



VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO (ATITIKTIES) AUDITO ATASKAITA

**VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 6 d. Nr. AR-2 (1.3)

Varėna

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Varėnos rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principu. Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus darbo efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Todėl, remiantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą.

Auditą atliko Varėnos rajono savivaldybės kontrolierius Gintautas Šakalis ir kontrolieriaus pavaduotoja Laima Ulbinienė.

Audito ataskaita bus pateikta Varėnos rajono savivaldybės tarybai, Merui, Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

♦ SANTRAUKA	4
Rekomendacijos	5
♦ IŽANGA	5
♦ AUDITO REZULTATAI:	6
Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio vertinimas:	
1.Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitos vertinimas	7
2.Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	7
3.Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas	9
4.Lėšų ir turto naudojimo 2024 m. atitikties teisės aktams vertinimas	13
♦ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	18
♦ PRIEDAS	19

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹ ir Vietos savivaldos įstatymo², nuostatas, atlikome Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį (atitikties) auditą. Auditas atliktas siekiant parengti ir pateikti tarybai išvadas dėl metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinį sudaro :

- 1) metinė veiklos ataskaita;
- 2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys;
- 3) metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus (TAS) ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pateikiama audito išvadose. Audito apimtis ir taikyti metodai pateikti priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės metinės veiklos ataskaitos vertinimas

Įvertinus 2024 metų Varėnos rajono savivaldybės metinės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis nustatyta, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Savivaldybės metinė veiklos ataskaita parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytu Ataskaitos rengimo tvarkos aprašu. Ataskaitoje pateikta išsami per metus Savivaldybės atliktos veiklos apžvalga.

2. Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Teikiame besąlyginę nuomonę dėl 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio. Audito metu nenustatėme reikšmingų finansinių ataskaitų duomenų iškraipymų, tačiau pastebėjimų turime dėl klaidų nustatytų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje. Tai yra, dėl:

- ilgalaikio materialaus turto (7 psl.);
- nebaigtos statybos (7 psl.);
- remonto darbų (8 psl.);
- nuosavybės metodo įtakos Veiklos rezultatų ataskaitoje (9 psl.);

3. Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Teikiame besąlyginę nuomonę dėl 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Varėnos rajono savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys apie biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas neturi reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybės metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių sudarytas.

4. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas

Savivaldybės lėšos ir turtas 2024 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, išskyrus tai, kad turime pastabų dėl įstaigų Darbo apmokėjimo sistemų, dėl neįregistruotų kelių ir gatvių, dėl nenaudojamų pastatų sąnaudų, dėl ilgalaikės turto nuomos.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 3 d.

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 1-2 p.

Rekomendacijos

1. Turtą, kuris neatitinka ilgalaikio materialiojo turto kriterijų pergrupuoti arba nurašyti, kaip reikalauja 12 VSAFAS 86 punktas. (2-asis pagrindinis audito rezultatas).
2. Turtą po esminio pagerinimo darbų pergrupuoti į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas. (2-asis pagrindinis audito rezultatas).
3. Siekiant užtikrinti tinkamą apskaitą ir turto valdymą, tobulinti turto apskaitos ir kontrolės procesus. (2-asis pagrindinis audito rezultatas).
4. Esmines apskaitos klaidas taisyti laikantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų. (2-asis pagrindinis audito rezultatas).
5. Įtraukti biudžeto programų vykdymo kontrolės klausimus į Centralizuoto vidaus audito skyriaus metinius ir strateginius veiklos planus. (3-asis pagrindinis audito rezultatas).
6. Atkreipti Varėnos rajono savivaldybės mero ir administracijos direktoriaus dėmesį į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas, dėl kelių teisinės registracijos Nekilnojamojo turto registre, nevykdymo ir imtis asmeninės kontrolės šios priemonės įgyvendinimui. (4-asis pagrindinis audito rezultatas).
7. Inicijuoti teises procedūras, siekiant kompensuoti Varėnos sporto centro patirtus nuostolius dėl ilgalaikio neatlygintino patalpų naudojimo. (4-asis pagrindinis audito rezultatas).

IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos teisės aktais, Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu³ ir vykdydami Varėnos rajono savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁴, atlikome Varėnos rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2024 metų ataskaitų rinkinio duomenų bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo bei atitikties teisės aktams vertinimą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus (TAS), tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS) ir Finansinio audito vadove⁵ nustatytus reikalavimus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Varėnos rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pateikiama audito išvadose.

Audituotas subjektas – Varėnos rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2024 metai.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – FAR) ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), parengė Savivaldybės administracijos finansų ir strateginio planavimo skyrius, o metinę veiklos ataskaitą - Bendrasis skyrius.

Remiantis viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduoti į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys.

Visi viešojo sektoriaus subjekto grupės komponentai finansinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Subjekto grupės komponentų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

³ Savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. spalio 25 d. įsakymas Nr. KV-6.

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. liepos 29 d. įsakymas Nr. KV-5.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. balandžio 7 d. įsakymas Nr. APDE – 5.

Mero potvarkiu⁶ patvirtintas 2024 metų Varėnos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus, finansinėms ataskaitoms konsoliduoti, subjektų sąrašas. Į 2024 metų FAR įtraukta 31 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.

Remiantis Biudžeto sandaros įstatymu, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracijos finansų ir strateginio planavimo skyrius, remdamasis savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis, į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2024 m. BVAR sudarytas iš 27-ių asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Tarybos sprendimo projektą dėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo rengia Savivaldybės administracija, o Tarybai jį teikia Meras.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracija, rengdama metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, remiasi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl, Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto ataskaitų rinkinių duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų finansinių ir biudžeto ataskaitų rinkinių teisingumo.

2024 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė 31 – o viešojo sektoriaus subjektų duomenys (27 biudžetinių įstaigų, 3 viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės izdo). Į ataskaitų rinkinį įtrauktas 5 uždarytų akcinių bendrovių, 1 savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų ir 1 įstaigos priskiriamos kitiems subjektams finansinis turtas.

2024 metais Varėnos rajono savivaldybės tarybos sprendimais⁷ buvo reorganizuotos trys švietimo ir dvi sveikatos priežiūros įstaigos:

Varėnos r. Merkinės Vinco Krėvės gimnazija ir Varėnos r. Valkininkų gimnazija buvo sujungtos ir įsteigta nauja įstaiga Varėnos r. „Merkio“ gimnazija.

Varėnos specialioji mokykla, jungimo būdu prijungta prie Varėnos r. Senosios Varėnos Andriaus Ryliškio pagrindinės mokyklos;

Viešoji įstaiga Varėnos ligoninė ir Viešoji įstaiga Varėnos pirminės sveikatos priežiūros centras jungimo būdu buvo sujungtos į naują juridinį asmenį – Viešąją įstaigą Varėnos sveikatos centrą.

SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės administracija, rengdama viešojo sektoriaus subjektų grupės metinį FAR, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų parengtų finansinių ataskaitų duomenimis, pateiktais viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Apskaitos duomenų klaidas nustatėme:

-Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą (ilgalaikis turtas neatitinkantis kriterijų, nebaigta statyba).

