BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS

KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

# AUDITO ATASKAITA

# DĖL BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO IR TURTO NAUDOJIMO AUDITO REZULTATŲ

2017 m. liepos 14 d. Nr.3-12

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus
2016-09-12 pavedimą Nr. 2-4, 2017-03-07 pavedimą Nr.2-4

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė
Auditas pradėtas 2016-09-12 baigtas 2017-07-14

Su audito ataskaita galima susipažinti
Birštono savivaldybės interneto svetainėje
www.birstonas.lt.

# TURINYS

**ĮŽANGA** ..... **3**
**AUDITO APIMTIS IR METODAI** ..... **4**
**AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS** ..... **6**
1. DĖL SAVIVALDYBĖS 2016 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO ..... 6
2. PASTEBĖJIMAI DĖL BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2016 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO ..... 7
2.1 Biudžeto pajamų plano vykdymas ..... 8
2.2 Savivaldybės biudžeto išlaidos ..... 12
2.3 Direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas ..... 16
2.4. Mero fondo lėšų panaudojimas ..... 16
2.5. Skolos ir skoliniai įsipareigojimai ir gautinos sumos ..... 17
2.5.1 Savivaldybės gautinos sumos ..... 18
2.5.2 Ilgalaikiai įsipareigojimai ..... 19
3. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS 2016 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ ..... 20
3.1 Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimas ..... 20
3.2 Ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas ..... 21
3.3 Ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumo vertinimas ..... 25
3.4. Dėl ilgalaikio turto apskaitos ..... 26
3.4.1. Dėl kelių apskaitos ..... 26
3.4.2. Dėl biologinio turto ..... 28
3.4.3. Dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių ..... 29
3.4.4. Dėl nebaigtos statybos apskaitos ..... 29
3.5. Dėl gautinų sumų apskaitos ..... 30
4. TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS ..... 31
5. PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS ..... 37
**REKOMENDACIJOS** ..... **37**
**PRIEDAI** ..... **39**

# ĮŽANGA

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo[1] reikalavimą prižiūrėti, kaip valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas savivaldybės turtas, vykdomas Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko Birštono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio[2] – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinio ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys - auditą.

Audito tikslas – įvertinti, Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Birštono savivaldybės administracija (toliau - Savivaldybės administracija) – savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą, kodas 188750166, adresas – Jaunimo g. 2, LT- 59206 Birštonas. Steigėjas – Birštono savivaldybės taryba.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audituojamuoju bei audito atlikimo laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriumi dirbo Valentinas Vincas Revuckas.

Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius. Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus vedėja audituojamu bei audito atlikimo laikotarpiu dirbo Ona Grigonienė.

Audito metu audito procedūros buvo atliekamos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, šių įstaigų vadovai atsakingi už biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiama audito išvadoje.

---

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais); 27 str. 1 d., 10 d.
[2] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 2 str. 17d.

# AUDITO APIMTIS IR METODAI

**Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys**

Birštono savivaldybės administracija, audito išvadai parengti pateikė 2017-04-12 Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų (toliau – Biudžeto vykdymo ataskaitų) rinkinį.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro šios konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos[3]:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės skolos ataskaitos[4]:

- Skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Pažyma dėl savivaldybės skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę (forma Nr. 3-sav. P);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4-sav.)

**Savivaldybės 2016 metų konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys**

Birštono savivaldybės administracija 2016 m. birželio 9 d. raštu Nr. (6.8)-SR-0803 pateikė Savivaldybės 2016 metų konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį) audito išvadai parengti.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro finansinės ataskaitos[5]:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Biudžeto vykdymo ir Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis vertinome atsižvelgdami į:

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą[6];
- Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą[7];
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą;
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą;
- Savivaldybių skolinimosi taisykles[8];
- Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles[9];

---

[3] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 29 str. 1d.

[4] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 įsakymo Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (LR FM 2016-05-18 įsakymo Nr.1K-185 redakcija).

[5] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais ); 27 str.

[6] Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

[7] Lietuvos Respublikos 2016 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2015 m. gruodžio 10 d. Nr. XII-2161

[8] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

[9] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašą[10];
- LR Finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio konsolidavimo“ ( su vėlesniais pakeitimais) patvirtintus: Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašą; Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodiką;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus;
- Kitus biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

Vykdydami Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo[11] reikalavimą teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome:

- Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, auditą;
- Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą;
- Birštono savivaldybės iždo, Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos finansinius (teisėtumo) auditus.
- Birštono savivaldybės privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio patikrinimą;
- Inventorizacijos atlikimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose vertinimą.

Audito metu vertinome (audito apimtis):

- Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatus – Savivaldybės 2016 metų biudžeto pajamų patikslintas planas – 8147,4 tūkst. Eur (8397,6 su praėjusių metų nepanaudota pajamų dalimi 250,2 tūkst. Eur), faktiškai gauta pajamų 8459,4 tūkst. Eur (8709,6 tūkst. Eur su praėjusių metų nepanaudota pajamų dalimi 250,2 tūkst. Eur). Savivaldybės 2016 metų biudžeto išlaidos sudarė 8227,8 tūkst. Eur.
- Savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus, kurie 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 2574,1 tūkst. Eur., tame tarpe negrąžintų paskolų likutis – 2346 tūkst. Eur.
- Biudžeto vykdymo ir Savivaldybės skolos ataskaitų atitiktį teisės aktų reikalavimams ir jų duomenis.
- Savivaldybės 2016 metų turtą – 61590,83 tūkst. Eur; įsipareigojimus 4497,33 tūkst. Eur; grynąjį turtą – 26544,18 tūkst. Eur.
- Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų atitiktį teisės aktų reikalavimams ir jų duomenis.
- rezultatus finansinių (teisėtumo) auditų, kurių metu vertinome biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus[12], siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus, pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o 2016 m. Savivaldybės biudžetas vykdytas vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių, sudarytų sandorių, bei visų grupės subjektų finansinių ataskaitų duomenų.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimui taikėme kiekybinio reikšmingumo lygį – 1 proc. (82,28 tūkst. Eur) visų panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų, o Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio vertinimui –1 proc.

---

[10] Birštono savivaldybės tarybos 2012-03-30 sprendimas Nr.TS-61.

[11] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais); 27 str. 9 d., 10 p.

[12] Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinti „ Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

(615,91 tūkst. Eur) viso šiame rinkinyje nurodyto turto. Tai didžiausios priimtinos klaidų sumos, kurias naudojome vertindami ataskaitų teisingumą ir savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumą.

Siekdami įvertinti Savivaldybės konsoliduotąjį ataskaitų rinkinį, atlikome:

1) išsamią rizikos analizę (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant kiekybiniu ir kokybiniu požiūriu reikšmingiausiose apskaitos srityse;

2) tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūrą;

3) konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tikrinimą, analizę ir vertinimą, vidutinės apimties ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamias ir pagrindines audito procedūras reikšmingiausiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui;

4) konsolidavimo proceso organizavimo vertinimą, Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrinimą, analizę ir vertinimą, bei buhalterinių sąskaitų likučių išsamias pagrindines audito procedūras reikšmingiausiose apskaitos srityse: turto, gautinų sumų, įsipareigojimų, pajamų, sąnaudų pagal segmentus.

Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

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

# AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. DĖL SAVIVALDYBĖS 2016 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO

*Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros, 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymų, kitų teisės aktų reikalavimus.*

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimantį savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, rengia Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius (toliau - Biudžeto skyrius). Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[13] atsakingi viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia savivaldybių kontrolieriams ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos. Konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti nustatytais terminais.

Pažymėtina, kad savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo procesai yra skirtingi – skiriasi ne tik duomenų šaltiniai, kurių pagrindu rengiami minėti ataskaitų rinkiniai, bet ir rinkinių rengimo laikotarpis. Finansų ministerijai metinius ataskaitų rinkinius viešojo sektoriaus subjektai teikia pasibaigus finansiniams metams šiais terminais: 1) savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį – ne vėliau kaip iki kitų metų vasario 20 dienos; 2) savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį – ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos[14].

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo[15] 35, 36 straipsniai, Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės[16] bei Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės

---

[13] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

[14] Ten pat, 32 str. 4 d.

[15] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

[16] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr.543 (su vėlesniais pakeitimais).

tvarkos aprašo[17] nuostatos. Birštono savivaldybės tarybos (toliau – Savivaldybės tarybos) sprendimu[18] patvirtinti 13 asignavimų valdytojų.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[19], savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys – visos biudžeto pajamos ir išlaidos. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys pateikiami vadovaujantis pinigų principu, t.y. išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai[20]. Biudžeto skyrius, rengdamas savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis ir į savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis.

Birštono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas 2016 metų konsolidavimo kalendoriuje[21] numatytais terminais. Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį[22] ir konsolidavimo schemą[23] savivaldybės konsoliduotasis finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui. Vadovaujantis 2016 m. konsolidavimo schema[24], į 2016 m. Birštono savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtrauktos 17 Birštono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų[25] finansinės ataskaitos (13 biudžetinių įstaigų; 2 viešosios įstaigos, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų (2 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos: VŠĮ „Tulpės“ sanatorija; VŠĮ „Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras“); Birštono savivaldybės iždas; Birštono savivaldybės privatizavimo fondas).

## 2. PASTEBĖJIMAI DĖL BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2016 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dalies 5 punktu, savivaldybės administracijos direktorius savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja savivaldybės turtą.

Savivaldybės taryba 2016 m. vasario 5 d. sprendimu Nr. TS-15 patvirtino Birštono savivaldybės 2016-2018 metų strateginį veiklos planą pagal programas , kuriame numatė aštuonias programos. Strateginis veiklos planas 2016 metais buvo keičiamas dėl būtinų programų priemonių asignavimų pakeitimų.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros ir 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymais, 2016 m.

---

[17] Birštono savivaldybės tarybos 2012-03-30 sprendimas Nr.TS-61

[18] Birštono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 5 d. sprendimas Nr. TS -1 „Dėl Birštono savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo“

[19] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 7 d.

[20] LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr.X-1212 14 straipsnis.

[21] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016-12-19 įsakymas Nr. 1K-456 „Dėl 2016 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“

[22] Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimu Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos ir už jų parengimą atsakingų viešojo sektoriaus subjektų nustatymo“ (2011-02-06 nutarimo Nr. 118 redakcija, su pakeitimais ir papildymais).

[23] Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017-01-25 įsakymu Nr. 1K-36 „Dėl 2016 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

[24] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017-01-25 įsakymas Nr. 1K-36.

[25] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-11-03 įsakymas Nr.AV-334 „Dėl Birštono savivaldybės išteklių fondų ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų 2016 metų konsolidavimo schemai parengti sąrašo tvirtinimo“.

vasario 5 d. patvirtino Birštono savivaldybės 2016 metų biudžetą – 7259,99 tūkst. Eur pajamų, tūkst. Eur bei paskirstė 245,63 tūkst. Eur metu pradžios apyvartinių lėšų likučius. Birštono Savivaldybės biudžetas patvirtintas laiku, kaip numatyta Biudžeto sandaros įstatymo 26 str. 5 dalyje, tai yra per 2 mėnesius nuo 2016 m. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo priėmimo.

Savivaldybės tarybos sprendimais 2016 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas tikslintas septynis[26] kartus, padidintas 887,41 tūkst. Eur ir sudarė 8147,4 tūkst. Eur bei paskirstė 250,2 tūkst. Eur metu pradžios apyvartinių lėšų likučius. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) patikslintas biudžeto pajamų planas nurodytas 8399,6 tūkst. Eur ( su praėjusių metų lėšų likučiu 252,2 tūkst. Eur( praėjusių metų nepanaudotų pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus); asignavimų planas – 8397,6 tūkst. Eur (t.t. 250,2 tūkst. Eur likutis iš praėjusiais metais nepanaudotos pajamų dalies) Asignavimai paskirstyti 8397,6 tūkst. Eur: išlaidoms 6525,3 tūkst. Eur iš jų: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 3162,8 tūkst. Eur; turtui įsigyti 1694 tūkst. Eur ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti 178,3 tūkst. Eur (paskoloms grąžinti).

## 2.1 Biudžeto pajamų plano vykdymas

*Savivaldybės biudžeto pajamų duomenys tinkamai priskirti valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ekonominei klasifikacijai ir teisingomis sumomis įtraukti į Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus parengtą Savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymo 2016-12-31 ataskaitą (forma Nr. 1-sav. metinė).*

*Pastebėjimas. Audito metu nustatyta, kad Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) praėjusių metų nepanaudotų pajamų dalis 252,2 tūkst. Eur. 2016m. tarybos sprendimais ne visas apyvartinių lėšų likutis paskirstytas, buvo paskirstyta 250,2 tūkst. Eur.*

Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės 2016 m. biudžeto pajamų planas 7259,99 tūkst. Eur (ir paskirstyti 245,63 tūkst. Eur likučiai iš praėjusių metų). Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2016 m. biudžeto pajamų planas buvo tikslintas septynis kartus[27] ir padidintas 887,41 tūkst. Eur. Patikslintas Savivaldybės 2016 m. biudžeto pajamų planas sudarė 8147,4 tūkst. Eur (ir paskirstyti 250,2 tūkst. Eur praėjusių metų likučiai) iš viso pajamų 8397,6 tūkst. Eur (su likučiais 250,2 tūkst. Eur). 2016 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 103,8 proc.; į Savivaldybės biudžetą per 2016 metus gauta 8459,4 tūkst. Eur pajamų arba 312,0 tūkst. Eur daugiau, nei buvo planuota. Duomenis apie 2016 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis pateikti 1 lentelėje.

