



## KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės g. 2, LT-69214 Kalvarija, tel. (8 343) 23 096, (8 343) 60 610, el. p.  
tomas.luzanskis@kalvarija.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288749040

---

Kalvarijos savivaldybės merui  
I  
Kalvarijos savivaldybės tarybai

2023-07-10 Nr. IS8-11-(1.3E)  
Nr.

### DĖL 2022 M. IŠLAIDŲ TARYBOS NARIAMS APMOKĖJIMO

**Tarybos narių su jų veikla susijusių išlaidų apmokėjimo teisinis reglamentavimas.** Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (redakcija iki 2023-04-01) 26 str. 2 d.: „Tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Šios išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtinis sąrašas nustatomi reglamente”.

*Kalvarijos savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 24 d. sprendimas Nr. T-44-1 „Dėl Kalvarijos savivaldybės tarybos veiklos reglamento“ (2021 m. kovo 30 d. sprendimo Nr. T-60 redakcija) 15 p.:* ”Tarybos nariams su jų, kaip tarybos narių, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka administracija, apmokėti kas mėnesį skiriama išmoka atsiskaitytinai. Tarybos narys iki kito mėnesio 10 dienos administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui pateikia išlaidas patvirtinančius dokumentus: kasos čekius, pinigų priėmimo kvitus, kuriuose detalai būtų surašyta, kokios prekės ar paslaugos pirktos bei jų kiekis, ir išlaidų apyskaitą, kurioje nurodoma dokumento data, numeris, paskirtis ir suma. Išlaidų apyskaitą pasirašo tarybos narys. Išmoka negali viršyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos atitinkamo laikotarpio 0,4 minimalios mėnesinės algos dydžio. Tarybos narys asmeniškai atsako už išlaidų ataskaitoje pateiktų duomenų tikslumą ir pagrįstumą.”

**Šis reglamentavimas reiškia, kad visos tarybos nario patirtos išlaidos yra:**

- susijusios išskirtinai tik su tarybos nario veikla;
- patirtos tik tarybos nario asmeniškai (ne šeimos narių, ne artimųjų ir ne kitų asmenų);
- pagrįstos tarybos nario pateiktais dokumentais, kurie išrašyti tik tarybos nariui (ne kitiems asmenims) ir už kurių tikslumą atsako tarybos narys asmeniškai.

**Apskaitos dokumentams taikomi reikalavimai.** Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo (redakcija nuo 2022-05-01) 7 str. 1 d.: “Apskaitos dokumente, kuriuo pagrindžiama tarp dviejų arba daugiau subjektų, taip pat tarp subjekto ir ekonominės veiklos vykdančio fizinio asmens įvykusi ūkinė operacija, nurodoma ši privaloma informacija: 1)

subjekto, atlikusio ūkinę operaciją, pavadinimas (vardas, pavardė), juridinio asmens kodas; 2) apskaitos dokumento parengimo data; 3) ūkinės operacijos turinys; 4) ūkinės operacijos laikotarpis arba data, jeigu apskaitos dokumento parengimo data nesutampa su ūkinės operacijos laikotarpiu arba data; 5) ūkinės operacijos rezultatas pinigine ir (arba) kiekybine išraiška. Kai ūkinės operacijos rezultatas nurodomas kiekybine išraiška, turi būti nurodyti mato vienetai; 6) apskaitos dokumento pavadinimas ir apskaitos dokumento gavėjo pavadinimas (vardas, pavardė), juridinio asmens kodas, išskyrus atvejus, kai pagal mokesčių įstatymus ar jų pagrindu priimtus teisės aktus ši informacija nėra privaloma“.

*Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo* 80 str. 7 d.: „Mažmeninėje degalų (variklių benzino, dyzelinių degalų, suskystintų dujų) prekyboje parduodant prekes ir paslaugas, kasos aparato kvitas, kuriame nurodyta prekių (paslaugų) vertė (įskaitant PVM) neviršija 150 eurų ir kuriame yra visi teisės aktų nustatyti kasos aparato kvitui privalomi rekvizitai, taip pat rekvizitas (rekvizitai), pagal kurį (kuriuos) galima identifikuoti prekių (paslaugų) pirkėją, laikomas PVM sąskaita faktūra“.

79 str. 13 d.: „Jeigu bendra PVM sąskaitoje faktūroje nurodomų patiektų prekių ir (arba) suteiktų paslaugų vertė (įskaitant PVM) neviršija 100 eurų, gali būti išrašoma supaprastinta PVM sąskaita faktūra, nurodyta šio Įstatymo 80 straipsnio 9 dalyje“.