-Veiklos rezultatų ataskaitoje.

-Biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto apskaitos srityje.

Bendra nustatytų klaidų suma yra mažesnė už audito planavimo metu nustatytą reikšmingumo lygį, todėl šios klaidos laikomos nereikšmingomis finansinių ataskaitų atžvilgiu.

Informacija apie šias klaidas pateikta žemiau.

⁶ Mero 2024 m. lapkričio 12 d. potvarkis Nr. MV-680 “Dėl Varėnos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2024 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašo patvirtinimo ir atsakingų asmenų paskyrimo”.

⁷ Varėnos rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2023-11-14 Nr.T-X-168; 2024-04-30 Nr.T-X-332; 2024-06-18 Nr. T-X-375.

1.SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

Mūsų tikslas – įvertinti ir išvadoje nurodyti, ar Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti, arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

Įvertinus 2024 metų Varėnos rajono savivaldybės metinės veiklos ataskaitoje (toliau – Veiklos ataskaita) pateiktus finansinius duomenis nustatyta, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Veiklos ataskaita parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytu veiklos ataskaitos rengimo tvarkos aprašu⁸. Ataskaitoje pateikta išsami metų Savivaldybės atliktos veiklos apžvalga.

Veiklos ataskaitoje pateiktas Mero pranešimas, skirtas pagrindiniams ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatams, veiklos prioritetams. Veiklos ataskaitoje išsamiai pateikti kiekvienos Strateginio veiklos plano programos išsikelti ataskaitinio laikotarpio uždaviniai, svarbiausi su Savivaldybės strateginių tikslų ir uždavinių įgyvendinimu susiję atlikti darbai ir juos atliekant panaudotos lėšos. Pateikti veiklos rezultatų vertinimo kiekybiniai, kokybiniai rodikliai.

Mūsų nuomone, veiklos ataskaita yra aiški, išsami, iliustratyvi, suprantama kiekvienam vartotojui.

2.SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1.Reikšmingi ilgalaikio turto pokyčiai Savivaldybės administracijoje.

Ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo tikrąja verte, žemės likutinė vertė 2024 m. padidėjo 9 641,8 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką šiam pokyčiui turėjo Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos Varėnos rajono savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduoti 465 valstybinės žemės sklypai, kurių tikroji vertė perdavimo metu siekė 6 196,7 tūkst. Eur (įsigijimo vertė – 3 878,3 tūkst. Eur).

2.2.Savivaldybės administracijoje, Varėnos „Ryto“ progimnazijoje, Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelyje - darželyje, Varėnos rajono savivaldybės šeiminiuose namuose yra ilgalaikio materialiojo turto, kuris neatitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų.

Administracijos apskaitoje yra 218 vienetų ilgalaikio turto (įsigijimo savikaina mažesnė negu 500 Eur), kurių bendra įsigijimo vertė siekia 61,6 tūkst. Eur, likutinė vertė 3,5 tūkst. Eur. Didžioji turto dalis 200 ilgalaikio turto vienetų, kurių (įsigijimo vertė 54,8 tūkst. Eur, likutinė vertė 3,1 tūkst. Eur) yra įsigyti iš ES projekto lėšų, todėl jų apskaitai taikomi kiti reikalavimai. Net ir mažos vertės turtas gali būti reikalaujamas apskaityti kaip ilgalaikis turtas. Turto, kuriam netaikomi apribojimai yra 19 vnt., minėto turto įsigijimo vertė 6,8 tūkst. Eur, o likutinė vertė 0,4 tūkst. Eur.

Varėnos „Ryto“ progimnazijos apskaitoje yra 77 ilgalaikio turto vienetai, kurių kiekvieno įsigijimo savikaina yra mažesnė nei 500 Eur, o bendra tokių vienetų įsigijimo vertė siekia 30,0 tūkst. Eur. Šis turtas yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas Progimnazijos veikloje.

Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelio darželio ilgalaikio turto apskaitoje apskaitomi 9 vnt. turto, kuris nesiekia 500 Eur, šio turto įsigijimo vertė 3,1 tūkst. Eur, be likutinės vertės.

Varėnos rajono savivaldybės šeiminiuose namuose tokio turto 2024 m. buvo 23 turto vnt. įsigijimo vertė 8,2 tūkst. Eur, be likutinės vertės.

Pagal 12-ojo VSAFAS 86 punktą, šie turto vienetai turi būti pergrupuoti į trumpalaikį turtą arba nurašyti. Galutinį sprendimą dėl turto pergrupavimo ar nurašymo turi priimti Įstaigų vadovai, atsižvelgdami į konkrečią situaciją ir taikomus apskaitos reikalavimus. Didžioji turto dalis yra visiškai nudėvėta, todėl 2024 m. finansinių ataskaitų teisingumui reikšmingos įtakos neturėjo.

⁸Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimas Nr.135 “Dėl viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo”.

2.3. Užbaigti esminio pagerinimo darbai, bet turto vertė nepadidinta.

Turto valdymo skyrius laiku nepateikė Apskaitos skyriui reikiamų dokumentų patvirtinančių Kalno ir Vilties gatvių, Merkinės sen., atlikto kapitalinio remonto darbų užbaigimą ir perdavimą eksploatuoti. Darbai užbaigti 2024 m., darbų vertė 243,3 tūkst. Eur. Dėl šios priežasties minėta darbų vertė liko Nebaigtos statybos sąskaitoje. Todėl Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos straipsnis Infrastruktūros statiniai (eilutė II.3) yra sumažintas 243,3 tūkst. Eur, o straipsnis „Nebaigta statyba“ (eilutė II.9) ta pačia suma padidintas.

2.4. Ne visiems keliams atlikti kadastriniai matavimai ir vis dar neįregistruoti nekilnojamojo turto registre.

Direktorius įsakymu⁹ sudaryta turto vertinimo komisija 2022 m. baigė tikslinti visų kelių ir gatvių įsigijimo savikainą. Keliai ir gatvės apskaityti Savivaldybės administracijoje sutampa su kelių sąrašu patvirtintu Tarybos sprendimu¹⁰. Tačiau ne visiems keliams ir gatvėms atlikti kadastriniai matavimai ir neatlikta jų teisinė registracija. Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo (toliau- kelių sąrašas) duomenimis, Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgis – **1 510,064 km**. Savivaldybės nuosavybė vietinės reikšmės keliams Nekilnojamojo turto registre (toliau –NTR) įregistruota **952.138 km** arba 63,05 proc. visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių ilgio.