Didžiausią dalį Savivaldybės 2016 m. gautų biudžeto pajamų sudarė dotacijos 5380,4 tūkst. Eur arba 63,6 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių bendrosios dotacijos kompensacija sudaro - 2641,0 tūkst. Eur arba 49,1 proc. (visų dotacijos pajamų); dotacija valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 1444,0 tūkst. Eur arba 26,8 proc. (visų dotacijos pajamų ); mokinio krepšeliui finansuoti 905,3 tūkst. Eur. arba 16,8 proc.(visų dotacijos pajamų); bei dotacija valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 286,0 tūkst. Eur arba 5,3 proc. (visų dotacijos pajamų).

---

[26] Birštono savivaldybės tarybos 2016-04-01 sprendimas Nr.TS-44, 2016-05-06 Nr.TS-65, 2016-08-26 TS-109; 2016-09-30 Nr.TS-143, 2016-10-28 Nr.TS-160; 2016-11-25 Nr.TS-168, 2016-12-22 Nr.TS-197.

[27] Birštono savivaldybės tarybos 2016-04-01 sprendimas Nr.TS-44, 2016-05-06 Nr.TS-65, 2016-08-26 TS-109; 2016-09-30 Nr.TS-143, 2016-10-28 Nr.TS-160; 2016-11-25 Nr.TS-168, 2016-12-22 Nr.TS-197.

**1 lentelė.** 2016 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

| Eilės Nr. | Pajamų pavadinimas | Patikslintas planas, tūkst. Eur | Faktiškai gautos pajamos tūkst. Eur | Plano įvykdymas | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Suma, tūkst. Eur | Įvykdymo proc. |
| **1.** | **Mokesčiai** | **2463,4** | **2612,0** | **148,6** | **106,03** |
| 1.1.1 | *Gyventojų pajamų mokestis* | 1964,3 | 2087,4 | 123,1 | 106,27 |
| 1.1.1 | Gyventojų pajamų mokestis ( gautas iš VMI) | 1040,3 | 1242,6 | 202,3 | 119,45 |
| 1.1.2 | GPM savivaldybių išlaidų struktūros skirtumams išlyginti | 682,0 | 726,6 | 44,6 | 106,54 |
| 1.1.3 | GPM savivaldybių pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčio išlyginti | 242,0 | 118,2 | -123,8 | 48,84 |
| 1.2 | *Turto mokesčiai:* | *128,9* | *147,6* | *18,7* | *114,51* |
| 1.2.1 | Žemės mokestis | 22,00 | 36,2 | 14,2 | 164,55 |
| 1.2.2 | Paveldimo turto mokestis | 1,00 | 0,20 | -0,80 | 20,00 |
| 1.2.2.3 | Nekilnojamojo turto mokestis | 105,9 | 111,2 | 5,3 | 105,00 |
| 1.3 | *Prekių ir paslaugų mokesčiai:* | *370,20* | *377,00* | *6,8* | *101,84* |
| 1.3.1 | Mokesčiai už aplinkos teršimą | 7,00 | 6,40 | -0,60 | 91,43 |
| 1.3.2 | Valstybės rinkliavos | 8,90 | 10,50 | 1,60 | 117,98 |
| 1.3.3 | Vietinės rinkliavos | 354,3 | 360,10 | 5,8 | 101,64 |
| **2.** | **Dotacijos:** | **5385,20** | **5380,40** | **-4,80** | **99,91** |
| 2.1 | Europos sąjungos finansinės paramos lėšos | 12 | 15,4 | 3,4 | 128,33 |
| 2.1.1 | Bendrosios dotacijos kompensacija | 2641,0 | 2641,0 | 0,00 | 100 |
| 2.1.2 | Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti | 1444,0 | 1444,0 | 0,00 | 100 |
| 2.1.3 | Valstybinėms( valstybės perduotoms savivaldybėms ) funkcijoms atlikti | 293,4 | 286,0 | -7,4 | 97,48 |
| 2.1.4 | Mokinio krepšeliui finansuoti | 905,3 | 905,3 | 0,00 | 100,00 |
| 2.1.5 | Kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių | 89,5 | 88,7 | -0,8 | 99,11 |
| **3.** | **Kitos pajamos:** | **298,8** | **301,8** | **3,00** | **101,0** |
| 3.1 | *Turto pajamos:* | 50,3 | 79,8 | 29,5 | 158,65 |
| 3.1.1 | *t.sk.* nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius | 32,3 | 45,6 | 13,3 | 141,18 |
| 3.1.2 | Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius | 18,0 | 34,0 | 16,0 | 188,89 |
| 3.2 | *Pajamos už prekes ir paslaugas:* | *248,2* | *215,5* | *-32,7* | *86,83* |
| 3.2.1 | t.sk. Pajamos už patalpų nuomą | 58,6 | 62,7 | 4,1 | 107 |
| 3.2.2 | Pajamos už atsitiktines paslaugas | 125,6 | 109,6 | -16,0 | 87,26 |
| 3.2.3 | Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 64,0 | 43,2 | -20,8 | 67,5 |
| 3.3. | Pajamos iš baudų ir konfiskacijos | 0 | 4 | 4 | * |
| 3.4 | Kitos neišvardintos pajamos | 0,3 | 2,50 | 2,20 | 833,3 |
| **4.** | **Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos** | **0** | **165,2** | **165,2** | * |
| | **Iš viso pajamų** | **8147,4** | **8459,4** | **312,0** | **103,8** |
| 5. | Metų pradžios likutis( nepanaudota pajamų dalis , kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus) | **250,2** | **250,2** | **0** | **0** |
| | **Iš viso:** | **8397,6** | **8709,6** | **312,0** | **103,7*** |

Pajamų iš mokesčių surinkta 2612,0 tūkst. Eur, kas sudaro 30,9 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių gyventojų pajamų mokestis gautas iš VMI – 47,6 proc. Savivaldybės biudžeto pajamų iš mokesčių bendras planas įvykdytas 106,3 proc. t. y. gauta 148,6 tūkst. Eur daugiau negu buvo planuota, tačiau atskirų mokesčių pajamų surinkimo planai neįvykdyti.

Kitų pajamų surinkta į biudžetą 301,8 tūkst. Eur, kas sudaro 3,6 proc. visų biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto kitų pajamų bendras planas įvykdytas 101proc. t.y. gauta į biudžetą kitų pajamų 3,0 tūkst. Eur daugiau negu planuota, tačiau pajamų planas už paslaugas neįvykdytas.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų nebuvo suplanuota, tačiau gauta 165,2 tūkst. Eur.

**Neįvykdyti pajamų planai**

*Šių mokesčių pajamų surinkimo planas neįvykdytas:*

- gyventojų pajamų mokesčio (GPM) savivaldybių pajamoms iš GPM išlyginti gauta 123,8 tūkst. Eur (51,2 proc.) mažiau nei planuota;
- paveldimo turto mokesčio gauta 0,8 tūkst. Eur (80,0 proc.) mažiau nei planuota;
- Mokesčių už aplinkos teršimą gauta 0,6 tūkst. Eur (8,6 proc.) mažiau nei planuota.

*Bendras pajamų planas už prekes ir paslaugas neįvykdytas, gauta 32,7 tūkst. Eur (13,17 proc. ) mažiau nei planuota iš jų:*

- Pajamų už atsitiktines paslaugas gauta 16,0 tūkst. Eur (12,7 proc.) mažiau nei planuota;
- Įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose gauta 20,8 tūkst. Eur (32,5 proc.) mažiau nei planuota.

Teikiamų paslaugų pajamų planas 2016 m. buvo tikslintas 4 kartus.

Atliekant audito procedūras savivaldybės biudžetinėse įstaigose, *pastebėta, kad įmokos už patalpų nuomą, atsitiktines paslaugas, išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose planuojamos, neatsižvelgiant į pereitų metų šių pajamų surinkimą, pajamų už teikiamas paslaugas įmokų į savivaldybės biudžetą planai metų eigoje nėra tikslinami.* Pvz.: Birštono vaikų lopšelis darželis „Vyturėlis“ 2015 m. surinko pajamų už teikiamas paslaugas 38,27 tūkst. Eur, 2016 m. planas su patikslinimais 43,43 tūkst. Eur (2016 m. padidino planą 0,43 tūkst. Eur), surinko 36,98 tūkst. Eur arba planą įvykdė tik 85,15 proc.; Birštono miesto tvarkymo tarnyba – atitinkamai 2015 m. surinko 13,15 tūkst. Eur, 2016 m. planas su patikslinimais – 20,9 tūkst. Eur (padidino planą 0,3 tūkst. Eur), surinko – 11,68 tūkst. Eur arba 55,89 proc.; Birštono kultūros centras – 2015 m. surinko 37,01 tūkst. Eur, 2016 m. planas – 85,5 tūkst. Eur, surinko – 62,15 tūkst. Eur arba 72,69 proc.; Birštono gimnazija – 2015 m. surinko 5,22 tūkst. Eur, 2016 m. planas – 7,24 tūkst. Eur, surinko 6,08 tūkst. Eur arba 83,98 proc. ir t.t.

Atliekant Birštono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo auditą, Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016-07-15 audito ataskaitoje Nr. 3-7 buvo rekomenduota „Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos teikiamų paslaugų pajamų planą tikslintų pagal tiesiogines įplaukas“. 2016 metais į Tarnybos teiktą rekomendaciją nebuvo atsižvelgta.

*Pastebėjimas. Savivaldybės administracija, Birštono meno mokykla, BĮ Nemajūnų dienos centras teikiamų paslaugų pajamų surinkimo planą už paslaugas įvykdė ir viršijo, tačiau plano nepatikslino. Biudžetinių įstaigų pajamų ir asignavimų planas buvo tikslintas kelis kartus, tačiau, kaip ir praeitais metais, dalis įstaigų planuojamų pajamų nesurinko ir plano nepatikslino, tai iškreipia Savivaldybės biudžeto vykdymo rodiklius:*

Birštono kultūros centras – 23,35 tūkst. Eur (27,3 proc.) mažiau negu planuota;

BĮ Miesto tvarkymo tarnyba – 9,22 tūkst. Eur (44,1 proc.) mažiau negu planuota;

Birštono vaikų lopšelis darželis „Vyturėlis“- 6,45 tūkst. Eur (14,9 proc.) mažiau negu planuota;

Birštono turizmo informacijos centras – 3,52 tūkst. Eur (26,7 proc.) mažiau negu planuota

Birštono sporto centras – 1,66 tūkst. Eur (15 proc.) mažiau negu planuota;
Birštono gimnazija – 1,16 tūkst. Eur (16 proc.) mažiau negu planuota.

*Dotacijos:*

Valstybės biudžeto speciali tikslinė dotacija valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 286,0 tūkst. Eur (įvykdyta 97,48 proc.). 2016 m. nepanaudota ir grąžinta į valstybės biudžetą 8,36 tūkst. Eur specialiųjų tikslinių dotacijų (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, iš jų:

- 0,045 Eur – LR Sveikatos apsaugos ministerijai;
- 0,13 tūkst. Eur – mobilizacijos administravimui;
- 7,35 tūkst. Eur (LR Socialinės apsaugos ir darbo misterijai): – 4,49 tūkst. Eur laidojimo pašalpoms; 1,66 tūkst. Eur Moksleivių nemokamam maitinimui bei reikmenų įsigijimui ir 1,2 tūkst. Eur jaunimo teisių apsaugos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.

Tikslinės lėšos kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčio padidinimui – 0,83 tūkst. Eur, nepanaudotos ir grąžintos į biudžetą Kultūros ministerijai.

**Viršplaninės biudžeto pajamos**

Daugiausia virš plano į savivaldybės biudžetą pervesta:

*Mokesčių*

- gyventojų pajamų mokesčio (iš VMI) gauta 202,3 tūkst. Eur (19,45 proc.) daugiau negu planuota;
- gyventojų pajamų mokesčio savivaldybių išlaidų struktūrų skirtumams išlyginti gauta 44,6 tūkst. Eur (6,54 proc.) daugiau negu planuota;
- žemės mokesčio surinkta 14,2 tūkst. Eur (64,55 proc.) daugiau negu planuota;
- nekilnojamojo turto mokesčio – 5,3 tūkst. Eur (5 proc.) daugiau negu planuota;
- valstybės rinkliavos pajamų gauta 1,6 tūkst. Eur (17,98 proc.) daugiau negu planuota;
- vietinės rinkliavos pajamų gauta 5,8 tūkst. Eur (1,64 proc.) daugiau negu planuota.

*Turto pajamų planas* įvykdytas 158,65 proc. arba gauta pajamų 29,5 tūkst. Eur daugiau negu planuota, iš jų:

- nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinius vidaus vandenų fondo vandens telkinius pajamų gauta 13,3 tūkst. Eur (41,18 proc.) daugiau negu planuota;
- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius surinkta 16 tūkst. Eur (88,89 proc.) daugiau negu planuota.

*Ilgalaikio materialiojo turto* realizavimo pajamų gauta 165,2 tūkst. Eur, nors nebuvo planuota.

