



VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

FINANSINIO (ATITIKTIES) AUDITO ATASKAITA

**VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2026 m. gegužės 11 d. Nr. AR-3 (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	6
◆ AUDITO REZULTATAI:	7
Savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio vertinimas:	
1.Savivaldybės 2025 metų veiklos ataskaitos vertinimas	7
2.Savivaldybės 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	8
3.Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas	11
4.Lėšų ir turto naudojimo 2025 m. atitikties teisės aktams vertinimas	15
5.Kita reikšminga informacija	20
◆ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	21
◆ PRIEDAS	24

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹ ir Vietos savivaldos įstatymo², nuostatas, atlikome Savivaldybės 2025 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 2025 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 išvados. Audito apimtis ir taikyti metodai pateikti priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės metinės veiklos ataskaitos vertinimas

Įvertinus 2025 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 (1 skyriaus, 7 psl.).

2. Savivaldybės 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Nors savivaldybės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus, teikiame *sąlyginę nuomonę* dėl užsitęsusio vietinės reikšmės kelių teisinės registracijos proceso.

Šis neatitikimas audito ataskaitose identifikuojamas jau ilgą laiką, tačiau konstatuojame, kad per pastaruosius dvejus metus šioje srityje nebuvo pasiekta jokia pažanga. Pažymėtina, kad per 2024–2025 m. laikotarpį nebuvo atlikti jokie faktiniai vietinės reikšmės kelių registravimo Nekilnojamojo turto registre veiksmai, todėl išlieka esminis neapibrėžtumas dėl šio turto teisinio statuso bei balansinės vertės pagrįstumo.

Tiksli savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita bus užtikrinta tik atlikus jų kadastrinius matavimus ir įregistravus nekilnojamojo turto registre.

Išskyrus poveikį, kurį gali turėti minėtas kelių registracijos klausimas, reikšmingų finansinių ataskaitų duomenų iškraipymų nenustatėme. Visgi, audito metu identifikuojame klaidų, kurios lieka pastebėjimais dėl:

- ilgalaikio materialiojo turto grupavimo (2 skyriaus, 8 psl.);
- nebaigtos statybos (techninių projektų) nuvertėjimo (2 skyriaus 9 psl.);
- dėl sąnaudų klasifikavimo pagal valstybės funkcijas ir lyginamosios informacijos atskleidimo Veiklos rezultatų ataskaitoje (2 skyriaus 10 psl.).

3. Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Teikiame besąlyginę nuomonę dėl 2025 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

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.

biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių sudarytas.

Audituojamu laikotarpiu didžiausias nukrypimas nuo asignavimų plano užfiksuotas **turto įsigijimo (investicijų) srityje**, kur įvykdyta tik **79,6 %** suplanuotų darbų. Pagrindinė lėšų nepanaudojimo dalis (virš 1,8 mln. Eur) stebima Viešosios infrastruktūros, Turizmo programose bei Verslo plėtros skatinimo ir užimtumo didinimo programose. Tai lėmė objektyvios techninės aplinkybės (archeologiniai radiniai – senovinio grindinio, nepalankios oro sąlygos), užsitęsusių viešųjų pirkimų procedūros bei projektavimo trikdžiai, dėl kurių dalis suplanuotų veiklų įgyvendinimo ir galutiniai atsiskaitymai persikėlė į 2026 metus (3 skyriaus 14 psl.).

4.Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas

Savivaldybės lėšos ir turtas 2025 metais iš esmės buvo valdomi pagal teisės aktų reikalavimus, tačiau identifikuoti sisteminiai trūkumai šiose srityse: įstaigų darbo apmokėjimo sistemų reglamentavimo ir priemonių skyrimo pagrįstumo, kelių ir gatvių teisinės registracijos užtikrinimo, bei partnerystės pagrindais vykdomų projektų lėšų panaudojimo kontrolės (4 skyriaus 15 psl.).

Rekomendacijos

1.Užtikrinti teisingą finansinės būklės ataskaitos duomenų pateikimą, atlikti nustatytų turto grupių (infrastruktūros statinių, kitų statinių, kito ilgalaikio materialiojo turto) pergrupavimą pagal 12-ojo VSAFAS (Ilgalaikis materialusis turtas) reikalavimus. (2-asis pagrindinis audito rezultatas.)

2.Atlikti sąskaitos Nr. 1210121 išsamią peržiūrą, inventorizuojant projektus ir įvertinant jų nuvertėjimą. Nustatyti projektus, kurių įgyvendinimo tikimybė yra žema arba techniniai sprendiniai nebeaktualūs, ir priimti sprendimus dėl jų vertės patikslinimo arba nurašymo. (2-asis pagrindinis audito rezultatas.)

3.Ateityje užtikrinti tinkamą 6-ojo VSAFAS nuostatų įgyvendinimą ir aiškinamajame rašte atskleisti informaciją apie reikšmingus lyginamųjų duomenų neatitikimus, nurodant jų priežastis bei poveikį veiklos rezultatų ataskaitos tendencijoms. (2-asis pagrindinis audito rezultatas.)

4.Sustiprinti investicinių projektų planavimo ir vykdymo kontrolę, siekiant užtikrinti maksimalų asignavimų panaudojimą pagal patvirtintą planą. Rekomenduojama objektyviau vertinti galimas technines ir procedūrinės rizikas (viešųjų pirkimų terminus, projektavimo trukmę, gamtines sąlygas) jau pradinėse programų rengimo stadijose, o nustačius pagrįstas kliūtis – operatyviau inicijuoti asignavimų plano tikslinimą, taip užtikrinant efektyvesnę biudžeto lėšų paskirstymą kitiems prioritetiniams poreikiams. (3-asis pagrindinio audito rezultatas.)

5.Parengti konkretų, etapais suskirstytą kelių įregistravimo grafiką 2026 m. laikotarpiui, numatant reikiamus finansinius išteklius matavimams ir registracijai. (4-asis pagrindinio audito rezultatas.)

6.Užtikrinti, kad visi tarybos sprendimų projektai dėl finansinio prisidėjimo prie projektų būtų teikiami su išsamiais aiškinamaisiais raštais, kuriuose būtų pagrįstas lėšų poreikio būtinumas. (4-asis pagrindinio audito rezultatas.)

7.Pavesti Administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyriui užtikrinti, kad biudžeto lėšos PVM dengti būtų skiriamos tik pateikus oficialų projekto finansuotojo patvirtinimą, jog šios išlaidos yra netinkamos finansuoti iš projekto (ES ar kitų fondų) lėšų. (4-asis pagrindinio audito rezultatas.)

8.Atsižvelgiant į siekį užtikrinti efektyvesnę biudžeto lėšų kontrolę ir kasmetinį veiklos rezultatų peržiūrėjimą, rekomenduojama tikslinti Varėnos rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo 26.2 papunktį. Tai yra, už dalyvavimą Europos Sąjungos ar tarptautinių organizacijų lėšomis finansuojamuose projektuose, kuriuose savivaldybės administracija veikia kaip vykdytoja ar partnerė, priemoka skiriama atsižvelgiant į faktiškai atliekamas funkcijas projekte, tačiau ne ilgiau kaip iki einamųjų kalendorinių metų pabaigos. Jei projekto vykdymo laikotarpis tęsiasi kitais kalendoriniais metais, priemokos

skyrimas naujam laikotarpiui svarstomas iš naujo, įvertinus darbuotojo pasiektus rezultatus ir kitų metų projekto veiklas. (4-asis pagrindinio audito rezultatas.)

9.Siekiant užtikrinti darbo apmokėjimo sistemos skaidrumą ir išvengti subjektyvumo skiriant priemokas, rekomenduojama nustatyti aiškius įprasto darbo krūvio rodiklius. Priemoka turėtų būti skiriama tik tada, kai darbuotojo veikla akivaizdžiai viršija nustatytas normas. (4-asis pagrindinio audito rezultatas.)

10.Įtvirtinti principą, kad įsakymas atgal negalioja (*Lex retro non agit*), t. y. teisės aktai negali būti taikomi atgaline tvarka. (4-asis pagrindinio audito rezultatas.)

11.Parengti ir patvirtinti Mabiliojo ryšio priemonių naudojimo taisykles. (4-asis pagrindinio audito rezultatas.)

12.Atnaujinti viešai skelbiamą kontaktų sąrašą. (4-asis pagrindinio audito rezultatas.)

13.Rekomenduojama atnaujinti periodinį vidaus kontrolės analizės būklės vertinimą ir užtikrinti kasmetinį jo dokumentavimą. (5-asis pagrindinio 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) 2025 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 vadove 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 – 2025 metai.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, apimantį 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).

Mero potvarkiu⁵ patvirtintas 2025 metų Varėnos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus, finansinėms ataskaitoms konsoliduoti, subjektų sąrašas. Į 2025 metų FAR įtraukta 27 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Tai yra, 25 biudžetinių įstaigų, 1 viešosios įstaigos pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų (VŠĮ Varėnos sveikatos centro), Savivaldybės išdo.