2.5. Vidaus kontrolės trūkumai ilgalaikio turto srityje.

1. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas yra esminis dokumentas, patvirtinantis, kad atlikti darbai laikomi esminiu turto pagerinimu, o ne einamuoju remontu. Nesilaikant Savivaldybės administracijos Apskaitos vadovo¹¹ VI skyriaus "Ilgalaikis materialusis turtas" nustatytų procedūrų, atlikus ilgalaikio materialiojo turto remontą, nebuvo tinkamai įvertinta, kaip atlikti remonto darbai paveikė turto būklę ir tarnavimo laiką. Audito metu nustatyti atvejai, kai Apskaitos skyrius, gavęs informaciją apie ilgalaikio materialiojo turto remonto užbaigimą, tačiau nesant Direktorius įsakymo, pats priėmė sprendimą dėl ilgalaikio turto vertės padidinimo. Pavyzdžiui, 2024 m. gegužės 8 d. buvo atliktas Varėnos II-ojo tvenkinio užtvankos ir vandens pertekliaus pralaidos (inv. Nr.1203101064) remontas už 99,4 tūkst. Eur. Apskaitos skyrius padidino minėto turto vertę, vadovaudamasis Atliktų darbų aktu. Naudingas tarnavimo laikas nebuvo patikslintas. Pagal ankstesnius teisės aktus šiam turtui nustatytas tik 10 m. naudingas tarnavimo laikas."

Nesant Direktorius įsakymo, atlikus vaikų žaidimo ir mažosios architektūros įrenginių įsigijimo ir montavimo darbus, buvo padidinta stadiono bėgimo tako (inv. Nr.1200002), esančio Jakėnų sen. Žilinių km. ilgalaikio turto vertė 19,4 tūkst. Eur.

Audito metu nustatyta ir daugiau atvejų, kai padidinama ilgalaikio turto vertė Apskaitos skyriaus darbuotojo sprendimu. Tai yra, pastato dalies stogo, esančio Vilniaus g. 68, Valkininkų mstl. Valkininkų sen. Varėnos raj. keitimo darbai (9,0 tūkst. Eur.), kondicionierių montavimo darbai (2,5 tūkst. Eur), plastikinių langų keitimas (1,5 tūkst. Eur) - didinama pastatų vertė; garažų pastatų vertė didinama įrengtais įvažiavimais į garažus (6,6 tūkst. Eur.).

2. Remontuojamas turtas, kuris apskaitoje neregistruotas.

2024 m. buvo remontuojami objektai, kurie neregistruoti Savivaldybės administracijos apskaitoje. Visos paprastojo remonto išlaidos buvo kaupiamos Esminio pagerinimo sąskaitoje Nr.1210121, o baigus remonto darbus, Direktorius 2024 m. gruodžio mėn. įsakymu, buvo įtraukti į apskaitą **kaip nauji turto objektai**. Įsigijimo vertę sudarė sukauptos paprastojo remonto išlaidos – 253,3 tūkst. Eur. Vertė pagal objektus: privažiavimas ir takai prie daugiabučių namų Savanorių g. 20 ir 22, Vasario 16-sios g. 9 Varėnos m., objekto vertė 64,8

⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-28 įsakymas Nr. DV-105 „Dėl turto ir įsipareigojimų vertinimo komisijos sudarymo“.

¹⁰ Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2022-02-15 sprendimas Nr. T-IX-858 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 24 d. sprendimo Nr. T-IX-149 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo ir kelių perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“ pakeitimo“.

¹¹ Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. lapkričio 29 d. įsakymas Nr. DV-973 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gruodžio 1 d. įsakymo Nr. DV-1150 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės administracijos, izdo ir privatizavimo fondo apskaitos vadovų patvirtinimo“ pakeitimo“.

tūkst. Eur; privažiavimas ir takai prie daugiabučių namų Dzūkų g. 34, 36, 38, 40, 42, 44, 48, 62 Varėnos m., objekto vertė 58,5 tūkst. Eur; privažiavimas prie daugiabučių namų Marcinkonių g. 2 ir 4, Varėnos m., objekto vertė 15,5 tūkst. Eur; privažiavimas prie daugiabučio namo Mokyklos g. 4, Užuperkasio k. Valkininkų sen., objekto vertė 11,9 tūkst. Eur; susisiekimo komunikacijos Mokyklos g. 3, Senosios Varėnos k., objekto vertė 25,5 tūkst. Eur; takas Mokyklos g. 2, Užuperkasio k., Valkininkų sen., objekto vertė 1,9 tūkst. Eur; privažiavimas prie daugiabučio namo Vytauto g. 7, Perlojos k. Varėnos sen., objekto vertė 15,9 tūkst. Eur; privažiavimas prie Mechanizatorių g. 34 B, Varėnos m., objekto vertė – 54,6 tūkst. Eur; takas prie daugiabučio namo J. Basanavičiaus g. 27, Varėna, objekto vertė 4,7 tūkst. Eur.

Atliekant aukščiau nurodytus darbus, administracijos padaliniai nesivadovavo Savivaldybės administracijos apskaitos vadovo 52 punktu, kuriame nurodoma, kad apie atliekamus nekilnojamojo turto statybos ir remonto darbus Turto valdymo skyrius ar kitas už šiuos darbus atsakingas padalinys Buhalterinės apskaitos skyriui pateikia informaciją apie remonto darbų tipą. Informaciją apie remonto darbų tipą Buhalterinės apskaitos skyriui turi būti pateikta prieš pradėdant darbus, kad būtų galima tinkamai registruoti patiriamas išlaidas. Todėl, nustatyti atvejai, kai remonto darbai buvo atliekami turtui, kuris nebuvo registruotas apskaitoje, nurodo Savivaldybės administracijos vidaus kontrolės trūkumus turto apskaitos, remonto išlaidų kontrolės, finansinių ataskaitų rengimo srityse.

2.6. Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta neteisinga Nuosavybės metodo įtaka.

Savivaldybės administracijos 2024 m. kovo 29 d. žiniaraščio sąskaitoje (1612103) buvo atliktas 707,2 tūkst. Eur įrašas, kuriuo apskaitytas investicijų į UAB „Varėnos vandenys“ vertės sumažėjimas. Audito metu nustatyta, kad 701,7 tūkst. Eur, iš aukščiau minėtos sumos, buvo skirtas 2023 m. klaidos taisymui.

Savivaldybės administracijoje klaida laikoma esmine, jei jos vertine išraiška individualiai arba kartu su kitų ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 7277, 72 Eur, arba 0,025 procento per praėjusius finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės. Kadangi ši klaida yra esminė, ji turėjo būti registruojama pagal 7-ąją VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Dėl to Savivaldybės administracijos 2024 m. gruodžio 31 d. Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis „Nuosavybės metodo įtaka“ (eilutė I) buvo sumažinta 701,7 tūkst. Eur, t. y., faktiškai turėjo būti 892,2 tūkst. Eur, vietoje nurodytų 190,5 tūkst. Eur. Ši suma turėjo būti atvaizduota ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“ (eilutė F). Ataskaitos straipsnyje „Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodą“ (eilutė H) turi būti nurodytas 618,9 tūkst. Eur nuostolis, o ne 82,8 perviršis, galutinis rezultatas nesikeičia.

Ši klaida turėjo įtakos viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės Veiklos rezultatų ataskaitos ir Aiškinamojo rašto III skyriaus „Pastabos“ Nr.18, kurioje paaiškinama nuosavybės metodo įtaka, teisingumui.

3.SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

3.1. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, Valstybės išdo įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžeto vykdymo ataskaitų rengimą¹². Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose turi būti parodytos visos tų metų biudžeto pajamos ir išlaidos. Kitus aukštesniojo ir žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formų ir jų sudarymo tvarkos reikalavimus viešojo sektoriaus subjektams nustato Finansų ministerija¹³.