2016 m. Savivaldybė gavo 15,4 tūkst. Eur Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų, kaip kompensaciją daliai išlaidų, kurias Savivaldybė patyrė vykdydama projektus, gauta 3,4 tūkst. Eur daugiau negu buvo planuota.

2016 metais bendrai gauta pajamų 311,27 tūkst. Eur mažiau nei 2015 metais. Savivaldybės 2016 m. pajamų sumažėjimą įtakojo iš dotacijų gautų pajamų sumažėjimas 513,3 tūkst. Eur (t.t. iš Europos sąjungos finansinės paramos lėšų buvo gauta 492,3 tūkst. Eur mažiau negu 2015 m. ir specialios tikslinės dotacijos 108,7 tūkst. Eur mažiau). 2016 m. lyginant su 2015 m. mažiau gauta 245,8 tūkst. Eur pajamų iš ilgalaikio materialiojo turto realizavimo. Savivaldybė 2016 m. gavo pajamų daugiau nei 2015m.: iš mokesčių 382,8 tūkst. Eur; kitų pajamų 65,0 tūkst. Eur.

Duomenys apie gautas pajamas ir jų palyginimas su praėjusiais metais pateikti 2 lentelėje

**2 lentelė.** Birštono savivaldybės biudžeto pajamos 2014 – 2016 m.

| Eil. Nr. | Pajamų pavadinimas | Įvykdyta 2014 metais tūkst. Eur | Įvykdyta 2015 metais tūkst. Eur | Įvykdyta 2016 metais tūkst. Eur | 2016 m. pajamų pokytis lyginant su 2015 m. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Suma tūkst. Eur | Proc. |
| **I.** | **MOKESČIAI:** | **1913,3** | **2229,2** | **2612** | **382,8** | **117,17** |
| 1. | Pajamų ir pelno mokesčiai | 1578,3 | 1863,5 | 2087,4 | 223,9 | 112,02 |
| 2. | Turto mokesčiai | 106,8 | 112,2 | 147,6 | 35,4 | 131,55 |
| 3. | Prekių ir paslaugų mokesčiai | 228,2 | 253,5 | 377,0 | 123,5 | 148,72 |
| **II.** | **DOTACIJOS:** | **4556,2** | **5893,7** | **5380,4** | **-513,30** | **91,29** |
| 1. | Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos | 208,6 | 507,7 | 15,4 | -492,3 | 3,03 |
| 2. | Specialioji tikslinė dotacija | 1284,1 | 1300,0 | 1191,3 | -108,7 | 91,64 |
| 3. | Bendrosios dotacijos kompensacija | 2686,8 | 2644,8 | 2641 | -3,8 | 99,86 |
| 4. | Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti | 305,5 | 1404,4 | 1444 | 39,6 | 102,82 |
| 5. | Kitos dotacijos ir iš kitų valdymo lygių | 71,2 | 36,8 | 88,7 | 51,9 | 241,03 |
| **III.** | **KITOS PAJAMOS:** | **209,4** | **236,8** | **301,8** | **65,0** | **127,45** |
| 1. | Turto pajamos | 32,1 | 53,8 | 79,8 | 26,0 | 148,33 |
| 2. | Pajamos už prekes ir paslaugas | 173,6 | 171,3 | 215,5 | 44,2 | 125,8 |
| 3. | Pajamos iš baudų ir konfiskacijos: | 0,1 | 2,3 | 4 | 1,7 | 173,9 |
| 4. | Kitos neišvardintos pajamos | 3,6 | 9,4 | 2,5 | -6,9 | 26,6 |
| **IV** | **Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos:** | **17,5** | **411** | **165,2** | **-245,8** | **40,19** |
| | **Iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos** | 6,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | **IŠ VISO PAJAMŲ** | **6696,4** | **8770,7** | **8459,4** | **-311,27** | **96,45** |
| | Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo ( skolinimosi pajamos) | 701,2 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| | Metų pradžios likutis( nepanaudota pajamų dalis , kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus | 0 | 0 | 250,2 | 250,2 | * |
| | **IŠ VISO:** | **7397,6** | **8770,7** | **8709,6** | **-61,07** | **99,30** |

Savivaldybės biudžeto 2016-12-31 apyvartinių lėšų likutis ataskaitos 1-sav. duomenimis sudarė 483,8 tūkst. Eur (pagrindinės biudžeto sąskaitos likutis – 324,4 tūkst. Eur, socialinio būsto lėšos sąskaitoje - 116,0 tūkst. Eur; lėšos už neformalų švietimą - 0,1 tūkst. Eur; kurortinės rinkliavos sąskaitos likutis – 5,1 tūkst. Eur; biudžetinių įstaigų spec. programų lėšų likutis – 32,2 tūkst. Eur; už parduotą žemę – 4,1tūkst. Eur; kitų lėšų likutis 1,9 tūkst. Eur).

## 2.2 Savivaldybės biudžeto išlaidos

*Asignavimų planas*

*Savivaldybės 2016 metų pradžioje biudžete buvo patvirtinta 7259,99 tūkst. Eur asignavimų bei paskirstyta* savivaldybės biudžeto metų pradžios lėšų likučiai 245,63 tūkst. Eur. *Po patikslinimų Savivaldybės biudžeto išlaidų planas sudarė 8147,4 tūkst. Eur bei paskirstyta 250,24 tūkst. Eur* metų pradžios likučiai (nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus. *Iš viso 8397,6 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas 2016 m. buvo paskirstytas 13 biudžeto asignavimų valdytojų; biudžeto asignavimai (įskaitant patikslinimus) skirti 8 programų*

*vykdymui. Didžiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų dalis – 35,2 proc. skirta Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programos vykdymui.*

Savivaldybės taryba 2016 m. vasario 5 d. ***patvirtino***[28] Savivaldybės 2016 metų biudžetą – 7259,99 tūkst. Eur asignavimų, iš jų: 2891,7 tūkst. Eur asignavimų valdytojams paskirstė savivaldybės biudžeto ir Valstybės Investicijų Programos lėšas; 305,9 tūkst. Eur - valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti; 955,0 tūkst. Eur - mokinio krepšeliui finansuoti; biudžetinių įstaigų pajamų programų lėšas paskirstė – 241,3 tūkst. Eur; 25,0 tūkst. Eur - aplinkos apsaugos rėmimo specialiąją programą; vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra lėšas paskirstė – 200,0 tūkst. Eur bei paskirstė savivaldybės biudžeto metų pradžios lėšų likučius 245,63 tūkst. Eur. Iš viso buvo suplanuota asignavimų – 7505,62 tūkst. Eur (su paskirstytais lėšų likučiais).

Savivaldybės biudžetas per metus buvo ***tikslintas*** 7 kartus[29]. Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo padidinti 887,4 tūkst. Eur ir patikslintas išlaidų planas sudarė 8147,4 tūkst. Eur (3 lentelė) ir paskirstė savivaldybės biudžeto 2016 m. pradžios likučius 250,24 tūkst. Eur. Iš viso su paskirstytais likučiais išlaidų planas sudarė 8397,6 tūkst. Eur. Ir iš viso asignavimų planas padidėjo 1137,61 tūkst. Eur. 2016 m. išlaidų planas neįvykdytas 169,8 tūkst. Eur (2 proc.).

Pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją 2016 m. patvirtintas išlaidų planas 8397,6 tūkst. Eur, iš jų asignavimai išlaidoms apmokėti – 6525,3 tūkst. Eur (77,7 proc. visų asignavimų) iš jų biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 4138,2 tūkst. Eur (49,3 proc. visų asignavimų, t.t. išlaidų – 63,4 proc.); turtui įsigyti - 1694 tūkst. Eur (20,2 proc. visų asignavimų); paskolų grąžinimui - 178,3 tūkst. Eur (2,1 proc. visų asignavimų).

**3 lentelė.** 2016 m. Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

| Išlaidų pavadinimas | 2015 m. įvykdymas tūkst. Eur | 2016 m. asignavimų planas, įskaitant patikslinimus tūkst. Eur. | 2016 m. įvykdymas tūkst. Eur | Plano įvykdymas tūkst. Eur | Plano įvykdymas proc. | Įvykdymo struktūra proc. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bendra asignavimų suma:** | **8642,4** | **8397,6** | **8227,8** | **-169,8** | **98** | **100** |
| *1.Išlaidoms* | *6285,5* | *6525,3* | *6421,8* | *-103,5* | *98,4* | *78,1* |
| 1.1 darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 3935,1 | 4138,2 | 4115,9 | -22,3 | 99,5 | 64,1 |
| 1.2 Prekių ir paslaugų naudojimas | 1816,4 | 1924,0 | 1863,3 | -60,7 | 96,8 | 29,0 |
| 1.3Turto išlaidos | 44,4 | 30,1 | 23,1 | -7 | 76,7 | 0,3 |
| 1.4 Socialinės išmokos | 341,7 | 294,5 | 286,2 | -8,3 | 97,2 | 4,5 |
| 1.5 Kitos išlaidos | 147,9 | 138,5 | 133,3 | -5,2 | 96,2 | 2,1 |
| *2. Materialioji ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos* | *1819,8* | *1694* | *1685* | *-9* | *99,5* | *20,4* |
| *3. Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimo)* | *537,1* | *178,3* | *121* | *-57,3* | *67,9* | *1,5* |

[28] Birštono savivaldybės tarybos 2016-02-05 sprendimas Nr. TS-1.

[29] Birštono savivaldybės tarybos sprendimai: 2016-04-01 sprendimas Nr.TS-44, 2016-05-06 Nr.TS-65, 2016-08-26 TS-109; 2016-09-30 Nr.TS-143, 2016-10-28 Nr.TS-160; 2016-11-25 Nr.TS-168, 2016-12-22 Nr.TS-197.

Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 98,0 proc., panaudota 8227,8 tūkst. Eur asignavimų, t. y. 169,8 tūkst. Eur (2 proc.) mažiau, nei planuota, iš jų išlaidoms apmokėti – 103,5 tūkst. Eur (1,6 proc.) išleista mažiau negu planuota, iš jų biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui – 22,3 tūkst. Eur (0,5 proc.) išleista mažiau negu planuota; turtui įsigyti – 9 tūkst. Eur (0,5 proc. ) lėšų mažiau panaudota negu buvo planuota.

Lyginant su 2015 metais, biudžeto lėšų 2016 m. iš viso panaudota mažiau 414,56 tūkst. Eur, iš jų: turtui įsigyti išlaidos sumažėjo 134,8 tūkst. Eur (7,4 proc.); paskoloms grąžinti išlaidos sumažėjo 416,1 tūkst. Eur.; tačiau padidėjo 136,35 tūkst. Eur asignavimai išlaidoms (iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui išlaidos, lyginant su 2015 m. padidėjo 180,8 tūkst. Eur arba 4,6 proc. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pabaigoje - 483,8 tūkst. Eur.

Biudžeto asignavimų valdytojai informaciją apie panaudotus Savivaldybės biudžeto asignavimus pateikė Finansų ministro nustatyta tvarka[30].

2016 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal daugelį valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. Duomenys apie tai pateikti 4 lentelėje.

**4 lentelė.** 2016 metų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas

| Eil. Nr. | Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją | Patikslintas 2016 m. planas tūkst. Eur | Įvykdyta per 2016 m. tūkst. Eur | Plano įvykdymas | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Suma tūkst. Eur | Proc. |
| 1 | Bendros valstybės paslaugos | 1241,7 | 1222,7 | -19,0 | 98,5 |
| 2. | Gynyba | 23,3 | 23,2 | -0,1 | 99,6 |
| 3. | Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga | 5,6 | 5,6 | 0 | 100 |
| 4. | Ekonomika | 1225,8 | 1221,4 | -4,4 | 99,6 |
| 5. | Aplinkos apsauga | 1046,0 | 1029,2 | -16,8 | 98,4 |
| 6. | Būstas ir komunalinis ūkis | 116,9 | 116 | -0,9 | 99,2 |
| 7. | Sveikatos apsauga | 43,4 | 41,5 | -1,9 | 95,6 |
| 8. | Poilsis, kultūra ir religija | 1947,4 | 1910,2 | -37,2 | 98,09 |
| 9. | Švietimas | 2048,0 | 2028,6 | -19,4 | 99,1 |
| 10. | Socialinė apsauga | 521,2 | 508,4 | -12,8 | 97,5 |
| | **IŠ VISO IŠLAIDŲ** | **8219,3** | **8106,8** | **-112,5** | **98,6** |
| | Paskolų grąžinimas | 178,3 | 121,0 | -57,3 | 67,9 |
| | **IŠ VISO :** | 8397,6 | 8227,8 | 169,8 | 98,0 |

2016 m. biudžeto išlaidų struktūra procentais pagal valstybės funkcijų straipsnius:

1. Bendros valstybės paslaugos – 14,9 proc. nuo viso biudžeto;
2. Gynyba – 0,3 proc. nuo viso biudžeto;
3. Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga – 0,1 proc. nuo viso biudžeto;
4. Ekonomika – 14,8 proc. nuo viso biudžeto;
5. Aplinkos apsauga – 12,5 proc. nuo viso biudžeto;
6. Būstas ir komunalinis ūkis – 1,4 proc. nuo viso biudžeto;
7. Sveikatos apsauga – 0,5 proc. nuo viso biudžeto;
8. Poilsis, kultūra ir religija – 23,2 proc. nuo viso biudžeto;
9. Švietimas – 24,6 proc. nuo viso biudžeto;
10. Socialinė apsauga – 6,2 proc. nuo viso biudžeto.