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

³ Savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. lapkričio 6 d. įsakymas Nr. KV-9.

⁴ Savivaldybės kontrolieriaus 2025 m. rugpjūčio 1 d. įsakymas Nr. KV-5.

⁵ Mero 2025 m. spalio 212 d. potvarkis Nr. MV-631 “Dėl Varėnos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2025 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašo patvirtinimo ir atsakingų asmenų paskyrimo“.

savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Savivaldybės 2025 m. BVAR sudarytas iš 25-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 (viešojo sektoriaus subjektų grupės) ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys⁶. Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį sudaro:

- Metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą;
- Metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus;
- Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys⁷.

Viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkiniai ir šių rinkinių pagrindu rengiamas Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, parengti ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai teisės aktų nustatytais terminais⁸.

Savivaldybės administracija Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį kartu su auditoriaus išvadomis, teikia Savivaldybės tarybai Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka⁹.

Apie visus audito metu nustatytus nereikšmingus dalykus subjektai buvo informuoti, pasiūlyta taisyti apskaitos klaidas, stiprinti vidaus kontrolės procesus, teiktos rekomendacijos dėl veiklos tobulinimo. Audito metu nustatytas 2025 m. apskaitos klaidas daugeliu atvejų subjektai taisė tvarkydami 2025 m. apskaitą. Audito metu audituotiems subjektams pateikėme raštus su pastebėjimais, kurie neturėjo reikšmingos įtakos 2025 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui, bet turėjo įtakos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumui.

1.SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁰ Savivaldybės veiklos ataskaita apima:

- ◆ Mero pranešimą, informaciją apie mero veiklos rezultatus;
- ◆ informaciją apie regionų plėtros programoje, regiono plėtros plane nustatytų uždavinių ir jų vertinimo rodiklių reikšmių pasiekimą atitinkamais finansiniais metais;
- ◆ informacija apie viešojo sektoriaus subjekto metinius veiklos rezultatus, atsižvelgiant į veiklos tikslų pasiekimą vykdant viešojo sektoriaus subjekto metinį veiklos planą, teikia informaciją apie metinius veiklos rezultatus, pasiektus vykdant asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą;
- ◆ informacija apie atliktus darbus ir kita su viešojo sektoriaus subjekto metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija;
- ◆ finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais, kai reikia, – nuorodos į kitose ataskaitose pateiktus duomenis ir papildomi šių duomenų paaiškinimai;
- ◆ papildomą informaciją, jeigu savivaldybės taryba nurodo tokią informaciją pateikti.

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.

⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str.29 d.

⁷ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str.1 d.

⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 17 str.11 d.

⁹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 17 str.10 d.

¹⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 str. 5 d.

Atlikę Varėnos rajono savivaldybės 2025 metų veiklos ataskaitos (toliau – Ataskaita) analizę nustatėme, kad ji atitinka Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme¹¹ ir Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše¹² nustatytos formos ir turinio reikalavimus.

Ataskaitoje pateikta informacija apie:

- Mero veiklos rezultatus;
- Alytaus regiono 2022–2030 m. plėtros plane numatytus tikslus ir uždavinius, apie 2025 m. nuveiktus/vykstančius darbus ir pasiektus rezultatus, įgyvendinant Regiono plėtros planą;
- Strateginio veiklos plano programoms (dešimties programų) skirtas ir panaudotas lėšas, nurodant šaltinius; kiekvienai programai patvirtintų priemonių skaičių ir jų įgyvendinimo rodiklius.
- Svarbiausius savivaldybės valdomų įmonių atliktus darbus.

2.SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuris priskirtas II konsolidavimo lygiui¹³, parengtas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau– VSAKIS) sukonsolidavus Savivaldybės 27 viešojo sektoriaus subjektų - 25 biudžetinių įstaigų, 1 viešosios įstaigos ir Savivaldybės išdo metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis. Savivaldybės finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2025 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Visas konsoliduotas turtas 2025 m. gruodžio 31 d. sudarė 137,6 mln. Eur (2024 metais buvo – 133,0 mln. Eur) ir buvo 4,6 mln. Eur didesnis nei 2024 m. Grynasis turtas 62,8 mln. Eur, per 2025 m. padidėjo 4,1 mln. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 71,4 mln. Eur, o grynasis 2025 m. perviršis 2,0 mln. Eur.

2.1.Reikšmingi ilgalaikio turto pokyčiai Savivaldybės administracijoje.

2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis, viešojo sektoriaus subjektų grupės ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė padidėjo 4,8 mln. Eur. Šį augimą iš esmės lėmė turto struktūriniai pokyčiai Savivaldybės administracijoje. Esminę įtaką turto vertės padidėjimui turėjo 2024 m. iš Nacionalinės žemės tarnybos (NŽT) patikėjimo teise perimtų valstybinės žemės sklypų vertės aktualizavimas: remiantis 2025 m. Registrų centro masinio vertinimo duomenimis, šio turto tikroji vertė išaugo 2,1 mln. Eur. Šis pokytis turėjo tiesioginę reikšmingą įtaką grupės grynojo turto pozicijai, atitinkama suma padidinant tikrosios vertės rezervą. Taip pat 2,1 mln. Eur padidėjo nebaigtos statybos likutis, Savivaldybės administracijai vykdant infrastruktūros plėtros bei kelių rekonstravimo projektus.

Išskyrus poveikį dėl minėto kelių teisinės registracijos klausimo, esminių finansinių ataskaitų iškraipymų nenustatėme. Nors identifikuotos klaidos neturi lemiamos įtakos bendriems finansinės atskaitomybės rezultatams, jos yra detalizuojamos audito pastebėjimuose kaip taisytinai trūkumai, siekiant užtikrinti aukštesnę apskaitos duomenų kokybę ateinančiais laikotarpiais.

2.2.Savivaldybės administracija, Varėnos „Ryto“ progimnazija, Varėnos r. „Merkio“ gimnazija netinkamai atliko turto grupavimą

Pažymėtina, kad nuo 2022 m. liepos 8 d. įsigaliojus 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ pakeitimams, buvo atnaujinta ilgalaikio materialiojo turto grupių klasifikacija: išskirta nauja grupė „Kiti statiniai“ bei tiksliau apibrėžta infrastruktūros statinių sudėtis. Audito metu nustatyta, kad įstaigos neatliko arba netinkamai atliko teisės aktuose numatyto turto

¹¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 11 str.1,4 d.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimu Nr.135 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto Viešojo sektoriaus subjekto metinės veiklos ataskaitos, viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos aprašo 12 p.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo“ 2.1.2.4 p.

pergrupavimo, todėl dėl šios priežasties infrastruktūros statinių sąskaitos likučiai ir finansinės būklės ataskaitos duomenys yra pateikti neteisingai, neatspindi faktinės turto struktūros pagal aktualius VSAFAS reikalavimus.

Savivaldybės administracija:

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto sąskaitoje „Infrastruktūros statiniai“ apskaitomi objektai, kurie pagal savo funkcinę paskirtį ir 12-ojo VSAFAS nuostatas turėtų būti priskirti kitoms turto grupėms. Vaikų žaidimų ir sporto aikštelės, antrinių žaliavų surinkimo aikštelės, stoginės bei paminklai ir skulptūros neatitinka infrastruktūros statinių apibrėžimo, todėl turi būti perklasifikuoti į sąskaitą „Kiti statiniai“ (arba atitinkamai į kultūros vertybių ar kitas sąskaitas). Dėl netikslaus turto klasifikavimo finansinės būklės ataskaitos straipsnių struktūra neatitinka faktinės situacijos ir teisės aktų reikalavimų. Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis, straipsnyje Ilgalaikis materialusis turtas, duomenys pateikti neteisingai: eilutė II.3 „Infrastruktūros statiniai“ yra nepagrįstai padidinta 278,0 tūkst. Eur suma, eilutė II.4 „Kiti statiniai“ nepagrįstai sumažinta 245,5 tūkst. Eur suma, eilutė II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas“ nepagrįstai sumažinta 26,8 tūkst. Eur suma, „Pastatai“ eilutė II.2 sumažinta 5,7 tūkst. Eur suma.

Varėnos r. „Merkio“ gimnazija:

Gimnazijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis, straipsnyje Ilgalaikis materialusis turtas, duomenys pateikti neteisingai: eilutė II.3 „Infrastruktūros statiniai“ yra nepagrįstai padidinta 150,3 tūkst. Eur suma, eilutė II.4 „Kiti statiniai“ 142,0 tūkst. Eur nepagrįstai sumažinta, eilutė II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas“ nepagrįstai sumažinta 8,3 tūkst. Eur suma.