80 str. 9 d.: „Supaprastintoje PVM sąskaitoje faktūroje turi būti nurodyta: 1) PVM sąskaitos faktūros išrašymo data; 2) PVM sąskaitos faktūros numeris, leidžiantis identifikuoti PVM sąskaitą faktūrą; 3) prekių tiekėjo arba paslaugų teikėjo PVM mokėtojo kodas; 4) prekių tiekėjo arba paslaugų teikėjo pavadinimas arba vardas, pavardė (jeigu tai fizinis asmuo); 5) prekių arba paslaugų pirkėjo (kliento) PVM mokėtojo kodas, kurį jis nurodė įsigydamas prekes ar paslaugas. Jeigu Lietuvos Respublikos apmokestinamasis asmuo tiekia prekes ar teikia paslaugas šalies teritorijoje, pirkėjo PVM mokėtojo kodas (jeigu pirkėjas registruotas PVM mokėtoju) nurodomas visais atvejais; 6) tiekiamų prekių arba teikiamų paslaugų pavadinimas; 7) tiekiamų prekių arba teikiamų paslaugų, apmokestinamų taikant vienodą tarifą, apmokestinamoji vertė; 8) PVM tarifas (tarifai); 9) PVM suma eurais.

### **Nustatyti duomenys, faktinės aplinkybės ir neatitikimai teisės aktams.**

1. 2022 m. maksimali skiriama išmoka tarybos nariui buvo 292 Eur mėnesiui (3504 Eur/metams). Išmokas gavo 22 tarybos nariai (R.V. išmokas gavo už 6 mėn., o ją pakeitusi R.J. – už 1 mėn.). Nei vienam tarybos nariui nebuvo išmokėta didesnė, nei teisės aktais nustatyta suma. 100 proc. išmokas (3504 Eur) praėjusiais metais gavo 10 tarybos narių. Iš viso buvo išmokėta 70 283,72 Eur arba 95,5 proc. tarybos narių veiklai skirtų išmokų (detalesnė informacija pateikta priede Nr. 1).

2. Praėjusiais metais pateiktos visų tarybos narių visų mėnesių išlaidų apyskaitos su išlaidas patvirtinančiais dokumentais, išskyrus tarybos nario J.S. išlaidų apyskaita už 2022 m. kovo mėnesį, kuri **pateikta be išlaidas patvirtinančių apskaitos dokumentų** (pagal apyskaitą turėtų būti 6 kasos kvitai už dyzeliną). Buhalterinės apskaitos skyrius 292 eurų išmoką J.S. išmokėjo, tačiau apskaitos dokumentų tikrinimui nepateikė.

3. Vadovaujantis 2022 m. galiojusio Kalvarijos savivaldybės tarybos veiklos reglamento (toliau – Reglamento) 15 p., tarybos narys iki kito mėnesio 10 dienos administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui pateikia išlaidas patvirtinančius dokumentus. Pagal savivaldybės administracijos pateiktus duomenis **šio termino nesilaikyta 35 kartus**: dokumentus už sausio mėnesį vėlavo pateikti 1 tarybos narys, už vasario mėn. – 5 tarybos nariai (vienas iš jų dokumentus atnešė tik balandžio 9 d.), už birželio mėn. – 3 nariai, už liepos mėn. – 5, už rugpjūtį – 4, už rugsėjį – 10, už spalį – 6, už lapkritį – 1.

4. Pagal apskaitos dokumentams taikomus bendruosius reikalavimus, nuo 2022 m. gegužės 1 d. apskaitos dokumente turi būti apskaitos dokumento gavėjo pavadinimas (vardas, pavardė). Išimtytys taikomos supaprastintoje (iki 100 eurų) PVM sąskaitoje faktūroje, kurioje

pirkėjo vardas ir pavardė gali būti nerašomi. Kai kuriuose pateiktuose 2022 m. apskaitos dokumentuose, daugiausia kvituose už degalus, tarybos narių vardų ir pavardžių nėra įrašyta. Nors didžioji kvitų dalis yra iki 100 eurų vertės, tačiau pagrindžiant asmenines tarybos nario išlaidas rekomenduotina rašyti nurodytus rekvizitus, kaip tai, pavyzdžiui, darė tarybos narys A.L., kurio pateiktuose kasos kvituose už degalus yra nurodyti jį identifikuojantys duomenys: vardas, pavardė, asmens kodas ir adresas.