2016 metais biudžeto išlaidos lyginant su 2015 metais sumažėjo 414,6 tūkst. Eur, iš jų: bendrosios valstybinės paslaugos – 472,9 tūkst. Eur; viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos -

[30] LR Finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr.1K-465"Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

4,6 tūkst. Eur; būsto ir komunalinio ūkio – 19,8 tūkst. Eur; sveikatos apsaugai – 336,1 tūkst. Eur; švietimui – 276,9 tūkst. Eur; socialinei apsaugai - 46,3 tūkst. Eur. Padidėjo išlaidos: poilsio kultūros ir religijos – 409,6 tūkst. Eur; aplinkos apsaugos – 117,9 tūkst. Eur, ekonomikos – 90,9 tūkst. Eur; gynybos – 2,6 tūkst. Eur. Duomenys apie tai pateikti 5 lentelėje.

**5 lentelė.** Biudžeto išlaidos 2014–2016 metais

| Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją | Įvykdyta per 2014 m. tūkst. Eur | Įvykdyta per 2015 m. tūkst. Eur | Įvykdyta per 2016 m. tūkst. Eur | Pokytis lyginant 2016m. su 2015 m. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Suma tūkst. Eur | Proc. |
| Bendros valstybės paslaugos | 1228,9 | 1695,6 | 1222,7 | -472,9 | 72,1 |
| Gynyba | 27,5 | 20,6 | 23,2 | 2,6 | 112,6 |
| Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga | 28,6 | 10,2 | 5,6 | -4,6 | 54,9 |
| Ekonomika | 632,0 | 1130,5 | 1221,4 | 90,9 | 108,0 |
| Aplinkos apsauga | 1064,3 | 911,3 | 1029,2 | 117,9 | 112,9 |
| Būstas ir komunalinis ūkis | 186,3 | 135,8 | 116 | -19,8 | 85,4 |
| Sveikatos apsauga | 157,1 | 377,6 | 41,5 | -336,1 | 11,0 |
| Poilsis, kultūra ir religija | 1435,9 | 1500,6 | 1910,2 | 409,6 | 127,3 |
| Švietimas | 2096,2 | 2305,5 | 2028,6 | -276,9 | 88,0 |
| Socialinė apsauga | 595,1 | 554,7 | 508,4 | -46,3 | 91,6 |
| **IŠ VISO IŠLAIDŲ** | **7451,9** | **8642,4** | **8106,8** | **-535,6** | **93,8** |
| Paskolų grąžinimui | | | 121 | * | * |
| **IŠ VISO IŠMOKŲ** | **7451,9** | **8642,4** | **8227,8** | **-414,6** | **95,2** |

2016 m. biudžete patvirtinta 8 programos ir 13 šių programų asignavimų valdytojai: Savivaldybės administracija ir biudžetinės įstaigos. Asignavimų valdytojai vykdė programas:

01. Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programą – 2 asignavimų valdytojai;
02. Švietimo veiklos programą - 6 asignavimų valdytojai;
03. Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos programą - 5 asignavimų valdytojai;
04. Visuomenės sveikatos stiprinimo programą – 3 asignavimų valdytojai;
05. Socialinės paramos ir paslaugų teikimo programą - 6 asignavimų valdytojai;
06. Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programą – 2 asignavimų valdytojai;
07. Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programą - 2 asignavimų valdytojai;
08. Urbanistinės plėtros programa – savivaldybės administracija.

Savivaldybės administracija vykdė visas (aštuonias) programas.

Duomenys apie Savivaldybės 2016 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas pateikti 6 lentelėje.

Didžioji savivaldybės biudžeto asignavimų dalis skiriama Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programai – 35,2 proc. visų išlaidų; asignavimų planas įvykdytas 99,4 proc. Antroji pagal dydį programa – Švietimo veiklos programa. Jai skirta 23,8 proc. visų biudžeto lėšų; asignavimų planas įvykdytas 99,1 proc. Trečioji pagal asignavimų dydį - savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa, kuriai skirta 15,8 proc. visų biudžeto lėšų; asignavimų planas įvykdytas 94,5 proc. Mažiausiai skirta lėšų: visuomenės sveikatos stiprinimo programai – 0,3 proc. (planas įvykdytas 92,6 proc.) ir urbanistinės plėtros programai – 0,3 proc. visų biudžeto išlaidų lėšų (asignavimų planas įvykdytas).

**6 lentelė.** Informacija apie 2016 m. asignavimų plano vykdymą pagal programas

| Prog-ramos Nr. | Programos pavadinimas | Patikslintas 2016 m. planas, tūkst. Eur | Įvykdyta 2016 m. tūkst. Eur | Vykdymas, tūkst. Eur | Vykdymas, proc. | Asignavimų struktūra proc. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa | 1376,3 | 1300,40 | -75,9 | 94,5 | 15,8 |
| 2 | Švietimo veiklos programa | 1978,6 | 1961,4 | -17,2 | 99,1 | 23,8 |
| 3 | Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos programa | 1057,1 | 1021,2 | -35,9 | 96,6 | 12,4 |
| 4 | Visuomenės sveikatos stiprinimo programa | 25,6 | 23,7 | -1,9 | 92,6 | 0,3 |
| 5 | Socialinės paramos ir paslaugų teikimo programa | 761,5 | 744,3 | -17,2 | 97,7 | 9,1 |
| 6 | Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programa | 2916,3 | 2898,1 | -18,2 | 99,4 | 35,2 |
| 7 | Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programa | 256,3 | 252,8 | -3,5 | 98,6 | 3,1 |
| 8 | Urbanistinės plėtros programa | 25,9 | 25,9 | 0 | 100 | 0,3 |
| | **Iš viso asignavimų:** | **8397,60** | **8227,80** | **-168,8** | **98,0** | **100** |

## 2.3 Direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas

*Administracijos direktoriaus rezervo lėšos pagal planą sudarė tik 0,02 proc. nuo visų biudžeto planuotų pajamų. Pagal Biudžeto sandaros įstatymą, leidžiama planuoti iki 1 proc. lėšų. Direktoriaus rezervo lėšos nebuvo panaudotos.*

2016 m. biudžeto išlaidų plane patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas – 1,5 tūkst. Eur. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo 25 str. numatyta, kad savivaldybės gali sudaryti savivaldybės administracijos direktoriaus rezervą, kuris turi būti ne didesnis kaip 1 proc. biudžeto patvirtintų asignavimų sumos. Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo planinis dydis buvo 0,02 proc. patvirtintų asignavimų sumos.

Biudžeto sandaros įstatymas[31] numato, kad direktoriaus rezervo lėšos naudojamos tik ekstremalioms situacijoms ir (arba) jų padariniams šalinti ir padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti. Direktoriaus rezervo lėšos 2016 m. nebuvo panaudotos.

## 2.4. Mero fondo lėšų panaudojimas

*2016 m. Mero fondui skirta 8,821 tūkst. Eur. Mero fondo lėšos buvo panaudotos pagal savivaldybės tarybos nustatytą lėšų naudojimo tvarką.*

[31] Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 25 str. 2 p.

Vietos savivaldos įstatymu[32] nustatyta, kad mero fondo dydis priklauso nuo savivaldybės tarybos narių skaičiaus. Pagal minėto įstatymo 19 str. 18 p. nuostatas savivaldybės taryba, gali skirti iki vieno Lietuvos statistikos departamento paskutiniojo paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio (toliau – VMDU) dydžio sumą. 2016 metams mero fondo dydis sudarytų iki 9,083 tūkst. Eur.[33]

Birštono savivaldybės taryba nustatė mero fondo dydį[34] – kas mėnesį vieno Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskutiniojo paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio dydžių sumą ir patvirtino Birštono savivaldybės mero fondo sudarymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašą.

2016 m. panaudota 5,142 tūkst. Eur mero fondo lėšų. Mero fondas naudojamas reprezentacinėms reikmėms. Mero fondo lėšos panaudotos pagal savivaldybės tarybos nustatytą lėšų naudojimo tvarką.

*Įvertinę Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.*

### 2.5. Skolos ir skoliniai įsipareigojimai ir gautinos sumos

*Savivaldybės administracijos „Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d." (forma Nr. 4) pateikti duomenys*

Birštono savivaldybės „Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d." ataskaitoje (formoje Nr. 4) nurodytos visos Savivaldybės skolos, įskaitant paskolų grąžinimą, - 2574,1 tūkst. Eur (2015 m. – 2746,1 tūkst. Eur), iš jų išlaidų skolos[35] – 136,1 tūkst. Eur (2015m. - 118,5 tūkst. Eur ), materialaus ir nematerialaus turto įsigijimo skolos – 92 tūkst. Eur (2015 m. -51,2 tūkst. Eur) ir išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) – 2346 tūkst. Eur (2015 m. - 2576,4 tūkst. Eur). Palyginus su skolomis, buvusiomis metų pradžioje, skolos sumažėjo 172 tūkst. Eur (6,3 proc.), iš jų išlaidų skolos padidėjo 17,6 tūkst. Eur (14,9 proc.), išlaidos dėl materialaus turto įsigijimo padidėjo 40,8 tūkst. Eur (79,7 proc.); finansinių įsipareigojimų (paskolų grąžinimas) sumažėjo 230,4 tūkst. Eur (8,94 proc.).

*Pastebėjimas: didžiausią įtaką išlaidų padidėjimui turėjo prekių ir paslaugų išlaidų padidėjimas 7,6 tūkst. Eur , socialinių išmokų (pašalpų) padidėjimas 10,8 tūkst. Eur.*

Mokėtinų sumų palyginimo duomenys pateikti 7 lentelėje.

Didžiausią mokėtinų sumų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudaro įsiskolinimai už prekes ir paslaugas – 65,2 tūkst. Eur, iš kurių 7,4 tūkst. Eur įsiskolinimai už komunalines paslaugas; įsiskolinimas už kitas paslaugas – 56,2 tūkst. Eur. Įsiskolinimus už komunalines paslaugas ir kitas paslaugas turėjo beveik visos Savivaldybės biudžetinės įstaigos, įsiskolinimai susidarė dėl asignavimų trūkumo. Įsiskolinimas socialinių išmokų (pašalpų) 2016 m. padidėjo 10,8 tūkst. Eur; įsiskolinimai už ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimus padidėjo 40,8 tūkst. Eur ir sudarė 92 tūkst. Eur (savivaldybės administracija).

Didžiausios mokėtinos sumos Savivaldybės administracijos 220,0 tūkst. Eur: iš jų 47,3 tūkst. Eur darbo užmokestis ir socialinis draudimas (valstybės tarnautojams priskaičiuoto dėl sumažinimo grąžintino darbo užmokesčio); prekių ir paslaugų 57,2 tūkst. Eur; socialinių išmokų 21,9 tūkst. Eur; materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo įsipareigojimų 92,0 tūkst. Eur.

---

[32] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais); 19 str. 18 p.

[33] Vidutinis darbo užmokestis 2015 m. IV ketv. buvo 756,90 Eur.

[34] Birštono savivaldybės tarybos 2012-11-23 sprendimas Nr. TS – 207

[35] Išlaidų skolos – darbo užmokesčio ir socialinis draudimo, prekių ir paslaugų naudojimo, socialinių išmokų skolos

**7 lentelė.** Savivaldybės mokėtinos sumos 2014–2016 metais

| Išlaidų pavadinimas | 2014-12-31 | 2015-12-31 | 2016-12-31 | Pokytis 2016 m. lyginant su 2015 m. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Suma | Proc. |
| ***I.Išlaidos*** | **68** | **118,5** | **136,1** | **17,6** | 114,9 |
| ***1.Darbo užmokestis ir socialinis draudimas*** | **0,3** | **49,8** | **47,3** | **-2,5** | 5,0 |
| Darbo užmokestis | 0,3 | 38,0 | 36,1 | -1,9 | 5,0 |
| Socialinio draudimo įmokos | 0 | 11,8 | 11,2 | -0,6 | 5,1 |
| ***2. Prekių ir paslaugų naudojimas:*** | **42,5** | **57,6** | **65,2** | **7,6** | **113,3** |
| Ryšių paslaugos | 1,2 | 1,4 | 1,4 | 0 | 0 |
| Transporto išlaikymas | 0,9 | 0,5 | 0,1 | -0,4 | 80,0 |
| Kitos prekės | 0 | 0,2 | 0,1 | -0,1 | 50,0 |
| Ilgalaikio turto nuoma | 0 | 0,3 | 0 | -0,3 | * |
| Ilgalaikio turto einamasis remontas | 0,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Komunalinės paslaugos | 21,6 | 11,3 | 7,4 | -3,9 | 34,5 |
| Kitos paslaugos | 18,6 | 43,9 | 56,2 | 12,3 | 128,0 |
| ***3. Socialinės išmokos (pašalpos)*** | **25,2** | **11,1** | **21,9** | **10,8** | **197,3** |
| ***4. Kitos išlaidos*** | **0** | **0** | **1,7** | **1,7** | * |
| ***II. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas*** | **336,0** | **51,2** | **92,0** | **40,8** | **179,69** |
| ***III. Paskolos*** | **3113,5** | **2576,4** | **2346,0** | **-230,4** | **8,9** |
| **Iš viso:** | **3517,5** | **2746,1** | **2574,1** | **-172,0** | **6,3** |

*Pastebėjimas.* Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr.4) yra susijusi su biudžeto vykdymu, todėl šioje ataskaitoje turėtų būti atskleidžiamos tik tos sumos, kurias numatoma sumokėti ir (arba) gauti per vienerius biudžetinius metus. Savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo[36] 2 str. 6 d. nuostatomis - *„biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną“*, neteisingai pateikė duomenis *„Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d.“ (forma Nr. 4) apie išlaidas (mokėtinas sumas) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo: einamų metų įsiskolinimą valstybės tarnautojams priskaičiuotą gražintiną sumą dėl sumažinto darbo užmokesčio[37] ir socialinio draudimo įmokas; turėjo nurodyti einamųjų metų įsiskolinimą darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 9,6 tūkst. Eur, vietoj 47,3 tūkst. Eur t.y. 37,7 tūkst. Eur mažesnę sumą nurodyti.*

Savivaldybės administracijoje mokėtinų sumų likutis (be paskolų) 2016 metų pabaigoje padidėjo 57,7 tūkst. Eur lyginant su 2016 metų pradžios likučiu (2016 metų pradžioje buvo - 162,3 tūkst. Eur). Savivaldybės administracija įsiskolinimų nesumažino.