¹² Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 12 str. 2 d.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymai: 2008 m. gruodžio 31 d. Nr. 1K-465 „Dėl Asignavimų valdytojų, kitų valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir valstybės biudžeto asignavimus gaunančių kitų

Savivaldybė rengia ir teikia Finansų ministerijai atitinkamų metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- ◆Biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
- ◆Biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
- ◆Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

2024 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 54 036,3 tūkst. Eur įskaitant ir nepanaudotus 2024 m. pradžios lėšų likučius (4 914,8 tūkst. Eur), o išlaidos – 48 634,9 tūkst. Eur. Per metus panaudota 94,6 proc. visų patvirtintų asignavimų.

2024 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Praėjusiais metais nepanaudotas pajamų likutis skirtas kreditiniam išskolinimui padengti, paskoloms gražinti, projektams bendrai finansuoti ir kitoms einamosioms išlaidoms apmokėti. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui sudaryti Finansų ir strateginio planavimo skyrius naudojo asignavimų valdytojų parengtas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitas ataskaitas, Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitų įstaigų ir institucijų duomenis apie biudžeto pajamas.

3.2.Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių apžvalga.

▲ Biudžeto pajamos

Savivaldybės taryba 2024 m. pradžioje patvirtino savivaldybės biudžetą 41 138,5 tūkst. Eur. Metų eigoje, atsižvelgiant į papildomai skirtas valstybės biudžeto dotacijas, gautas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšas, bei kitų pajamų pokyčius, 2024 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas šešis kartus, padidinant biudžeto pajamas 5 335,5 tūkst. Eur, t. y., iki 46 474,0 tūkst. Eur.

Savivaldybė per 2024 metus pajamų su dotacijomis gavo 2 647,5 tūkst. Eur daugiau negu buvo planuota ir 2024 m. gruodžio 31 d. pajamų su dotacijomis įplaukos sudarė 49 121,5 tūkst. Eur. Didžiausią 2024 metų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė mokesčiai – 54,9 proc., dotacijos – 37,1 proc., kitos pajamos – 7,7 proc., materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 0,3 proc.

Biudžeto pajamų plano įvykdymas

Pajamų rūšys	Patikslintas pajamų planas, tūkst. Eur	Faktiškai gauta pajamų, tūkst. Eur	Įvykdymas, proc.	Viršyta (+) / Negauta (-), tūkst. Eur
Mokesčiai	24 655,1	26 952,6	109,3	2 297,5
Dotacijos	18 377,1	18 225,2	99,2	-151,9
Kitos pajamos	3 431,8	3 772,1	109,9	340,3
Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	10,0	171,6	1 716,0	161,6
Iš viso:	46 474,0	49 121,5	105,7	2 647,5
2023 m. gruodžio 31 d. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis	4 914,8			
Mokesčiai	24 655,1	26 952,6	109,3	2 297,5

Mokesčiai

Bendroje Savivaldybės 2024 metų biudžeto gautų pajamų struktūroje didžiausią dalį sudarė iš mokesčių gautos pajamos – 54,9 proc. ir dotacijos – 37,1 proc. Planuojamas pajamų iš

mokesčių 2024 metų planas be valstybinių ir vietinių rinkliavų sudarė 24 655,1 tūkst. Eur, faktiškai surinkta pajamų suma – 26 952,6 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 109,3 proc., gauta 2297,5 tūkst. Eur daugiau, negu buvo planuota.

Faktiškai gauta pajamų iš mokesčių per 2024 m.

Pajamų rūšys	Patikslintas pajamų planas, tūkst. Eur	Faktiškai gauta pajamų, tūkst. Eur	Įvykdymas, proc.	Viršyta (+) / Negauta (-), tūkst. Eur
Gyventojų pajamų mokestis	23 524,0	25 181,8	107,0	1 657,8
Žemės mokestis	130,0	213,1	163,9	83,1
Paveldimo turto mokestis	5,0	15,8	316,0	10,8
Nekilnojamojo turto mokestis	170,0	295,0	173,5	125,0
Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	791,1	1 179,1	149,0	388,0
Mokestis už aplinkos teršimą	35,0	67,8	193,7	32,8
Valstybės rinkliavos	22,6	33,2	146,9	10,6
Vietinės rinkliavos	1 270,3	1 202,5	94,7	-67,8
Iš viso:	25 948,0	28 188,3	108,6	2 240,3

Dotacijos

2024 m. bendra dotacijų suma sudarė 37,1 proc. visų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų. Patikslintas dotacijų planas sudarė 18 377,1 tūkst. Eur, gauta dotacijų – 18 225,2 tūkst. Eur.

2024 m. biudžeto pajamų iš dotacijų plano vykdymas

Dotacijos	Patikslintas pajamų planas, tūkst. Eur	Faktiškai gauta pajamų, tūkst. Eur	Įvykdymas, proc.	Viršyta (+) / Negauta (-), tūkst. Eur
Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos	2 029,1	2 025,2	99,8	-3,9
Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	3 857,4	3 815,0	98,9	-42,4
Ugdymo reikmėms finansuoti	7 636,2	7 632,8	100,0	-3,4
Dotacija pagal 2014–2020 metų ES fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavam indėliui užtikrinti	13,7	13,7	100,0	0,0
Kitos tikslinės dotacijos	4 840,7	4 738,5	97,9	-102,2
Iš viso:	18 377,1	18 225,2	99,2	-151,9

Patikslintas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų planas – 2 029,1 tūkst. Eur, faktiškai gauta lėšų – 2 025,2 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 99,8 proc.

Patikslintas specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti planas – 3 857,4 tūkst. Eur, gauta dotacijų – 3 815,0 tūkst. Eur, faktiškai panaudota – 3 815,0 tūkst. Eur dotacijų. Specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti planas įvykdytas 98,9 proc., į valstybės biudžetą gražinta 42,1 tūkst. Eur nepanaudotų dotacijų.

Patikslintas specialios tikslinės dotacijos ugdymo reikmėms finansuoti planas – 7 636,2 tūkst. Eur, faktiškai panaudota lėšų – 7 632,8 tūkst. Eur, į valstybės biudžetą gražinta 3,4 tūkst. Eur.

Patikslintas dotacijos pagal 2014–2020 metų ES fondų investicijų veiksmų programą įgyvendinamų projektų nuosavam indėliui užtikrinti planas – 13,7 tūkst. Eur, faktiškai gauta – 13,7 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 100,0 proc.

Patikslintas kitų tikslinių dotacijų planas – 4 840,7 tūkst. Eur, gauta – 4 831,2 tūkst. Eur, faktiškai panaudota – 4 738,5 tūkst. Eur, į valstybės biudžetą grąžinta 92,7 tūkst. Eur.

Patikslintas kitų tikslinių dotacijų planas – 4 956,4 tūkst. Eur, faktiškai gauta – 4 451,2 tūkst.

Kitos pajamos

2024 metais kitos pajamos sudarė 7,7 proc. visų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų ir dotacijų. Patikslintas kitų pajamų 2024 metų planas – 3 431,8 tūkst. Eur, faktiškai gauta – 3 772,1 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 109,9 proc., t. y. gauta 340,3 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu buvo planuota. Didžiąją šių pajamų dalį – 633,1 tūkst. Eur – sudarė grįžusios (kompensuotos) Savivaldybės 2023 m. biudžeto lėšos, panaudotos Europos Sąjungos finansuojamiems projektams įgyvendinti, ir biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas – 1 528,9 tūkst. Eur.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos

2024 metais ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamų planas – 10,0 tūkst. Eur, faktiškai gauta pajamų – 171,6 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamų planas viršytas, gauta 161,6 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu buvo planuota, ir tai sudarė pajamos, gautos už parduotą valstybinę žemę bei parduotus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius gyvenamuosius ir negyvenamuosius pastatus.

Apyvartinės lėšos biudžeto lėšų stygiui dengti

2023 m. gruodžio 31 d. nepanaudotas biudžeto lėšų likutis sudarė 4 914,8 tūkst. Eur. Šios lėšos skirtos 2024 metų pradžioje susidariusiam kreditiniam įsiskolinimui padengti, paskoloms grąžinti, projektams bendrai finansuoti ir kitoms einamosioms išlaidoms apmokėti.

▲ Asignavimai

Savivaldybės 2024 metų biudžeto pradinis asignavimų planas – 45 171,3 tūkst. Eur, kartu su finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo) išlaidomis – 46 053,3 tūkst. Eur. Patikslintas 2024 metų asignavimų planas sudarė 50 505,9 tūkst. Eur, kartu su finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo) išlaidomis – 51 388,8 tūkst. Eur.

Panaudoti asignavimai (kartu su finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo) išlaidomis) 2024 metais sudarė 48 634,9 tūkst. Eur (įskaitant 2023 m. gruodžio 31 d. nepanaudotą biudžeto lėšų likutį – 4 914,8 tūkst. Eur). Metinis Savivaldybės 2024 metų biudžeto asignavimų planas įvykdytas 94,6 proc.

Savivaldybės 2024 metų biudžeto asignavimų planas buvo patvirtintas vadovaujantis Savivaldybės 2024–2026 metų strateginiu veiklos planu – jame patvirtintomis programomis ir priemonėmis.

Išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Eil.N r.	Finansiniai rodikliai	2024 metų patikslintas planas	2024 metų vykdymas		2023 metų vykdymas	2022 metų vykdymas
			tūkst. Eur.	proc.		
Bendra asignavimų suma, iš jų:		50 505,9	47 752,2	94,5	43 291,9	36 932,1
1.	Išlaidoms	43 081,8	41 320,1	95,9	36 825,6	30 958,4
	proc. nuo visų asignavimų	85,3	85,1	x	85,1	83,8
1.1	Iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	25 990,0	2 5631,1	98,6	22 282,2	19 030,2
	proc. nuo visų asignavimų	51,4	51,5	x	51,5	51,5
2.	Turtui įsigyti	7 424,1	6 432,1	86,1	6 466,3	5 973,7
	proc. nuo visų asignavimų	14,7	14,9	x	14,9	16,2
Apyvartinių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		X	5 401,4	x	4 914,8	4 435,4

Šaltinis – Savivaldybės 2022-2024 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys.

Metinis asignavimų planas įvykdytas 94,5 proc., liko nepanaudota 2 753,7 tūkst. Eur asignavimų. Lyginant 2024 metus su 2023 metais asignavimai padidėjo 4 460,3 tūkst. Eur. Asignavimai išlaidoms 2024 metais sudarė 85,1 proc. visų asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui – 51,5 proc. Palyginus su 2023 metais, išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui padidėjo 3 348,9 tūkst. Eur, išlaidos turtui įsigyti sumažėjo 34,2 tūkst. Eur.

Varėnos rajono savivaldybės mokėtinios sumos

2024 m. gruodžio 31 d. iš Savivaldybės biudžeto išlaikomų įstaigų mokėtinios sumos (kreditinis įsiskolinimas kartu su finansiniais įsipareigojimais) sudarė 1 468,0 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 1 397,5 tūkst. Eur), iš jų mokėtinios sumos, kurių įvykdymo terminas ilgesnis kaip 45 dienos, sudarė 0,3 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 0,2 tūkst. Eur). Mokėtinios sumos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo) sudarė 911,6 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. – 881,8 tūkst. Eur).

Didžiąją dalį mokėtinų sumų sudarė įsiskolinimas už komunalines paslaugas – 78,6 tūkst. Eur, socialines išmokas ir kompensacijas – 254,7 tūkst. Eur, miestų ir gyvenviečių viešąjį ūkį – 19,1 tūkst. Eur, transporto išlaikymą ir transporto paslaugų įsigijimą – 5,0 tūkst. Eur, kitų prekių ir paslaugų įsigijimą – 20,9 tūkst. Eur, kitas išlaidas – 78,1 tūkst. Eur, subsidijas gamybai – 21,9 tūkst. Eur, darbo užmokestį – 6,0 tūkst. Eur, mitybos išlaidas – 8,8 tūkst. Eur, pastatų ir statinių įsigijimo išlaidas – 54,8 tūkst. Eur.

Mokėtinios sumos (kreditinis įsiskolinimas su paskolų gražinimu), lyginant su įsiskolinimu 2023 m. gruodžio 31 d., padidėjo 70,5 tūkst. Eur, įsiskolinimas, ilgesnis kaip 45 dienos, padidėjo 0,1 tūkst. Eur. Savivaldybės mokėtinios sumos (išskyrus sumas paskoloms gražinti) 2024 m. gruodžio 31 d., palyginus su 2023 m. gruodžio 31 d., padidėjo 40,7 tūkst. Eur ir sudarė 556,4 tūkst. Eur. Ši skola buvo apmokėta 2025 m. sausio mėn.

Savivaldybės gautos paskolos

Savivaldybės skola kartu su paskolomis Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų pastatų atnaujinimo (modernizavimo) projektams vykdyti 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 4 368,1 tūkst. Eur ir lyginant su 2023 m. sumažėjo 868,4 tūkst. Eur.

Savivaldybė pagal pasirašytas paskolų sutartis 2024 metais iš Savivaldybės biudžeto lėšų bankams gražino 882,7 tūkst. Eur paskolų, pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą UAB ILTE (anksčiau – UAB „Investicijų ir verslo garantijos“) gražino 7,2 tūkst. Eur paskolų. Bendra gražintų bankams paskolų suma sudarė 889,9 tūkst. Eur, t. y. 69,2 tūkst. Eur mažiau negu 2023 m. Palūkanų sumokėta 221,6 tūkst. Eur, t. y. 37,5 tūkst. Eur daugiau negu 2023 m.

Biudžeto programų vykdymo kontrolė

Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba neįpareigota vertinti biudžeto programų vykdymą, tačiau Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnyje ši funkcija priskirta vidaus audito tarnyboms. Varėnos rajono savivaldybės administracijos centralizuotas vidaus audito skyrius audituojamuoju laikotarpiu nevykdė biudžeto programų vertinimų.

4.LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO 2024 M. ATITIKTIES TEISĖS AKTAMS VERTINIMAS

1.Įstaigų vadovų patvirtintos Darbo apmokėjimo sistemos su reikšmingais trūkumais.

Audito procedūras atlikome, Savivaldybės administracijoje, Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelyje-darželyje, Varėnos „Ryto“ progimnazijoje, Varėnos rajono savivaldybės šeiminiuose namuose.

Nuo 2024 m. sausio mėn., įsigaliojus naujai Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo¹⁴ (toliau – Įstatymas) redakcijai, įstaigos privalėjo nustatyti arba atnaujinti savo Darbo apmokėjimo sistemas. Audito metu nustatyta, kad:

¹⁴ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198.

1.1. Įstaigų vadovai laiku neatnaujino darbo apmokėjimo sistemos tai yra, nesivadovavo Įstatymo 5 straipsnio 5 d. (Varėnos „Ryto“ progimnazija, Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelis – darželis).

Biudžetinės įstaigos, vadovaujantis Įstatymu ir Vyriausybės nutarimu patvirtintomis rekomendacijomis¹⁵ turėjo atlikti keletą svarbių veikslių: įvesti skatinimo tvarką, sugrupuoti pareigybes į lygius, nustatyti pareiginės algos koeficientų dydžio nustatymo kriterijus, nustatyti pareiginių algos koeficientų intervalus. Tačiau atliktas auditas parodė, kad nemaža dalis įstaigų susidūrė su reikšmingais sunkumais. Tai yra:

1.2. Patvirtintos Darbo apmokėjimo sistemos neatitiko privalomų Įstatymo reikalavimų.

◆ Darbo apmokėjimo sistemoje nenustatė pareiginės algos koeficientų intervalų.

Pažeidžiant Įstatymo 6 str. nuostatas, pareiginių algos koeficientų intervalų nenustatė Varėnos „Ryto“ progimnazija, Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelis - darželis, Varėnos rajono savivaldybės šeiminiai namai.

◆ Nesilaikant Įstatymo 5 str. 5 d. ir Vyriausybės nutarimu patvirtintų rekomendacijų, nebuvo nustatyti pareiginės algos koeficientų dydžio nustatymo kriterijai ir pareigybės nesugrupuotos į lygius (Varėnos „Ryto“ progimnazija, Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelis - darželis, Varėnos rajono savivaldybės šeiminiai namai).

◆ Darbo apmokėjimo sistemoje nenustatytos atlygio už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties metu ir viršvalandinį darbą sąlygos (Varėnos „Pasakos“ lopšelis - darželis).

2. Kiti pastebėjimai darbo užmokesčio srityje.

2.1. Audito metu nustatyta, kad buvo nesilaikoma Darbo kodekse nustatytų maksimaliojo darbo laiko reikalavimų (114 str. 2 d.). Darbo laikas, įskaitant viršvalandžius ir darbą pagal susitarimą dėl papildomo darbo, per darbo dieną (pamainą) negali būti ilgesnis kaip dvylika valandų, neįskaitant pietų pertraukos, ir šešiasdešimt valandų per kiekvieną septynių dienų laikotarpį. Nustatyti atvejai kai vasaros laikotarpiu pavaduojančių darbuotojų darbo laikas viršijo šešiasdešimt valandų per septynių dienų laikotarpį. Dviejų individualios priežiūros darbuotojų 2024 m. liepos mėn. darbo laikas per septynių dienų laikotarpį sudarė po 64 val., o ne 60 val. per savaitę; individualios priežiūros darbuotojos dvi savaites darbo laikas sudarė po 67 val. (Varėnos rajono savivaldybės šeiminiai namai);

2.2. Skiriant priemokas vadovo įsakymo preambulėje nurodomas neteisingas teisinis pagrindas (Varėnos rajono savivaldybės šeiminiai namai);

2.3. Neteisingai įforminami įsakymai dėl darbuotojų pavadavimo.

Įsakymais skiriant darbuotojus pavaduoti kitus darbuotojus taikomos neteisingos Darbo kodekso nuostatos. Neteisingai nurodoma ir Darbo sutarties priede. (Varėnos rajono savivaldybės šeiminiai namai);

2.4. Be aiškaus pagrindimo padidinti pareiginės algos koeficientai.

Nuo 2024 m. kovo 1 d. be aiškaus pagrindimo ir nenurodydama priežasties, Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelio - darželio direktorė įsakymu¹⁶ visiems darbuotojams, išskyrus darbuotojus dirbančius pedagoginį darbą, padidino 10 - 11 proc. pareiginės algos koeficientus.

2.5. Priemokų dydis Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelyje - darželyje nustatytas nesilaikant įstatymo nuostatų.

Remiantis Įstatymo 8 str. 2 d. nuostata, kiekviena priemoka, nurodyta 8 straipsnio 1 dalyje, negali būti mažesnė kaip 10 procentų pareiginės algos, o jų suma negali viršyti 80 procentų pareiginės algos, tačiau Direktorė įsakymais¹⁷: nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. rugpjūčio mėn., ir nuo 2024 m. rugsėjo 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d. logopedei skyrė 5 proc. priemoką. Priemoka buvo skirta už padidėjusį darbų mastą (už Įstaigos internetinės svetainės administravimą). Taip pat, minėtuose įsakymuose neteisingai formuluojamos preambulės.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023-11-08 nutarimas Nr. 857 “Dėl darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo”

¹⁶ Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelio - darželio direktoriaus 2024 m. vasario 9 d. Nr. V-1-8 „Dėl Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelio –darželio direktoriaus 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymo Nr. V-1-78 „Dėl lopšelio – darželio ir darbuotojų pareigybių sąrašo, pareiginės algos koeficientų ir darbuotojų sąrašo pagal finansavimo šaltinius nuo 2024 m. sausio 1 dienos“ pakeitimo“.

¹⁷ Direktorės įsakymai: 2023-12-28 Nr. V-6-140; 2024-08-30 V-6-109.

Audito metu, apie atliktas audito procedūras, Varėnos rajono savivaldybės šeiminių namų, Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelio – darželio vadovybės buvo informuotos raštu, o Varėnos „Ryto“ progimnazijos direktorius žodžiu. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba buvo informuota apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą. (Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelio - darželio 2025-03-05 raštas Nr.18; Varėnos rajono savivaldybės šeiminių namų 2025-03-10 raštas Nr. SD-17.)

3. Dėl neužimtų pareigybių savivaldybės administracijoje.

Savivaldybės administracijos duomenimis 2024 m. gruodžio 31 d. buvo neužimtos 6 valstybės tarnautojų pareigybės ir 20 darbuotojų pareigybių, dirbančių pagal darbo sutartis (iš jų 16 pareigybių - aplinkos tvarkymo darbininkai, priimami pavasario-rudens sezonų metu).

Kai kurių pareigybių tikslingumas yra abejotinas, tai yra:

Bendrojo skyriaus viešųjų ryšių specialisto (pagal darbo sutartis) pareigybė laisva (neužimta) nuo 2023 m. lapkričio mėn. Be to, per šį laikotarpį pareigybei užimti nebuvo skelbtas nei vienas konkursas. Šiame skyriuje yra patvirtintos dvi viešųjų ryšių specialistų pareigybės. Už papildomų užduočių vykdymą iki kol nustatyta tvarka bus priimtas viešųjų ryšių specialistas, kitam Bendrojo skyriaus viešųjų ryšių specialistui mokama priemoka.

Bendrojo skyriaus vedėjo pavaduotojo pareigybė laisva nuo 2023 m. rugsėjo mėn. Nuo šios datos nebuvo skelbtas nei vienas konkursas pareigybei užimti. Šio skyriaus vedėjai mokama priemoka už pavadavimą, kai laikinai pavedama atlikti Bendrojo skyriaus vedėjo pavaduotojo funkcijas.

Švietimo skyriaus vedėjo pareigybė neužimta (laisva) nuo 2023-11-01, nuo minėtos datos nebuvo skelbtas nei vienas konkursas pareigybei užimti. Už pavadavimą Vedėjo pavaduotojai mokama priemoka.

Nuo 2024 m. spalio mėn. laisvos (neužimtos) Ekonomikos ir turizmo skyriuje vyriausiojo specialisto ir Savivaldybės jaunimo reikalų koordinatoriaus (vyriausiojo specialisto) pareigybės.

4. Savivaldybės kelių teisinė registracija

Kaip jau minėjome šios ataskaitos 2 skyriaus 2.4 punkte, ne visi vietinės reikšmės keliai inventorizuoti: apie 952.138 km (63,05 proc. nuo viso kelio ilgio) vietinės reikšmės kelių atlikti kadastriniai matavimai ir Savivaldybės nuosavybės teisė įregistruota nekilnojamojo turto registre; apie 333,692 km (22,1 proc. nuo visų kelio ilgio) vietinės reikšmės keliams kadastriniai matavimai atlikti, tačiau neįregistruoti NTR, o 224,23 km. (14,85 proc. nuo visų kelio ilgio) keliams neatlikti kadastriniai matavimai ir neįregistruoti NTR.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje (2022 m. liepos 1 d. Nr. AR-2(1.3) rekomendavo kelių ir gatvių teisinę registraciją baigti iki 2022-12-31, tačiau Savivaldybės administracija išipareigojo rekomendaciją įgyvendinti iki 2024 m. gruodžio 31 d. Tačiau rekomendacija nebuvo įgyvendinta.

Pažymime, kad Varėnos rajono savivaldybės Mero potvarkiu¹⁸ priemonei 08.02.04.04 Kelių kadastriniams matavimams ir teisinei registracijai 2024 m. buvo patvirtinta 20,0 tūkst. Eur, gruodžio mėn. Mero potvarkiu¹⁹ lėšos kelių kadastriniams matavimams ir teisinei registracijai buvo sumažintos iki 0.

Savivaldybė rizikuoja 2027 m. gauti mažesnę Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimą dėl neįregistruotų kelių nekilnojamojo turto registre (NTR).

Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas²⁰ (toliau - Įstatymas) nustato Kelių priežiūros ir plėtros programos (tolia - Programa) finansavimo tvarką. Įstatymo 9 straipsnio 6 dalies 2 punkte nurodoma, kad nuo 2027 metų Programos finansavimo lėšos savivaldybėms bus paskirstomos pagal nuolatinių gyventojų skaičių (vadovaujamosi Valstybės duomenų agentūros duomenimis, skelbiamais einamųjų biudžetinių metų vasario 1 d.) – 50 procentų lėšų ir pagal Nekilnojamojo turto registre iki einamųjų

¹⁸ Varėnos rajono savivaldybės Mero 2024-02-14 potvarkis Nr. MV-76 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto asignavimų pagal priemones patvirtinimo“.

¹⁹ Varėnos rajono savivaldybės Mero 2024-12-30 potvarkis Nr. MV-778 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės mero 2024 m. vasario 14 d. potvarkis Nr. MV-76 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto asignavimų pagal priemones patvirtinimo“ pakeitimo“.

²⁰ LR kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2032.

biudžetinių metų sausio 1 d. įregistruotų motorizuoto eismo kelių ilgi – 50 procentų lėšų. Savivaldybė NTR įregistravusi tik 63,05 proc. kelių ir nėra tikimybės, kad iki 2027 m. bus registruoti visi savivaldybės keliai.

5. Dėl nenaudojamų patalpų sąnaudų.

Savivaldybė vis dar patiria dideles nenaudojamų pastatų išlaikymo išlaidas, kurių didžiąją dalį sudaro komunaliniai mokesčiai. Siekiant mažinti šias išlaidas, dalis Panočių mokyklos patalpų perduotos Varėnos sporto centrui, o Vydenių mokykla planuojama parduoti.

Nors 2024 m. nenaudojamų pastatų išlaikymo sąnaudos sumažėjo iki 44,0 tūkst. Eur (palyginti su 62,3 tūkst. Eur 2023m.), jos vis dar yra reikšmingos.

Pagrindiniai nenaudojami pastatai:

-Panočių pagrindinės mokyklos pastatas:

bendras plotas 2994,59 kv. m.,

nenaudojamas plotas 2024 m. 2131,61 kv. m.,

nuo 2025 m. sausio 1 d. nenaudojamas plotas sumažėjo iki 1771,2 kv. m., nes 360,41 kv. m. perduota Varėnos sporto centrui pagal panaudos sutartį²¹.

-Vydenių pagrindinės mokyklos pastatas yra įtrauktas į viešame aukcione parduodamo savivaldybės nekilnojamojo turto sąrašą.

6. Dėl ilgalaikės turto nuomos Varėnos sporto centre.

Varėnos sporto centro direktoriaus pareigose nuo 2016-04-04 iki 2024-09-16 dirbo Ruslan Oleinik, o nuo 2024-11-24 dirba Povilas Tamulynas. Tadas Karašauskas direktoriaus pavaduotoju ūkio reikalams dirba nuo 2016-09-14.

Varėnos sporto centre atliktas Turto naudojimo ir nuomos atitikties teisės aktams vertinimas, kurio metu nustatyta:

1. Varėnos rajono savivaldybės taryba 2016 m. birželio 28 d. sprendimu²² nusprendė išnuomoti viešo konkurso tvarka 10 metų Varėnos rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančias negyvenamąsias patalpas daugiafunkciniame centre, esančias Varėnoje, J. Basanavičiaus g. 2A, kavinės veiklai vykdyti. Sprendime nurodytas nuomos plotas 114,83 kv. m. nuomos kaina 0,54 Eur už 1 kv. m per mėn. (be PVM). Savivaldybės administracijos direktorius A. Verbickas 2016 m. spalio 13 d. su UAB „Dzūkai gurmanai“ (toliau – Nuomininkas) pasirašė nuomos sutartį Nr. ns-64. Sutartyje nurodytas nuomos plotas 81,45 kv. m. ir nuomos kaina 0,60 Eur už 1 kv. m. per mėnesį (be PVM). Turtas Nuomininkui buvo perduotas 2016 m. gruodžio 20 d. Sąskaitas už patalpų nuomą ir komunalines paslaugas išrašo Varėnos sporto centras.

2. Varėnos rajono savivaldybės taryba 2018 m. gegužės 29 d. sprendimu²³ nusprendė leisti Varėnos sporto centrui viešo konkurso tvarka išnuomoti dalį patalpos, t. y. 60 kv. m. maitinimo veiklai vykdyti. Sprendime nustatytas pradinis nuomos mokesčio dydis 0,645 Eur už 1 kv. m. per mėnesį (be PVM). Varėnos sporto centro direktorius įpareigotas organizuoti viešą nuomos konkursą.

Vertinimo metu nustatyta, kad buvęs Varėnos sporto centro direktorius R. Oleinik nevykdė Tarybos sprendimo, t. y. neskelbė viešo konkurso, tačiau nuo 2018 m. birželio mėn. UAB „Dzūkai gurmanai“ leido nemokamai naudotis patalpomis (60 kv. m.) maitinimo veiklai. Todėl, nuo 2018 m. birželio mėn. 1 d. iki 2025 m. gegužės mėn. 1 d. Varėnos sporto centras negavo 3212 Eur pajamų, skaičiuojant pagal Tarybos sprendime nustatytą pradinę nuomos kainą.

Atkreiptinas dėmesys, kad Varėnos sporto centro direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams T. Karašauskas, kurio pareigybės aprašyme viena iš daugelio funkcijų yra „Kontroliuoti Varėnos sporto centro turto, patalpų inventoriaus efektyvumą, racionalų panaudojimą ir tinkamą eksploataciją“ (direktoriaus įsakymai – 2017-02-01 Nr. P-3 p. 36; 2021-10-11 Nr. V-17 p. 6.26; 2024-12-30 Nr. V-130 p. 6.26) ir kuriam nustatyta atsakomybė už Varėnos sporto centro

²¹ Varėnos rajono savivaldybės turto panaudos 2024 m. gruodžio 31 d. sutartis Nr. ns-247.

²² Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2016-06-28 sprendimas Nr. T-VIII-422 „Dėl negyvenamųjų patalpų, priklausančių savivaldybei nuosavybės teise, nuomos“.

²³ Varėnos rajono savivaldybės tarybos 2018-05-29 sprendimas Nr. T-VIII-982 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto nuomos“.

teritorijos, pastatų ir patalpų, inventoriaus priežiūrą (direktoriaus įsakymai – 2017-02-01 Nr. P-3 p. 46; 2021-10-11 Nr. V-17 p. 7.3; 2024-12-30 Nr. V-130 p. 7.3), nesiėmė reikiamų priemonių minėtam pažeidimui pašalinti ir neužkardė buvusio direktoriaus neteisėtų veiksmų.

7.VŠĮ Varėnos sveikatos centro (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų rinkiniai.

UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ atliko Viešosios įstaigos Varėnos sveikatos centras finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir reikšmingos apskaitos politikos bei kiti aiškinamojo rašto atskleidimai, auditą. Audito ataskaitoje nurodyta, kad klaidų ir netikslumų nepastebėta.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Turtą, kuris neatitinka ilgalaikio materialiojo turto kriterijų pergrupuoti arba nurašyti, kaip reikalauja 12 VSAFAS 86 punktas.	Savivaldybės administracija, Varėnos „Ryto“ progimnazija, Varėnos „Pasakos“ vaikų lopšelis-darželis, Varėnos rajono savivaldybės šeiminiai namai	Rekomendacija įgyvendinta 2025-03-31
2.	Turtą po esminio pagerinimo darbų pergrupuoti į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas.	Savivaldybės administracija	Nuolatos
3.	Siekiant užtikrinti tinkamą apskaitą ir turto valdymą, tobulinti turto apskaitos ir kontrolės procesus.	Savivaldybės administracija	2025-09-30
4.	Esmines apskaitos klaidas taisyti laikantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų.	Savivaldybės administracija	Nuolatos
5.	Įtraukti biudžeto programų vykdymo kontrolės klausimus į Centralizuoto vidaus audito skyriaus metinius ir ilgalaikius veiklos planus.	Savivaldybės administracija	Kiekvienais metais rengiant metinius ir ilgalaikius skyriaus veiklos planus
6.	Atkreipti Varėnos rajono savivaldybės mero ir administracijos direktoriaus dėmesį į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijos, dėl kelių teisinės registracijos Nekilnojamojo turto registre, nevykdymo ir imtis asmeninės kontrolės šios priemonės įgyvendinimui.	Savivaldybės administracijos direktorius	2026-12-31
7.	Inicijuoti teisinę procedūrą, siekiant kompensuoti Varėnos sporto centro patirtus nuostolius dėl ilgalaikio neatlygintino patalpų naudojimo.	Savivaldybės administracija, Varėnos sporto centras	2025-12-31

Savivaldybės kontrolierius

Gintautas Šakalis

Kontrolieriaus pavaduotoja

Laima Ulbinienė

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierius Gintautas Šakalis ir Kontrolieriaus pavaduotoja Laima Ulbinienė.

Auditas atliktas vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2024-07-29 įsakymą Nr. KV-5.

Auditas pradėtas 2024-08-05, baigtas 2025-04-22.

PRIEDAS

Audito apimtis ir metodai

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais audito standartais ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Varėnos rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje ir Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus: Savivaldybės administracija, Savivaldybės Išdas, Varėnos "Ryto" progimnazija, Varėnos r. "Pasakos" vaikų lopšelis - darželis, Varėnos rajono savivaldybės šeiminiai namai, Varėnos sporto centras. Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui jos neturinčios.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Kiekybinis reikšmingumas konsoliduotajame finansinių ataskaitų rinkinyje – 1330 tūkst. Eur, biudžeto vykdymo rinkinyje – 973 tūkst. Eur.

Reikšmingu dalyku konsoliduotajame finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. turto (tai sudarė 1330 tūkst. Eur), biudžeto vykdymo rinkinyje – viršijanti 2 proc. planuotų asignavimų (tai sudarė 973 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas

	vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.
<i>2024 m. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenys</i>	
Turto sritis	Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, infrastruktūros ir kitų statinių,, nebaigtos statybos); ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų).
	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose.
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome ar ilgalaikiai įsipareigojimai (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, kitų ilgalaikių įsipareigojimų, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies) teisingai atvaizduoti finansinėse ataskaitose.
Pajamų sritis	Vertiname pajamų pripažinimą, įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo). Atrankos būdu vertiname: Sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertiname ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų Viešojo sektoriaus atskaitomybės finansinių ataskaitų standartų reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertiname, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų, kitų išlaidų einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo). Vertiname, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
<i>2024 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	

Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais, ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus, ar Savivaldybės gautos paskolos ir priimti skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.

Lėšų ir turto naudojimo ir atitikties teisės aktams vertinimas

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant:

ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome metinės inventORIZACIJOS atlikimą; turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano;

ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: ar pagal teisės aktų reikalavimus skirtos priemokos, premijos; ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano;

Vertinome darbo apmokėjimo sistemas ir jų atitiktį pasikeitusiems teisės aktams.