5. Didžiausią tarybos narių veiklai skirtų išlaidų dalį 2022 m. sudarė išlaidos už automobilių degalus (dyzeliną ir benzina). Tikrinimo metu nevertinome ar tarybos narys turi vairuotojo pažymėjimą, koku automobiliu (nuosavu, nuomojamu ar pasiskolintu) vyksta vykdydamas tarybos nario veiklą, keliais automobiliais disponuoja, kokių ir kiek automobilis naudoja degalų, kokius atstumus tarybos narys važiuoja. Vertinome koku būdu atsiskaitė tarybos nariai ir kokius apskaitos dokumentus teikė prie apyskaitų. Patikrintuose 2022 m. kasos kvituose už degalus, nustatyta, kad tarybos nariai atsiskaitydavo tiek grynaisiais pinigais, tiek ir banko kortelėmis. Nustatyti, kam priklauso kvite nurodyta banko kortelė, neturime galimybės, tačiau vadovaujantis Reglamento 15 p. – „tarybos narys asmeniškai atsako už išlaidų ataskaitoje pateiktų duomenų tikslumą ir pagrįstumą“ – pasirinkome vertinimo kriterijus: a) prie apyskaitų pridėti kasos kvitai yra kiekvieno tarybos nario asmeninis apskaitos dokumentas, kuriame nurodyta suma yra apmokėta iš asmeninės sąskaitos; b) atsižvelgiant į Lietuvoje veikiančių bankų skaičių ir vadovaujantis protingumo kriterijumi, tarybos narys galėtų disponuoti ne daugiau kaip 7 skirtingomis banko kortelėmis; c) atsiskaitymas daugiau kaip 7-iomis skirtingomis banko kortelėmis (jų paskutiniai 4 skaitmenys nurodomi kasos kvite) kelia abejonių dėl tarybos nario veiklai skirtų išlaidų pagrįstumo.

Tikrinimo metu nustatyta, kad 2022 m. **devyni tarybos nariai pateikė apskaitos dokumentus, kuriuose išlaidas apmokėjo daugiau kaip 7 skirtingomis banko kortelėmis:** T.V. panaudojo 10 banko kortelių, Z.G. – 11, K.K. – 13, A.K. – 17, E.K. – 21, J.M. – 21, J.Š. – 31, V.B. – 38, R.S. – 58 (visas išsamus sąrašas pateikiamas priede Nr. 2).

6. 2022 metais pasitaikė atvejų, kai **viena banko kortele pasinaudojo daugiau kaip vienas tarybos narys.** Tokių tarybos narių buvo 10 (Z.G., E.K., V.B., T.V., R.V., J.M., R.S., K.K., J.Š., A.K.). **Pažymėtina, kad neteisėtas pasinaudojimas ne sau priklausančia mokėjimo kortele gali būti pripažintinas nusikalstama veika, numatyta Lietuvos Respublikos baudžiamajame kodekse (215 straipsnis. Neteisėtas elektroninės mokėjimo priemonės ar jos duomenų panaudojimas).**

Banko kortelės, kuriomis naudojosi daugiau kaip 1 tarybos narys:

- 1) Kortelė Nr. \*\*\*\*0902. Pasinaudojo Z.G. (sausio mėn.), E.K. (vasaris), V.B. (liepa).
- 2) Kortelė Nr. \*\*\*\*7760. T.V. (sausis), R.V. (vasaris).
- 3) Kortelė Nr. \*\*\*\*1623. J.M. (gegužė ir lapkritis), R.S. (birželis), V.B. (spalis), E.K. (lapkritis).
- 4) Kortelė Nr. \*\*\*\*5332. K.K. (gegužė), R.S. (birželis).
- 5) Kortelė Nr. \*\*\*\*1268. J.Š. (gegužė), R.S. (birželis).
- 6) Kortelė Nr. \*\*\*\*7038. J.M. (sausis, rugsėjis, lapkritis), V.B. (liepa).
- 7) Kortelė Nr. \*\*\*\*4463. R.S. (birželis, liepa), V.B. (liepa, rugsėjis).
- 8) Kortelė Nr. \*\*\*\*7732. Z.G. (sausis), R.S. (rugsėjis).
- 9) Kortelė Nr. \*\*\*\*9090. J.Š. (balandis), J.M. (spalis), E.K. (lapkritis).
- 10) Kortelė Nr. \*\*\*\*9942. R.S. (rugpjūtis, spalio), J.M. (lapkritis, gruodis).
- 11) Kortelė Nr. \*\*\*\*8353. J.Š. (liepa), J.M. (lapkritis, gruodis).
- 12) Kortelė Nr. \*\*\*\*0260. R.S. (lapkritis), J.M. (lapkritis).
- 13) Kortelė Nr. \*\*\*\*1999. A.K. (rugpjūtis), R.S. (gruodis).

7. Tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusios telefono ar interneto ryšio išlaidos yra suprantamos kaip asmeninės tarybos nario išlaidos. Nustatyta, kad tarybos narys V.S. kartu su savo asmenine telefono sąskaita prie apyskaitos pateikė ir savo šeimos narių telefono

ryšių patirtas išlaidas, už kurias vadovaujantis Reglamentu neturi būti skiriama tarybos nario išmoka.

**Rekomendacijos:**

- Su raštu ir rašto priedais supažindinti praeitos kadencijos ir šiuo metu esamus Kalvarijos savivaldybės tarybos narius, sudarant jiems galimybę teikti paaiškinimus ir neužkertant kelio ištaisyti patikrinimo metu rastus neatitikimus teisės aktams.

- Su raštu supažindinti savivaldybės administracijos direktorių ir Buhalterinės apskaitos skyrių, kad būtų stiprinama vidaus kontrolė, t. y. kad nepasitaikytų atvejų, kai tarybos nario išmoka skiriama be išlaidas patvirtinančių apskaitos dokumentų; kad apskaitos dokumentai būtų teikiami teisės aktuose nustatytais terminais; kad apskaitos dokumentai atitiktų jiems taikomus teisės aktų reikalavimus; kad tarybos nario išmoka nebūtų skiriama už ne tarybos nario veiklos metu ar kitų asmenų patirtas išlaidas.

- Pripažinti tarybos nario J.S. išlaidų apyskaitą už 2022 m. kovo mėn. kaip pateiktą be išlaidas patvirtinančių apskaitos dokumentų ir sugrąžinti į savivaldybės biudžetą 292 eurus.

PRIDEDAMA: priedas Nr. 1, priedas Nr. 2

Savivaldybės kontrolierius

Tomas Lužanskis

**SUMA, PANAUDOTA 2022 M. MĖNESIAIS, EUR**

<b>Vardas Pavardė</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>Iš viso</b>	<b>Proc.</b>
J.A.	158,28	272,48	178,41	276,92	274,30	233,11	232,28	262,82	206,98	218,54	210,21	89,24	2613,57	74,6
K.B.	291,12	292	292	292	292	292	265,63	292	292	292	292	292	3476,75	99,2
A.B.	292	291,64	292	292	292	292	292	292	292	290,40	292	292	3502,04	99,9
V.B.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3504	100
Z.G.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3504	100
E.K.	274,68	291,38	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3486,06	99,5
A.K.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3504	100
N.K.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	290,59	292	3502,59	99,9
T.V.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3504	100
K.K.	247,52	240,60	280,01	292	292	288,72	292	142,09	161,61	156,60	290,79	292	2975,94	84,9
J.S.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3504	100
A.L.	292	292	292	292	292	0	292	292	292	292	292	292	3212	91,7
V.P.	283,79	272,10	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3475,89	99,2
V.S.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3504	100
R.S.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3504	100
N.Š.	265,70	267,58	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3453,28	98,6
J.Š.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3504	100
R.J.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	3504	100
R.V.	292	292	292	292	292	292	0	0	0	-	-	-	1752	50
J.M.	292	292	292	292	292	291,61	292	292	292	292	292	292	3503,61	99,9
V.Š.	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	292	289,99	3501,99	99,9
R.J.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292	292	100
<b>Iš viso</b>	<b>5901,09</b>	<b>6015,78</b>	<b>6006,42</b>	<b>6116,92</b>	<b>6114,30</b>	<b>5777,44</b>	<b>5753,91</b>	<b>5660,91</b>	<b>5624,59</b>	<b>5629,54</b>	<b>5755,59</b>	<b>5927,23</b>	<b>70283,72</b>	<b>95,5</b>

\*Maksimali galima suma 2022 m. buvo 292 Eur/mėn.

**Tarybos narių panaudotos skirtingos banko kortelės  
išlaidoms už degalus apmokėti 2022 metais**

<b>Tarybos nario Vardas Pavardė</b>	<b>Skirtingų banko kortelių skaičius per 2022 m.</b>	<b>Ar buvo naudojami ir gryniesi pinigai</b>
R.J.*	0	Taip
J.S.	1	Taip
A.B.	1	Taip
V.P.	1	Taip
N.Š.	2	Taip
V.Š.	2	Taip
J.A.	3	Taip
K.B.	3	Taip
A.L.	3	Taip
V.S.	4	Taip
N.K.	4	Taip
R.J.	5	Taip
R.V.*	6	Taip
T.V.	10	Taip
Z.G.	11	Taip
K.K.	13	Taip
A.K.	17	Taip
E.K.	21	Taip
J.M.	21	Taip
J.Š.	31	Taip
V.B.	38	Taip
R.S.	58	Taip

\*R.V. 2022 m. apyskaitas teikė už 6 mėnesius, R.J. – už 1 mėnesį.