*Pastebėjimas. Savivaldybės administracija nesilaikė 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo [38] 11 straipsnio 5 dalies nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo - „savivaldybių 2017 m. sausio 1d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).*

### 2.5.1 Savivaldybės gautinos sumos

*Savivaldybės administracija „Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje“ (forma Nr. 4) pateikė netikslius duomenis apie gautinas sumas metų pabaigoje:*

[36] Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
[37] LR vyriausybės 2015-08-26 nutarimas Nr. 903.
[38] Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2015 m. gruodžio 10 d. Nr. XII-2161

*gautinos sumos metų pabaigoje nurodyta 47,6 tūkst. Eur. Audito metu pagal apskaitos dokumentus ir gautinų sumų inventorizaciją nustatyta, kad Savivaldybės gautinos sumos 2016 metų pabaigai sudarė 49,7 tūkst. Eur t.y. 2,1 tūkst. Eur didesnės.*

Pagal audito duomenis, Savivaldybės gautinos sumos metų pabaigai sudarė 49,7 tūkst. Eur, didžiausią dalį (59,6 proc.) sudaro: kurortinė rinkliava 16,5 tūkst. Eur (33,2 proc.) ir žemės nuomos mokestis 13,1 tūkst. Eur (26,4 proc.).

Didžiąją dalį išlaidų gautinų sumų apskaitė Savivaldybės Iždas. Metų pabaigoje Savivaldybės iždo gautinos sumos sudarė 29,6 tūkst. Eur (59,6 proc. visos gautinos sumos) (kurortinė rinkliava ir žemės nuomos mokestis); Birštono gimnazija 6,2 tūkst. Eur (12,5 proc.) - išankstiniai apmokėjimai: už kurą 5,97 tūkst. Eur; savivaldybės administracija 5,4 tūkst. Eur (10,9 proc.).

### 2.5.2 Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje Savivaldybės finansiniai įsipareigojimai bankams už suteiktas paskolas sudarė 2576,4 tūkst. Eur. Ilgalaikių paskolų per 2016 m. grąžinta 230,4 tūkst. Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų likutis 2346 tūkst. Eur.

Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai bankams sumažėjo 230,4 tūkst. Eur ( 8,9 proc.).

Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo[39] (toliau - Rodiklių patvirtinimo įstatymas) 11 str. 1 d. 1 p. numatyta, kad savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) negali viršyti 70 procentų (Vilniaus miesto savivaldybės – 135 procentų) šio įstatymo 7 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir šio įstatymo 6 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos. 2016 m. savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos 2064 tūkst. Eur ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacija savivaldybės biudžetui suma 2641 tūkst. Eur; iš viso buvo 4705 tūkst. Eur. **Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis** metų pabaigoje - 2346 tūkst. Eur, **sudarė 49,9 proc**. nuo planuotų biudžeto pajamų.

2016 metais savivaldybė naujų paskolų neprisiėmė.

*Pastebėjimas.* Priimtų skolinių įsipareigojimų ir įvykdytų skolinių įsipareigojimų formoje 3-sav. duomenys neatitinka 1-sav. gautų paskolų (94 eil.) ir 2 sav. išlaidų dėl finansinių įsipareigojimo vykdymo (111 eil.) duomenų.

*Įvertinę Savivaldybės skolos ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.*

*Įvertinus 2016 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, mokėtinas ir gautinas sumas, savivaldybės skolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos Savivaldybės konsoliduoto 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka Savivaldybės iždo ir asignavimo valdytojų duomenis.*

[39] Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2015 m. gruodžio 10 d. Nr. XII-2161

# 3. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS 2016 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ

## 3.1 Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimas

Savivaldybės Ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų[40] ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą[41] Savivaldybėje sudaromi II ir III konsolidavimo lygio Ataskaitų rinkiniai. Už II konsolidavimo lygio Ataskaitų rinkinio sudarymą atsakinga Savivaldybės administracija, už III konsolidavimo lygio – viešojo sektoriaus subjektų grupės įstaigos. Savivaldybės administracija atsakinga už patvirtinto Savivaldybės išteklių fondų ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašo pateikimą LR Finansų ministerijai Nutarimu nustatyta tvarka. Visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema[42] VSAKIS.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo[43] 35 straipsnio 3 dalies nuostatas, administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimą ir pateikimą.

Savivaldybės direktoriaus 2012-03-19 įsakymu Nr. AV-112 paskirti atsakingi asmenys už Ataskaitų rinkinio rengimo procesą VSAKIS: Biudžeto skyriaus vedėja atsakinga už konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių pildymo stebėseną; Biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė, atsakinga už konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių pildymą.

Pastebėjimas. *Savivaldybės metinius konsoliduotus finansinių ataskaitų rinkinius rengia Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius, tačiau nei Biudžeto skyriaus nuostatuose, nei Biudžeto skyriaus darbuotojų pareigybių aprašymuose metinių konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių rengimas nėra priskirtas.*

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu[44] patvirtintas Savivaldybės išteklių fondų ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės 2016 m. sąrašas. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka Sąrašas buvo pateiktas LR Finansų ministerijai. Lietuvos Respublikos finansų ministras 2017-01-25 įsakymu Nr. 1K-36 patvirtino „Dėl 2016 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ 2016 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį ir atsakingus už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektus (konsolidavimo schemą).

Pagal Finansų ministro patvirtintą 2016 metų konsolidavimo schemą[45] Birštono savivaldybės subjektų grupę sudaro 17 viešojo sektoriaus subjektų. Vertinimo metu nustatyta,

---

[40] Savivaldybės išteklių fondai – Savivaldybės iždas, Privatizavimo fondas.

[41] LRV 2011-02-02 nutarimas Nr. 118 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 „Dėl LR viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo.

[42] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p. (su vėlesniais pakeitimais).

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

[44] Birštono savivaldybės administracijos 2016-11-03 įsakymas Nr. AV-334 „Dėl Birštono savivaldybės išteklių fondų ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų 2016 metų konsolidavimo schemai parengti sąrašo tvirtinimo“.

[45] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. sausio 25 d. įsakymas Nr. 1K-36 „Dėl 2016 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“

kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2016 m. konsolidavimo schemoje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS).

Į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2016 metus:

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę sudaro 17 subjektų:

- 13 biudžetinių įstaigų;
- 2 viešosios įstaigos;
- Savivaldybės iždas;
- Privatizavimo fondas.

Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir viešųjų įstaigų nuosavas kapitalas:

- 4 kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės: UAB „Birštono vandentiekis“, UAB “ Birštono šiluma“, UAB „Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras“ ir AB Birštono sanatorija „Versmė“.
- 1 kontroliuojama viešoji įstaiga nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų VšĮ „BETA“.
- 2 asocijuotieji subjektai: VšĮ Kauno regiono plėtros agentūra, VšĮ Nemuno euroregiono Marijampolės biuras.

Viešojo sektoriaus subjektų grupėje 2016 m. vidutinis darbuotojų skaičius buvo - 537, 2015 m. – 516 darbuotojų.

Viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis[46], buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas sudaro pagal apskaitos standartus (toliau – VSAFAS).

Finansų ministro įsakymu[47] patvirtintas 2016 metų konsolidavimo kalendorius, kuriuo remiantis buvo nustatyti Ataskaitų rinkinio sudarymo etapai ir tvirtinimo terminas – 2017 m. gegužės 29 d. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės Ataskaitų rinkinio parengimas ir 2017 m. gegužės 31 d. tvirtinimas buvo vykdomas pagal finansų ministro patvirtintą grafiką.

### 3.2 Ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo[48] 24 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau - VSAFAS). Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną[49], o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį[50].

---

[46] Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 2 dalis.

[47] LR Finansų ministro 2016 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-456 „Dėl 2016 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

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

[49] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-24 įsakymu Nr. 1K-478 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“, 5 p.

[50] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-16 įsakymu Nr. 1K-457 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“, 5 p.

Savivaldybės administracija, rengdama konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, remiasi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumo.

Savivaldybėje kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas pasirenka ir taiko apskaitos politiką vadovaudamasis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“[51]. Teisės aktai numato, kad ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį ir vadovaudamasis arba verslo apskaitos standartais, arba tarptautiniais apskaitos standartais, arba viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, arba kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą ir finansinę atskaitomybę[52].

*Pagal Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių[53] 11 punkto nuostatas - „subjektų grupės (III konsolidavimo lygio ir žemesnio pagal konsolidavimo schemą) apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tų pačių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimas duotų tą patį rezultatą. Subjektų grupės sąskaitų planas taip pat turi būti suderintas su kontroliuojančiuoju subjektu“.*

*Pastebėjimas. Kadangi Savivaldybėje nėra nustatytos bendros apskaitos politikos, subjektų grupės (III konsolidavimo lygio ir žemesnio pagal konsolidavimo schemą) apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tų pačių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimas duotų tą patį rezultatą. Subjektų grupės sąskaitų planas taip pat turi būti suderintas su kontroliuojančiuoju subjektu. Savivaldybėje ūkio subjektų apskaitos politikos ir sąskaitų planai nėra derinami su kontroliuojančiuoju subjektu.*

Audito metu nustatyta, kad ne visi viešojo sektoriaus subjektai savo apskaitos politikose yra pasitvirtinę reikšmingumo kriterijus, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintų Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 9 p., kuriame teigiama, kad subjekte turi būti patvirtinta apskaitos politika, kurioje turi būti nustatytas buhalterinėje apskaitoje taikytinas reikšmingumo kriterijus. Reikšmingumo kriterijų savo apskaitos politikoje nėra pasitvirtinusios Birštono meno mokykla, VšĮ „Tulpės“ sanatorija, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo, teisingumo vertinimą atlikome remdamiesi Birštono savivaldybės iždo (toliau – Savivaldybės iždas); Birštono privatizavimo fondo; BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybos finansiniais (teisėtumo) auditais; Inventorizacijos atlikimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose vertinimo audito ataskaita; atliktomis pagrindinėmis audito procedūromis Savivaldybės administracijoje ir kt. biudžetinėse įstaigose.

Kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama pagrindines audito procedūras, peržiūrėjo ir įvertino konsolidavimui pateiktų 13 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų, Birštono savivaldybės iždo ir Birštono savivaldybės privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinius su aiškinamaisiais raštais.

VSAFAS 6-ajame standarte „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“[54] ir kituose VSAFAS nėra reikalavimų detalizuoti kai kuriuose finansinės būklės ataskaitos straipsniuose pateiktą informaciją, apie kai kuriuos veiklos rezultatų ataskaitos straipsnius, tuomet viešojo sektoriaus subjektas turi vadovautis informacijos reikšmingumu, kuris paaiškintas 1-ajame

---

[51] 7-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“, 6 punktas.

[52] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio 1 dalis.

[53] LR Finansų ministro 2005-05-25 įsakymas „ Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (nauja redakcija nuo 2016-01-08, AR,2016, Nr.2016-00385).

[54] LR Finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr.1K-247( su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta „ Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“.

VSAFAS standarte „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“[55], ir priimti sprendimą dėl papildomos informacijos pateikimo ar sumų detalizavimo aiškinamajame rašte“. 1-ojo VSAFAS standarto „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 39 p. teigiama, kad „*viešojo sektoriaus subjektas savo apskaitos politikoje nustato savo ir (arba) pavaldžių viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje taikytiną reikšmingumo kriterijų, atsižvelgdamas ir į ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio pobūdį, ir į sumos dydį*“.

*Pastebėjimas. Peržiūrėjus viešojo sektoriaus subjektų metinių finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamuosius raštus už 2016 metus, nustatyta, kad finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nusistatytas reikšmingumo kriterijai neatitinka su apskaitos politikoje nusistatytu reikšmingumo kriterijumi (Nemajūnų dienos centras, Birštono sporto centras, Birštono vaikų lopšelis-darželis „Vyturėlis“). Birštono miesto tvarkymo tarnyba, Birštono muziejus, Birštono gimnazijos apskaitos politikoje nustatytas reikšmingumo kriterijus, tačiau aiškinamajame rašte nėra nusistatytas.*

Pagal 6-ojo VSAFAS standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 15 p. nuostatas - „*viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas aiškinamąjį raštą, turi pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal šio ir kitų VSAFAS reikalavimus. <...> Jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys“. Ne visos biudžetinės įstaigos aiškinamuose raštuose nurodė ataskaitinių metų finansinių ataskaitų straipsnių reikšmingų sumų pasikeitimo priežastis.*

Savivaldybės veiklos finansiniai rodikliai nagrinėjami pagal Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis.

Informacija apie Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą pateikta 8 lentelėje (tūkst. Eur).

Ataskaitiniais metais, lyginant su 2015 metais, 2.280,6 tūkst. Eur padidėjo Savivaldybės viso turto bei ta pačia suma finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto balansinė vertė.

2016 m. Birštono savivaldybės turto struktūroje didžioji dalis tenka ilgalaikiam turtui 97,5 proc. iš jų: ilgalaikiam materialiam turtui 85,3 proc. (2015 m. 85,2 proc.), bei ilgalaikiam finansiniam turtui 14,5 proc. (2015 m. 14,6 proc.), o finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto struktūroje – finansavimo sumoms – 49,6 proc. (2015 m. – 45,4 proc.) bei grynajam turtui - 43,1 proc. (2015 m. 46,9 proc. ); įsipareigojimams 7,3 proc.(2015 m. 7,7 proc.).

Per 2016 metus Savivaldybės ilgalaikio turto vertė padidėjo 2.159,2 tūkst. Eur (2015 m. 57.894,9 tūkst. Eur), tame tarpe ilgalaikio materialaus turto 1.910,6 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialaus turto didėjimą nulėmė pastatų – 3.385,7 tūkst. Eur; žemės vertės padidėjimas 1.358,3 tūkst. Eur; infrastruktūros ir kiti statinių – 143,8 tūkst. Eur vertės padidėjimas; nebaigtos statybos sumažėjimas – 2.795,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės 8.733,7 tūkst. Eur finansinį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė: investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus 8.733,7 tūkst. Eur (2015 m. – 8.481,9 tūkst. Eur).

Savivaldybės įsipareigojimai 2016 m. sumažėjo 70,7 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sumažėjo 829,5 tūkst. Eur, o trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 758,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės finansinę būklę 2016 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja grynojo turto rodiklis, o finansinės būklės pokyčius – grynojo turto pasikeitimai.

---

[55] LR Finansų ministro 2007-12-28 įsakymas Nr.1K-388( su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta „ Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“

**8 lentelė.** Informacija apie Savivaldybės VSS grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą

| Eil. Nr. | Finansinės būklės ataskaitos straipsniai | 2014-12-31 tūkst. Eur | 2015-12-31 tūkst. Eur | 2016-12-31 tūkst. Eur | Lyginant 2016m. su 2015m. Padidėjo(+) sumažėjo(-) tūkst. Eur | Struktūra Proc. 2015 / 2016 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *A* | *Ilgalaikis turtas* | *57.058,8* | *57.894,9* | *60.054,1* | *2.159,2* | *97,6 / 97,5* |
| I. | Nematerealus turtas | 199,6 | 114,6 | 111,4 | -3,2 | 0,2 / 0,2 |
| II. | Ilgalaikis materialus turtas | 48.739,8 | 49.298,4 | 51.209,0 | 1.910,6 | 85,2 / 85,3 |
| III. | Ilgalaikis finansinis turtas | 8.119,4 | 8.481,9 | 8.733,7 | 251,8 | 14,6 / 14,5 |
| *B* | *Biologinis turtas* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| *C* | *Trumpalaikis turtas* | *1.551,3* | *1.415,3* | *1.536,7* | *121,4* | *2,4 / 2,5* |
| I | Atsargos | 140,2 | 136,6 | 117,9 | -18,7 | 9,6 / 7,7 |
| II | Išankstiniai apmokėjimai | 15,6 | 41,9 | 26,2 | -15,7 | 3,0 / 1,7 |
| III | Per vienerius metus gautinos sumos | 780,7 | 646,5 | 702,9 | 56,4 | 45,7 / 45,7 |
| V | Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 614,8 | 590,3 | 689,7 | 99,4 | 41,7 / 44,9 |
| | **Iš viso turto** | **58.610,0** | **59.310,2** | **61.590,8** | **2.280,6** | **100 / 100** |
| D | Finansavimo sumos | 25.397,3 | 26.904,4 | 30.549,3 | 3.644,9 | 45,4 / 49,6 |
| E | Įsipareigojimai | 6.208,9 | 4.568,0 | 4.497,3 | -70,7 | 7,7 / 7,3 |
| I. | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai | 2.686.4 | 3.035,4 | 2.205,9 | -829,5 | 66,4 / 49,0 |
| II | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai | 3.522,5 | 1.532,6 | 2.291,4 | 758,8 | 33,6 / 51,0 |
| F | Grynasis turtas | 27.003,8 | 27.837,8 | 26.544,2 | -1.293,6 | 46,9 / 43,1 |
| | **Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies.** | **58.610,0** | **59.310,2** | **61.590,8** | **2.280,6** | **100 / 100** |

*Viešojo sektoriaus grynasis turtas* – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas[56].

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės grynasis turtas sudarė 26.544,2 tūkst. Eur, kuris lyginant su 2015 m. sumažėjo 1.293,6 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 43,1 proc. nuo bendros savivaldybės turto sumos (2015 m. 46,9 proc.,). Šis santykis parodo, kiek turto liktų savivaldybei padengus visus savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Einamųjų metų grynąjį deficitą 2.905,58 tūkst. (nuostolį) Eur sudarė:

- 3.051,3 tūkst. Eur *pagrindinės veiklos deficitas (nuostolis)*. Savivaldybė, vykdydama pagrindines veiklos funkcijas, per ataskaitinį laikotarpį gavo 10.249,8 tūkst. Eur pajamų (2015 m.10.864,9 tūkst. Eur), lyginant su 2015m. pajamos iš pagrindinės veiklos sumažėjo 615,1 tūkst. Eur ir patyrė to paties laikotarpio pajamoms uždirbti 13.301,11 tūkst. Eur sąnaudų (2015 m. – 11497,5 tūkst. Eur), tačiau sąnaudos lyginant su 2015 m. padidėjo 1803,6 tūkst. Eur. 2016 m. sąnaudų padidėjimą nulėmė finansavimo sąnaudų padidėjimas, lyginant su 2015 m. finansavimo sąnaudos padidėjo 3081,2 tūkst. Eur ir sudarė 3228,5 tūkst. Eur, padidėjo išlaidos: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 256,4 tūkst. Eur, komunalinių paslaugų ir ryšio paslaugų 23,4 tūkst. Eur; socialinių išmokų 30,2 tūkst. Eur.

- 194,5 tūkst. Eur *kitos veiklos perviršis (pelnas)*. Savivaldybė per 2016 m. gavo 196,5 tūkst. kitos veiklos pajamų, iš jų už parduotus pastatus 72,69 tūkst. Eur ir nuomos pajamų 108,9 tūkst. Eur. bei patyrė 2,1 tūkst. Lt kitos veiklos sąnaudų.

- 44,7 tūkst. Eur *finansinės ir investicinės veiklos deficitas (nuostolis)*. Savivaldybė iš finansinės ir investicinės veiklos gavo 7,2 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 51,9 tūkst. Eur sąnaudų;

- 4,0 tūkst. Eur *apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka.*

[56] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str. 27 d. (su vėlesniais pakeitimais).

*Pastebėjimas. Audito metu nustatyta, kad ne visi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai ataskaitų rinkinius yra paskelbę savo internetinėse svetainėse, kaip to reikalaujama pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo[57] 33 straipsnio nuostatas. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių už 2016 metus nepaskelbė Birštono kultūros centras, Nemajūnų dienos centras.*

### 3.3 Ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumo vertinimas

Rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį konsoliduotos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Parengtą 2016 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turto paskirtis, finansavimo šaltinius, aiškinomės susidariusio 2016 metų deficito (nuostolio) priežastis. Tikrinome, ar Aiškinamasis raštas sudarytas ir jame pateikta visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus.

Aiškinamajame rašte nurodyta, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui bus taikomas 0,1 proc. Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus, t.y. 61,59 tūkst. Eur nuo bendro konsoliduotojo turto 61.590,8 tūkst. Eur vertės.

Savivaldybės biudžeto skyrius savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrinimui mums pateikė VSAKIS suformuotas tikrinimo (kontrolės) ataskaitas:

- K-KSP-K-KK-M – tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime;
- K-TSP-B-KK – viešojo sektoriaus subjektų nesuderintų sandorių pažyma;
- K-KKK-A-KK - bendroji konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita;
- K-KBA-A-KK-M – metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita;
- KBA-B-KK-M – konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė;
- K-PKA-D-KK – konsolidavimo įrašų registras;
- Duomenų paketų kontrolių sąrašo ataskaita.

Atlikus pateiktų ataskaitų peržiūrą, nustatyta:

- pagal K-KSP-K-KK-M – ataskaitą tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime, laikotarpio pradžioje ir aikotarpio pabaigoje eliminuotos gerai;
- pagal K-TSP-B-KK – ataskaitą yra nesuderintų sandorių tarp viešojo sektoriaus subjektų. Pažymėtina, kad pateiktoje Nesuderintų sandorių pažymoje nurodyta nesuderintų sandorių suma sudaro 11,3 tūkst. Eur, tačiau ji nesudarė reikšmingos sumos.
- pagal K-KKK-A-KK - ataskaitą visose eilutėse duomenys yra pateikti korektiškai.
- pagal K-KBA-A-KK-M – ataskaitą ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos likučiai pateikti gerai;
- pagal KBA-B-KK-M – ataskaitą visose eilutėse duomenys yra pateikti korektiškai.

Duomenų paketų kontrolių sąrašo ataskaitoje 2-iems viešojo sektoriaus subjektams yra nurodyti įspėjimai dėl pateiktų duomenų į VSAKIS korektiškumo. Įstaigos pateikė paaiškinimus dėl nurodytų įspėjimų.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos[58] nuostatomis ir VII skyriuje nurodytais atvejais, konsoliduojantis asmuo gali VSAKIS daryti konsolidavimo įrašus, kurie pagrindžiami konsolidavimo įrašų pažymomis (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma), kurios privalo turėti Buhalterinės apskaitos įstatymo[59] 13 straipsnyje nustatytus rekvizitus. Konsoliduotųjų finansinių

---

[57] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str. 27 d. (su vėlesniais pakeitimais).

[58] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, VII sk.

[59] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 13 str.

ataskaitų rinkinio pildytojas turi parengti ir pasirašyti konsolidavimo įrašo pažymą, kuri spausdinama iš VSAKIS ir papildoma viešojo sektoriaus subjekto, surašiusio pažymą, pavadinimu, kodu, asmens, rengiančio ir pasirašančio pažymą, pareigų pavadinimu, vardu, pavarde. Pažymoje arba jos prieduose turi būti aiškiai nurodyta koregavimo priežastis ir turinys, viešojo sektoriaus subjektai (kodai, pavadinimai), susiję su koreguojama operacija, pagal kokias kontrolės ataskaitas nustatyta, kad reikalingas koregavimas, tarpusavio operacijų derinimo grupės kodas ir koreguojamos finansinės eilutės (kodai, pavadinimai). Taip pat parengęs konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas turi parengti Konsolidavimo įrašų registrą[60] (VSAKIS kodas K-PKA-D-KK), kurį turi patvirtinti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas, savivaldybės atveju – Administracijos direktorius.

Auditui buvo pateiktos iš VSAKIS išspausdintos konsolidavimo įrašų pažymos ir rankinių įrašų registras. Pagal konsolidavimo įrašų registro K-PKA-D-KK duomenis nustatyta - iš viso atlikta 16 koreguojančių rankinių įrašų. Konsolidavimo įrašų pažymos nevisiškai atitinka Konsolidavimo metodikoje nustatytus reikalavimus, nes iš VSAKIS išspausdintose konsolidavimo įrašų pažymose turiniai nėra aiškūs, išsamūs ir suprantami, pažymų rengimo priedai (konsoliduojamų subjektų raštai ar konsoliduojančio asmens skaičiavimai) nepridėti.

Aritmetiškai susumavus visų konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų kiekvieną Finansinės būklės eilutę ir Veiklos rezultatų ataskaitos eilutę ir palyginus jas su VSAKIS konsoliduotų finansinės būklės ataskaitos ir veiklos rezultatų ataskaitos atitinkama eilute, nustatyta, kad skirtumai yra tik tose eilutėse, kurios susijusios su konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio operacijų ir įsipareigojimų eliminavimu. Todėl, nors kontrolinėse ataskaitose yra užfiksuoti tam tikri skirtumai, tačiau manytina, kad Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų teisingumui šie skirtumai reikšmingos įtakos neturėjo.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartuose (VSAFAS) reikalaujama informacija išskyrus nurodytus pastebėjimus.

Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra korektiškas.

### 3.4. Dėl ilgalaikio turto apskaitos

#### 3.4.1. Dėl kelių apskaitos

Savivaldybės keliai ir gatvės yra registruojami Ilgalaikio materialaus Infrastruktūros ir kitų statinių turto grupėje. Šios grupės likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 23.038,1 tūkst. Eur, iš jų vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje už 6.650,2 tūkst. Eur (28,9 proc.).

Pastebėjimas. Ne visiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atlikti kadastriniai matavimai ir nėra teisiškai įregistruoti.