Varėnos „Ryto“ progimnazija

Progimnazijos Finansinės būklės ataskaitos pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis, straipsnyje Ilgalaikis materialusis turtas, duomenys pateikti neteisingai: eilutė II.3 „Infrastruktūros statiniai“ yra nepagrįstai padidinta 494,1 tūkst. Eur suma, eilutė II.4 „Kiti statiniai“ ta pačia suma (494,1 tūkst. Eur) nepagrįstai sumažinta,

Bendroje finansinės būklės ataskaitos pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis eilutė II.3 „Infrastruktūros statiniai“ yra padidinta 922,4 tūkst. Eur suma, o eilutė II.4 „Kiti statiniai“ sumažinti 881,6 tūkst. Eur suma, eilutė II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis turtas“ sumažinta 35,1 tūkst. Eur suma, eilutė II.2 „Pastatai“ sumažinta 5,7 tūkst. Eur suma.

Bendra ilgalaikio turto netinkamo grupavimo 922,4 tūkst. Eur klaida **yra mažesnė už nustatytą reikšmingumo sumą.**

Varėnos „Ryto“ progimnazija ir Varėnos r. „Merkio“ gimnazija atliko turto pergrupavimą 2026 m. kovo mėn.

2.3.Nebaigta statyba

Audito metu nustatyta, kad sąskaitoje Nr. 1210121 „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“ apskaitomi 94 techniniai projektai, kurių bendra vertė siekia 530 tūkst. Eur. Analizuojant sąskaitos duomenis, nustatyta sisteminė tendencija rengti techninius projektus likus 8–15 metų iki jų planuojamo įgyvendinimo pradžios: pavyzdžiui, dalis (52 vnt.) projektų, kurių vertė 99,3 tūkst. Eur parengti 2016–2022 m. laikotarpiu, nors jų realizacija numatyta tik 2030–2033 m. Turto valdymo skyriaus specialistų teigimu, toks projektų rezervas yra strategiškai pagrįstas siekiant operatyviai reaguoti į finansavimo galimybes bei užtikrinti infrastruktūros plėtros koordinavimą, o techninė rizika dėl normatyvų pasikeitimo vertinama kaip minimali.

Visgi, mūsų vertinimu, toks didelis laiko atotrūkis tarp projekto sukūrimo ir jo naudojimo pradžios sudaro prielaidas reikšmingai nuvertėjimo rizikai. Kadangi būsima ekonominė nauda numatoma po daugiau nei dešimtmečio, turtas gali nebeatitikti visų pripažinimo kriterijų pagal VSAFAS, o pasikeitusios faktinės aplinkybės ar technologinė pažanga gali pareikalauti papildomų sąnaudų projektų aktualizavimui, kurios viršytų dabartinę jų balansinę vertę. Laikantis atsargumo principo, tikslinga atlikti minėtos sąskaitos išsamią peržiūrą bei nuvertėjimo testą, inventorizuojant projektus ir priimant sprendimus dėl techniškai nebeaktualių ar žemos įgyvendinimo tikimybės objektų vertės patikslinimo arba jų nurašymo.

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

Direktorius įsakymu¹⁴ 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 sprendimu¹⁵. Tačiau, Kelių sąrašas Tarybos sprendimu neaktualizuotas nuo 2022 m.

Pažymėtina, kad Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinės registracijos srityje pažanga neužfiksuota – situacija išlieka tapati praėjusio audito metu nustatyta būklei. Lyginant su 2024 m. duomenimis, Nekilnojamojo turto registre įregistruoto turto dalis nepakito ir sudaro tuos pačius 63,05 proc. viso kelių tinklo ilgio. 2025 m. gruodžio 31 d. į Varėnos rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą buvo įtraukti 1107 keliai, kurių bendras ilgis sudarė 1510,064 km. Užregistruotų kelių bendras ilgis sudarė 952,138 km. (63,05 proc. nuo viso kelių ilgio).

Kelių, kuriems yra atlikti kadastriniai matavimai, tačiau jie nėra įregistruoti, bendras ilgis sudaro 333,692 km (22.1 proc. nuo visų kelių ilgio). Kadastriniai matavimai neatlikti, kelių, kurių ilgis apie 244 km. (14,85 proc. nuo visų kelio ilgio).

Pagrindinė užsitęsusio registracijos proceso priežastis – neatlikti vietinės reikšmės kelių kadastriniai matavimai, kurie yra būtina sąlyga nuosavybės teisėms įteisinti teisės aktų nustatyta tvarka. Dėl šios priežasties mes negalėjome gauti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, patvirtinančių savivaldybės nuosavybės teises į minėtą turtą bei tikslų šio turto kiekių parametrų atvaizdavimą finansinėse ataskaitose.

Todėl, mes negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos str. A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ 28 649,7 tūkst. Eur, finansavimo sumų str. D.I „Iš valstybės biudžeto“ 12 566,9 tūkst. Eur, D.III „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 2 979,3 tūkst. Eur, D.IV „Iš kitų šaltinių“ 105,3 tūkst. Eur, bei grynojo turto str. F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 12 998,2 tūkst. Eur.

2.5. Pastebėjimas dėl sąnaudų klasifikavimo pagal valstybės funkcijas ir lyginamosios informacijos atskleidimo Veiklos rezultatų ataskaitoje

Audito metu atlikus konsoliduotosios veiklos rezultatų ataskaitos sąnaudų analizę, nustatyta, kad eilutėje „Bendros valstybės paslaugos“ pateikiami duomenys yra nepalyginami: 2025 m. sąnaudos sudaro 4 129,58 tūkst. Eur, o 2024 m. (lyginamasis laikotarpis) – 951,48 tūkst. Eur. Audito metu nustatyta, kad šį reikšmingą pokytį lėmė ne pasikeitusi veiklos apimtis, o 2024 m. padaryta klasifikavimo klaida pagal valstybės funkcijas, kai įeinančių subjektų (Varėnos r. „Merkio“ gimnazija, VšĮ Varėnos sveikatos centras) švietimo ir sveikatos funkcijų finansavimo sąnaudos (4 790,0 tūkst. Eur) buvo neteisingai priskirtos funkcijai „Bendros valstybės paslaugos“. Nors ši klaida nedaro įtakos bendrai 2024 m. sąnaudų sumai ir galutiniam veiklos rezultatui, **ji iškraipo informaciją apie savivaldybės išlaidas pagal jų funkcinę paskirtį bei pažeidžia duomenų palyginamumo principą.**

Konstatuojama, kad ši informacija apie lyginamųjų duomenų neatitikimą ir neatliktą jų perklasifikavimą nebuvo atskleista pateiktame finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte, kaip tai numato 6-asis VSAFAS. Nesant tokio atskleidimo, ataskaitos vartotojas gali klaidingai interpretuoti staigų bendrų valstybės paslaugų sąnaudų augimą 2025 metais.

Kadangi bendra sąnaudų suma ir galutinis veiklos rezultatas (perteklius/deficitas) nesikeičia, ši klaida neturi įtakos audito nuomonės modifikavimui, tačiau ją laikome **atskleidimo trūkumu.**

2.6. Patikėjimo teise valdomos žemės apskaitos vertinimas

Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos patikėjimo teise valdytus savivaldybės miestų ir miestelių teritorijų ribose esančius valstybinės žemės sklypus (jų dalis) ir žemės

¹⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-28 įsakymas Nr. DV-105 „Dėl turto ir įsipareigojimų vertinimo komisijos sudarymo“.

¹⁵ 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“.

sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotus valdyti patikėjimo teise perduota LR Vyriausybės nutarimu¹⁶.

Pagal 2024 m. sausio 30 d. valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Varėnos rajono savivaldybei, priėmimo – perdavimo aktą Nr. Ens-3 Savivaldybei perduota:

- 463 sklypai, kurių įsigijimo vertė 3 878,3 tūkst. Eur, vertės pokytis (plius) 6 196,7 tūkst. Eur, likutinė vertė 10 075 tūkst. Eur;
- žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotus, kurių bendras dydis 363 ha, įsigijimo savikaina 468,3 tūkst. Eur, vertės pokytis 93,3 tūkst. Eur, likutinė vertė 561,6 tūkst. Eur ir perduoto finansavimo sumos 468,3 tūkst. Eur.

Iki 2025 m. gruodžio 31 d. suformuotas 31 sklypas, o žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotas sudarė 347,4414 ha.

Visas nesuformuotos žemės plotas apskaitomas kaip vienas bendras objektas, nedetalizuojant konkrečių sklypų vietos, paskirties ar vertės.

Mūsų vertinimu, tokia apskaitos praktika neatitinka skaidraus ir tikslaus turto valdymo principų bei gali prieštarauti VSAFAS reikalavimams, pagal kuriuos turtas balanse turi būti pripažįstamas ir registruojamas taip, kad būtų galima vienareikšmiškai nustatyti jo tapatybę ir vertę. Nesuformuoti žemės sklypai (kadastriniais matavimais neapibrėžtos teritorijos) sukuria netikslios finansinės informacijos riziką, nes be tikslų kadastro duomenų nėra galimybės nustatyti realios turto vertės bei užtikrinti tinkamos jo kontrolės.

3.SAVIVALDYBĖS 2025 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 rengimą¹⁷. 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 ministerija**¹⁸.

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. Aiškinamasis raštas parengtas vadovaujantis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais, laikantis nustatytos formos ir turinio reikalavimų.

2025 m. Savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 58 403,4 tūkst. Eur įskaitant ir nepanaudotus 2025 m. pradžios lėšų likučius (5 401,4 tūkst. Eur), o išlaidos – 53 517,3 tūkst. Eur. Per metus panaudota 94,0 proc. visų patvirtintų asignavimų.

2025 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 2025 metų pradžioje susidariusiam kreditiniam įsiskolinimui padengti, socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms bei kitoms einamosioms išlaidoms mokėti.

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.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. sausio 10 nutarimas Nr.1418 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo valdyti savivaldybėms patikėjimo teise“.

¹⁷ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 12 str. 2 d.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025-03-25 įsakymas 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“.

3.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ir kitų piniginių išteklių apžvalga.

▲ Biudžeto pajamos

Savivaldybės taryba¹⁹ patvirtino Savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto 2025 metų pajamų su dotacijomis planą – 45 588,0 tūkst. Eur. Metų eigoje, atsižvelgiant į papildomai skirtas valstybės biudžeto dotacijas, gautas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšas, bei kitų pajamų pokyčius, 2025 metų Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas septynis kartus, padidinant biudžeto pajamas 5 951,7 tūkst. Eur, t. y., iki 51 539,7 tūkst. Eur.

Savivaldybė per 2025 metus pajamų su dotacijomis gavo 1 462,3 tūkst. Eur daugiau negu buvo planuota ir 2025 m. gruodžio 31 d. pajamų su dotacijomis įplaukos sudarė 53 002,0 tūkst. Eur. Didžiausią 2025 metų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė mokesčiai – 57,2 proc., dotacijos – 35,3 proc., kitos pajamos – 7,2 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	29 071,0	30 315,5	104,3	1244,5
Dotacijos	18 988,5	18 719,5	98,6	-269,0
Kitos pajamos	3 419,2	3 805,6	111,3	386,4
Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	61,0	161,4	264,6	100,4
Iš viso:	51 539,7	53 002,0	102,8	1 462,3
2024 m. gruodžio 31 d. nepanaudotų biudžeto lėšų likutis	5 401,4			

Mokesčiai

Bendroje Savivaldybės 2025 metų biudžeto gautų pajamų struktūroje didžiausią dalį sudarė iš mokesčių gautos pajamos – 57,2 proc. ir dotacijos – 35,3 proc. Planuojamas pajamų iš mokesčių 2025 metų planas be valstybinių ir vietinių rinkliavų sudarė 29 071,0 tūkst. Eur, faktiškai surinkta pajamų suma – 30 315,5 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 104,3 proc., gauta 1 244,5 tūkst. Eur daugiau, negu buvo planuota.

Faktiškai gauta pajamų iš mokesčių per 2025 m.

Pajamų rūšys	Patikslintas pajamų planas, tūkst. Eur	Faktiškai gauta pajamų, tūkst. Eur	Įvykdymas, proc.	Viršyta (+) / Negauta (-), tūkst. Eur
Gyventojų pajamų mokestis	26 394,0	27 117,6	102,7	723,6
Žemės mokestis	200,0	300,9	150,5	100,9
Paveldimo turto mokestis	9,0	9,1	101,1	0,1
Nekilnojamojo turto mokestis	200,0	315,6	157,8	115,6
Atskaitymai nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą	2 207,0	2 499,3	113,2	292,3
Mokestis už aplinkos teršimą	61,0	73,0	119,7	12,0
Valstybės rinkliavos	33,0	46,7	141,5	13,7
Vietinės rinkliavos	1 288,6	1 375,3	106,7	86,7

¹⁹ Savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 18 d. sprendimas Nr. T-X-520 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės 2025-2027 metų biudžeto patvirtinimo“.

Iš viso:	30 392,6	31 737,5	104,4	1 344,9
----------	----------	----------	-------	---------

Dotacijos

2025 m. bendra dotacijų suma sudarė 35,3 proc. visų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų. Patikslintas dotacijų planas sudarė 18 988,5 tūkst. Eur, gauta dotacijų – 18 719,5 tūkst. Eur.

2025 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	2 273,3	2 025,2	92,6	-167,8
Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	4 249,0	3 815,0	98,5	-64,5
Ugdymo reikmėms finansuoti	8 509,6	7 632,8	100,0	-2,4
Kitos tikslinės dotacijos	3 956,6	3 922,3	99,1	-34,3
Iš viso:	18 988,5	18 719,5	98,6	-269,0

Patikslintas Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų planas – 2 273,3 tūkst. Eur, faktiškai gauta lėšų – 2 025,2 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 92,6 proc.

Patikslintas specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti planas – 4 249,0 tūkst. Eur, gauta dotacijų – 4 248,2 tūkst. Eur, faktiškai panaudota – 4 184,5 tūkst. Eur dotacijų. Specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti planas įvykdytas 98,5 proc., į valstybės biudžetą gražinta 63,7 tūkst. Eur nepanaudotų dotacijų.

Patikslintas specialios tikslinės dotacijos ugdymo reikmėms finansuoti planas – 8 509,6 tūkst. Eur, faktiškai panaudota lėšų – 8 507,2 tūkst. Eur, į valstybės biudžetą gražinta 2,4 tūkst. Eur. Patikslintas kitų tikslinių dotacijų planas – 3 956,6 tūkst. Eur, gauta – 3 954,6 tūkst. Eur, faktiškai panaudota – 3 922,3 tūkst. Eur, į valstybės biudžetą gražinta 32,3 tūkst. Eur.

Kitos pajamos

2025 metais kitos pajamos sudarė 7,2 proc. visų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų ir dotacijų. Patikslintas kitų pajamų 2025 metų planas – 3 419,2 tūkst. Eur, faktiškai gauta – 3 805,6 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 111,3 proc., t. y. gauta 386,4 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu buvo planuota. Didžiąją šių pajamų dalį – 1 422,0 tūkst. Eur – sudarė valstybės ir vietinės rinkliavos bei biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas – 1 779,3 tūkst. Eur.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos

2025 metais ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamų planas – 61,0 tūkst. Eur, faktiškai gauta pajamų – 161,4 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamų planas viršytas, gauta 100,4 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 ir kitą ilgalaikį turta.

Apyvartinės lėšos biudžeto lėšų stygiui dengti

2024 m. gruodžio 31 d. nepanaudotas biudžeto lėšų likutis sudarė 5 401,4 tūkst. Eur. Šios lėšos skirtos 2025 metų pradžioje susidariusiam kreditiniam įsiskolinimui padengti, socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms bei kitoms einamosioms išlaidoms mokėti.

▲ Asignavimai

Savivaldybės 2025 metų biudžeto pradinis asignavimų planas – 50 077,7 tūkst. Eur, kartu su finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo) išlaidomis – 50 989,43 tūkst. Eur. Patikslintas 2025 metų asignavimų planas sudarė 50 505,9 tūkst. Eur, kartu su finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo) išlaidomis – 56 941,1 tūkst. Eur.

Panaudoti asignavimai (kartu su finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo) išlaidomis) 2025 metais sudarė 53 517,3 tūkst. Eur (įskaitant 2024 m. gruodžio 31 d.

nepanaudotą biudžeto lėšų likutį – 5 401,4 tūkst. Eur). Metinis Savivaldybės 2025 metų biudžeto asignavimų planas įvykdytas 94,0 proc.

Savivaldybės 2025 metų biudžeto asignavimų planas buvo patvirtintas vadovaujantis Savivaldybės 2025–2027 metų strateginiu veiklos planu – jame patvirtintomis programomis ir priemonėmis.

Išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją (be išlaidų paskoloms gražinti)

Eil. Nr.	Finansiniai rodikliai	2025 metų patikslintas planas	2025 metų vykdymas		2024 metų vykdymas	2023 metų vykdymas
			tūkst. Eur.	proc.		
Bendra asignavimų suma, iš jų:		56029,0	52605,3	94,0	47752,2	43 291,9
1.	Išlaidoms	47 641,7	45926,8	96,4	41320,1	36825,6
	proc. nuo visų asignavimų	85,0	87,3	x	86,5	85,1
1.1	Iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	28 758,5	28525,1	99,2	25631,11	22282,2
	proc. nuo visų asignavimų	51,3	54,2	x	53,7	51,5
2.	Turtui įsigyti	8387,3	6678,5	79,6	6432,1	6466,3
	proc. nuo visų asignavimų	15,0	12,7	x	13,5	14,9
Apyvartinių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		X	4886,1	x	5 401,4	4 914,8

Šaltinis – Savivaldybės 2023–2025 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys.

Metinis asignavimų planas 2025 m. įvykdytas 94,0 proc., liko nepanaudota 3 423,7 tūkst. Eur asignavimų. Didžioji dalis asignavimų buvo skirta išlaidoms. Panaudota 45 926,8 tūkst. Eur (96,4 proc. plano). Iš jų darbo užmokesčiui ir soc. draudimui panaudota 28 525,1 tūkst. Eur, o planas įvykdytas beveik idealiai 99,2 proc. Ši sritis sudaro daugiau nei pusę (54,2 proc.) visų faktinių išlaidų.

Turto įsigijimo (investicijų) srityje matomas didžiausias atotrūkis nuo plano. Planuota 8 387,3 tūkst. Eur, tačiau panaudota tik 6 678,5 tūkst. Eur. Įvykdyta tik 79,6 proc. plano. Daugiausiai lėšų 1 481,9 tūkst. Eur (82,2 proc.) liko nepanaudota Viešosios infrastruktūros plėtros bei priežiūros programoje. Pagrindinės lėšų nepanaudojimo priežastys yra susijusios su investicinių projektų vykdymo trukdžiais: dėl nenumatytų techninių aplinkybių (archeologinis grindinys, projektų sprendinių nesutapimai) ir nepalankių oro sąlygų nebaigti suplanuoti kelių infrastruktūros darbai. Likusi dalis asignavimų sutaupyta dėl efektyvesnio paslaugų pirkimo (mažesnis poreikis nei planuota) bei užsitęsusių dokumentų derinimo ir pirkimo procedūrų skaitmenizavimo bei kapinių plėtros projektuose.

Žemas Turizmo vystymo programos lėšų įsisavinimas (50,7 proc.) siejamas su užsitęsusiomis pasirengiamaisiais etapais: vykdant projektus „Laisvės kovų maršruto plėtra Varėnos rajono savivaldybėje“ bei „Merkio ir Nemuno pritaikymas lankymui, įrengiant upių turizmo trasas“, dėl žemės sklypų paskirties tikslinimo ir poreikio atlikti papildomas analizes vėlavo projektavimo paslaugos. Likusi asignavimų dalis nepanaudota dėl užtrukusių viešųjų pirkimų procedūrų bei pasirašytų sutarčių, kurių galutinis atsiskaitymo terminas pagal numatytus paslaugų teikimo grafikus persikėlė į 2026 metus.

Verslo plėtros skatinimo ir užimtumo didinimo programos lėšų įsisavinimas (77,1 proc.) susidarė dėl vėlesnio, nei planuota, melioracijos projekto finansavimo sutarčių pasirašymo bei užsitęsusių užtvankos projektavimo darbų, kurie persikėlė į 2026 m. Taip pat lėšų likutį lėmė griežti reikalavimai paramos gavėjams (dalies prašymų neatitikimas sąlygoms), ekonomija įstaigos „Korys“ darbo užmokesčio fondo srityje bei į kitus metus persikėlę atsiskaitymai už rinkodaros paslaugas.

Varėnos rajono savivaldybės mokėtinios sumos

2025 m. gruodžio 31 d. iš Savivaldybės biudžeto išlaikomų įstaigų mokėtinios sumos (kreditinis įsiskolinimas kartu su finansiniais įsipareigojimais) sudarė 1 390,3 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 1 468,0 tūkst. Eur), iš jų mokėtinios sumos, kurių įvykdymo terminas ilgesnis kaip 45 dienos, sudarė 0,1 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 0,3 tūkst. Eur). Mokėtinios sumos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo) sudarė 836,9 tūkst. Eur (2024 m. gruodžio 31 d. – 911,6 tūkst. Eur).

Didžiąją dalį mokėtinų sumų sudarė įsiskolinimas už socialines pašalpas ir kompensacijas – 325,2 tūkst. Eur, komunalines paslaugas – 75,8 tūkst. Eur, kitas prekes ir paslaugas – 46,7 tūkst. Eur, kitas išlaidas – 42,5 tūkst. Eur, subsidijas gamybai – 30,2 tūkst. Eur.

Mokėtinios sumos (kreditinis įsiskolinimas su paskolų gražinimu), lyginant su įsiskolinimu 2024 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 77,7 tūkst. Eur, įsiskolinimas, ilgesnis kaip 45 dienos, sumažėjo 0,2 tūkst. Eur. Savivaldybės mokėtinios sumos (išskyrus sumas paskoloms gražinti) 2025 m. gruodžio 31 d., palyginus su 2024 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 3,0 tūkst. Eur ir sudarė 553,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės gautos paskolos

Savivaldybės skola kartu su paskolomis Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų pastatų atnaujinimo (modernizavimo) projektams vykdyti 2025 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 462,1 tūkst. Eur ir, lyginant su 2024 m., sumažėjo 906,0 tūkst. Eur.

Savivaldybė pagal pasirašytas paskolų sutartis 2025 m. iš Savivaldybės biudžeto lėšų bankams gražino 912,0 tūkst. Eur paskolų, pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą UAB ILTE gražino 7,2 tūkst. Eur paskolų. Bendra 2025 m. gražintų paskolų suma sudarė 919,2 tūkst. Eur, t. y. 29,3 tūkst. Eur daugiau negu 2024 m. Palūkanų sumokėta 121,0 tūkst. Eur, t. y. 100,6 tūkst. Eur mažiau negu 2024 m.

Biudžeto programų vykdymo kontrolė

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsniu, programų vykdymą vertina Centralizuotas vidaus audito skyrius. Kontrolės ir audito tarnyba 2025 m. gegužės 6 d. Finansinio (atitikties) audito ataskaitoje Nr. AR-2(1.3) rekomendavo įtraukti biudžeto programų vykdymo kontrolės klausimus į Centralizuoto vidaus audito skyriaus metinius ir strateginius veiklos planus.

Įgyvendinant šią rekomendaciją, Varėnos rajono savivaldybės administracijos Centralizuotas vidaus audito skyrius audituojamuoju laikotarpiu atliko Bendruomeniškumo ugdymo ir visuomenės saugumo užtikrinimo programos (toliau – Programa) vertinimą. Audito metu nustatyta, kad 2025 m. Programa buvo įgyvendinta tinkamai:

- visos Programoje numatytos priemonės įvykdytos;
- atskirų priemonių finansavimas kito dėl objektyvių priežasčių;
- asignavimai panaudoti pagal tikslinę paskirtį tik Programos veikloms įgyvendinti;
- reikšmingų nuokrypių tarp faktinių ir Strateginiame veiklos plane nustatytų vertinimo kriterijų reikšmių nenustatyta.

4.LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO 2025 M. ATITIKTIES TEISĖS AKTAMS VERTINIMAS

Audito procedūros darbo užmokesčio srityje buvo atliktos Varėnos rajono savivaldybės administracijoje, Varėnos r. „Merkio“ gimnazijoje, Varėnos „Ryto“ progimnazijoje.

Nors Savivaldybės įstaigos atnaujino vidines tvarkas pagal naująjį Darbo apmokėjimo įstatymą, pastebėta, kad jų taikymą tikslinga tobulinti. Kai kuriais atvejais vidinės sistemos nėra pilnai suderintos su įstatymo reikalavimais, taip pat identifikuotas poreikis aiškiau apibrėžti vertinimo kriterijus.

4.1.Darbo apmokėjimo sistemos tobulintinos

Darbo apmokėjimo sistemos trūkumas ir jų įtaka skaidriam bei teisingam darbuotojų vertinimui Varėnos r. „Merkio“ gimnazijoje

- Audito metu nustatyta, kad Darbo apmokėjimo sistemoje nebuvo aiškiai apibrėžti veiksmi ir pasekmės tais atvejais, kai darbuotojo veikla viršija lūkesčius. Tai sukuria teisinį neapibrėžtumą ir prieštarauja LR Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui.

- Ne pedagoginiams darbuotojams nebuvo nustatytų aiškių kriterijų ir tvarkos koeficientų keitimui.

- Įstaigos vadovui palikta teisė savarankiškai priimti sprendimus dėl koeficientų didinimo, kurie gali būti niekaip nesusieti su objektyviomis veiklos vertinimo išvadomis.

Įgyvendinant audito rekomendacijas, Gimnazijos Darbo apmokėjimo sistema buvo pakeista pašalinant buvusius prieštaravimus įstatymui. Naujoji redakcija aiškiai reglamentuoja darbuotojų vertinimo pasekmes bei koeficientų nustatymo tvarką visoms darbuotojų grupėms. Pažymėtina, kad analogiški neatitikimai ir teisinio reguliavimo trūkumai nustatyti ne tik minėtoje Gimnazijoje, bet ir Varėnos „Ryto“ progimnazijoje. Tai rodo sisteminio pobūdžio problemą, kai Darbo apmokėjimo sistemos nepagrįstai palieka erdvės subjektyviam vadovų sprendimų priėmimui. Po atlikto audito abiejose įstaigose Darbo apmokėjimo sistemos buvo operatyviai pakeistos ir suderintos su įstatymo nuostatomis.

Varėnos „Ryto“ progimnazijoje nustatyti atvejai, kai buvo neteisingai nustatyti pareiginės algos koeficientai. Audito metu klaidos ištaisytos.

4.2. Priemokų skyrimas 2025 metais Varėnos rajono savivaldybės administracijoje

Varėnos rajono savivaldybės administracijoje priemokos skiriamos vadovaujantis Administracijos direktoriaus 2023-12-29 įsakymu Nr. DV-1058 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintu Varėnos rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašu (toliau – Aprašas).

1. Varėnos rajono savivaldybės administracija 2025 metais priemokas skyrė 141 kartą.

2. Priemokos buvo skiriamos už papildomų užduočių vykdymą, už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, už pavadavimą.

3. Administracijos darbuotojų priemokoms 2025 m. buvo panaudota 240,9 tūkst. Eur. Iš jų:

3.1. Už papildomas užduotis, įgyvendinant projektą 78,6 tūkst. Eur.

3.2. Už papildomas užduotis, kai atliekamos pareigybės aprašyme nenumatytos funkcijos 28,3 tūkst. Eur.

3.3. Už pavadavimą 93,9 tūkst. Eur.

3.4. Už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, kai yra padidėjęs darbų mastas atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas 40,0 tūkst. Eur.

4. Aprašo 26 punkte apibrėžti priemokos skyrimo terminai. Tai yra, priemokos terminas gali būti nustatomas iki tam tikros kalendorinės datos arba iki tam tikrų aplinkybių pasibaigimo ar pasikeitimo, bet ne ilgiau nei iki kalendorinių metų pabaigos. Tačiau yra dvi išimtys (papunkčiai 26.1 ir 26.2), kurias pritaikius, terminas gali būti nustatomas ilgiau negu iki kalendorinių metų pabaigos. Viena iš jų (papunktis 26.2), kai priemokos terminas nustatomas, iš projektinių lėšų už papildomų užduočių, suformuluotų raštu atlikimą, atitinkamo projekto vykdymo laikotarpiui. Vadovaujantis šiuo papunkčiu, nustatyti atvejai, kai priemoka buvo paskirta, pavyzdžiui, nuo 2025 m. liepos mėn. iki 2028 m. gegužės mėn., nuo 2025 m. spalio mėn. iki 2027 m. rugpjūčio mėn., nuo 2025 m. gruodžio mėn. iki 2028 m. lapkričio mėn.

5. Aprašo 23.4 papunktis numato priemokas už padidėjusį darbų mastą neviršijant darbo laiko trukmės. Visgi Savivaldybės administracija nėra nustačiusi įprasto darbo krūvio rodiklių, todėl priemokų skyrimo pagrįstumo patikrinti neįmanoma. Pažymėtina, kad jei veikla neviršija nustatytų darbo valandų, darytina prielaida, jog darbų mastas nepasiekė tokio lygio, kurį būtų galima klasifikuoti kaip viršijantį įprastą krūvį.

6. Nors priemokos skiriamos už papildomą darbą, trūksta kontrolės mechanizmo ir atsakingų asmenų, užtikrinančių realų užduočių bei funkcijų vykdymą. Pavyzdžiui, direktoriaus 2025-08-04 įsakymu Nr. DP-371 už savivaldybės administracijos ir jos padalinių gaunamos ir siunčiamos korespondencijos vertimą iš/į anglų kalbą, taip pat tiesioginius žodinius vertimus susitikimų bei vizitų metu, darbuotojui skirta 10 proc. pareiginės algos dydžio priemoka nuo 2025-08-04 iki 2025-12-31. Kadangi nebuvo kontrolės mechanizmo ir atsakingų asmenų, užtikrinančių realų užduočių bei funkcijų vykdymą, administracija neturi informacijos kiek gaunamos ir siunčiamos korespondencijos buvo išversta iš/į anglų kalbą, kokių susitikimų ir vizitų metu darbuotojas vykdė tiesioginius žodinius vertimus. Taip pat trūksta kontrolės skiriant priemokas už projektų įgyvendinimą, ypač tų, kurių trukmė siekia iki 3 metų (žr. 4 punktą). Nors nustatyta tvarka (ne rečiau kaip kas 70 dienų) VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai reguliariai

teikiamos veiklos ataskaitos, tačiau realus nustatytų užduočių ir funkcijų vykdymas išlieka nekontroliuojamas.

Audito metu Administracijos direktorius 2026-02-03 įsakymu Nr. DV-48 pakeitė Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymą Nr. DV-1058 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo patvirtinimo“ ir 27 punkte nustatė, kad „Tiesioginis darbuotojo vadovas privalo kontroliuoti darbuotojo darbo apimtį ir darbo rezultatus. Pasikeitus darbo sąlygoms ar atsiradus priešasčių, dėl kurių priemoka nebegali būti mokama arba turėtų būti mažinama / didinama, tiesioginis darbuotojo vadovas ar kitas siūlymą / prašymą dėl priemokos skyrimo teikęs asmuo, raštu turi informuoti Administracijos direktorių / merą, o šis, įvertinęs tiesioginio vadovo ar kito asmens, teikusio siūlymą / prašymą dėl priemokos skyrimo, nurodytas aplinkybes, gali darbuotojui paskirtą priemoką sumažinti, padidinti arba panaikinti.“

7. Atkreiptinas dėmesys į priemokų skyrimą pagal skyrius: pastebima, kad kai kurių skyrių darbuotojams skiriama ženkliai daugiau priemokų nei kitų. Pasiskirstymas yra toks: Socialinių išmokų skyrius – 26, Seniūnijų socialinio darbo organizatoriai – 20, Apskaitos skyrius – 15, Bendrasis skyrius – 13, Teisės ir civilinės metrikacijos skyrius -12, Turto valdymo skyrius – 9, Investicijų skyrius – 9, Švietimo skyrius – 6. Likusieji skyriai nuo 1 iki 5.

8. Priemokos nustatomos procentine išraiška, tad jų skaičius tiesiogiai nelemia didžiausios išmokamos sumos. Priemokų pasiskirstymas pagal išmokėtas sumas: Bendrasis skyrius – 34,9 tūkst. Eur; Investicijų skyrius – 33,1 tūkst. Eur; Socialinių išmokų skyrius – 22,8 tūkst. Eur; Apskaitos skyrius – 21,1 tūkst. Eur; Ekonomikos ir turizmo skyrius – 18,1 tūkst. Eur; Teisės ir civilinės metrikacijos skyrius – 17,0 tūkst. Eur; Turto valdymo skyrius – 16,5 tūkst. Eur; Personalo skyrius – 13,8 tūkst. Eur; Socialinio darbo organizatoriai – 12,6 tūkst. Eur; Švietimo skyrius – 10,9 tūkst. Eur; Kultūros ir sporto skyrius – 9,5 tūkst. Eur; Varėnos seniūnija – 6,6 tūkst. Eur; Centralizuotas vidaus audito skyrius – 5,5 tūkst. Eur; Socialinių paslaugų skyrius – 5,3 tūkst. Eur; Architektūros skyrius – 1,8 tūkst. Eur; Finansų ir strateginio planavimo skyrius – 1,8 tūkst. Eur; Ūkio skyrius – 0,4 tūkst. Eur; kiti-9,3 tūkst. Eur.

9. Administracijos direktorius 2025-01-02 įsakymu Nr. DP-10 skyrė 40 proc. pareiginės algos priemoką Ekonomikos ir turizmo skyriaus vyriausiajai specialistei už papildomų funkcijų vykdymą (pavadavimą). Nustatyta, kad priemoka mokama nuo 2025-01-02, kol į laisvą vyriausiojo specialisto vietą bus priimtas darbuotojas, bet neilgiau kaip iki 2025-12-31. Tačiau, Administracijos direktorius 2025-05-19 įsakymu Nr. DP-268 pakeitė ankstesnio įsakymo redakciją nustatydamas, kad priemoka vyriausiajai specialistei skaičiuojama nuo 2025 m. balandžio 15 d. Tai reiškia:

9.1. Ankstesnis priemokos mokėjimo terminas (nuo 2025-01-02) panaikintas ir nustatyta vėlesnė data – 2025-04-15.

9.2. Konstitucinis teismas 2007-11-29 nutarime yra pažymėjęs, kad „su konstituciniu teisinės valstybės principu susijęs principas *lex retro non agit*, pagal kurį teisės aktų galia yra nukreipta į ateitį ir neleidžiamas teisės aktų galiojimas atgaline tvarka“. Vadinasi, 2025-05-19 įsakyme nustatytas atgaline data galiojantis terminas (nuo 2025-04-15) yra neteisėtas.

4.3. 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.

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 (toliau – 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

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

Valstybės duomenų agentūros duomenimis, skelbiamais einamųjų biudžetinių metų vasario 1 d.) – 50 procentų lėšų ir pagal Nekilnojamojo turto registre iki einamųjų biudžetinių metų sausio 1 d. įregistruotų motorizuoto eismo kelių ilgį – 50 procentų lėšų.

Pažymime, kad Varėnos rajono savivaldybės Mero potvarkiu²¹ priemonei 08.02.04.04 Kelių kadastriniams matavimams ir teisinei registracijai 2025 m. buvo patvirtinta 50,0 tūkst. Eur, gruodžio mėn. Mero potvarkiu²² lėšos kelių kadastriniams matavimams ir teisinei registracijai buvo sumažintos iki 0. Pastebėtina, kad priemonė nebuvo įgyvendinta, o **nepanaudotos lėšos perskirstytos kitoms savivaldybės reikmėms.**

Rekomendacijų vykdymo eiga

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba dar 2022 m. liepos 1 d. audito ataskaitoje Nr. AR-2(1.3) rekomendavo šį procesą užbaigti iki 2022-12-31, nors Savivaldybės administracija vėliau įsipareigojo terminą nukelti ir darbus atlikti iki 2024-12-31. Audito atlikimo metu nustatyta, kad rekomendacija liko neįgyvendinta. Pakartotinis dėmesio atkreipimas 2025 m. gegužės 6 d. ataskaitoje taip pat nedavė reikšmingų rezultatų – **pažanga procese nėra fiksuojama.**

Sistemiškas turto valdymo netikslumas, pasireiškiantis tuo, kad dalis vietinės reikšmės kelių nėra teisiškai įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, neleidžia Savivaldybei pilna apimtimi užtikrinti šio turto apskaitos tikslumo bei jo teisinės apsaugos. Šis teisinės registracijos trūkumais grindžiamas procesas sukelia tiesioginius finansavimo apribojimus, kurie gali tapti kritine kliūtimi pretenduojant į tikslines lėšas kelių remontui ar rekonstrukcijai iš valstybės biudžeto bei Europos Sąjungos struktūrinių fondų. Be to, ilgą laiką nesprenžiamą problema bei sistemiškas audito rekomendacijų ignoravimas indikuoja nepakankamą vidaus kontrolės efektyvumą ir atsakingų asmenų kontrolės trūkumą įgyvendinant prisiimtus įsipareigojimus, o tai neigiamai veikia bendrą Savivaldybės atskaitomybės kokybę.

Nors audito metu Turto valdymo skyriaus atsakingi darbuotojai nurodė, kad vykdė veiksmus (identifikuoti sklypų savininkai, vyksta derybos dėl matavimų tikslinimo), audito metu nustatyta, kad procesas susiduria su sisteminėmis kliūtimis, kurios nebuvo laiku numatytos planuojant ankstesnių rekomendacijų įgyvendinimą:

Audito metu Administracijos pateikti paaiškinimai dėl nevykdomų rekomendacijų atskleidžia, kad procesas stringa dėl žemėtvarkinių konfliktų: 333,692 km (22,1 proc.) kelių matavimai atlikti, tačiau jų registracija neįmanoma dėl persidengimo su privačiais žemės sklypais. Tai reikalauja papildomų laiko sąnaudų derinant matavimus su savininkais, o tai tiesiogiai stabdo registracijos procesą.

4.4.Savivaldybės lėšų panaudojimo projektuose, kuriuose dalyvaujama partnerio teisėmis teisėtumas

Varėnos rajono savivaldybės taryba 2025 m. lapkričio-gruodžio mėn. šešiais sprendimais nusprendė dalyvauti partnerio teisėmis kaimo bendruomenių vykdomuose projektuose ir dalinai juos finansuoti.

Visuose sprendimuose Taryba įsipareigojo finansuoti ne daugiau kaip 5 arba 15 proc. visų tinkamų finansuoti Projekto išlaidų ir Projekto pridėtinės vertės mokestį (PVM) numatant šias lėšas Varėnos rajono savivaldybės biudžetuose 2026–2028 metais.

Vadovaujantis sprendimo projektų aiškinamaisiais raštais, bendra įgyvendinamų projektų vertė 744,1 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto lėšomis bus finansuojama PVM 129,1 tūkst. Eur ir 5 arba 15 proc. visų tinkamų finansuoti Projekto išlaidų 70,8 tūkst. Eur. Sprendimų projektų aiškinamuosiuose raštuose nurodyta, kad bus įsigytos 6 transporto priemonės, 3 mobilios pirtys, aplinkos priežiūros technika, įrengta pirtis SPA, pastatytas ir įrengtas modulinis namas. Numatyta, kad transporto priemonėmis bus vykdomos pavėžėjimo ir nuomos paslaugos, mobilios pirtys bus nuomojamos, universalios aplinkos priežiūros technika bus vykdomos mokamos paslaugos, Pirtyje SPA paslaugos bus teikiamos už atitinkamą mokestį.

Išvada:

²¹ Varėnos rajono savivaldybės Mero 2025-02-19 potvarkis Nr. MV-96 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto asignavimų pagal priemones patvirtinimo ir 2025-2027 metų programų sąmatų“.

²² Varėnos rajono savivaldybės Mero 2025-02-19 potvarkis Nr. MV-96 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės biudžeto 2025 metų asignavimų pagal priemones patvirtinimo ir 2025-2027 metų programų sąmatų“ pakeitimo“.

Neracionalus biudžeto lėšų naudojimas PVM kompensavimui

Savivaldybė, 2025 m. lapkričio–gruodžio mėn. sprendimais įsipareigodama padengti 129,1 tūkst. Eur pridėtinės vertės mokesčio (PVM) išlaidų, pažeidė Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme įtvirtintus ekonomiškumo ir efektyvumo principus. Kadangi PVM išlaidos galėjo būti pripažintos tinkamomis finansuoti iš paties projekto lėšų (fondų), Savivaldybės priimta našta vertintina kaip teisiškai nebūtina. Toks sprendimas sukuria nepagrįstą perteklinę našta savivaldybės biudžetui, neieškant alternatyvių finansavimo šaltinių.

4.5. Turto valdymas ir apskaitos vidaus kontrolės vertinimas Varėnos r. „Merkio“ gimnazijoje

1. Audito metu nustatyta ydinga praktika, kai visa turtinė atsakomybė už Gimnazijos ilgalaikį turtą (įrangą, priemones, techniką) yra sutelkta tik įstaigos vadovo žinioje, neatsižvelgiant į faktinę turto buvimo vietą ar naudotoją.

Formalus fiksavimas: Turtas priskiriamas vadovui dokumentuose, tačiau faktiškai naudojamas geografiškai nutolusiuose padaliniuose, klasėse ir laboratorijose.

Atsakomybės vengimas: Darbuotojai (faktiniai naudotojai) nėra prisiėmę turtinės atsakomybės, todėl Gimnazija praranda teisinį pagrindą reikalauti žalos atlyginimo pagal LR Darbo kodekso nuostatas turto sugadinimo ar praradimo atveju.

2. Vidaus kontrolės ir procedūrų pažeidimai

Nustatyta, kad Gimnazijoje sistemingai nepildomi turto perdavimo naudoti veikloje aktai. Turtas registruojamas tik įvedimo į eksploataciją aktais, kuriuos pasirašo komisija, tačiau faktinis perdavimas konkrečiam atsakingam darbuotojui neįforminamas.

Pažeidžiamas esminis kontrolės principas – tas pats asmuo turtą įsigyja, skirsto ir už jį atsako. Tai sukuria prielaidas piktnaudžiavimui ar klaidų paslėpimui.

3. Atsargų nurašymas

Audito metu įvertinus 2025 m. atsargų nurašymo aktus, nustatyta, kad visais atvejais Atsargų nurašymo aktuose nėra nurodomas nurašymo pagrindas (priežastis ar konkretus tikslas, kuriam atsargos buvo sunaudotos).

Nenurodant tikslaus atsargų sunaudojimo tikslo, neužtikrinamas nurašymo skaidrumas ir kyla rizika, kad: atsargos gali būti nurašomos nepagrįstai arba naudojamos ne įstaigos tikslams pasiekti. Tai apriboja galimybes vykdyti efektyvią sąnaudų kontrolę ir analizę.

Ši praktika neatitinka Biudžetinių įstaigų, kurioms apskaita tvarkoma centralizuotai patvirtinto apskaitos vadovo²³ nuostatų, pagal kuriuos nurašymo aktas privalo turėti visus privalomus rekvizitus, leidžiančius identifikuoti ūkinės operacijos turinį.

Varėnos r. „Merkio“ gimnazija 2026-04-13 raštu Nr. V-11 -92 Kontrolės ir audito tarnybai pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą.

4.6. Mobiliojo ryšio priemonių naudojimas.

Atlikus analizę nustatyta, kad Administracijoje trūksta tinkamo mobiliojo ryšio priemonių naudojimo reglamentavimo:

1. Nėra patvirtintos vieningos mobiliojo ryšio priemonių naudojimo tvarkos, kuri nustatytų pokalbių limitus bei atsiskaitymo iš biudžeto lėšų taisykles.

2. Nors tarnybiniai numeriai privalo būti viešinami kaip kontaktinė informacija, 2026-01-02 duomenimis, tinklalapyje varena.lt paskelbta tik 50 % (34 iš 68) naudojamų numerių.

3. Dabartinė situacija neužtikrina skaidraus biudžeto lėšų naudojimo ir tinkamo tarnybinių ryšio priemonių prieinamumo visuomenei.

²³ Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-09-21 įsakymas Nr. DV-785 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų, kurioms apskaita tvarkoma centralizuotai, buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“

5.KITA REIKŠMINGA INFORMACIJA

1.Vidaus kontrolės vertinimas

Vertinant vidaus kontrolės sistemos stebėseną, nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje paskutinį kartą vidaus kontrolės analizės ir vertinimo ataskaita²⁴ buvo parengta tik už 2021 metus. Nors Savivaldybės administracija yra pasitvirtinusi vidaus kontrolės įgyvendinimo priemonių ir procedūrų sąrašą, tačiau vėlesniais laikotarpiais (2022–2025 m.) kasmetinis vidaus kontrolės elementų įsivertinimas nebuvo atliekamas ir dokumentuojamas.

Pažymėtina, kad pagal LR Finansų ministro įsakymo²⁵ „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 23 p. viešojo juridinio asmens vadovas privalo užtikrinti, kad vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, būtų atliekama kiekvienais metais. Sistemingo kasmetinio vertinimo nebuvimas neatitinka minėto teisės akto reikalavimų ir riboja vadovybės galimybes laiku identifikuoti vidaus kontrolės silpnąsias vietas bei užtikrinti sistemos efektyvumą.

2.VšĮ Varėnos sveikatos centro (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų rinkiniai.

UAB „Audito kokybė“ atliko Viešosios įstaigos Varėnos sveikatos centro finansinių ataskaitų auditą. Nepriklausomo audito išvadoje pareikšta, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei tą dieną pasibaigusią metų veiklos finansinius rezultatus ir pinigų srautus pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

3.Kontrolės ir audito tarnybos pastebėjimas

VšĮ Varėnos sveikatos centro 2025 metų Veiklos ataskaitoje nebuvo pateikta informacija apie kiekvieno vadovaujamas pareigas einančio asmens atlyginimą per ataskaitinius metus (atskirai nurodant premijas, priemokas ir kitokias išmokas). Tokiu būdu įstaiga nesilaikė Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 11 straipsnio 3 dalies 1 punkto reikalavimų, nustatančių prievolę viešojo sektoriaus subjekto veiklos ataskaitoje viešinti informaciją, užtikrinančią veiklos skaidrumą ir atskaitomybę visuomenei.

Nuspręsta raštu informuoti VšĮ Varėnos sveikatos centro vadovybę apie nustatytą pažeidimą.

²⁴ Varėnos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. vasario 28 d. įsakymas Nr.DV-179 „Dėl Varėnos rajono savivaldybės administracijos 2021 m. vidaus kontrolės analizės ir vertinimo ataskaitos ir rizikos veiksmų sąrašo patvirtinimo“

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr.1K-195 “Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje”

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Užtikrinti teisingą finansinės būklės ataskaitos duomenų pateikimą, atlikti nustatytų turto grupių (infrastruktūros statinių, kitų statinių, kito ilgalaikio materialiojo turto) pergrupavimą pagal 12-ojo VSAFAS (Ilgalaikis materialusis turtas) reikalavimus.	Savivaldybės administracijos direktorius	Rekomendacija įgyvendinta 2026-03-31
2.	Atlikti sąskaitos Nr. 1210121 išsamią peržiūrą, inventorizuojant projektus ir įvertinant jų nuvertėjimą. Nustatyti projektus, kurių įgyvendinimo tikimybė yra žema arba techniniai sprendiniai nebeaktualūs, ir priimti sprendimus dėl jų vertės patikslinimo arba nurašymo.	Savivaldybės administracijos direktorius	Iki 2026-12-31
3.	Ateityje užtikrinti tinkamą 6-ojo VSAFAS nuostatų įgyvendinimą ir aiškinamajame rašte atskleisti informaciją apie reikšmingus lyginamųjų duomenų neatitikimus, nurodant jų priežastis bei poveikį veiklos rezultatų ataskaitos tendencijoms.	Savivaldybės administracijos direktorius	Nuolatos
4.	Sustiprinti investicinių projektų planavimo ir vykdymo kontrolę, siekiant užtikrinti maksimalų asignavimų panaudojimą pagal patvirtintą planą. Rekomenduojama objektyviau vertinti galimas technines ir procedūrinės rizikas (viešųjų pirkimų terminus, projektavimo trukmę, gamtines sąlygas) jau pradinėse programų rengimo stadijose, o nustačius pagrįstas kliūtis – operatyviau inicijuoti asignavimų plano tikslinimą, taip užtikrinant efektyvesnę biudžeto lėšų paskirstymą kitiems prioritetiniams poreikiams .	Savivaldybės administracijos direktorius	Nepateikta
5.	Parengti konkretų, etapais suskirstytą kelių įregistravimo grafiką 2026 m. laikotarpiui, numatant reikiamus finansinius išteklius matavimams ir registracijai.	Savivaldybės administracijos direktorius	Iki 2026-05-31
6.	Užtikrinti, kad visi tarybos sprendimų projektai dėl finansinio prisidėjimo prie projektų būtų teikiami su	Savivaldybės administracijos direktorius	Nepateikta

Rekomendacijos eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
	išsamiais aiškinamaisiais raštais, kuriuose būtų pagrįstas lėšų poreikio būtinumas		
7.	Pavesti Administracijos finansų ir strateginio planavimo skyriui užtikrinti, kad biudžeto lėšos PVM dengti būtų skiriamos tik pateikus oficialų projekto finansuotojo patvirtinimą, jog šios išlaidos yra netinkamos finansuoti iš projekto (ES ar kitų fondų) lėšų.	Savivaldybės administracijos direktorius	Nepateikta
8.	Atsižvelgiant į siekį užtikrinti efektyvesnę biudžeto lėšų kontrolę ir kasmetinį veiklos rezultatų peržiūrėjimą, rekomenduojama tikslinti Varėnos rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašo 26.2 papunktį. Tai yra, už dalyvavimą Europos Sąjungos ar tarptautinių organizacijų lėšomis finansuojamuose projektuose, kuriuose savivaldybės administracija veikia kaip vykdytoja ar partnerė, priemoka skiriama atsižvelgiant į faktiškai atliekamas funkcijas projekte, tačiau ne ilgiau kaip iki einamųjų kalendorinių metų pabaigos. Jei projekto vykdymo laikotarpis tęsiasi kitais kalendoriniais metais, priemokos skyrimas naujam laikotarpiui svarstomas iš naujo, įvertinus darbuotojo pasiektus rezultatus ir kitų metų projekto veiklas.	Savivaldybės administracijos direktorius	Nepateikta
9.	Siekiant užtikrinti darbo apmokėjimo sistemos skaidrumą ir išvengti subjektyvumo skiriant priemokas, rekomenduojama nustatyti aiškius įprasto darbo krūvio rodiklius. Priemoka turėtų būti skiriama tik tada, kai darbuotojo veikla akivaizdžiai viršija nustatytas normas.	Savivaldybės administracijos direktorius	Nepateikta
10.	Įtvirtinti principą, kad įsakymas atgal negalioja (<i>Lex retro non agit</i>), t. y. teisės aktai negali būti taikomi atgaline tvarka.	Savivaldybės administracijos direktorius	Nepateikta
11.	Parengti ir patvirtinti Mobiliojo ryšio priemonių naudojimo taisyklės	Savivaldybės administracijos direktorius	Iki 2026-06-30

Rekomendacijos eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
12.	Atnaujinti viešai skelbiamą kontaktų sąrašą.	Savivaldybės administracijos direktorius	Iki 2026-05-31
13.	Rekomenduojama atnaujinti periodinį vidaus kontrolės analizės būklės vertinimą ir užtikrinti kasmetinį jo dokumentavimą.	Savivaldybės administracijos direktorius	Iki 2026-09-04

Savivaldybės kontrolierius

Gintautas Šakalis

Kontrolieriaus pavaduotoja

Laima Ulbinienė

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

Auditas atliktas vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2025-08-01 įsakymą Nr. KV-5.

Auditas pradėtas 2025-08-11, baigtas 2026-04-24.

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 Iždas, Varėnos „Ryto“ progimnazija, Varėnos r. „Merkio“ gimnazija. 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 – 2063,3 tūkst. Eur, biudžeto vykdymo rinkinyje – 1138,8 tūkst. Eur.

Reikšmingu dalyku konsoliduotajame finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1,5 proc. turto (tai sudarė 2063,3 tūkst. Eur), biudžeto vykdymo rinkinyje – viršijanti 2 proc. planuotų asignavimų (tai sudarė 1138,8 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>2025 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	Vertinome 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, finansavimo, kitų paslaugų). Atrankos būdu vertinome: 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	Vertinome 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). Vertinome, 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). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
<i>2025 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 inventurizacijos 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. Vertinome Savivaldybės administracija priemokas skiria ir moka vadovaudamasi LR įstatymais, kitais teisės aktais ir Administracijos nustatyta Darbo apmokėjimo sistema.

Vertinome Savivaldybės lėšų panaudojimo projektuose, kuriuose dalyvaujama partnerio teisėmis teisėtumą.