinimo programa	4064,9	3680,3	1896,6	384,6
5.	05	Aplinkos apsaugos, verslo rėmimo ir kaimo plėtros programa	942,8	930,3	0,0	12,5
6.	06	Viešosios infrastruktūros ir priežiūros plėtros programa	2740,7	1509,4	102,1	1231,3
7.	07	Investicijų programa	4051,1	614,5	1,7	3436,6
8.		Iš viso asignavimų:	29302,0	24103,4	11274,1	5198,6

PATVIRTINTA

Prienų rajono savivaldybės tarybos

2019 m. rugpjūčio d.

sprendimu Nr.

**2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**

Prienų rajono savivaldybė, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147423575
D/L 2019-05-31 15:41:52

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

(data) Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		62.459,79	60.362,54
I	Nematerialusis turtas	P03	82,74	61,21
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		32,38	13,17
I.3	Kitas nematerialusis turtas		27,36	48,04
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai		22,99	0,00
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	53.189,69	51.179,20
II.1	Žemė		24,78	23,03
II.2	Pastatai		25.787,93	23.422,26
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		16.617,00	16.631,49
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		409,15	409,96
II.5	Mašinos ir įrenginiai		638,35	681,30
II.6	Transporto priemonės		389,19	349,04
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		86,24	81,16
II.8	Baldai ir biuro įranga		229,84	274,92
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.004,56	767,37
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		8.002,65	8.538,69
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	9.187,36	9.122,13
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		9.159,88	9.067,16
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		9.139,85	9.067,13
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		20,03	0,03
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vienerių metų gautinos sumos		27,49	54,97
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		5.360,74	5.138,84
I	Atsargos	P08	490,61	529,55
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		202,57	222,00
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		288,04	307,55
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	88,34	39,32
III	Per vienerių metų gautinos sumos	P10	2.757,09	2.195,99
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		0,00	0,00
III.3	Gautinos finansavimo sumos		2,78	2,81
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	1.054,44	572,15
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1.239,75	1.167,09
III.6	Kitos gautinos sumos		460,12	453,94
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		2.024,69	2.373,98
	IŠ VISO TURTO		67.820,52	65.501,39

(tęsinys kitame puslapyje)

Prienų rajono savivaldybė, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tęsinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	40.838,45	40.251,98
I	Iš valstybės biudžeto		28.728,53	29.009,53
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		10.337,59	9.348,79
IV	Iš kitų šaltinių		1.772,33	1.893,66
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		5.776,59	5.041,15
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2.528,58	2.480,92
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	2.232,72	2.183,11
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		295,86	297,81
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		3.248,01	2.560,23
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	373,96	428,56
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	11,85	8,81
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		48,01	61,54
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		473,98	350,47
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos	P17	857,03	479,72
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	P17	1.312,74	1.161,97
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	170,44	69,16
F	GRYNASIS TURTAS	P18	21.205,48	20.208,26
I	Rezervai		416,46	401,52
II	Nuosavybės metodo įtaka		261,59	189,42
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		20.527,43	19.617,32
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		910,11	483,00
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		19.617,32	19.134,31
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRŲNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		67.820,52	65.501,39

Administracijos direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Jūratė Zailskienė
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

Dalė Milvydienė
(vardas ir pavardė)

Prienų rajono savivaldybė, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai
2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147423575
D/L 2019-05-31 15:41:52

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenkia kontroliuojančiam subjektui					Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	Iš viso	Mažumos dalis
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	319,01	71,25	268,34	19.134,31	19.792,91	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	11,26		X		11,26	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X		-78,91	483,00	404,09	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						0,00	0,00	
10	Likutis praejusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	330,27	71,25	189,42	19.617,32	20.208,26	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	14,94		X		14,94	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X			
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X		72,17	910,11	982,28	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	345,21	71,25	261,59	20.527,43	21.205,48	
X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.									

Administracijos direktorė
(cisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris), iešiu privaloma nurodant teisės aktus)

Įtirate Zaiskienė
(vardas ir pavardė)

Dulė Milyvičienė
(vardas ir pavardė)

Prienų rajono savivaldybė, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147423575
D/L 2019-05-31 15:41:52

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjusio ataskaitinio laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		3.852,42	3.146,31
I	Išplaukos		40.961,08	35.613,17
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		19.000,71	15.861,88
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		17.158,37	15.182,74
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		1.537,27	316,37
I.1.3	Iš kitų šaltinių		305,07	362,77
I.2	Iš mokesčių		14.124,51	11.793,39
I.3	Iš socialinių įmokų			
I.4	Už suteiktas paslaugas		7.100,91	6.659,33
I.5	Gautos palūkanos			
I.6	Kitos išplaukos		734,96	1.298,57
II	Pervestos lėšos		-1.986,88	-1.337,57
III	Išmokos		-35.121,78	-31.129,29
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-2.401,50	-2.926,23
III.2	Gynybos		-22,13	-28,20
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-538,94	-497,05
III.4	Ekonomikos		-1.185,24	-1.075,78
III.5	Aplinkos apsaugos		-1.114,70	-888,62
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-878,48	-327,34
III.7	Sveikatos apsaugos		-6.129,76	-5.370,48
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-1.514,69	-1.445,90
III.9	Švietimo		-10.582,11	-10.070,41
III.10	Socialinės apsaugos		-10.754,24	-8.499,27
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-5.127,38	-3.460,44
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-5.155,62	-3.467,54
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		28,25	7,09
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas		-20,55	
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas		20,55	
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai			
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		925,67	422,51
I	Išplaukos iš gautų paskolų		360,15	164,46
II	Gautų paskolų grąžinimas		-373,50	-254,54
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas			
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		1.299,10	577,17
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-136,81	
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-223,27	-64,58
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-349,29	108,37
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		2.373,98	2.265,61
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		2.024,69	2.373,98

Administracijos direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Jūratė Zailskienė
(vardas ir pavardė)

Dalė Milvydienė
(vardas ir pavardė)

Prienų rajono savivaldybė, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai

2018 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147423575
D/L 2019-05-31 15:41:52

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

_____ Nr. _____
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		41.563,60	34.676,38
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		19.177,40	15.405,94
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		22.386,21	19.270,44
II.1	Mokesčių pajamos	P19	13.867,79	11.647,44
II.1.1	Pelno ir pajamų		12.870,50	10.884,73
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		997,29	762,71
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	8.518,42	7.623,00
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-40.694,97	-34.348,78
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-2.693,27	-2.847,85
II	GYNYBOS		-26,22	-30,87
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-543,09	-506,68
IV	EKONOMIKOS		-2.313,88	-2.109,04
V	APLINKOS APSAUGOS		-2.468,73	-1.052,53
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-972,78	-450,46
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-6.472,25	-5.767,85
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-2.097,18	-1.598,35
IX	ŠVIETIMO		-11.200,59	-10.594,67
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-11.906,98	-9.390,49
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		868,64	327,60
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		77,28	137,97
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-34,24	-43,13
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidų TAISYMO ĮTAKA	P01	-1,57	60,56
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		910,11	483,00
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		72,17	-78,91
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		982,28	404,09
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		982,28	404,09
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Administracijos direktorė
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Vyriausioji specialistė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

(parašas)

(parašas)

Jūratė Zailskienė
(vardas ir pavardė)

Dalė Milvydienė
(vardas ir pavardė)



**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2019 m. liepos 15 d. Nr. AA-(3.2)-5

Su audito ataskaita galima susipažinti

Prienų rajono savivaldybės interneto svetainėje

<http://www.prienai.lt/index.php?1673932329>

TURINYS

<u>PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI</u>	<u>3</u>
<u>IŽANGA</u>	<u>3</u>
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	<u>6</u>
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų	6
1.1. Neteisingai apskaitytos užbaigtų objektų rekonstrukcijos darbų išlaidos	6
1.2. Neteisėtai perkeltos kelių ir gatvių nebaigtos statybos išlaidos	7
1.3. Neapskaityta gautina vietinių rinkliavų suma	8
2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų	8
3. Savivaldybės biudžeto, lėšų ir turto naudojimo vertinimas	9
3.1. Netinkamai naudotos KPPP lėšos	9
3.2. Neatlikta kelių ir gatvių teisinė registracija	10
3.3. Savivaldybės įsiskolinimai padidėjo	11
3.4. Nustatyti darbo užmokesčio neatitikimai buvo taisomi audito metu	11
<u>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</u>	<u>14</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>15</u>
Audito apimtis ir metodai	15

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

67,8 mln. Eur

Savivaldybės turtas

5,8 mln. Eur

Savivaldybės įsipareigojimai

28,8 mln. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamos

29,3 mln. Eur

Savivaldybės biudžeto išlaidos

6 metus iš eilės

rašome, kad užbaigtų objektų nebaigtos statybos išlaidos neperkeliamos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas

2,4 mln. Eur

sudaro užbaigtų objektų nebaigtos statybos išlaidos, neperkeltos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas

?