Pagal Birštono savivaldybės tarybos[61] patvirtintą kelių ir gatvių sąrašą, Birštono savivaldybėje 2016 m. buvo teisiškai įregistruota 33 gatvės ir 6 keliai; kadastriniai matavimai (techninė inventorizacija) atlikti 33 gatvių ir 34 kelių. Per 2016 m. nebuvo atlikta kelių ir gatvių teisinės registracijos, atlikta 16 vietinės reikšmės kelių kadastriniai matavimai (techninė inventorizacija).

---

[60] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, 18 priedas.

[61] Birštono savivaldybė 2015-12-22 tarybos sprendimas Nr.TS-243

Atliekant 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą[62] buvo nustatyta, kad dėl vietinės reikšmės kelių netikslios apskaitos, finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius vietinės reikšmės kelius ir gatves. Atsižvelgiant į tai, audito ataskaitoje pateikėme rekomendacijos dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos sutvarkymo, tačiau per 2016 metus vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita iki galo nebuvo sutvarkyta. Likę neatitikimai Birštono savivaldybės administracijos ir Birštono miesto tvarkymo tarnybos vietinės reikšmės kelių ir gatvių buhalterinės apskaitos duomenų su Savivaldybės tarybos sprendimu[63] patvirtintame

- Birštono miesto gatvių sąraše:

1. patvirtintos dvi atskiros gatvės: Turistų g. (ilgis 0,945 km.) ir Turistų g. (žemiau Kampiškių g.) (ilgis 0,66 km.), kurios Birštono miesto tvarkymo tarnyboje yra apskaitomos kaip viena gatvė „Birštono Turistų gatvė“ (inv. Nr. 018509E);

2. patvirtintos gatvės: Mokyklos (ilgis 1,038 km.), Kaštonų (ilgis 0,34 km) ir kt., kurios nei Miesto tvarkymo tarnybos nei savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2016-12-31 dienai nėra apskaitytos;

3. Tylioji gatvė (ilgis 0,309 km.) savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2016-12-31 dienai yra apskaityta „Nebaigtos statybos“ turto grupėje, Birštono miesto tvarkymo tarnyboje „Infrastruktūros statinių“ turto grupėje;

4. Birštono miesto tvarkymo tarnybos buhalterinėje apskaitoje 2016-12-31 dienai apskaitoje yra apskaityta „Alksniakiemio gatvė“ (inv. Nr. 018522E), „Beržų gatvė (takas link meno mokyklos“ (inv. Nr. 018283E) patvirtintame sąraše šių gatvių nėra;

5. patvirtinta Kampiškių g. (ilgis 6,36 km.), kuri Birštono miesto tvarkymo tarnyboje apskaitoma kaip „Birštono Verknės gatvė“;

6. patvirtinta Jaunimo g. (ilgis 1,065 km.), kuri yra apskaityta savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje kaip dvi atskiros gatvės „Jaunimo gatvė Birštono vienkiemis (asfalbetonis) Reg. 44/1157587“ (inv. Nr. 130046) ir „Gatvių rekonstravimas Birštono sav. Vienkiemio kaime I-as etapas Jaunimo g.“ (inv. Nr. 7000008047).

- Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąraše:

1. patvirtinti keliai „Trakeliai–Siponys“ (kelio Nr. BR-50, ilgis 2,499 km.), „Šilėnai–SB „Nemunas“ (kelio Nr. BR-24, ilgis - 0,961 km.), „Kelias A16–Birštono vs.“ (kelio Nr. BR-34, ilgis 0,111 km.), kurie nei Birštono miesto tvarkymo tarnyboje, nei savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2016-12-31 nėra apskaityti.

2. patvirtintos gatvės „Bučiūnų k. Alyvų g.“ (ilgis 0,808 km.), „Jundeliškių k. S. Moravskio g.“ (ilgis 0,634 km.), „Geležūnų k. Žiedo g.“ (ilgis 0,578 km.), kurios nei Birštono miesto tvarkymo tarnyboje, nei savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2016-12-31 nėra apskaitytos.

3. patvirtinta gatvė „Birštono vs. Verknės g.“ (ilgis 0,504 km.) savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaitytos kaip dvi atskiros gatvės „Verknės gatvė Birštono vienkiemis“ (inv. Nr. 130057) ir „Gatvių rekonstravimas Birštono sav. Vienkiemio kaime I-as etapas Verknės g.“ (inv. Nr. 7000008045).

Pagal auditui pateiktus duomenis pastebime, kad 2016 metais buvo atlikti kadastriniai matavimai kelio Nr. BR-15 ilgis 0,20029 km., buhalterinėje apskaitoje apskaityta „Kelias BR-15 (kelias A16 - Būdos), Birštono sav. teritorija“ nenurodant gatvės ilgio.

*Pastebėjimas. Atliekant vietinių kelių ir gatvių remonto darbus, dalis išlaidų nurašoma tiesiai į sąnaudas, neatsižvelgiant į turto likutinę vertę (turto likutinė vertė 0,00 Eur).*

---

[62] Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015-07-15 Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita dėl Birštono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito rezultatų Nr. 3-7, 3.4.1 p.

[63] Birštono savivaldybė 2015-12-22 tarybos sprendimas Nr.TS-243

Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos įgyvendina Kelių priežiūros ir plėtros programą, pagal kurią dalis programos lėšų kasmet paskirstoma savivaldybėms. Programos lėšos (tikslinės paskirties valstybės biudžeto lėšos) gali būti skiriamos ir naudojamos tik teisėtai savivaldybių valdomiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) finansuoti. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas[64] įpareigoja patvirtinti savivaldybių vietinės reikšmės kelių sąrašus, kurie periodiškai turi būti atnaujinami.

Pastebėjimas. Savivaldybės administracija neištaisė 2015 metais dalies nustatytų neatitikimų, duomenys, pateikti pagal Tarybos patvirtintą kelių ir gatvių sąrašą, su buhalterinės apskaitos duomenimis nesutampa.

Dėl šių aukščiau išvardintų neatitikimų negalime patvirtinti, kad į turto grupę „Infrastruktūros ir kiti statiniai" įtraukti visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenis palyginti su viešųjų registrų duomenimis ir kt. Darytina išvada, kad vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita savivaldybėje nėra tiksli. Dėl to mes negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai" eilutėje įtrauktų vietinės reikšmės kelių (gatvių) - 6.650,2 tūkst. Eur likutinės vertės ir D.I eilutėje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto" įtrauktų 2.607,7 tūkst. Eur; D.III eilutėje „Finansavimų sumos iš ES lėšų" įtrauktų 1.898,1 tūkst. Eur; D.IV eilutėje „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių" įtrauktų 569,3 tūkst. Eur ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 1.575,1 tūkst. Eur sumų teisingumu.

### 3.4.2. Dėl biologinio turto

Pagal finansinės būklės ataskaitą 2016 m. gruodžio 31 d. Birštono savivaldybė biologinio turto neturi.

Birštono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito ataskaitoje[65], Kontrolės ir audito tarnyba pateikė pastebėjimus ir rekomendacijas dėl biologinio turto:

1. Priimti sprendimus dėl Želdynų ir želdinių inventorizacijos atlikimo. Atlikti inventorizacijos duomenų analizę, siekiant įsitikinti ar yra turto, kuris pagal 16-ąjį VASAFAS turi būti užregistruotas kaip biologinis turtas;
2. Priimti sprendimus dėl biologinio turto pripažinimo, įvertinimo ir apskaitymo buhalterinėje apskaitoje.

Savivaldybės administracija nurodė rekomendacijų įgyvendinimo terminą iki 2017 metų gruodžio 31d.

Pastebėjimas. *Savivaldybėje nėra patvirtintas sąrašas parkų, skverų, jie nėra įteisinti, buhalterinėje apskaitoje kaip biologinis turtas neapskaityti. Savivaldybės vykdoma želdynų ir želdinių apsauga, priežiūra ir apskaita neatitinka nustatytų Želdynų įstatymų nuostatų*[66]. *Savivaldybėje nesivadovauta Lietuvos respublikos Želdynų įstatymo 18 str. 5 p. nuostatomis- Želdynų ir želdinių apskaitos duomenys turi būti prieinami visiems suinteresuotiems vartotojams ir kasmet skelbiami viešai. Savivaldybės internetinėje svetainėje vidaus ir išorės vartotojams neteikiama informacija apie esamus Savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas ir kt.. Remiantis nustatytais ir neištaisytais neatitikimais, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos B. dalies "Biologinio turtas likučio teisingumo.*

---

[64] Lietuvos Respublikos kelių įstatymo 6 straipsnio 4 dalis.

[65] Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015-07-15 Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita dėl Birštono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito rezultatų Nr. 3-7, 3.4.2p.

[66] Lietuvos Respublikos želdynų įstatymo 10 straipsnis.

### 3.4.3. Dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių

Pagal 12 – VSAFAS standarto 5 p. nuostatas - *„nekilnojamoji kultūros vertybė – kultūros paveldo objektas, įregistruotas Kultūros vertybių registre, ir kitoks kultūrinę vertę ar visuomeninę reikšmę turintis statinys“*; 63 p. *„kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis draudžiamąja verte, jei šios vertybės yra apdraustos“*, 64 p. *„tuo atveju, jei kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių ar kitų vertybių tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta ir nustatyta šio standarto 63 punkte nurodytu būdu, nes šios vertybės nėra apdraustos, jų tikroji vertė nustatoma remiantis (teikiant prioritetą pirmiau einančiam punktui): 64.1. verte, kuri yra nustatoma vadovaujantis to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis; 64.2. įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta; 64.3. simboline vieno euro verte (jei įsigijimo savikaina yra lygi nuliui arba negali būti patikimai nustatyta)“.*

Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybės taryba 2016-11-25 sprendimu Nr. TS-176 perdavė Birštono miesto tvarkymo tarnybai Birštono piliakalnio su gyvenviete, vadinamo Vytauto kalnu, 1992 m. birželio 9 d. įregistruotą Kultūros vertybių registre (registro numeris – 1815), laiptus, turėklus ir terasuotą taką su 2003 metais atliktais sutvarkymo darbais (inv. Nr. 1018061), kurių bendra vertė – 163999,62 Eur, likutinė vertė 2016 m. spalio 31 d. – 21947,14 Eur. Birštono savivaldybės administracija iki 2016 m. spalio 31 d. Piliakalnio vadinamo Vytauto kalnu atliktus darbus, laiptų įrengimą, turėklus ir terasuotą taką (inv. Nr. 1018061) apskaitė Kultūros paveldo statinių turto grupėje. Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS standarto 44 p. nuostatomis - *„ilgalaikis materialusis turtas gali būti riboto ir neriboto naudojimo laiko. Neriboto naudojimo laiko turto ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Neriboto naudojimo laiko turto pavyzdžiai: žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės“*, ilgalaikio turto nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas iki 2015-12-31.

Birštono miesto tvarkymo tarnyba perėmusi Piliakalnio vadinamo Vytauto kalno atliktus darbus, laiptų įrengimą, turėklus ir terasuotą taką apskaitė Infrastruktūros statinių turto grupėje (inv. Nr. 019634) ir skaičiavo nusidėvėjimą. Nesivadovavo 12-ojo VSAFAS standarto $71^1$ p. nuostatų reikalavimais *„viešojo sektoriaus subjektas, gaunantis turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai, apskaitoje turi jį registruoti toje pačioje turto grupėje, kurioje šis turtas buvo registruotas perdavėjo buhalterinėje apskaitoje, ir tik po to jį pergrupuoti, jei reikia“*.

Birštono savivaldybės administracija nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę nustatė remiantis Registrų centro Nekilnojamojo turto Registro centrinio duomenų banko išrašo nustatyta vidutine rinkos verte ir Registrų centro skelbiamomis Mokestinėmis vertėmis pagal unikalų numerį, kurio nereglamentuoja 12-ojo VSAFAS standarto nuostatai. Birštono muziejus „Kultūros paveldo pastato“ tikrąją vertę nustatė įsigijimo savikaina, nors nekilnojamoji kultūros vertybė apdrausta. Birštono miesto tvarkymo tarnyba Kultūros paveldo statinį apskaitė neteisingoje turto grupėje.

*Pastebėjimas. Įstaigos įvertindamos nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę nesivadovauja 12-ojo VSAFAS standarto nuostatų reikalavimais. Atsižvelgdami į nustatytus dalykus, negalime patvirtinti konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2016 m. gruodžio 31 d. straipsnio A.II.4 Nekilnojamosios kultūros vertybės eilutės 553,02 tūkst. Eur sumos ir F.II.1 Tikrosios vertės rezervo 531,6 tūkst. Eur; D.I.“Finansavimo sumos“ eilutėje įtrauktų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto 5,33 tūkst. Eur ir į sukauptą perviršį (deficitą) F.III. eilutėje įtrauktą 16,09 tūkst. Eur sumų teisigumo.*

### 3.4.4. Dėl nebaigtos statybos apskaitos

Administracijos buhalterinėje apskaitoje "Nebaigtos statybos" straipsnyje 2016-12-31 apskaityta iš viso turto 2.697,6 tūkst. Eur. Audito metu peržiūrėjus nebaigtos statybos objektus, kuriuose statybos ir remonto darbai nebuvo vykdomi ilgiau kaip 12 mėn. nustatyta:

Pagal Valstybės įmonės registrų centro Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašo 2015-11-25 duomenis, - „Dviračių turizmo ir informacinės sistemos Lietuvos – Baltarusijos pasienyje vystymo“ darbai pradėti ir baigti 2014 m. Vadovaujantis statybos užbaigimo aktu „Dviračių turizmo ir informacinės sistemos Lietubos - Baltarusijos pasienyje vystymas“ turėjo būti iškeltas iš „Nebaigtos statybos“ turto grupės ir apskaitytas „Infrastruktūros statinių“ turto grupėje. Pagal Valstybės įmonės registrų centro Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašo 2017-02-15 duomenis, nustatyta, kad „Pėsčiųjų takų Birštono m. prie Pušyno ir Jaunimo g. įrengimo“ darbai pradėti ir baigti 2015 m., deklaracija apie statybos užbaigimą/paskirties pakeitimą 2017-02-07.

Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS standarto 12 p. nuostatomis – „*viešojo sektoriaus subjektas, vertindamas, ar statybos darbų sustabdymas reiškia turto (nebaigtos statybos) nuvertėjimą, turi atsižvelgti į tai, ar statybos darbai yra laikinai atidedami, ar išlieka ketinimai ir yra patvirtinti planai tęsti darbus, ar statybos darbų nenumatoma baigti. Jeigu statybos darbai yra tik nukeliami iki konkrečios datos ateityje, ne ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui, turto nuvertėjimas nėra vertintinas*“. Tokiu atveju, kai statybos darbai nebuvo vykdomi ilgiau kaip 12 mėnesių, statybos darbams (nebaigtai statybai) nuvertėjimas turėjo būti paskaičiuotas.

*Pastebėjimas. Dėl neįvertintų ilgalaikio materialiojo turto statybos užbaigimo aktų ir turto nuvertėjimo požymių, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2016-12-31 duomenis straipsniuose: A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ eilutėje nurodyta suma yra teisinga 364,25 tūkst. Eur; D.I. „Finansavimo sumos“ eilutėje įtrauktų finansavimo sumų 132,77 tūkst. Eur teisingumo: iš valstybės biudžeto – 89,83 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 42,94 tūkst. Eur. ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III. eilutėje įtrauktų 231,48 tūkst. Eur sumų teisingumo.*

### 3.5. Dėl gautinų sumų apskaitos

Audito metu nustatyta, kad apskaitant Savivaldybės iždo buhalterinėje apskaitoje gautinas nuomos mokesčio už valstybinę žemę sumas, nesivadovauta 2015-12-18 Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AV-536 patvirtintomis „Birštono savivaldybės iždo apskaitos vadovo apskaitos politikos 35-36 p., 38 p. nuostatomis; Birštono savivaldybės administracijos biudžeto skyriaus išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos savivaldybės iždе tvarkos aprašo V d. „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimas“ 30 - 39 p. bei VSAFAS reikalavimais: Savivaldybės iždo buhalterinėje apskaitoje Didžiosios knygos (toliau – DK) sąskaitoje 2251001 apskaityta – 13092,88 Eur (be nuvertėjusios sumos – 7071,19 Eur), turėjo apskaityti 20164,07 Eur; nuvertėjusią sumą turėjo apskaityti buhalterinėje apskaitoje DK sąskaitoje 2251003 - 7071,19 Eur. Audito metu nustatyta, kad nuvertėjusi suma už 2016 m. nebuvo patikslinta. Nustatytos klaidos apskaitoje neturėjo įtakos Savivaldybės iždo 2016-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenų rezultatui (III.6 Kitos gautinos sumos), tačiau neteisingai pateikta savivaldybės iždo Finansinių ataskaitų rinkinio informacija apie per vienus metus gautinas sumas eil. I. Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina iš viso 526517,78 Eur - turėjo būti didesnė 7071,19 Eur ir eil. I.6 Kitos gautinos sumos turėjo būti ne 29625,50 Eur, o 36696,69 Eur (didesnė 7071,19 Eur); eil 2. Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėjo būti – 7071,19 Eur.

Audito metu Savivaldybės iždе reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta.

## 4. TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Atlikdami Savivaldybės iždo, Savivaldybės privatizavimo fondo, BĮ Miesto tvarkymo tarnyboje finansinius (teisėtumo) auditus, atliekant inventorizacijos atlikimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose vertinimą ir pagrindines audito procedūras Savivaldybės administracijoje, atrinktose biudžetinėse įstaigose, įvertinome Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Nustatyti neatitikimai dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

*Dėl savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo*

Audito metu nustatyta, kad Birštono gimnazija nepanaudotus asignavimus ne grąžino į biudžetą, bet panaudojo avansu apmokėdama ateinančių metų išlaidas (2016 metų gruodžio mėnesį Birštono gimnazija avansu sumokėjo UAB „Lukoil Baltija“ už kurą 5,970 tūkst. Eur), taip pat Birštono miesto tvarkymo tarnyba 2016 metų gruodžio mėnesį avansu sumokėjo už kurą UAB „Borusta“ 0,436 tūkst. Eur. Minėtos įstaigos nesivadovavo: Biudžeto sandaros įstatymo[67] 2 str. 6 d. nuostatomis - *„biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną*“, 32 str. 3 d. – *„metų pabaigoje likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos, <...> kurios per metus buvo paskirtos savivaldybių biudžetams pagal atskirus įstatymus ar Vyriausybės nutarimus arba panaudotos ne pagal savo tikslinę paskirtį, iki sausio 10 dienos grąžinamos į valstybės biudžetą*“; Buhalterinės apskaitos įstatymo[68] 12 str. 1 d. nuostatomis - *„visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais*“. Birštono gimnazija, Birštono miesto tvarkymo tarnyba neturėjo pagrindžiančių apskaitos dokumentų avansiniam mokėjimui už kurą pagrįsti, dėl to atlikti mokėjimai yra neteisėti.

Audito metu nustatyta, kad BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba, neužtikrina, kad biudžeto asignavimai skirti darbuotojų darbo užmokesčiui mokėti, panaudoti ekonomiškai, racionaliai, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. nuostatos, Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo[69] 55 p. nuostatos: įstaiga neturi pasitvirtinusi lauko valytojų, viešojo tualeto valytojų, patalpų valytojų valomų plotų dydžių, dėl to negalime patvirtinti, kad lauko ir patalpų valytojų etatų kiekis yra pagrįstas; biudžeto asignavimai, skirti lauko ir patalpų valytojų darbo užmokesčiui mokėti, panaudoti ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai. Auditui, nebuvo pateikti pagrindžiantys dokumentai, už kokius konkrečius darbus yra nustatyti priedai prie tarnybinio atlyginimo, kodėl tai pačiai pareigybės grupei buvo paskirti skirtingi tarnybinio atlyginimo dydžio koeficientų priedai. Ne visi įstaigoje dirbantys darbininkai turi pagrindžiančius dokumentus dėl jų aukštos kvalifikacijos, tačiau jiems tarnybinio atlyginimo koeficientas nustatytas 12 BMA. Audito metu nustatyta, kad nuo 2016-09-01 keleivinio laivo darbo grafikas sutrumpintas, tačiau darbo užmokestis buvo skaičiuojamas ne už faktiškai dirbtą laiką, o pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytas darbo valandas.

Įstaiga neužtikrina, kad biudžeto asignavimai skirti prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudoti teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai..

Nėra vykdoma kontrolė dėl teikiamos paslaugos bagažo saugojimo spintelių nuomos mokesčio surinkimo, nuo bagažo saugojimo spintelių pastatymo dienos (2014-04-10) autobusų stotyje iki 2017 m. kovo 1 d. nebuvo atliktas grynųjų pinigų patikrinimas. Audito metu nustatyta, kad nėra užtikrinama kelionės lapų pildymo, kelionės lapuose pateiktų duomenų teisingumo ir kuro nurašymo kontrolė. Įstaiga neužtikrina, kad biudžeto asignavimai skirti transporto priemonių

---

[67] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas,1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 ( su vėlesniais pakeitimais).
[68] Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr.IX-574 ( su vėlesniais pakeitimais).
[69] Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. TS-61

išlaikymui, panaudoti ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. nuostatos, Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 55 p. nuostatos (plačiau 2017-05-10 Audito ataskaitoje Nr. 3-5 „Dėl Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos finansinio (teisėtumo) audito rezultų“ su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt).

*Dėl vietinių rinkliavų administravimo*

Patikrinimo metu buvo vertintas Birštono savivaldybės administracijos skyrių bei rinkliavų administratorių, vykdančių vietinių rinkliavų surinkimą, apskaitą ir kontrolę, veiklos atitiktis galiojantiems teisės aktams, vietinių rinkliavų už 2016 metus valdymo vykdymo efektyvumas.

Įvertinus patikrinimui skirtą laiką, galimus rizikos veiksnius, vertinti buvo pasirinktos šios Birštono savivaldybės vietinės rinkliavos dėl:

- leidimo atlikti kasinėjimo darbus Savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje išdavimo;
- leidimo prekiauti ar teikti paslaugas Savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose išdavimo;
- leidimo įrengti išorinę reklamą ant Savivaldybei priklausančių ar valdytojo teise valdomų objektų išdavimo;
- leidimo organizuoti komercinius renginius Savivaldybei priklausančiose viešojo naudojimo teritorijose išdavimo;
- leidimo teikti paslaugas pramoginiais įrenginiais;
- naudojimosi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra.

Patikrinimo metu buvo nagrinėti teisės aktai, reglamentuojantys Administracijos skyrių ir seniūnijos veiklą leidimų išdavimo srityje, rinkliavų nustatymo, apskaičiavimo ir sumokėjimo kontrolę.

Audito metu nustatyta:

- vietinės rinkliavos už leidimo atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje nuostatai neatitinka teisės aktų reikalavimams, turi būti peržiūrėti pasikeitus teisiniam reglamentavimui. Nesivadovaujant Statybos techninio reglamento STR 1.07.02:2005 „Žemės darbai“ 30 p., nuo gruodžio 1 d. iki balandžio mėnesio 15 d. buvo vykdomi kasinėjimo darbai. Birštono savivaldybės administracijos Ūkio, turto ir kaimo plėtros skyrius išduoda leidimus žemės darbams, tačiau skyrių tarnautojų pareigybės aprašymuose nėra priskirtos šios funkcijos. Peržiūrėti šio skyriaus tarnautojų pareigybės aprašymus ir šią funkciją priskirti;
- dėl vietinės rinkliavos už leidimo prekiauti ar teikti paslaugas Birštono savivaldybės viešosiose vietose, nustatyta, kad atleidžiant nuo vietinės rinkliavos mokėjimo ne visada vadovaujamasi Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. lapkričio 23 d. sprendimo Nr. TS-215 pakeistais tvarkos aprašo reikalavimais (buvo neteisėtai pritaikytos lengvatos, ko pasekoje biudžetas negavo 270 Eur pajamų). Leidimai išduodami ne visada vadovaujantis Birštono savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 28 d. sprendimo Nr. TS-90 „Leidimų prekiauti (teikti paslaugas) Birštono savivaldybės viešosiose vietose išdavimo tvarkos aprašo“ reikalavimais. Leidimai išduodami neatsižvelgiant į tai ar sumokėtas vietinės rinkliavos dydis atitinka Birštono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintus vietinės rinkliavos dydžius. Birštono seniūnijos veiklos nuostatuose nėra numatyta funkcija išduoti leidimus prekiauti seniūnijos viešosiose vietose.
- išorinės reklamos paslaugos Birštono savivaldybės teritorijoje 2016 metais buvo teikiamos nemokamai. Savivaldybės administracija nesinaudoja LR Rinkliavų įstatymu suteikta galimybe gauti vietinę rinkliavą už leidimų išdavimą rengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje. Audito metu Birštono savivaldybės administracijai rekomenduota įvesti vietinės rinkliavos mokestį už išorinės reklamos įrengimą Birštono savivaldybės teritorijoje. Rekomendacija įgyvendinta.

- išduodant leidimus organizuoti komercinius renginius, Savivaldybės administracija vadovaujasi Renginių organizavimo Birštono savivaldybės viešose vietose tvarkos aprašu, patvirtintu Birštono savivaldybės tarybos 2009 m. spalio 30 d. sprendimu Nr. TS-197, kuris yra keistinas dėl nebegaliojančių ir pasikeitusių teisės aktų. Tvarkos aprašas numato, kad renginiai, kurie vyks ilgiau kaip iki 22.00 val., jų laikas nustatomas atskiru Administracijos direktoriaus įsakymu. Leidimams Nr. (11.73)-LR-028, (11.73)-LR-024, (11.73)-LR-017, (11.73)-LR-014 nėra Administracijos direktoriaus įsakymų. Tvarkos aprašo 22 p. nurodyta, kad „*renginiams leidimus Administracijos direktoriaus įsakymu išduoda Birštono savivaldybės administracijos Teisės ir personalo skyrius*“. Audito metu nustatyta, kad leidimus renginiams išduoda Birštono savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus darbuotojas, tačiau minėta funkcija nėra numatyta Bendrojo skyriaus nuostatuose[70], pagal darbuotojų pareigybės aprašymus funkcijos vykdymas paskirtas Bendrojo skyriaus vyriausiajam specialistui[71]. Išduodant leidimus organizuoti renginius Birštono savivaldybės viešosiose vietose neteisingai yra įforminama ar bus vykdoma lauko prekyba ar nebus. