

TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ,
SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO
ATASKAITOS PAGAL 2019 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS
VERTINIMAS**

2020 m. liepos 15 d. Nr. AA-2
Trakai

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	7
AUDITO REZULTATAI	8
1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys yra teisingi	8
2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra neatitikimų	14
3. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos	21
PRIEDAI	23
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	23
2 priedas. 2019 metų Trakų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ir išlaidų analizė	27

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

129,8
mln. Eur
Savivaldybės
turtas

8,9
mln. Eur
Savivaldybės
įsipareigojimai

43,1
mln.
Eur
Savivaldybės
biudžeto
pajamos

42,00
mln.
Eur
Savivaldybės
biudžeto
išlaidos

54

Subjektų duomenys konsoliduoti
KFAR

43

Subjektų duomenys konsoliduoti
BVA

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ reikalavimais teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³, atlikome 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslai:

- 1.1. Įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones, ar Trakų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Trakų rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengti pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jų sudarymą, ar jų duomenys tikri ir teisingi;
- 1.2. Įvertinti Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2019 metų ataskaitą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškama audito išvadoje.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų.

Biudžeto asignavimai apskaityti pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Vadovautasi Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁴ patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);

⁴ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) bei planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybių biudžeto ataskaitos sudarymą ir duomenų pateikimą.

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės 2019 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas tris kartus.

Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 42 mln. 794,9 tūkst. Eur, įvykdyta 43 mln. 148,9 tūkst. Eur. Planas viršytas 354,0 tūkst. Eur.

Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 42,1 proc. (18 mln. 184,1 tūkst. Eur) ir dotacijos 47,2 proc. (20 mln. 361,2 tūkst. Eur).

Trakų rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas sudarė 47 mln. 340,7 tūkst. Eur (46 mln. 173,6 tūkst. Eur asignavimų, 144,1 finansinio turto įsigijimo (investavimo išlaidos) ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidas (grąžintų skolų išlaidas – 1023,0 tūkst. Eur), įvykdymas – 43 mln. 219,9 tūkst. Eur (42,0 mln. 52,8 tūkst. Eur išlaidų, 144,1 tūkst. eurų investavimo ir 1023,0 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) arba 91,3 proc. planuotų išlaidų.

Savivaldybėje vykdomos 7 programos, daugiausia asignavimų skirta programoms: „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa“ (7) – 36,4 proc., „Investicijų programa“ (5) – 22,4 proc., „Savivaldybės valdymo programa“ (1) - 14,9 proc.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje yra neatitikimų

Audito metu nustatėme neatitikimus Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, kuriuos nulėmė apskaitos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose.

Trakų rajono savivaldybė, atlikusi Trakų meno mokyklos pastato (Karaimų g. 10, Trakai) rekonstravimo darbus, 2019 m. lapkričio 12 d. Perdavimo priėmimo aktu Nr. AP8-374 perdavė Trakų meno mokyklai, atlikto mokyklos pastato rekonstravimo darbus, kurių vertė 776 812,72 eurų (finansavimo šaltiniai SB 199 744,40 eurų ir ES 577 068,32 eurų). Trakų meno mokyklos pastatas yra įrašytas į Kultūros vertybių registrą. Turto rekonstravimo išlaidas Trakų meno mokykla pripažino ilgalaikio turto verte, nors pagal 12 VSAFAS 36 punktą kultūros vertybių tvarkymo išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis. Kultūros paveldo statinio tvarkymo išlaidos 776 812,72 eurų 2019 metų veiklos rezultatų ataskaitoje liko nepripažintos sąnaudomis bei tokia pačia suma neapskaitytos su jomis susijusios finansavimo pajamos.

Trakų meno mokykla 2020-06-22 raštu Nr. Nr.(1.10) D2-35 informavo Kontrolės ir audito tarnybą,

kad minėta klaida, vadovaujantis 7-VSAFAS nuostatomis, yra ištaisyta 2020 metų birželio mėnesio įstaigos buhalterinės apskaitos registruose.

VšĮ Trakų kultūros rūmai 2019 m. gruodžio 6 d. pagal išankstinio apmokėjimo sąskaitą apmokėjo 58 200,00 eurų už ilgalaikį turtą ir šią 58 200,00 eurų sumą nurašė į kitų paslaugų sąnaudas, tokiu būdu sumažindama Finansinės būklės ataskaitos (2019-12-31) A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 58 200,00 eurų suma. Taip pat šia suma padidino Veiklos rezultatų ataskaitos pajamų ir sąnaudų sumas po 58 200,00 eurų. Dėl nustatytų neatitikimų Finansinės būklės ataskaitos straipsniai Ilgalaikis materialusis turtas ir Finansavimo sumos sumažinti po 58 200 eurų, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudos 58 200 eurų suma padidinti. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendacijas įstaigai pateikė 2020-07-08 raštu Nr. R1-8. Neatitikimai bus ištaisyti 2020 metų finansinėse ataskaitose.

Lentvario „Vermės“ gimnazijoje ne visos ūkinės operacijos yra suvestos į buhalterinės apskaitos programą „Biudžetas VS“ t. y., buhalterinėje programoje nevedami turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų apskaitos registrai. Pajamų, sąnaudų, įsipareigojimų ir pagrindinis apskaitos registras – Didžioji knyga pildomi „EXCEL“ lentelėse. Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis (eil. Nr. AIII Pagrindinės veiklos kitos pajamos“) atvaizduota 18 000 eurų suma, tačiau audito procedūrų atlikimui nebuvo pateiktas joks šių pajamų apskaičiavimą pagrindžiantis apskaitos registras, todėl negalime patvirtinti šios sumos tikrumo ir teisingumo. Auditoriams buvo pateiktas Suvestinis sąskaitų apyvartos registras, kuriame šios 18 000 eurų sumos pajamų buhalterinėse sąskaitose nėra. Dėl nustatytų neatitikimų gimnaziją Kontrolės ir audito tarnyba informavo 2020-07-08 raštu Nr.R1-7 bei pateikė rekomendacijas.

IŽANGA

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu³ savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų) rengia Savivaldybės administracija, konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius. Pagal Vietos savivaldos įstatymą¹ ir Biudžeto sandaros įstatymą³ konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą² savivaldybės Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (KFAR) – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). Jų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS).

Visi 2019 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Finansų ministro įsakymu⁵ patvirtintoje konsolidavimo schemeje. Vadovaujantis ja, į 2019 m. KFAR, kuris priskiriamas II konsolidavimo lygiui, įtrauktos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, tai 54 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą³ savivaldybės Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (BVAR) rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į 2019 metų BVAR įtraukti 43 subjektų duomenys.

Savivaldybės biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu³, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžetinių įstaigų vadovai.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys yra teisingi

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO TVIRTINIMAS

Išvados:

- 1. Trakų rajono savivaldybės taryba patvirtino 2019 metų Trakų rajono savivaldybės biudžetą – 39 239,8 tūkst. eurų pajamų, 2018 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 2 641,536 tūkst. eurų ir 41 881,305 tūkst. eurų išlaidų planą⁶.*
- 2. Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2019 metais biudžetas tikslintas tris kartus, pajamų planą padidinant 3 555,15 tūkst. eurų, išlaidų planą – 5 559,35 tūkst. eurų.*
- 3. Trakų rajono savivaldybės taryba 2019 metais patikslino biudžetą: pajamas – 42 794,92 tūkst. eurų, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas – 1000,0 tūkst. eurų, 2018 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 3545,73 tūkst. eurų ir 47 340,65 tūkst. eurų asignavimų planą⁷.*
- 4. Trakų rajono savivaldybės taryba 2019 metų biudžete patvirtino (patikslino) asignavimus 43 asignavimų valdytojams 7 biudžeto programų vykdymui.*

Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos⁸. Išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija yra savivaldybės biudžeto tikslinimas⁹. Trakų rajono savivaldybės 2019 metų biudžetas patvirtintas, nepažeidžiant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis (Forma Nr. 1- sav.) patikslintas 2019 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 110,0 procento, tai yra, gauta 3 909,1 tūkst. eurų daugiau pajamų. Biudžeto išlaidų patikslintas planas neįvykdytas 8,9 proc., tai yra nepanaudota 4 120,8 tūkst. eurų planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti (2 priedas).

⁶ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. S1E-3 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“

⁷ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 12 d. sprendimas Nr. S1E-147 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patikslinimo“.

⁸ LR Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalis.

⁹ LR Vietos savivaldos įstatymo (LR 2010 m. birželio 30 d. įstatymo Nr. XI-971 redakcija) 16 straipsnio 2 dalies 15 punktą

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS

Išvados:

1. *Trakų rajono savivaldybė 2019 metais gavo 43 148,9 tūkst. eurų pajamų. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 110,0 proc. ir gauta 3 909,1 tūkst. eurų daugiau pajamų, negu buvo planuota, nes surinkta 1 243,9 tūkst. eurų daugiau mokesčių ir gauta daugiau turto realizavimo pajamų.*

2. *Palyginus su 2018 m. biudžeto įvykdymu, 2019 metais gauta 3160,50 tūkst. eurų daugiau pajamų.*

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos, gautos iš valstybės biudžeto, kitos pajamos, kurias sudaro biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą ir pajamos, gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo.

Pateikiame duomenis apie Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų surinkimą ir užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis.

1 lentelė

2019 metų Savivaldybės pajamų surinkimas pagal pajamų rūšis (tūkst. eurų)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas tūkst. eurų	Įvykdyta tūkst. eurų	Plano įvykdymas	
				Suma tūkst. eurų	%
1.	Mokesčiai	18258,0	19501,9	1243,9	106,8
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	17265,0	18184,1	919,1	105,3
1.2	Turto mokesčiai	963,0	1285,0	322,0	133,4
	- žemės mokestis	550,0	810,1	260,1	137,6
	- paveldimo turto mokestis	13,0	20,3	7,3	1,56
	- nekilnojamojo turto mokestis	400,0	454,6	54,6	113,6
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	30,0	32,8	2,8	109,3
	- mokestis už aplinkos teršimą	30,0	32,8	2,8	109,3
2.	Dotacijos	21562,4	20361,2	-1201,2	94,4
3.	Kitos pajamos	2847,3	3034,9	187,6	106,6
	-mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	155,0	151,0	-4,0	97,4
	-valstybinė rinkliava	51,0	60,6	9,6	118,8
	-vietinė rinkliava	1115,0	1295,4	180,4	116,2
4.	Materialiojo ir nematerial. turto realizavimo pajamos	127,2	250,9	123,7	197,2
5.	IŠ VISO mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių	42 794,9	43 148,9	354,0	100,8
6.	Savivaldybės gauta ilgalaikė paskola	1000,0	1000,0	0	100,0
7.	Metų pradžios lėšų likutis	3545,7	3545,7	0	100,0
8.	IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	47 340,6	47694,6	354,0	100,8

2019 metais daugiau negu planuota, surinkta mokesčių: gyventojų pajamų mokesčio – 919,1 tūkst. eurų, turto mokesčių – 133,4 tūkst. eurų, prekių ir paslaugų mokesčių – 2,8 tūkst. Eurų, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas viršytas 123,7 tūkst. eurų. Lyginant su 2018 metais, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų surinkta 1,6 tūkst. Eurų mažiau. 2019 metais Savivaldybė iš valstybės biudžeto gavo 20 361,2 tūkst. eurų tikslinių dotacijų, bet dotacijų pajamų planas įvykdytas tik 97,4 proc., vietinės rinkliavos surinkimo planas viršytas 180,4 tūkst. eurų., bendras pajamų

surinkimo planas įvykdytas 100,8 proc.

Savivaldybės biudžeto pajamų duomenys, teisingomis sumomis bei tinkamai priskiriant valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ekonominei klasifikacijai, įtraukti į Trakų rajono savivaldybės administracijos parengtą Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. Ataskaitą (Forma Nr. 1-sav).

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

Išvados:

1. Trakų rajono savivaldybė 2019 metais padarė 43 219,9 tūkst. eurų išlaidų. Savivaldybės išlaidų planas įvykdytas 91,3 proc., nes padaryta 4 120,8 tūkst. eurų mažiau išlaidų negu planuota.

2. Palyginus su 2018 m. biudžeto išlaidų plano įvykdymu, 2019 metais išlaidos padidėjo 3218,9 tūkst. eurų.

Planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės klasifikacijos kodus atvaizduotas 2 lentelėje.

2 lentelė

2019 metų Savivaldybės asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcinę klasifikaciją (tūkst. eurų)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas (tūkst. eurų)	Įvykdyta (tūkst. eurų)	Plano įvykdymas %
1	Bendros valstybės paslaugos	5586,6	5442,4	97,4
2	Gynyba	24,5	24,5	100,0
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	574,4	572,9	99,7
4	Ekonomika	12431,8	9304,2	74,8
5	Aplinkos apsauga	1480,4	1226,0	82,8
6	Būstas ir komunalinis ūkis	1347,4	1282,4	95,2
7	Sveikatos apsauga	550,8	477,6	86,7
8	Poilsis, kultūra ir religija	3116,2	2940,6	94,4
9	Švietimas	18043,2	17912,0	99,3
10	Socialinė apsauga	4113,4	4037,3	98,2
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	47340,7	43219,9	91,3

Daugiausia asignavimų nepanaudota: valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 3127,6 tūkst. eurų; „Poilsis, religija, kultūra“ – 175,6 tūkst. eurų; „Švietimas“ – 131,2 tūkst. eurų; „Aplinkos apsauga“ – 254,4 tūkst. eurų; „Būstas ir komunalinis ūkis“ – 65,0 tūkst. eurų; „Socialinė apsauga“ – 76,1 tūkst. eurų; „Bendros valstybės paslaugos“ – 144,2 tūkst. eurų; „Sveikatos apsauga“ – 73,2 tūkst. eurų.

Atlikus Savivaldybės biudžeto išlaidų audito procedūras, nustatyta, kad biudžeto asignavimai naudoti pagal sąmatas, kurios patikslintos ir patvirtintos Biudžeto sandaros įstatymu nustatyta tvarka. Biudžeto išlaidos apskaitomos pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius.

2019 metais panaudota biudžeto lėšų pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją – 91,3 %, iš jų: biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui – 45,8 %, turtui įsigyti – 21,1 %.

SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI, PASKOLOS IR GARANTIJOS

Išvados:

1. *Trakų rajono savivaldybės biudžeto bendras kreditinis įsiskolinimas 2019 m. gruodžio 31 d.¹⁰ sudarė 5974,9 tūkst. eurų ir, palyginus su įsiskolinimu 2019 metų pradžiai, sumažėjo 37,5 tūkst. eurų. Didžiausią savivaldybės kreditinio įsiskolinimo dalį 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė grąžintina ilgalaikių paskolų suma — 5 394,1 tūkst. eurų, kuri, palyginus su 2019 m. pradžia, sumažėjo 23,0 tūkst. eurų. Virš 45 dienų kreditinio įsiskolinimo 2019 m. gruodžio 31 d. nebuvo. Skola už ilgalaikio turto įsigijimą finansinės nuomos (lizingo) būdu metų pabaigai sudarė 12,4 tūkst. Eurų ir per metus sumažėjo 12,10 tūkst. Eurų.*

2. *Trakų rajono savivaldybės bendras debetinis įsiskolinimas 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 18,4 tūkst. eurų. Debetinis įsiskolinimas metų pabaigoje sumažėjo 19,2 tūkst. eurų, palyginus su metų pradžioje buvusiu įsiskolinimu.*

Trakų rajono savivaldybė 2019-12-31 turėjo 5 394,1 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų. Savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2019-12-31 pateikiamos 3 lentelėje.

3 lentelė

Trakų rajono savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2019-12-31

(tūkst. eurų)

Bankas (ar fin. min.) suteikęs paskolą	Sutarties data ir numeris	Gauta paskolų suma	Palūkanų (proc.) metinis	Grąžinimo terminas iki	Grąžinta 2019 metais	Paskolos likutis 2019-12-31
1	2	3	4	5		6
Finansų ministerija (Lentvario nuotekų valymo įrenginiai) (valst. vardu)	2000-11-09 Nr. 402	2 220,02	Kredito marža-0,85 proc.+ EURIBOR	Nuo 2010-09-01 iki 2022-09-01	177,6	532,8
Finansų ministerija (investicijų projektams finansuoti) Ši paskola refinansuota (sav. vardu) AB DNB bankas	(buvo 2009-10-27 Nr. 11K-050/581 (952,85 tūkst. eurų) 2016-01-08 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K3	840,77	Kredito marža-1,2 proc.+ EURIBOR = Kintama palūkanų norma 1.2 proc.	Nuo 2016-07-01 iki 2020-12-31	84,08	497,45
AB DNB bankas (investiciniams projektams finansuoti) (savival. vardu)	2013-10-18 Kreditavimo sutartis Nr. 18162636-K1	1448,10	Kredito marža-2 proc.+ EURIBOR = Kintama palūkanų norma 1,78 proc.	Nuo 2014-12-31 iki 2022-09-30	152,05	570,19
AB DNB bankas	2015-10-28	870,00	Kredito	2016-04-30 iki	87,00	522,00

¹⁰ Trakų rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 4-metinė)

(investicijų projektams finansuoti) (savival. vardu)	Kreditavimo sutartis Nr. 18162536-K2		marža-0,93 proc.+ EURIBOR = Kintama palūkanų norma 0,71 proc.	2020-12-31		
Kredito marža-1,2 proc.+ EURIBOR= Kintama palūkanų norma 1.2 proc.	2016-12-07 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536- K4	1 100,00	Kredito marža-0,95 proc.+ EURIBOR = Kintama palūkanų norma 0,95 proc.	2017-07-01 iki 2021-12-31	110,0	760,83
Luminor bankas (Luminor banko paskolos Nr. K-2400-2011-316 refinansavimas (savivaldybės vardu)	2017-07-26 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K5	680,0	Kredito marža-1.2 proc.+ EURIBOR = Kintama palūkanų norma 1.2 proc.	2017-12-01 iki 2022-08-01	143,16	381,75
Luminor bankas (investicijų projektams finansuoti) (savivaldybės vardu)	2017-12-06 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K6	700,0	Kredito marža-1.39 proc.+ EURIBOR = Kintama palūkanų norma 1.39 proc.	2018-05-31 iki 2022-11-30	152,73	445,46
AB Šiaulių bankas	2018-11-29 Kredito sutartis Nr. KS-2018-067-03	800,0	Kredito marža 2,10 +6 mėn. EURIBOR	2019-05-31 iki 2023-11-28	116,4	683,64
AB Šiaulių bankas	2019-12-16 Kredito sutartis Nr. KS-2019-430241-24	1 000,0	Kredito marža 2,10 +6 mėn. EURIBOR	2020-05-31 iki 2024-12-15	0	1000,0
Iš viso	X	X	X	X	1023,02	5 394,12

2 220,02 tūkst. Eurų paskola buvo panaudota Trakų ir Lentvario nuotekų valymo įrenginių projekto įgyvendinimui.

2009 m. spalio 27 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės paskolos sutartis su LR finansų ministerija dėl 952 849,86 eurų. Ši paskola suteikta investicijų projektams: „Babruko ežero praeities taršos padarinių šalinimas” ir „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Trakų rajone” finansuoti. Ši paskola buvo refinansuota ir 2016-01-08 su AB DNB banku buvo pasirašyta 840,77 tūkst. eurų Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K3.

2013 m. spalio 18 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės Kreditavimo sutartis Nr. 18162636-K1 su AB DNB banku dėl 1448,1 tūkst. eurų paskolos investicijų projektams finansuoti.

2015 m. spalio 28 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės Kreditavimo sutartis Nr.181626536-K2 su AB DNB banku dėl 870,0 tūkst. eurų paskolos investicijų projektams finansuoti.

2016 m. gruodžio 7 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės Kreditavimo sutartis Nr.181626536-K4 su AB DNB banku dėl 1 100,0 tūkst. eurų paskolos investicijų projektams finansuoti.

Trakų rajono savivaldybė 2017 m. liepos mėn. 26 d. pasirašė 680 000,00 Eur paskolos sutartį Nr.

181626536-K5 su AB DNB banku. Paskolos paskirtis – AB DNB banko 2012-01-20 paskolos Nr. 2400-2011-316 refinansavimui.

Trakų rajono savivaldybė 2017 m. gruodžio mėn. 6 d. pasirašė 700 000,00 Eur paskolos sutartį Nr. 181626536-K6 su Luminor Bank AB. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams, vykdomiems su Europos Sąjungos struktūrinių fondų parama, finansuoti.

Trakų rajono savivaldybė 2018 m. lapkričio mėn. 29 d. pasirašė 800 000,00 Eur paskolos sutartį Nr. KS-2018-067-03 su AB Šiaulių banku. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti. (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 13 d. sprendimas Nr. S1E-152).

Trakų rajono savivaldybė 2019 m. gruodžio mėn. 16 d. pasirašė 1000 000,00 Eur paskolos sutartį Nr. KS-2019-430241-24 su AB Šiaulių banku. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti. (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 31 d. sprendimas Nr. S1E-131).

Gautos paskolos yra naudojamos investicijų projektams finansuoti.

Trakų rajono savivaldybė skolinimosi limitų nėra viršijusi. Pagal Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymą, savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Trakų rajono savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. būklei skola yra 5 477,66 tūkst. eurų ir sudaro 29,78 procento.

2019-12-31 savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų 5 974,9 tūkst. eurų, iš jų 5394,1 tūkst. eurų – ilgalaikės paskolos. Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo 14,5 tūkst. eurų. Savivaldybėje nėra mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas.

4 lentelė

Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktos garantijos (paskoloms) ir paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis 2019-12-31

Subjekto, kurio įsipareigojimams suteikta garantija, pavadinimas	Suteiktos garantijos		Garantijos laikotarpis	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis eurais 2019-12-31
	Tarybos sprendimo Nr., data	Suma eurais		
1	2	3	4	5
UAB „VAATC“	S1-217 (2005-06-30)	315 685,82	2021-04-10	0
UAB „Trakų vandenys“	S1-296 (2014-10-02)	202 734,00	2019-11-26	0
UAB „Trakų vandenys“	S1-2 (2016-02-18)	150 000,00	2021-03-31	60 810,9
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-231 (2013-08-29) pakeistas į S1 308 (2013-12-05)	253 417,52	2019-11-25	147 065,26
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-243 (2013-10-03) pakeistas į S1-196 (2014-08-21)	72 405,00	2019-09-25	40 594,28
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-36 (2015-08-27)	100 000,00	2020-09-25	60 000,0
UAB „Trakų autobusai“	S1-221 (2016-10-04)	200 000,0	2027-01-31	146 551,66
UAB „Trakų autobusai“	S1E-47 (2018-04-05)	630 000,0	2028-06-05	596 400,0
	Iš viso:	1 924 242,34		1 051 422,10

Garantijos dėl paskolų ėmimo suteiktos Savivaldybės tarybos sprendimu, gavus Savivaldybės kontrolieriaus išvadą.

Audito metu atliktos audito procedūros ir gauti patvirtinimai, kad:

1. Apskaitoje ir finansinėse bei kitose ataskaitose informacija apie ilgalaikes paskolas ir garantijas pateikta teisinga. Įvertinus Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinėje 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 3-sav.–metinė) ir administracijos išdo apskaitos registru pateiktų duomenų teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

2. Paskolų gražinimui ir palūkanoms panaudoti asignavimai neviršija patvirtinto finansavimo. Savivaldybės paimtos paskolos naudojamos investiciniams projektams finansuoti.

3. Visos ūkinės operacijos, susijusios su paskolų bei palūkanų mokėjimu apskaitos registruose, įregistruotos teisinga verte atitinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose ir priskirtos atitinkamo laikotarpio kasinėms išlaidoms.

4. 1000 tūkst. eurų paskolai gauti buvo atliktos Viešojo pirkimo procedūros.

2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra neatitikimų

ATASKAITŲ RINKINIO PARENGIMO IR PATEIKIMO VERTINIMAS

Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracijos Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondų ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Savivaldybėje sudaromi II ir III konsolidavimo lygio Ataskaitų rinkiniai (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-02-02 nutarimas Nr. 118 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr.73 „Dėl LR viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“). Už patvirtinto Savivaldybės išteklių fondų ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašo pateikimą LR finansų ministerijai atsakinga Savivaldybės administracija. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami, naudojantis viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema – VSAKIS.

Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas (toliau – Sąrašas) patvirtintas 2018 m. lapkričio 9 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. P2E-833. Šis sąrašas LR Vyriausybės nustatyta tvarka buvo pateiktas LR finansų ministerijai ir patvirtintas LR Finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. Įsakymu Nr. IK-29.

Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudaro:

- 42 biudžetinių įstaigų;
- 11 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų – 8 rajono sveikatos priežiūros įstaigos, Trakų

turizmo informacijos centras, Trakų kultūros rūmai ir Lentvario kultūros rūmai;

- Trakų rajono savivaldybės išdas;
- Taip pat šiame rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:
- 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Trakų vandenys“, UAB „Trakų šilumos tinklai“, UAB „Trakų autobusai“, UAB „Trakų paslaugos“.

Šių ataskaitų rinkinys parengtas, sukonsolidavus Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų ataskaitas.

2019 metais Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2160 darbuotojų, iš jų:

184 darbuotojai – Trakų rajono savivaldybės administracijoje,

1176 darbuotojai – švietimo įstaigose,

350 darbuotojų – biudžetinėse įstaigose,

450 darbuotojų – rajono sveikatos priežiūros įstaigose.

Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus grupės subjektų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojai – įstaigų vadovai, finansinių ataskaitų rinkinio pildytojai – įstaigų buhalteriai.

Trakų rajono Savivaldybės administracija atsakinga už Rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-01-09 įsakymu¹¹ P2E-14 paskirti atsakingi asmenys: už Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – Administracijos direktorius; už konsolidavimo proceso stebėseną ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą VSAKIS – Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė.

Lietuvos Respublikos Finansų ministras įsakymu¹² nustatė Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudarymo etapus ir tvirtinimo terminą – 2020 m. gegužės 31 d. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimas ir pateikimas buvo vykdomas pagal patvirtintą grafiką.

Trakų rajono savivaldybė, sudarydama Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu¹³ patvirtintu Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika bei Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁴ patvirtintu

Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ruošimo ir tvirtinimo tvarkos aprašu.

¹¹ Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 09 d. įsakymas Nr. P2E-14 „Dėl atsakingų asmenų paskyrimo už finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje“.

¹² LR Finansų ministro 2019 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1K-403 „Dėl 2019 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

¹³ LR Finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 (su vėlesniais kiekvienų metų pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.

¹⁴ Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. P2-1552 "Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių teikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ruošimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašo tvirtinimo".

ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

Savivaldybės finansinių rodiklių palyginamoji informacija pateikta 5 lentelėje*.

5 lentelė

Savivaldybės 2019 m. finansinių rodiklių dinamika

tūkst. eurų

<i>Straipsnis</i>	<i>2019-12-31</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>Pokytis 2019 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Ilgalaikis turtas, t. sk.</i>	119 371,28	113 572,92	5 798,4
Nematerialus turtas	374,34	416,56	-42,22
Materialus turtas	113 104,06	107 660,95	5 443,1
Finansinis turtas	5 892,88	5 495,42	397,5
<i>Biologinis turtas</i>	57,86	57,86	-
<i>Trumpalaikis turtas, t. sk.</i>	10 331,94	8 779,91	1 552,0
Atsargos	405,22	390,95	14,27
Išankstiniai mokėjimai	65,06	71,20	-6,14
Per vienerius metus gautinos sumos	3 722,25	2 872,63	849,62
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	6 139,44	5 445,13	694,31
<i>Iš viso turto:</i>	129 761,09	122 410,70	7 350,39
<i>Finansavimo sumos</i>	43 965,16	42 494,41	1 470,75
<i>Įsipareigojimai, iš jų</i>	8 904,07	8 463,33	1 440,74
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3 346,79	3 760,17	-413,38
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	5 557,27	4 703,16	854,11
-Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2 151,90	1 781,94	369,96
-Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	28,81	25,91	2,9
-Mokėtinos socialinės išmokos	595,18	515,86	79,32
-Tiekėjams mokėtinos sumos	865,40	716,20	149,20
-Sukauptos mokėtinos sumos	1 476,14	1 334,51	141,63
-Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	439,57	320,18	119,39
<i>Grynasis turtas, t. sk.</i>	76 891,85	71 452,96	5 438,89
Rezervai	248,69	193,51	55,18
Nuosavybės metodo įtaka	-2 798,74	-2 466,42	-332,32
Sukauptas perviršis (deficitas), t.sk.:	79 441,90	73 725,87	5 716,03
-Einamųjų metų perviršis ar deficitas	5 716,34	1 584,09	4 132,25
-Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas	73 725,56	72 141,77	1 583,79
<i>Mažumos dalis</i>			
<i>Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies</i>	129 761,09	122 410,70	7 350,39

*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktame Trakų rajono savivaldybės Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje parodytas savivaldybės viso turto likutis 2019 metų pabaigai sudarė 129 761,09 tūkst. Eurų. Lyginant su 2018 metais, turtas padidėjimo 7 350,39 tūkst. Eurų. Savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas 2019 metais padidėjo dėl vykdomų investicinių projektų.

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Jo vertė konsoliduotųjų finansinių ataskaitų

rinkinio Finansinės būklės ataskaitos duomenimis audituojamojo laikotarpio pabaigai sudarė 76 891,85 tūkst. eurų, o tai sudaro 59,3 proc. nuo bendros Savivaldybės turto sumos. Šis rodiklis parodo, kiek turto liktų, Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas. Grynasis turtas per 2019 metus padidėjo 5 438,9 tūkst. eurų. Grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis (79 441,9 tūkst. eurų), rezervai (248,69 tūkst. eurų) ir nuosavybės metodo įtaka. Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 2 798,74 tūkst. eurų nuostolio. Nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį Savivaldybei.

Savivaldybės audituojamojo laikotarpio veiklos rezultatų rodiklių palyginamoji informacija pateikta 6 lentelėje. 6 lentelė

Savivaldybės 2019 m. veiklos rezultatų rodiklių dinamika*

tūkst. eurų

Straipsnis	2019-12-31	2018-12-31	Pokytis 2019 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Finansavimo pajamos	22 281,87	19 182,93	3 098,94
Pagrindinės veiklos kitos pajamos, t. sk.:	29 622,36	27 217,74	2 404,62
- mokesčių pajamos	19 670,28	18 250,56	1 419,72
- kitos pajamos	9 952,08	8 967,18	984,90
Pagrindinės veiklos pajamos iš viso	51 904,23	46 400,67	5 503,56
Bendrų valstybės paslaugų sąnaudos	4 673,02	4 435,49	237,53
Gynybos	24,04	22,52	1,52
Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos	579,97	544,01	35,96
Ekonomikos	3 268,12	2 446,28	821,84
Aplinkos apsaugos	1 190,75	1 246,0	-55,25
Būsto ir komunalinio ūkio	2 126,49	1 050,73	1 075,76
Sveikatos apsaugos	7 796,91	6 870,22	926,69
Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	2 778,75	2 365,45	413,30
Švietimo	18 369,26	16 397,84	1 971,42
Socialinės apsaugos	10 030,50	9 538,85	491,65
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	50 837,81	44 917,38	5 920,43
Pagrindinės veiklos rezultatas (perviršis ar deficitas)	1 066,42	1 483,29	-416,87
Kitos veiklos rezultatas	185,12	200,90	-15,78

Straipsnis	2019-12-31	2018-12-31	Pokytis 2019 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-29,15	-18,36	-10,79
Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	4 493,94	-81,73	4 575,67
Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	5 716,34	1 584,09	4 132,25
Nuosavybės metodo įtaka	-332,32	-85,90	-246,42
Grynasis perviršis ir deficitas	5 384,02	1 498,19	3 885,83

*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita.

Savivaldybės 2019 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 51 904,23 tūkst. eurų, sąnaudos – 50 837,81 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas, t.y. 1 066,42 tūkst. eurų perviršis.

Savivaldybės galutinis veiklos rezultatas už 2019 metus yra teigiamas, t.y. 5 384,02 tūkst. eurų perviršis.

ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ KOREKTIŠKUMO VERTINIMAS

Vertinimo metu nustatyta, kad visi Trakų rajono viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2019 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis Viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje Finansų ministro nustatytais terminais.

Konsolidavimas buvo vykdomas, sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkinės operacijas ir jų rezultatus. Parengtas 2019 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginiai ryšiai, pateiktos sumos, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklai, duomenų išeliminavimas, turto paskirtis, finansavimo šaltiniai.

Audito metu buvo analizuojami Trakų rajono savivaldybės pateikti dokumentai: konsolidavimo įrašų registras (K-PKA-D-KK), metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (K-KBA-A-KK-M), konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė (K-KBA-B-KK-M), bendra konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (K-KKK-A-KK), tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime (K-KSP-K-KK-M).

Konsolidavimo įrašų registras – ataskaita K-PKA-D-KK.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa VSAFAS reikalaujama informacija. Pagal koregavimo žurnalo įrašų duomenis nustatyta, kad įregistruota 24 koreguojantys įrašai. Kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo

pažyma). Rankiniai įrašai pateikti konsolidavimo formose, rankinių įrašų koregavimo operacijos pateiktos dvejetainiu įrašu.

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita K-KBA-B-KK-M.

Jeigu Bendrosios konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ yra nurodyta suma, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma. Trakų rajono savivaldybės grupės konsoliduotųjų ataskaitų stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ nurodyti 0. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje informacija pateikta korektiškai.

Bendra konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita K-KKK-A-KK.

Šioje ataskaitoje neatitikimų nenustatėme. Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje informacija pateikta korektiškai.

Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime K-KSP-K-KK-M.

Įvertiname, ar Savivaldybės audito metu atlikta tarpusavio sandorių eliminavimo peržiūra. Patikrinome, ar tarpinėse sąskaitose nėra likę užregistruotų reikšmingų sumų.

Pagal ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme.

Išvada. Vadovaujantis pateiktais dokumentais, galime daryti išvadą, kad Savivaldybės 2019 m. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas, suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

PASTEBĖJIMAI DĖL ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEISINGUMO

1. Kultūros paveldo statinio tvarkymo darbų išlaidos apskaitytos netinkamai

2019 m. lapkričio 12 d. Trakų rajono savivaldybės administracija Perdavimo priėmimo aktu Nr. AP8-374 perdavė Trakų meno mokyklai, atlikto mokyklos pastato rekonstravimo darbus (esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikainą), kurių vertė 776 812,72 eurų (finansavimo šaltinis SB 199 744,40 eurų ir ES 577 068,32 eurų). Trakų meno mokykla, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, šia suma padidino ilgalaikio turto - mokyklos pastato, kultūros paveldo statinio, įsigijimo savikainą ir su ja susijusias finansavimo sumas. Turto rekonstravimo išlaidas Trakų meno mokykla negalėjo pripažinti ilgalaikio turto verte, ir pažeidė 12 VSAFAS 36 p., kuris nurodo, kad kultūros vertybių tvarkymo išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis. Kultūros paveldo statinio tvarkymo išlaidos 776 812,72 eurų 2019 metų veiklos rezultatų ataskaitoje liko nepripažintos sąnaudomis bei tokia pačia suma neapskaitytos su jomis susijusios finansavimo pajamos.

Dėl nustatytų neatitikimų Finansinės būklės ataskaitos straipsniai padidinti: A.II Ilgalaikis materialusis turtas ir D. Finansavimo sumos po 776 812,72 eurų, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai A.I Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudos sumažinti 776 812,72 eurų vertėmis.

Trakų meno mokykla 2020-06-22 raštu Nr. Nr.(1.10) D2-35 informavo Kontrolės ir audito tarnybą, kad minėta klaida, vadovaujantis 7-VSAFAS nuostatomis yra ištaisyta 2020 metų birželio mėnesio įstaigos buhalterinės apskaitos registruose.

2. Kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje klaidingai užregistruotas ilgalaikio materialaus turto įsigijimas

VšĮ Trakų kultūros rūmai 2019 m. gruodžio 6 d. pagal išankstinio apmokėjimo sąskaitą apmokėjo 58 200,00 eurų už ilgalaikį turtą ir šią 58 200,00 eurų sumą nurašė į kitų paslaugų sąnaudas, tokiu būdu sumažindama Finansinės būklės ataskaitos (2019-12-31) A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 58 200,00 eurų suma. Taip pat šia suma padidino Veiklos rezultatų ataskaitos pajamų ir sąnaudų sumas po 58 200,00 eurų. Dėl nustatytų neatitikimų Finansinės būklės ataskaitos straipsniai sumažinti A.II Ilgalaikis materialusis turtas ir D Finansavimo sumos po 58 200 eurų, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniai Finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos sąnaudos 58 200 eurų suma padidinti.

3. Buhalterinei apskaitai tvarkyti įstaigos vis dar nenaudoja buhalterinės apskaitos programos „Biudžetas VS“

Lentvario „Versmės“ gimnazijoje ne visos ūkinės operacijos yra suvestos į buhalterinės apskaitos programą „Biudžetas VS“ t. y., kad buhalterinėje programoje nevedami turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų apskaitos registrai. Pajamų, sąnaudų, įsipareigojimų ir pagrindinis apskaitos registras – Didžioji knyga pildomi „EXCEL“ lentelėse. Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis (eil. Nr. AIII Pagrindinės veiklos kitos pajamos“) atvaizduota 18 000 eurų suma, tačiau audito procedūrų atlikimui nebuvo pateiktas joks šių pajamų apskaičiavimą pagrindžiantis apskaitos registras, todėl negalime patvirtinti šios sumos tikrumo ir teisingumo. Auditoriams buvo pateiktas Suvestinis sąskaitų apyvartos registras, kuriame šios 18 000 eurų sumos pajamų buhalterinėse sąskaitose nėra. Dėl nustatytų neatitikimų gimnaziją Kontrolės ir audito tarnyba informavo 2020-07-08 raštu Nr.R1-7 bei pateikė rekomendacijas.

Trakų rajono jaunimo turizmo ir laisvalaikio centras 2019 metais buhalterinei apskaitai tvarkyti naudojo dvi apskaitos programas: „Biudžetas VS“ ir „FINAS“, už kurias pagal sudarytas paslaugų sutartis mokėjo dviems įmonėms: UAB Nevda ir UAB „Eksitonas Business Solutions“. Audito metu Kontrolės ir audito tarnybai įstaiga pateikė raštą 2020-07-07 Nr. S1-41 apie paslaugų sutarties su UAB „Eksitonas Business Solutions“ nutraukimą nuo 2020 m. liepos mėn.

4. Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos

Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr. S1-39 „Dėl Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“ ir 2019-09-26 sprendimu Nr. S1E-118 „Dėl Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo tikslinimo“ patvirtinti vietinės reikšmės keliai ir gatvės yra įtraukti į Trakų rajono savivaldybės administracijos apskaitos registrus, visiems turto vienetams užpildytos Ilgalaikio turto apskaitos kortelės, tačiau, neatlikta visų kelių ir gatvių techninė inventorizacija, jos duomenys neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Savivaldybės administracijos statybos, ūkio plėtros ir turto

valdymo skyriaus pateiktais duomenimis, Nekilnojamojo turto registre iki 2019-12-31 užregistruoti 59 keliai/gatvės, o 2020-04-01 dienai užregistruoti 76 keliai.

Kelių techninė inventorizacija (kadastriniai matavimai) yra atliekami, atsižvelgiant į savivaldybės turimus finansinius išteklius.

Trakų rajono savivaldybės 2016–2025 metų strateginio plėtros plano (patvirtinto Trakų r. sav. tarybos 2015-10-01 sprendimu Nr. S1-77) 3.2.1.3 priemonei „Inventorizuoti ir įteisinti vietinės reikšmės kelius ir gatves“ numatytas finansavimas laikotarpiui 2016 – 2025 metams – 100 tūkst. Eurų.

5. Neatnaujintos Tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklės

Atliekant audito procedūras nustatėme, kad VŠĮ Trakų kultūros rūmuose nėra atnaujintos Tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklės. Šios Taisyklės įstaigoje yra patvirtintos 2010 m. spalio 21 d. Įsakymu Nr. VĮ – 44 „Dėl Trakų rajono kultūros rūmų tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklių“, nors pagal Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 3 d. sprendimo Nr. S1-129 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo Trakų rajono savivaldybės kontroliuojamose uždarnosiose akcinėse bendrovėse, viešosiose ir biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ 2 punktą įstaigos vadovas per 1 mėnesį savo įstaigoje turėjo parengti ir patvirtinti naujos redakcijos įsigijimo, nuomos ir naudojimosi tarnybinais automobiliais taisyklės ir jų įgyvendinimui reikalingas tvarkas, atnaujinti vadovaujančių darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybinais lengvaisiais automobiliais ir kitų darbuotojų sąrašus. Dėl nustatytų neatitikimų įstaiga informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2020-07-08 raštu R1-8.

3. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos

Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Trakų rajono savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka¹⁵ parengė Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą pagal 2019-12-31 duomenis.

Savivaldybės 46 viešojo sektoriaus subjektai pateikė informaciją, reikalingą turto ataskaitai parengti. Turto ataskaita sudaryta iš Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės izdo, VŠĮ Trakų turizmo informacinis centras, VŠĮ Trakų kultūros rūmai, VŠĮ Lentvario kultūros rūmai pateiktų ir atsakingų asmenų patvirtintų turto ataskaitų. Ataskaitos turinys atitinka Savivaldybės sprendimu nustatytus reikalavimus.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 104 844 609 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 110 251 925 eurų, iš jų: ilgalaikis materialusis turtas – 109 512 679 eurų, ilgalaikis nematerialusis turtas – 368 160 eurų, atsargos – 313 228 eurų.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio finansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 13 667 940 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 16 247 825 eurų.

Finansinį turtą sudaro nuosavybės vertybiniai popieriai, turimi gryniesi pinigai, išankstiniai apmokėjimai ir per vienerius metus gautinos sumos.

Nuosavybės vertybinių popierių vertė 2019 metų pabaigoje – 6 037 566 eurų.

Per vienerius metus gautinos sumos sudarė 5 657 890 eurų, iš jų vietinė rinkliava už komunalinių atliekų tvarkymą – 621 347 eurų.

¹⁵ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. S1-104 „Dėl Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Savivaldybė ataskaitinių metų pabaigoje turėjo 4 511 237 eurų bankų sąskaitose. Savivaldybės išdas bankų sąskaitose turėjo 3 574 193 eurų, 661 906 – savivaldybės administracija, 275 138 eurų – kitos įstaigos.

***Išvada:** Įvertinus visų viešojo sektoriaus sudarytų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų duomenis, nustatyta - visas turtas įtrauktas į Turto ataskaitą, pateikti duomenys teisingi, reikšmingų iškreipymų nėra.*

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Nijolė Kmieliauskienė

PRIEDAI

1 Priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu, Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Trakų rajono 2019 metų savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Finansinis auditas atliktas, vadovaujantis Trakų rajono savivaldybės kontrolierės 2019 m. rugsėjo 18 d. pavedimu Nr. AP-2. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Danutė Juškevičienė ir vyriausioji specialistė Nijolė Kmieliauskienė.

Audituojamas subjektas - Trakų rajono savivaldybė (toliau tekste – Savivaldybė): identifikavimo kodas 181626536, adresas – Vytauto g. 33, Trakai, LT-21106.

Audituojamu laikotarpiu Trakų rajono savivaldybės administracijai vadovavo Savivaldybės administracijos direktorius Darius Kvedaravičius, Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotoja Agata Mankeliūnienė. Apskaitos skyriui vadovavo vedėja – Audra Kurdzikauskienė. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) parengė Savivaldybės administracijos Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė Sanida Makaršiniene, Skyriaus vedėja iki 2019 m. rugpjūčio 16 d. dirbo Danė Rudelienė, skyriaus vedėjo funkcijas nuo 2019-08-19 iki 2019-08-31 atliko Vyr.specialistė Sigita Aurylienė, nuo 2019-09-02 – vyr. specialistė Rima Medutienė.

Audito tikslai:

- įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą nustatytiems tikslams per 2019 metus;

- įvertinti Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2019 metų ataskaitą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹⁶, savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija; savivaldybės biudžeto vykdymo, savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programų sąmatų, savivaldybės biudžeto lėšų apskaitos ir savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 27 str. 3 d., 27 str. 4 d., 37 str. 3 d.

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁷ 16 straipsnio 3 dalimi „Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą rengia savivaldybės administracija savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“, o 25 straipsnio 2 dalimi „Savivaldybės turto apskaitą, valdymą, naudojimą ir disponavimą juo kontroliuoja savivaldybės kontrolierius (kontrolieriaus tarnyba) ir Valstybės kontrolė“.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei efektyvią vidaus kontrolę.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Trakų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis pareiškama audito išvadose.

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu buvo vertinti Savivaldybės administracijos Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus parengti ir pateikti Trakų rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai.

Kontrolės ir audito tarnybai auditui atlikti Savivaldybės administracijos 2019-04-07 raštu Nr. AP3E-999 pateiktas 2019 m. Trakų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Aiškinamasis raštas apie Trakų rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymą;
- Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Trakų rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.);
- Trakų rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Trakų rajono savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma, Nr. 4, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. IK-465 – 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. IK-464 redakcija).

Taip pat audituota Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis Nr. A-3 (toliau tekste – Savivaldybės turto ataskaita), kuri, vadovaujantis Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 30 d. sprendimu¹⁸ Nr. S1-104 patvirtinto Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo 9 punktu, buvo pateikta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

2020-06-05 raštu Nr. AP3E-1686 Savivaldybės administracija pateikė Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus parengtą Trakų rajono savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

¹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais) 2002-05-23 Nr. IX-900.

¹⁸ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. S1-104 „Dėl Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Trakų rajono savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Atliekant finansinį auditą, vertinome aukščiau išvardintas ataskaitas.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁹. Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2019-12-31 ataskaitos duomenys įvertinti, atlikus atrankos būdu audito procedūras pagal atskirus biudžeto pajamų bei išlaidų straipsnius. Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis:

- 1 proc. visų Savivaldybės biudžeto kasinių išlaidų²⁰ (43 219,9 tūkst. eurų), tai yra 432,2 tūkst. eurų. Ši suma yra didžiausia priimtina klaidų suma, kuri buvo naudota, vertinant, ar Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingas.

- 1,0 proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos (129 761,09 tūkst. eurų), tai yra 1 297,76 tūkst. eurų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudota, vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, jog Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingas.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės turto ataskaitoje (118 512 548,0 tūkst. eurų), tai yra 1 185,12 tūkst. eurų. Ši suma yra didžiausia priimtina klaidų suma, kuri buvo naudota, vertinant, ar Savivaldybės turto ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais yra teisinga.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, nustatytos svarbiausios audito sritys, sudarytos audito programos, pagal kurias buvo atliktos analitinės ir pagrindinės audito procedūros bei nuoseklios peržiūros testai.

Pagrindinės procedūros atliktos pagal šias audito programas:

- Trakų rajono savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- Trakų rajono savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Audito procedūroms atlikti, vadovaujantis profesine patirtimi, atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti, taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas procedūras.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose ir finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad jos teisingai parodo Savivaldybės turtą,

¹⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais)

²⁰ Trakų rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 metų gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)

finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Teisėtumo požiūriu buvo įvertinta Trakų rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto sudarymas, tvirtinimas ir tikslinimas; savivaldybės skolinimosi įsipareigojimai.

Savarankiškas audito procedūras atlikome Trakų rajono savivaldybės administracijoje, išde ir šiuose subjektuose: Lentvario „Versmės gimnazijoje“, Onuškie Donato Malinausko gimnazijoje, Trakų rajono jaunimo turizmo ir laisvalaikio centre, VšĮ Trakų kultūros rūmuose.

Pagal Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 1-sav.):

- patvirtintas Trakų rajono savivaldybės 2019 metų biudžetas – 42 794,9 tūkst. eurų pajamų ir 46 173,6 tūkst. eurų - išlaidų planas, įskaitant 2018 metais nepanaudotus asignavimus;

- įvykdytas Trakų rajono savivaldybės 2019 metų biudžetas – gauta 43 148,9 tūkst. eurų įplaukų, paimta 1000,0 tūkst. eurų ilgalaikė paskola, metų pradžios lėšų likutis – 3 545,7 tūkst. eurų; panaudota 43 219,9 tūkst. eurų asignavimų.

2019 metais buvo vykdoma 7 Trakų rajono savivaldybės tarybos patvirtintų programų²¹.

Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 43 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skirta 25 633,82 tūkst. eurų arba 54,6 proc. visų asignavimų (2 Priedas).

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje, 2019 m. pradžioje buvo 122 410,70 tūkst. eurų, pabaigoje – 129 761,09 tūkst. eurų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

²¹ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. S1E-3 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“.

2019 M. TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IŠLAIDŲ ANALIZĖ

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojo/programos pavadinimas	Kasinių išlaidų sumos, nurodytos asignavimų valdytojų ataskaitose (Formoje Nr. 2)										Kasinių išlaidų įvykdymo nukrypimas nuo patikslinto plano (4-3)	
		Išlaidoms					Turtui išgyti						
		ST 2019-12-12 sprendimų Nr. S1E-147 patikslintas planas iš viso	Įvykdyta iš viso	Patikslintas planas	Įvykdyta iš viso	Įvykdyta	Patikslintas planas	Įvykdyta	Iš jų - darbo užmokesčiui	Patikslintas planas	Įvykdyta		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1	Savivaldybės administracija/ Apsk. Sk.												
	1. Savivaldybės valdymo programa (1)	5294773	5081684	5029520	4817400	2668180	2658770	121150	120204	-213089			
	2. Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)	2522276	2438531	2522276	2438531	14060	13982	0	0	-83745			
	3. Aplinkos apsaugos, kaimo plėtros ir verslo skatinimo programa (3)	1514789	1232555	1374789	1108258	39900	39887	140000	124297	-282234			
	4. Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)	4253832	4062313	2233336	2098561	0	0	2020496	1963752	-191519			
	5. Investicijų programa (5)	10625121	7366319	1100132	0	0	0	9524989	6752438	-3258802			
	6. Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)	966101	943756	954901	932570	0	0	11200	11186	-22345			
	7. Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo prog. (7)	671146	654936	671146	654936	2523	2523	0,0	0,0	-16210			
2	Apskaitos skyrius iš viso	25848038	21780094	13481103	12664137	2724661	2715162	11817833	8971878	-4067944			
2	Kontrolės ir audito tarnyba (1)	63150	63122	63150	63122	59095	59095	0	0	-27			
3	Priešgaisrinė gelbėjimo įstaiga (1)	572930	571592	572930	571592	520737	520737	0	0	-1338,0			
4	Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius (1)	1103900	1104102	68800	69060	0	0	0	0	0			
5	Kūno kultūros ir sporto centras (6)	288060	288060	288060	288060	252670	252670	0	0	0			
6	Trakų rajono savivaldybės viešoji biblioteka (6)	600460	600460	600460	600460	542183	642183	0	0	0			

7	Rūdiškių kultūros centras (6)	169130	168595	169130	168595	127320	127320	127320	0	0	-535
8	Trakų rajono jaunimo turizmo ir laisvalaikio centras (6)	173240	173240	173240	173240	151500	151500	151500	0	0	0
9	Lentvario kompleksinių paslaugų šeimos centras (2)	341050	341045	341050	341045	299370	299370	299370	0	0	-5,0
10	Čižiūnų soc. paslaugų centras (2)	358841	358841	358841	358841	227980	227980	227980	0	0	0
11	Trakų globos ir soc. paslaugų centras (2)	323110	322818	323110	323110	275310	275310	275310	0	0	-292
12	Visuomenės sveikatos biuras (2)	323200	320425	323200	320425	206600	206600	206600	0	0	-2775
13	Trakų rajono paramos šeimai ir vaikams centras (2)	606100	606097	606100	606097	542800	542800	542800	0	0	-3,0
14	Aukštadvario mokykla-darželis „Gandriukas“ (7)	456519	456519	456520	456520	345756	345756	345756	20000,0	20000,0	0
15	Bražuolės lopšelis-darželis (7)	168115	159701	168115	159701	119833	119833	119833	0,0	0,0	-8414,0
16	Lentvario vaikų darželis „Šilas“ (7)	771 870	771870	768786	768786	567990	567990	567990	3084	3084	0
17	Lentvario lopšelis-darželis "Svajonėlė" (7)	460870	456230	460870	456230	362648	362648	362648	0,0	0,0	-4640,0
18	Onuškio vaikų darželis (7)	155242	155221	136900	136921	105430	105430	105430	18300	18300	-21,0
19	Paluknio vaikų lopšelis-darželis (7)	171216	171109	168271	168164	124120	124120	124120	2945	2945	-107,0
20	Rūdiškių vaikų lopšelis-darželis "Pasaka" (7)	450810	450810	445305	445305	342420	342420	342420	5505	5505	0
21	Senųjų Trakų vaikų lopšelis-darželis (7)	209535	209535	209535	209535	162767	162767	162767	0,0	0,0	0
22	Trakų lopšelis-darželis „Ežerėlis“ (7)	451936	451936	448940	448940	349094	349094	349094	3000	3000	0
23	Trakų lopšelis-darželis „Obelėle“ (7)	692290	692290	692290	692290	532240	532240	532240	0	0	0
24	Lentvario pradinė mokykla (7)	645746	641178	645746	641178	587835	587835	587835	0	0	-4568
25	Trakų pradinė mokykla (7)	870515	869561	870515	869561	758650	758650	758650	0	0	-954
26	Bijūnų mokykla-daugiafunkcis centras (7)	138675	138536	138675	138536	120824	120824	120824	0	0	-139
27	Senųjų Trakų Kęstučio pagrindinė mokykla (7)	480540	480540	479540	479540	414443	414443	414443	1000,0	1000,0	0
28	Senųjų Trakų Andžėjaus Stelmachovskio pagrindinė mokykla (7)	335670	335459	335670	335459	288137	288137	288137	0,0	0,0	-211,0
29	Aukštadvario gimnazija (7)	497754	497754	497754	497754	438225	438225	438225	0	0	0
30	Lentvario "Vermės" gimnazija (7)	668209	666923	668209	666923	571980	571975	571975	0	0	-1287,0
31	Lentvario Henriko Senkevičiaus gimnazija (7)	742853	732404	742853	732404	643995	640380	640380	0	0	-10449,0
32	Onuškio Donato Malinausko gimnazija (7)	671912	671402	671912	671402	530897	530897	530897	0	0	-510,0
33	Paluknio „Medeinos“ gimnazija (7)	537965	537871	537965	537871	502276	502276	502276	0	0	-94,0
34	Paluknio Longino Komolovskio gimnazija (7)	522410	512490	522410	512420	433930	430768	430768	0	0	-9920,0
35	Trakų gimnazija (7)	787100	787100	778100	778100	637600	637600	637600	9000,0	9000,0	0

36	Lentvario M. Šimelionio gimnazija (7)	1365747	1364997	1365747	1364997	1219927	1219900	0	0	-750,0
37	Rūdiškių gimnazija (7)	971501	966901	971501	966901	834902	834915	0	0	-4600,0
38	Trakų Vytauto Didžiojo gimnazija (7)	1568303	1568303	1560886	1560886	1385692	1385692	7417,0	7417,0	0
39	Rūdiškių muzikos mokykla (7)	220970	220970	218970	218970	205811	205811	2000,0	2000,0	0
40	Trakų meno mokykla (7)	571191	570804	526191	525805	432470	432470	45000,0	45000,0	-386,0
41	Trakų suaugusiųjų mokymo centras (7)	584456	583406	584456	583406	540750	539842	0	0	-1050
42	Trakų r. sav. pedagoginė psichologinė tarnyba (7)	176298	176298	176298	176298	160005	160005	0	0	0
43	Ryškantų universalus daugiafunkcis centras (7)	223363	223363	213360	213360	171014	171014	10000,0	10000,0	0
	Iš viso:	473409,2	432199,8	3421661	3294191,0	19822126	19904622	11945051	9099151	-412097,3
	Iš viso pagal F Nr. 2-sav.:	47340,7	43219,9	34216,6	32941,6	19822,2	19804,7	11957,2	9111,2	-4120,8

T. sk. pagal programas:										
	Savivaldybės valdymo programa (1)	7034753	6820500	5734403	6700296	3248025	3238602	121150	120204	-214253
	Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)	4474577	4387757	4474577	4387757	1566120	1566041	0	0	-86820
	Aplinkos apsaugos, kaimo plėtros ir verslo skatinimo programa (3)	1514789	1232555	1374789	1108258	39900	39887	140000	124297	-282234
	Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)	4253832	4062313	2233336	2098561	0	0	2020496	1963752	-191519
	Investicijų programa (5)	10625121	7366319	1097130	613881	0	0	9524989	6752438	-3258802
	Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)	2196991	2174111	2185791	2162925	1073670	1073670	11200	11186	-22880
	Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo prog. (7)	17240387	17176415	17113136	17049164	13894252	13886480	127251	127251	-63972
	Iš viso:	47340952	43219978	3421661	32941910	19822126	19904622	11945051	9099151	-412097,3
	Iš viso Formoje Nr. 2-sav.:	47340,7	43219,9	34216,6	32941,6	19822,2	19804,7	11957,2	9111,2	-4120,8