Savivaldybės vietinės reikšmės teisiškai įregistruotų kelių kiekis nežinomas

IŽANGA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos¹, Biudžeto sandaros² ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės³ įstatymais atlikome 2018 metų Prienų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą ir įvertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audito subjektas

Pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴ savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų rinkinys ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. Audituojamas subjektas – Prienų rajono savivaldybės administracija, kuri rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Įstaigos adresas – Laisvės a. 12, Prienai.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą tvarko pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁵, finansinių ataskaitų rinkinius rengia viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS). Savivaldybės ataskaitos sudaromos konsoliduojant visų viešojo sektoriaus subjektų pateiktus duomenis.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁶ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 1 p.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 3 d.

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d.

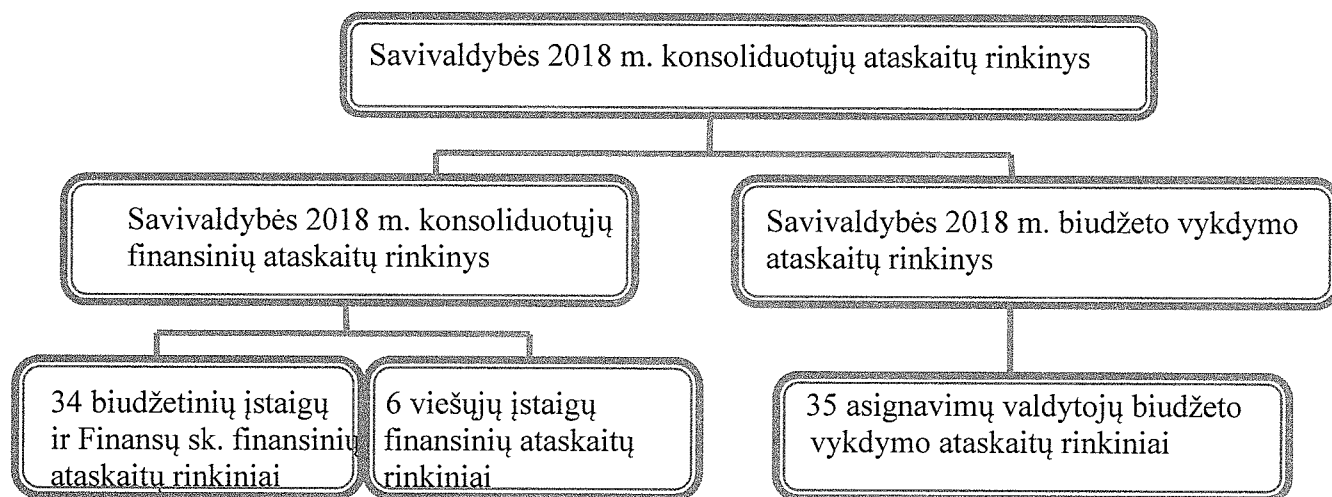
⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 17 d.

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 3 str. 4 p.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 35 str. 4 d.

asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁷, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkanti programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai



Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁸ savivaldybės administracijos direktorius savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja savivaldybės turtą. Savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų vadovai atsakingi už finansinių ir (ar) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

⁷ 7 str. 1 p.

⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 29 str. 8 d. 5 p.

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

Įvykdžius viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformą ir buhalterinę apskaitą pradėjus tvarkyti vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir VSAFAS, nuo 2011 m. viešojo sektoriaus subjektai sudaro du ataskaitų rinkinius – finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo. Viešojo sektoriaus subjektų duomenų pagrindu taip pat sudaromi du Savivaldybės ataskaitų rinkiniai: konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (KFAR), sudaromas kaupimo principu, ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (BVAR), sudaromas pinigų principu.

Kasmet viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose nustatome reikšmingų duomenų iškraipymų, todėl visais atvejais Savivaldybės KFAR teikėme sąlygines audito nuomones. Audituočių subjektų 2018 metų finansinėse ataskaitose taip pat nustatėme reikšmingų duomenų iškraipymų. Audituočių subjektų 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitose reikšmingų duomenų iškraipymų nenustatėme.

Apie kitus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti raštais, taip pat susitikimų metu. Audito metu nustatėme, kad subjektai darė apskaitos klaidas: nesivadovaudami VSAFAS tvarkė ilgalaikio turto apskaitą, neteisingai skaičiavo turto amortizaciją ar nusidėvėjimą, nurodė neteisingas finansavimo pajamas ir pan. Audituojami subjektai atsižvelgė į pateiktas rekomendacijas ir trūkumus taisė audito metu. Kaip ir kiekvienais metais, pasibaigus VSAKIS sistemoje eliminavimo informacijos teikimo ir finansinių ataskaitų teikimo terminui, Finansų skyrius atliko duomenų įvedimo kontrolės procedūras, viešojo sektoriaus subjektams nurodė taisyti klaidingai pateiktus duomenis arba duomenis koregavo rankiniu būdu.

1.1. Neteisingai apskaitytos užbaigtų objektų rekonstrukcijos darbų išlaidos

Prienų rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) nesilaikė 12-ojo VSAFAS⁹ ir nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitytų 2373,8 tūkst. Eur užbaigtų ilgalaikio turto rekonstrukcijos darbų išlaidų neperkėlė į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, leido turtu naudotis, tačiau neskaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimo (Žr. 1 lentelę). Dėl to negalime patvirtinti

⁹ 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 45 punktas

2373,8 tūkst. Eur sumos, kuri yra konsoliduota į Savivaldybės KFAR, t. y. finansinės būklės ataskaitoje nurodytos pastatų vertės ir nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitos vertės¹⁰.

1 lentelė. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti objektai

Pavadinimas	Suma tūkst. Eur
Prienų „Revuonos“ pagrindinės mokyklos rekonstrukcija	1603,0
Prienų krašto muziejaus pastato rekonstrukcija	562,3
Prienų „Ažuolo“ progimnazijos renovacija	86,9
Prienų r. Šilavoto pagrindinės mokyklos rekonstrukcija	121,6
	2373,8

Neįgyvendintos ankstesniais metais teiktos rekomendacijos

Nebaigtos statybos apskaitos trūkumai nurodyti ankstesnių metų Kontrolės ir audito tarnybos ataskaitose¹¹, neįgyvendintos teiktos rekomendacijos atlikti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityto turto inventorizavimą ir užbaigtų statybos, rekonstrukcijos ir renovacijos objektų nebaigtos statybos išlaidas perkelti į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes.

1.2. Neteisėtai perkeltos kelių ir gatvių nebaigtos statybos išlaidos

Savivaldybės administracija nesilaikė Statybos įstatymo¹² ir Kelių direkcijos reikalavimų¹³, nesurašė statybos užbaigimo aktų ar deklaracijų apie statybos užbaigimą, statinių ir daiktinių teisių į juos neregistravo Nekilnojamojo turto registre ir 863,5 tūkst. Eur kelių ir gatvių kapitalinio remonto išlaidų perkėlė iš nebaigtos statybos sąskaitos, neįvertinusi, ar atlikti visi projektuose, kapitalinio remonto aprašuose ir sutartyse su rangovais numatyti darbai.

Savivaldybės administracija nesilaikė Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių duomenų nustatymo bei tikslinimo, techninės priežiūros ir projektavimo paslaugų

¹⁰ Finansinės būklės ataskaitos A.II.2 Pastatai ir A.II.10 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai eilutės

¹¹ 2014 m. liepos 2 d. Nr. AA-(5.5.)-5, 2015 m. liepos 3 d. Nr. AA-(3.2.)-7, 2016 m. liepos 13 d. Nr. AA-(3.2.)-3, 2017 m. liepos 13 d. Nr. AA-(3.2.)-6, 2018 m. liepos 13 d. Nr. AA-(3.2.)-4

¹² 28 str. 4, 5 p. Nesudėtingųjų statinių ir statinių (statytojui (užsakovui) pageidaujant), kuriems pagal aplinkos ministro patvirtintą sąrašą nereikalingas statybą leidžiantis dokumentas, statyba (naujo statinio statyba, statinio rekonstravimas, statinio kapitalinis remontas, statinio paprastasis remontas, statinio griovimas) užbaigiami statytojui ar jo teises ir pareigas perėmusiam asmeniui surašant deklaraciją apie statybos užbaigimą. Atlikus statybos užbaigimo procedūras, statinį ir daiktines teises į jį privaloma įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo statybos užbaigimo akto gavimo dienos, deklaracijos apie statybos užbaigimą patvirtinimo ir įregistravimo dienos arba nuo deklaracijos apie statybos užbaigimą pasirašymo dienos.

¹³ Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų, skirtų vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), priežiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, naudojimo sąlygų tvarkos aprašo, patvirtinto Kelių direkcijos direktoriaus 2018 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. V-64, 16 punktas

sutarties¹⁴ sąlygų, projektavimo darbus vykdė pagal žodinius susitarimus ir rangovo parengtas technines užduotis. Savivaldybės administracija neteisėtai apmokėjo rangovui už 2 tos pačios Prienų m. Revuonos g. atkarpos projektus: už kapitalinio remonto projektą – 24,6 tūkst. Eur; už pakoreguotą projektą¹⁵ sumokėjo dar 19,3 tūkst. Eur. Bendrajai projekto ekspertizei buvo pateiktas tik rekonstrukcijos projektas, pagal šį projektą išduotas statybos leidimas. Audito metu nustatyta, kad, atlikus tik Revuonos gatvės atkarpos nuo Kauno iki Maironio g. kapitalinio remonto darbus, iš nebaigtos statybos sąskaitos iškeltos ir kitų dviejų projektų įsigijimo išlaidos, nors remonto darbai pagal šiuos projektus dar nepradėti vykdyti, t. y. gatvės vertė padidinta 54,2 tūkst. Eur daugiau, nei priklausė.

1.3. Neapskaityta gautina vietinių rinkliavų suma

Savivaldybės administracija nesilaikė 2-ojo VSAFAS¹⁶ ir apskaitoje neužregistravo 407,8 tūkst. Eur gautinų vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą sumų. Dėl to Savivaldybės administracijos finansinės būklės ataskaitoje nurodytos 407,8 tūkst. Eur mažesnės kitos gautinos sumos ir atitinkamai mažesnės mokėtinos sumos biudžetui, kurios konsoliduotos į Savivaldybės KFAR¹⁷. Vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą surinkimą administruoja Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras (toliau – Administratorius), kuris vieną kartą per metus iki vasario 1 dienos parengia ir pateikia rinkliavos mokėtojams Administratoriaus nustatytos formos mokėjimo pranešimus apie apskaičiuotas mokėtinas rinkliavos įmokas ir mokėjimo terminus. Rinkliavos nuostatuose¹⁸ nenumatyta, kokią informaciją ir kokiais terminais apie vietinės rinkliavos priskaitymus ir mokėjimus privalo pateikti Administratorius, nenumatytos gautų lėšų derinimo procedūros. Vietinė rinkliava mokama į Savivaldybės administracijos sąskaitą. Audito metu Savivaldybės administracija nepateikė informacijos apie 2018 metais priskaičiuotas ir sumokėtas vietinės rinkliavos sumas, nežinojo įsiskolinimo dydžio. Pagal Administratoriaus pateiktus

¹⁴ 2017-06-09 paslaugų sutartis Nr. (9.28)-D1-2017/395

¹⁵ Suderinta su projekto rengėju el. laišku 2018-01-25, pakeista statybos rūšis iš kapitalinio remonto į rekonstrukciją ir atsisakyta mažosios žiedinės sankryžos projektavimo

¹⁶ LR finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-378 patvirtinto 2-ojo viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinės būklės ataskaita“ 26.6 papunktis

¹⁷ Finansinės būklės ataskaitos C.III.6 eil. „Kitos gautinos sumos“ ir E.II.6 eil. „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“, Savivaldybės KFAR ataskaitos C.III.6 eil. „Kitos mokėtinos sumos“ ir E.II.10 eil. „Sukauptos mokėtinos sumos“

¹⁸ 2016 m. gruodžio 22 d. Prienų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.T3-267 patvirtinti Prienų rajono savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą nuostatai

duomenis fizinių ir juridinių asmenų vietinės rinkliavos įsiskolinimai 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 407,8 tūkst. Eur (per metus padidėjo 27,2 tūkst. Eur), permokos sudarė 18,4 tūkst. Eur.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁹ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2018 m. Savivaldybės biudžeto pajamos sudarė 28844,0 tūkst. Eur, išlaidos – 29302,0 tūkst. Eur. Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymą. Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

3. Savivaldybės biudžeto, lėšų ir turto naudojimo vertinimas

3.1. Netinkamai naudotos KPPP lėšos

Savivaldybės administracija 2018 metais netinkamai planavo Kelių priežiūros ir plėtros programos (toliau – KPPP) lėšas, dėl ko liko nepanaudota 90,0 tūkst. Eur KPPP lėšų: kapitalinio remonto darbų pirkimo procedūras atliko tik 2018 m. liepos mėn., Kelių direkcijai pateikė informaciją apie KPPP lėšomis finansuojamus objektus, nurodyma 273,4 tūkst. Eur didesnę sumą nei rangovų įsipareigojimai dėl darbų atlikimo, neišsiuntė rangovui Jiezno PSPC įvažiavimo kapitalinio remonto darbų sutarties, į KPPP lėšomis finansuojamų objektų sąrašą neįtraukė objektų, kurių kapitalinio remonto projektai parengti ankstesniais metais, tačiau įtraukė objektus, kurių projektai neparengti, keturiuose objektuose darbų pirkimo procedūrą nepradėjo ir darbų nevykdė ir pan.

Savivaldybės administracija nesilaikė Kelių direkcijos aprašo²⁰ ir 2018 metais užsakė vietinės reikšmės kelių ir gatvių, neįtrauktų į Objektų sąrašą, kapitalinio remonto projektus už 83,2 tūkst. Eur.

Savivaldybėje nesukurtos kontrolės procedūros, užtikrinančios efektyvų lėšų naudojimą: nors Savivaldybės KPPP apraše numatyta, kad seniūnai atsako už efektyvų Programos lėšų panaudojimą seniūnijose, derina priežiūros ir paprastojo remonto darbų ir suteiktų paslaugų aktus, audito metu nustatyta, kad seniūnijų vietinės reikšmės kelių ir gatvių priežiūros, remonto darbų ir sniego

¹⁹ 2 straipsnio 17 dalis, 22 straipsnio 4 dalis

²⁰ Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų, skirtų vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, naudojimo sąlygų tvarkos aprašo, patvirtinto 2018 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. V-64, 7 punktą

valymo paslaugų, asfaltbetonio dangos duobių remonto pirkimus organizavo Statybos ir ekonominės plėtros skyriaus specialistas, kuris atsakingas už sutarčių vykdymą, nors darbų užsakymus teikė seniūnai. Statybos ir ekonominės plėtros skyriaus specialistas taip pat atliko gatvių paprastojo remonto darbų pirkimus, rengė paprastojo remonto aprašus, priiminėjo atliktų darbų aktus, kurių nederino su seniūnais. Seniūnai neįpareigoti vesti atliktų darbų apskaitos, atliktų darbų kiekių apskaitos pagal atskiras sutartis nevedė nei Statybos ir ekonominės plėtros, nei Buhalterijos skyriai. Dėl šių priežasčių seniūnijose už 2018 m. spalio–lapkričio mėnesiais atliktus kelių ir gatvių priežiūros darbus liko neapmokėta 19,5 tūkst. Eur. Ne visos seniūnijos planavo efektyvų lėšų, skitų kelių priežiūrai, naudojimą: Išlaužo seniūnija panaudojo tik 55 proc. lėšų, Šilavoto seniūnija – 63,3 proc., Jiezno seniūnija – 82,5 proc. seniūnijai pagal gyventojų ir kelių ilgį paskirstytų lėšų.

2018 metais iš KPPP lėšų kelių kapitalinio remonto darbus atlikusioms įmonėms pagal atliktų darbų priėmimo–perdavimo aktus ir sąskaitas faktūras apmokėta 6,5 tūkst. Eur už kadastrinių bylų su patikra parengimą, tačiau kadastrinių matavimų bylos nebuvo parengtos. Audito metu nustatyta, kad 2018 metais 121,9 tūkst. Eur apmokėta už Veiverių sen. Papilvio k. kelio VE-207 (Jūrės gatvės) kapitalinio remonto darbų sutartyje numatytus atlikti darbus, tačiau objekte neatlikta darbų už 14,5 tūkst. Eur.

Pokyčiai audito metu

Kadastro duomenų bylos buvo gautos ir užregistruotos DVS-e 2019 m. gegužės mėn., Jūrės gatvės remonto darbai atlikti 2019 m.

3.2. Neatlikta kelių ir gatvių teisinė registracija

Atliekant praėjusių metų KFAR auditą Statybos ir ekonominės plėtros skyrius pateikė duomenis, kad 16 kelių ir gatvių įregistruota Nekilnojamojo turto registre (toliau – Registras). Atliekant KPPP lėšų auditą paaiškėjo, kad Savivaldybės administracija nežino tikros informacijos apie Nekilnojamojo turto registre įregistruotų kelių skaičių. Nors kiekvienais metais buvo mokama už suremontuotų kelių ir gatvių kadastro duomenų bylų parengimą, gavęs bylas Statybos ir ekonominės plėtros skyrius nesikreipė į Registrų centrą dėl kelių ir gatvių įregistravimo ar duomenų atnaujinimo. Gautos kadastrinių duomenų bylos neregistruotos Savivaldybės dokumentų valdymo sistemoje (DVS).

Pokyčiai audito metu

Savivaldybės administracija atliko seniūnijų kelių (gatvių) kadastrinių matavimų, kadastro ir registro dokumentų bylų parengimo ir teisinės registracijos atlikimo paslaugų pirkimus²¹, užregistravo dokumentų valdymo sistemoje 98 kadastro duomenų bylas.

3.3. Savivaldybės įsiskolinimai padidėjo

Savivaldybės administracija nesilaikė Įstatymo²², kuriuo savivaldybės įpareigos, kad 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą – per 2018 metus įsiskolinimas padidėjo 246,6 tūkst. Eur (8,4 proc.) ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 3175,5 tūkst. Eur. Savivaldybės mokėtinos sumos, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas, padidėjo 52,4 tūkst. Eur ir 2019 m. sausio 1 d. sudarė 68,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracija nesilaikė Įstatyme²³ nustatyto metinio grynojo skolinimosi limito – grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis (Savivaldybė gali pasiskolinti ne daugiau, negu grąžina). Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje²⁴ nurodžius paskolas, paimtas Savivaldybės gyvenamosioms patalpoms atnaujinti, Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai padidėjo 21,2 tūkst. Eur. Dėl šios priežasties Savivaldybės negrąžintų paskolų suma 2018 m. gruodžio 31 d. – 2813,5 tūkst. Eur, metinio grynojo skolinimosi suma sudarė 21,2 tūkst. Eur.

3.4. Nustatyti darbo užmokesčio neatitikimai buvo taisomi audito metu

Prienų r. Veiverių Tomo Žilinsko gimnazija nesilaikė Darbo kodekso nuostatų dėl būtinųjų darbo sąlygų ir darbuotojų darbo sutartyse neįrašė mokytojų etatų skaičiaus, nurodė netikslius darbo užmokesčio koeficientus, nenustatė, kurios kelerias pareigas einančių darbuotojų funkcijos yra laikomos pagrindinėmis, kurios papildomomis, nesusitarė dėl papildomų funkcijų atlikimo laiko,

²¹ 2019-05-27 DVS užregistruotos visų seniūnijų paslaugų pirkimo sutartys

²² Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių parvartinimo įstatymo 13 str. 3 dalis.

²³ Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių parvartinimo įstatymo 13 str. 1 dalies 2 punktas

²⁴ Forma Nr. 3-sav.

išmokėjo kompensacijas už nepanaudotas atostogas papildomas funkcijas atlikusiems darbuotojams²⁵.

Prienų r. Veiverių Tomo Žilinsko gimnazija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo dėl darbo užmokesčio koeficientų didinimo²⁶, nustatė neteisingus darbo užmokesčio koeficientus ikimokyklinio ugdymo mokytojų padėjėjams, anglų kalbos, muzikos mokytojams ir pailgintos dienos grupės auklėtojai²⁷, Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos ir kasmetinės veiklos vertinimo tvarkos apraše nenustatė pastoviosios dalies koeficientų didinimo kriterijų, nenumatė, kaip mokama už papildomus darbus²⁸.

Prienų r. Stakliškių gimnazija nesilaikė Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo ir nenustatė, kurios kelerias pareigas turinčių darbuotojų funkcijos yra laikomos pagrindinėmis, kurios papildomomis, ne visais atvejais susitarė su darbuotojais, kada bus atliekamos papildomos darbo funkcijos, arba nepasirašė susitarimų dėl papildomų funkcijų atlikimo, nesilaikė reikalavimų dėl maksimaliojo darbo laiko²⁹.

Prienų r. Stakliškių gimnazija nesilaikė Įstatymo³⁰ ir neteisingai apskaičiavo mokytojų darbo laiką per savaitę, nesilaikė švietimo ir mokslo ministro rekomendacijų³¹ ir Darbo apmokėjimo sistemoje³² nenustatė mokytojų darbo krūvio sandaros nustatymo kriterijų, nenumatė, kaip apskaičiuojamos nekontaktinės valandos funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis, ir valandos, susijusios su veikla mokyklos bendruomenei.

Prienų r. Stakliškių gimnazija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo³³ ir skyrė 3,0 tūkst. Eur priemokų už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir nesuformuluotų raštu, vykdymą bei dviem darbuotojams skyrė didesnes, nei priklausė, priemokas už papildomas klasės auklėtojo funkcijas.

Prienų Justino Marcinkevičiaus viešoji biblioteka nesilaikė Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo³⁴ ir Darbo apmokėjimo sistemoje³⁵ nedetalizavo pareiginės

²⁵ Darbo kodekso 34 str.; 2016 m. rugsėjo 14 d. LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas Nr. XII-2603 6 str. 5 p.; Darbo kodekso 127 str. 6 punktas

²⁶ Įstatymo 5 priedo 12, 18, 23, 43 punktai

²⁷ Įstatymo 4 priedas, 5 priedo 1, 31 punktai

²⁸ Patvirtintas Gimnazijos direktoriaus 2018-08-31 įsakymu Nr. (1.3)-V-156, 21 punktas

²⁹ 2016 m. rugsėjo 14 d. LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas Nr. XII-2603 6 str. 5 p., LR Darbo kodekso 114 str.

³⁰ Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 5 priedo 4 punktas

³¹ LR švietimo ir mokslo ministro 2018 m. rugpjūčio 3 d. įsakymu Nr. V-689 patvirtintų Rekomendacijų dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo krūvio sandaros 3 punktas

³² Patvirtinta 2018-09-03 įsakymu Nr. V-145

³³ Įstatymo 10 str., 5 priedo 6.2 papunktis

³⁴ Pagal 5 str. nuostatas Darbo apmokėjimo sistemoje, atsižvelgiant į šio įstatymo nuostatas, detalizuojami pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis, atsakomybės lygis, papildomų įgūdžių ar svarbių einamoms pareigoms žinių turėjimas ir panašiai).

algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijų ir, nustatydamą darbo užmokesčio pastoviosios dalies koeficientus, neatsižvelgė į veiklos sudėtingumą, darbo krūvį, darbuotojų profesinę patirtį, neteisingai apskaičiavo dalies darbuotojų profesinio darbo patirtį, įtraukdama tik darbo bibliotekoje laikotarpį.

Dėl darbo užmokesčio nustatymo, skaičiavimo ir kitų neatitikimų audito metu įstaigoms teikėme raštus³⁶. Įstaigos atsižvelgė į nustatytus trūkumus ir didžiąją dalį neatitikimų ištaisė iki audito pabaigos. Detalią informaciją apie audituotose įstaigose nustatytus neatitikimus ir pateiktas rekomendacijas galima rasti interneto svetainėje <http://www.prienai.lt/index.php?1673932329> paskelbtose finansinio audito ataskaitose. Apie nustatytus neatitikimus įstaigų vadovai buvo informuoti Kontrolės ir audito tarnybos raštais bei pokalbių metu.

³⁵Prienų Justino Marcinkevičiaus viešosios bibliotekos ir jos padalinių darbuotojų darbo apmokėjimo sistema, patvirtinta 2017-02-27 Bibliotekos direktoriaus įsakymu Nr. I-5

³⁶ Kontrolės ir audito tarnybos 2018-11-05, 2018-11-16 ir 2019-01-08 raštai „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“ Prienų Justino Marcinkevičiaus viešajai bibliotekai, Prienų r. Stakliškių ir Veiverių Tomo Žilinsko gimnazijoms

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Peržiūrėti nebaigtos statybos objektų sąrašą ir, atlikus objektų, kurie eksploatuojami, statybos darbų užbaigimo procedūras, nebaigtos statybos išlaidas perkelti į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes.	Prienų rajono savivaldybės administracija	Bus atliktos Prienų „Revuonos“ pagrindinės mokyklos, Prienų krašto muziejaus ir Šilavoto pagrindinės mokyklos statybos darbų užbaigimo procedūros. Statybos užbaigimo dokumentai bus pateikti Registrų centrui ir Būhalterijos skyriui dėl turto perkėlimo į atitinkamas ilgalaikio turto grupes. Prienų „Ąžuolo“ progimnazijos renovacijos išlaidos bus iškeltos iš nebaigtos statybos sąskaitos.	2019-12-30 2019-09-30
2.	Ištaisyti apskaitoje neteisingai užregistruotas kelių ir gatvių vertės padidėjimo ūkinės operacijas.	Prienų rajono savivaldybės administracija	Būhalterijos skyriui bus pateikti kelių ir gatvių statybos užbaigimo dokumentai. Neteisingai užregistruotos kelių ir gatvių vertės padidėjimo operacijos bus ištaisytos.	2019-09-01 2019-09-30
3.	Sukurti procedūras gautinų sumų efektyviai kontrolei vykdyti (duomenims ir jų pokyčiams analizuoti, derinti ir apskaityti).	Prienų rajono savivaldybės administracija	Atsižvelgiant į Prienų rajono savivaldybės komunalinių atliekų tvarkymo sistemos organizavimo sutarties 13.30 p. Administracijos direktoriaus įsakymu	2019-09-01

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
			bus patvirtinta ataskaitų forma ir nustatyti jų pateikimo terminai. Pagal pateiktas ataskaitas bus priskaitytos gautinos ir mokėtinos sumos.	Nuo 2019-09-01 nustatytais terminais
4.	Siekiant, kad Savivaldybės įsiskolinimai neviršytų teisės aktuose nustatytų dydžių ir nauji įsipareigojimai būtų atsakingai vertinami, sukurti įsipareigojimų kontrolės procedūras.	Prienų rajono savivaldybės administracija	Asignavimų valdytojai ir programų kuratoriai bus įpareigoti prieš priimant sprendimą ar pasirašant sutartis įsitikinti, ar suplanuoti asignavimai pakankami. Finansų skyrius kas ketvirtį atliks įsiskolinimų stebėseną ir analizę, nustatys išlaidų viršijimo priežastis, ir pasibaigus ketvirčiui informuos administracijos direktorių apie pokyčius.	Nuolat
Atstovai, atsakingi už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Buhalterijos, Finansų ir Statybos ir ekonominės plėtros skyriaus vedėjai				

Savivaldybės kontrolierė



Violeta Gaidienė

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierė Violeta Gaidienė, vyriausioji patarėja Erika Paplauskienė, vyresnioji patarėja Dalia Aleksynienė

Audito ataskaita teikiama:

Prienų rajono savivaldybės merui, Prienų rajono savivaldybės tarybai, Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

PRIEDAI

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti 2018 metų Prienų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

Audituotos 2018 metų KFAR ataskaitos:

- finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kurie parengti pagal 2018-12-31 duomenis.

Audituotos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitos:

- biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo, biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, mokėtinų ir gautinų sumų, skolinių įsipareigojimų, Valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skiriamos savivaldybių biudžetams, plano vykdymo 2018 metais informacija ir biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas, kurie parengti pagal 2018-12-31 duomenis.

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- Audito metu vertinti 40 įstaigų ir Finansų skyriaus (Iždo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų KFAR duomenys, taip pat KFAR atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 3 kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, 3 asocijuotųjų ir kitų subjektų kapitalas ir 35 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2018 metų BVAR duomenys.

Biudžeto lėšų panaudojimo ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą vertinome pasirinktose įstaigose – Prienų r. Veiverių Tomo Žilinsko ir Prienų r. Stakliškių gimnazijose, Prienų Justino Marcinkevičiaus viešojoje bibliotekoje ir Savivaldybės administracijoje.

Audito apimtis nebuvo ribojama.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o pasirinktose audituoti srityse savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais

teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir 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 KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 678,2 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 295,6 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	
2018 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2018 metų pradžioje buvo iš viso 65501,39 tūkst. Eur, pabaigoje – 67820,52 tūkst. Eur.
2018 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 41563,6 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 40694,97 tūkst. Eur sąnaudų. Pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 868,64 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 28844,0 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 29302,0 tūkst. Eur išlaidų.
2018 m. biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai	Savivaldybės biudžeto asignavimų suma 2018 metais yra 29562,0 tūkst. Eur (planas su patikslinimais).
2018 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola 2018 m. pradžioje buvo 2928,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 3175,5 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 2556,6 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 2543,3 tūkst. Eur.
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	
Turto srityje nustatyta rizika dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, vertės tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą. Įsipareigojimų srityje nustatyta rizika dėl įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie	

įsipareigojimus patikimumo. Pajamų srityje nustatyta rizika dėl pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo: turtas; ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai; pajamos; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos.	
Pajamų sritis	Atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Vertintas turto priskyrimas tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo apskaitoje, nurašymo, vertės tikslinimo teisingumas, vietinės reikšmės kelių ir gatvių registravimo teisingumas.
Įsipareigojimų sritis	Įvertintas įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Įvertinta: taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas; bendras atitinkamai konsoliduotųjų finansinių ataskaitų arba finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; bendras biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 metais teisėtumo	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika:	
Finansinės veiklos ir asignavimų naudojimo sritis	Vertinti klausimai, susiję su įsipareigojimais
Išlaidų sritis	Vertinta prekių, paslaugų, darbų pirkimas, kitų išlaidų panaudojimas, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo, skaičiavimo ir mokėjimo; Kelių priežiūros ir plėtros programai skirtų lėšų panaudojimas.
Turto sritis	Vertinta inventorizacijos atlikimas, turto įsigijimas, registravimas, naudojimas ir nurašymas; vietinės reikšmės kelių ir gatvių registravimas, kontrolė.
Teisės aktai, kuriais vadovaujantis buvo atliktos audito procedūros ir vertinimai	
▪ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir disponavimo juo įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas. ▪ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos kelių įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas. ▪ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“. ▪ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“. ▪ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“. ▪ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1 K-184 „Dėl	

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. balandžio 21 d. nutarimas Nr. 447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“.
- Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos direktoriaus 2018 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. V-64 patvirtintas Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų, skirtų vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, naudojimo sąlygų tvarkos aprašas.
- Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos direktoriaus 2018-04-12 įsakymu Nr. V-91 patvirtintas Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti paskirstymas savivaldybėms 2018 metais.
- Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. D1-738 patvirtintas Statybos techninis reglamentas STR 1.04.04:2017 „Statinio projektavimas, projekto ekspertizė“.



PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai,
tel. (8 319) 61 112, faks. (8 319) 61 199, el. p. kontrole@prienai.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188640990

Prienų rajono savivaldybės tarybai

Prienų rajono savivaldybės Merui

Prienų rajono savivaldybės
administracijos Direktoriui

AUDITO IŠVADA

2019 m. liepos 15 d. Nr. AA-(3.2.)-5-I

Prienai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2018 metų Prienų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 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

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių) reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. 1.1.–1.3. poskyrius).

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

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

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2018 metų Prienų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2018 metų Prienų rajono savivaldybės 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 Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Prienų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi Prienų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai ir asignavimų valdytojai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Prienų 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, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Prienų rajono savivaldybės interneto svetainėje <http://www.prienai.lt/index.php?1673932329>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Violeta Gaidienė



**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
FINANSŲ SKYRIUS**

Biudžetinė įstaiga, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai ,
tel. (8 319) 61 115, faks. (8 319) 61 199, el. p. finansai@prienai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288742590

Prienų rajono savivaldybės tarybai

**SPRENDIMO „DĖL PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ BIUDŽETO
VYKDYMO IR KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ
PATVIRTINIMO“ PROJEKTO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019-08-20 Nr. P42-235

Prienų rajono savivaldybė, kaip juridinis asmuo, turi savo kodą, kuriuo naudojasi savivaldybės administracija ir savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – Finansų skyrius, kurio paskirtis įvertinti savivaldybės finansinę padėtį, organizuoti ir rengti savivaldybės biudžetą, tvarkyti išdo apskaitą, sudaryti metinius biudžeto vykdymo, žemesnio lygio fondo finansinių ir aukštesnio lygio konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius.

Prienų rajono savivaldybės administracija turi:

6 kontroliuojamas viešąsias įstaigas, kurių valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis sudaro 100 proc.;

3 kontroliuojamas uždarąsias akcines bendroves (UAB „Prienų vandenys“ ir UAB „Prienų butų ūkis“, kurių valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis sudaro 100 proc., AB „Prienų šilumos tinklai“, kurios valdomų akcijų dalis – 96,76 proc.);

2 asocijuotuosius subjektus (UAB Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras, kurio valdomų akcijų (dalininko įnašų) dalis sudaro 15 proc., VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra, kurios valdomų akcijų dalis – 4,75 proc.);

1 VšĮ „Meninė drožyba“, kurios valdomų akcijų dalis – 10 proc.;

1 kontroliuojamą viešąją įstaigą, nepriskirtą prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ „Prienai“);

1 išteklių fondą;

34 kontroliuojamas biudžetines įstaigas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės

atskaitomybės standartų biudžetinėse įstaigose ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą, nuostatomis parengti Prienų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai už 2018 metus.

BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS

Prienų rajono savivaldybės metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį parengė Prienų rajono savivaldybės Finansų skyrius. Biudžeto vykdymo ataskaitose informacija pateikta ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai pritaikius pinigų principą. Panaudoti 34 biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus (Iždo) biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys.

Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

biudžeto vykdymo ataskaita;

biudžeto išlaidų pagal programas panaudojimo ataskaita;

biudžeto išlaidų pagal asignavimų valdytojus panaudojimo ataskaita.

Prienų rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2018 metais gauta 28844,0 tūkst. Eur biudžeto pajamų ir 360,2 tūkst. Eur panaudota ilgalaikių paskolų bei 969,6 tūkst. Eur nukreiptas metų pradžios lėšų likutis 2018 m. išlaidoms dengti, kurios nelaikomos pajamomis, o yra tik asignavimų finansavimo šaltinis. Programoms vykdyti išleista 29302,0 tūkst. Eur asignavimų.

Savivaldybė 2018 metais vykdė 7 programas:

Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programą, kurios tikslas užtikrinti visuotinį aukštos kokybės švietimo paslaugų prieinamumą savivaldybėje;

Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programą, kurios tikslas užtikrinti gyventojams kokybiškas ir prieinamas švietimo, sveikatos apsaugos ir socialinės paramos paslaugas;

Kultūros, sporto, jaunimo ir bendruomenės veiklos aktyvinimo programą, kurios tikslas skatinti gyventojų kultūrinį ir fizinį aktyvumą, remti bendruomeninių ir jaunimo organizacijų veiklą;

Savivaldybės pagrindinių funkcijų vykdymo ir valdymo tobulinimo programą, kurios tikslas užtikrinti sklandų savivaldybės darbo organizavimą ir įgyvendinamų funkcijų vykdymą;

Aplinkos apsaugos, verslo rėmimo ir kaimo plėtros programą, kurios tikslas sudaryti palankias ūkininkavimo sąlygas ir skatinti verslo plėtrą rajone; užtikrinti savivaldybės gyventojams saugią ir ekologiškai švarią aplinką;

Viešosios infrastruktūros ir priežiūros plėtros programą, kurios tikslas kurti kokybišką ir patrauklią gyvenamąją, turizmo ir verslo aplinką;

Investicijų programą, kurios tikslas skatinti darnią rajono teritorinę plėtrą, modernizuojant viešuosius pastatus, erdves ir infrastruktūrą bei įgyvendinant aplinkos apsaugos rėmimo priemones; didinti savivaldybės veiklos efektyvumą, stiprinant administracinius gebėjimus ir užtikrinant kryptingą teritorinį vystymą.

Savivaldybės taryba 2018 m. vasario 8 d. sprendimu Nr. T3-5 patvirtino Prienų rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginį veiklos planą, kuriame numatė septynias programas. Strateginis veiklos planas 2018 metais buvo keistas dėl būtinų programų priemonių asignavimų pakeitimų. Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros ir 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymais, 2018 m. vasario 8 d. sprendimu Nr. T3-07 patvirtino Prienų rajono savivaldybės 2018 metų biudžetą – 24213,6 tūkst. Eur pajamų ir 24467,6 tūkst. Eur išlaidų. Savivaldybės tarybos sprendimais 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas tikslintas devynis kartus ir sudarė 28844,0 tūkst. Eur pajamų ir 360,2 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų bei 969,6 tūkst. Eur nukreiptas metų pradžios lėšų likutis 2018 m. išlaidoms dengti, kurios nelaikomos pajamomis, o yra tik asignavimų finansavimo šaltinis.

Savivaldybės biudžeto pajamos

2018 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,2 proc. ir į biudžetą per 2018 metus gauta 28844,0 tūkst. Eur pajamų, arba 613,5 tūkst. Eur daugiau, nei buvo planuota. Investicijų projektams finansuoti pasirašyta sutartis dėl 361,9 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos, kurios per 2018 metus panaudota 360,2 tūkst. Eur. Daugiau, nei planuota, gauta gyventojų pajamų mokesčio, mažiau įvykdyta planuotos specialiosios tikslinės dotacijos, nes buvo grąžinta į valstybės biudžetą 17,6 tūkst. Eur nepanaudotų lėšų, iš jų: Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie SADM – 12,5 tūkst. Eur nepanaudotų lėšų, iš jų: Socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti ir skaičiuoti, Švietimo mokslo ir sporto ministerijai – 4,0 tūkst. Eur pedagoginių darbuotojų skaičiui optimizuoti ir mokymo lėšoms, Žemės ūkio ministerijai – 0,6 tūkst. Eur, Teisingumo ministerijai pagal programas – 0,1 tūkst. Eur ir kitoms valstybės institucijoms, kurioms grąžinta specialioji tikslinė dotacija, – 0,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

2018 metų biudžeto išlaidų planas įvykdytas 99,1 proc., savivaldybės programoms vykdyti panaudota asignavimų 29302,0 tūkst. Eur, t. y. 260,0 tūkst. Eur mažiau, nei planuota.

2018 metais biudžeto išlaidos, lyginant su 2017 metais, padidėjo 4058,1 tūkst. Eur. Iš jų švietimo – 1085,7 tūkst. Eur, poilsio, kultūros ir religijos – 1301,1 tūkst. Eur, būsto ir komunalinio ūkio – 534,8 tūkst. Eur, bendrųjų valstybės paslaugų – 41,7 tūkst. Eur, aplinkos apsaugos – 217,1 tūkst. Eur, viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos – 42,7 tūkst. Eur, socialinės apsaugos – 951,7

tūkst. Eur, sveikatos apsaugos – 88,3 tūkst. Eur, grąžinta daugiau paskolų – 119,0 tūkst. Eur, padidėjo finansinio turto įsigijimo išlaidos – 20,6 tūkst. Eur. Per 2018 m. sumažėjo ekonomikos ir gynybos išlaidos – 344,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės mokėtinos sumos ir paskolos

Savivaldybės mokėtinos sumos 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 3175,5 tūkst. Eur, iš jų 2543,3 tūkst. Eur sudarė negrąžintos paskolos. Mokėtinos sumos per metus padidėjo 246,6 tūkst. Eur (8,4 proc.). Mokėtinos sumos, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas, sudarė 68 tūkst. Eur ir, palyginus su 2017 metais, padidėjo 52,4 tūkst. Eur. Daugiausia per metus padidėjo šios mokėtinos sumos: prekių ir paslaugų naudojimas – 117,3 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 97,6 tūkst. Eur, socialinės išmokos – 56,8 tūkst. Eur, kitos išlaidos – 1,2 tūkst. Eur. Sumažėjo palūkanos – 0,4 tūkst. Eur, darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 12,6 tūkst. Eur, paskolų grąžinimas – 13,3 tūkst. Eur.

Per 2018 metus paimta 360,2 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos investiciniams projektams:

Prienų krašto muziejaus modernizavimas – 9,2 tūkst. Eur;

Prienų rajono socialinio būsto fondo plėtra – 12,8 tūkst. Eur;

Prienų kultūros centro pastato Prienuose, Vytauto g. 35, rekonstravimas – 14,5 tūkst. Eur;

Prienų r. Stakliškių gimnazijos ikimokyklinio ugdymo skyriaus pastato kapitalinis remontas – 24,9 tūkst. Eur;

Geriamo vandens tiekimo sistemos įrengimas Vėžionių kaime – 20,2 tūkst. Eur;

Darželio-mokyklos (Kauno g. 2C Prienai) modernizavimas – 278,6 tūkst. Eur.

Per 2018 metus grąžinta 373,5 tūkst. Eur paskolų: AB SEB bankui – 75,0 tūkst. Eur, AB Luminor bankui – 47,8 tūkst. Eur, AB „Swedbank“ – 138,2 tūkst. Eur, AB Šiaulių bankui – 13,2 tūkst. Eur ir Finansų ministerijai (paskola valstybės vardu) – 99,3 tūkst. Eur. Nuo metų pradžios sumokėta 57,8 tūkst. Eur palūkanų. 2018 m. gruodžio 31 d. negrąžintų paskolų likutis buvo 2543,3 tūkst. Eur. Savivaldybės skola neviršijo nustatytų skolinimosi limitų.

KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Prienų rajono savivaldybės metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė Prienų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Ataskaitoje panaudoti 34 biudžetinių įstaigų, 6 viešųjų įstaigų ir išdo finansinių ataskaitų duomenys. Vidutinis darbuotojų skaičius per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1895. Per 2018 metus likviduotų ar reorganizuotų įstaigų nebuvo. Konsolidavimo procedūros apima visų nurodytų subjektų finansinių ataskaitų turto straipsnių

sudėti, informaciją apie tarpusavio operacijų įtaką ir rezultatus, tarpusavio ūkinių operacijų įtakos eliminavimą bei papildomus pataisymus.

Šiame ataskaitų rinkinyje, skirtingai negu biudžeto vykdymo ataskaitose, informacija pateikta ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai pritaikius kaupimo principą, pagal kurį pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos padaromos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą.

**Prienų rajono savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos
pagrindiniai straipsniai pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, tūkst. Eur**

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	ILGALAIKIS TURTAS	62459,79	60362,54
B	BIOLOGINIS TURTAS		
C	TRUMPALAIKIS TURTAS	5360,74	5138,84
	IŠ VISO TURTO	67820,52	65501,39
D	FINANSAVIMO SUMOS	40838,45	40251,98
E	ĮSIPAREIGOJIMAI	5776,59	5041,15
F	GRYNASIS TURTAS	21205,48	20208,26
G	MAŽUMOS DALIS		
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES	67820,52	65501,39

Visas savivaldybės konsoliduotas turtas, parodytas finansinės būklės ataskaitoje, 2018 m. gruodžio 31 d. – 67820,52 tūkst. Eur ir yra 2319,13 tūkst. Eur didesnis negu 2017 m. Didžiausia dalimi padidėjo ilgalaikis materialusis turtas – 2010,49 tūkst. Eur. Padidėjo investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus – 72,72 tūkst. Eur (dirbo pelningai), priskaičiuotas neproporcingai sumažintas darbo užmokestis 27,49 tūkst. Eur (2017 m. – 54,97 tūkst. Eur). Per 2018 m. po vienerių metų gautinų sumų sumažėjo 27,49 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto sudėtyje ilgalaikis materialusis turtas sudaro 53189,69 tūkst. Eur (85,16 proc.) ir yra 2010,49 tūkst. Eur didesnis negu 2017 m., nematerialusis turtas – 82,74 tūkst. Eur (0,13 proc.) ir yra 21,53 tūkst. Eur didesnis negu 2017 m. Didžiausią ilgalaikio materialiojo turto dalį sudarė pastatai 25787,93 tūkst. Eur, kurių vertė, palyginus su 2017 m., padidėjo 2365,67 tūkst. Eur; infrastruktūros ir kiti statiniai – 16617,00 tūkst. Eur, kurių vertė, palyginus su 2017 m., beveik nesikeitė; nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai – 8002,65 tūkst. Eur, palyginus su 2017 m., sumažėjo 536,04 tūkst. Eur; žemė – 24,78 tūkst. Eur.

Ilgalaikio finansinio turto didžiausią dalį sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus (uždaroji akcinė bendrovė „Prienų butų ūkis“, uždaroji akcinė bendrovė „Prienų vandenys“, akcinė bendrovė „Prienų šilumos tinklai“ ir asocijuotieji subjektai) – 9139,85 tūkst. Eur. Palyginus su 2017 m., ilgalaikis finansinis turtas padidėjo 72,72 tūkst. Eur.

Trumpalaikis turtas 2018 m. sudarė 5360,74 tūkst. Eur (7,90 proc. viso turto) ir yra 221,90 tūkst. Eur didesnis negu 2017 m. Didžiąją dalį trumpalaikio turto sudarė per vienerius metus gautinos sumos 2757,09 tūkst. Eur (51,43 proc.) ir yra 561,10 tūkst. Eur (25,55 proc.) didesnės negu 2017 m., pinigai ir pinigų ekvivalentai sudarė 2024,69 tūkst. Eur, t. y. 349,29 tūkst. Eur (17,25 proc.) mažiau negu 2017 m.

Savivaldybės ir savivaldybei priskirtų valstybės funkcijų vykdymas finansuojamas ne tik iš savivaldybės gaunamų pajamų (surenkamų mokesčių ir kitų pajamų), gauto finansavimo iš valstybės biudžeto, bet ir iš kitų biudžetų bei fondų gaunamų finansavimo sumų (Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei Lietuvos ir užsienio paramos fondų). Per 2018 metus iš valstybės biudžeto gauta finansavimo sumų 17408,89 tūkst. Eur (2017 m. 15362,26 tūkst. Eur). Didžiąją finansavimo sumų dalį sudaro specialiosios dotacijos lėšos mokinio krepšeliui finansuoti, taip pat specialiosios dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti. Savivaldybės administracija per 2018 m. perdavė ne grupės subjektams 47,12 tūkst. Eur finansavimo sumų (globos namams). Nepanaudotų finansavimo sumų grąžino savivaldybės administracija – 30,26 tūkst. Eur (Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai ir Socialinių paslaugų priežiūros departamentui). Savivaldybės išdas grąžino – 17,65 tūkst. Eur nepanaudotų finansavimo sumų. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų gauta finansavimo sumų 9348,79 (2017 m. 965,89 tūkst. Eur) ir iš kitų šaltinių – 1893,66 tūkst. Eur (2017m. 476,90 tūkst. Eur).

2018 m. savivaldybės konsoliduotieji įsipareigojimai sudarė 5776,59 tūkst. Eur ir yra 735,09 tūkst. Eur (12,73 proc.) didesni negu 2017 m. Ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 2528,58 tūkst. Eur (1,92 proc. didesni negu 2017 m.), trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 3248,01 tūkst. Eur (arba 21,18 proc. didesni negu 2017 m.). Trumpalaikiai įsipareigojimai sudarė 56,23 proc. visų įsipareigojimų, iš kurių didžiausią dalį sudarė sukauptos mokėtinės sumos 1312,74 tūkst. Eur (40,42 proc.), tiekėjams mokėtinės sumos 857,03 tūkst. Eur (26,39 proc.), mokėtinės socialinės išmokos 473,98 tūkst. Eur (14,59 proc.) ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis 373,96 tūkst. Eur (11,51 proc.).

Savivaldybės grynasis turtas 2018 m. pabaigoje sudarė 21205,48 tūkst. Eur ir yra 997,22 tūkst. Eur didesnis negu 2017 m. (2017 m. – 20208,26 tūkst. Eur). Savivaldybės grynasis turtas sudarė 31,27 proc. (2017 m. – 31,85 proc.) nuo bendros savivaldybės turto sumos. Grynąjį turtą sudaro nepanaudoto turto, įsigyto iš uždirbtų pajamų, likutis, turtas, apskaitytas tikrąja verte, išankstiniai mokėjimai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka – 261,59 tūkst. Eur (2017 m. – 189,42 tūkst. Eur). Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultata, tenkantį Savivaldybei. Per 2018 metus

nuosavybės metodo įtaka padidėjo dėl didesnio kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbto einamųjų metų pelno.

Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 416,46 tūkst. Eur (2017 m. – 401,52 tūkst. Eur). Tikrosios vertės rezervo padidėjimą lėmė žemės, kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės pokytis. Kitus rezervus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė Savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos Balbieriškio pirminės sveikatos priežiūros centro sudaryti rezervai.

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija apie savivaldybės per metus uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas bei rezultatus.

**2018 m. savivaldybės konsoliduotosios veiklos rezultatų ataskaitos pagrindiniai
straipsniai, tūkst. Eur**

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	41563,60	34676,38
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	-40694,97	-34348,78
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	868,64	327,60
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	77,28	137,97
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-34,24	-43,13
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA	-1,57	60,56
G	GRYNASIS PERVIRŠIS IR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	910,11	483,00
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA	72,17	-78,91
I	GRYNASIS PERVIRŠIS IR DEFICITAS	982,28	404,09
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAM SUBJEKTUI	982,28	404,09

2018 m. pagrindinės veiklos pajamos, palyginus su 2017 m., padidėjo 6887,22 tūkst. Eur. Didžiausią pajamų dalį sudarė pagrindinės veiklos kitos pajamos 22386,21 tūkst. Eur (46,14 proc.) ir yra 3115,77 tūkst. Eur didesnės negu 2017 m. Savivaldybės mokesčių pajamos sudarė 13867,79 tūkst. Eur ir buvo 2220,35 tūkst. Eur (19,06 proc.) didesnės negu 2017 m. (daugiau surinkta gyventojų pajamų mokesčio, žemės mokesčio ir mokesčio už valstybinius gamtos išteklius). Finansavimo pajamos sudarė 19177,40 tūkst. Eur ir, palyginus su 2017 m., buvo 3771,46 tūkst. Eur didesnės.

Pagrindinės veiklos sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktos pagal valstybės funkciją, o aiškinamojo rašto pastaboje „ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ – pagal valstybės funkciją ir pobūdį. 2018 m. pagrindinės veiklos sąnaudos siekė 40694,97 tūkst. Eur ir yra 6346,19 tūkst. Eur (18,48 proc.) didesnės negu 2017 metais. Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudų sudarė švietimo (11200,59 tūkst. Eur) ir socialinės apsaugos (11906,98 tūkst. Eur) sąnaudos ir, palyginus su 2017 metais, švietimo sąnaudos padidėjo 605,92 tūkst. Eur, socialinės apsaugos – 2516,49 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2018 m. pagrindinės veiklos rezultatas – perviršis siekė 868,64 tūkst. Eur. Palyginus su 2017 metais perviršis padidėjo 541,04 tūkst. Eur.

Pagrindinės veiklos kitoms pajamoms prikiriamos ugdymo paslaugos, socialinės globos paslaugos, mokamas maitinimas, kitų paslaugų pajamos, kurios 2018 metais sudarė 8518,42 tūkst. Eur. Kitos veiklos pajamoms priskiriamos turto nuomos pajamos, ilgalaikio turto pardavimo rezultatas, administracinių baudų ir kitų baudų, kurios nesusiję su pavėluotais atsiskaitymais, pajamos, kurios 2018 metais sudarė 227,93 tūkst. Eur.

**2017 m. savivaldybės konsoliduotosios pinigų srautų ataskaitos pagrindiniai
straipsniai, tūkst. Eur**

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	3852,42	3146,31
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	-5127,38	-3460,44
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	925,67	422,51
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI		
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)	-349,29	108,37
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje	2373,98	2265,61
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	2024,69	2373,98

2018 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukos sudarė 40961,08 tūkst. Eur, palyginus su 2017 m., padidėjo 5347,91 tūkst. Eur (2017 m. – 35613,17). Didžiausią dalį sudarė finansavimo iš valstybės biudžeto pinigų srautų įplaukos 19000,71 tūkst. Eur (46,39 proc.), palyginus su 2017 m., padidėjo 3138,83 tūkst. Eur. Pinigų srautų įplaukos iš mokesčių sudarė 14124,51 tūkst. Eur (34,48 proc.), palyginus su 2017 m., padidėjo 2331,12 tūkst. Eur, už suteiktas paslaugas 7100,91 tūkst. Eur (17,34 proc.), 2017 m. – 6659,33 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokų suma pagal savivaldybės atliekamas funkcijas sudarė 35121,78 tūkst. Eur

(3992,49 tūkst. Eur daugiau negu 2017 m). Didžiausia dalis pagrindinės veiklos išmokų teko švietimo 10582,11 tūkst. Eur (30,13 proc.) ir socialinės apsaugos 10754,24 tūkst. Eur (30,62 proc.) funkcijoms vykdyti.

Per 2018 metus pinigų srautų įplaukos iš gautų paskolų sudarė 360,15 tūkst. Eur. Gražintos paskolos 373,50 tūkst. Eur. Didžiausios investicinės veiklos išmokos buvo padarytos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti – 5155,62 tūkst. Eur.

Rengdamas savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Finansų skyrius vadovavosi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose pateikta informacija. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktos pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos nėra tiesiogiai palyginamos su įplaukomis ir išlaidomis savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje dėl šių priežasčių:

1. sąnaudų klasifikacija skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos;
2. dalis sąnaudų yra finansuojama ne iš savivaldybės biudžeto, o iš kitų biudžetų (pavyzdžiui, darbo užmokestis sveikatos apsaugos funkcijai finansuojamas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto), todėl sąnaudos finansinėse ataskaitose yra didesnės negu savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos išlaidos;
3. skiriasi į finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktų subjektų skaičius.

Finansų skyriaus vedėja



Nijolė Paužienė

Prienų rajono savivaldybės administracijos
Bendrojo skyriaus vyriausioji specialistė
(kaip jos tvarkytoja)

Vaida Peleckienė

Prienų rajono savivaldybės administracijos
Teisės, personalo ir civilinės metrikacijos skyriaus
vyriausioji specialistė

Aldona Krušinskienė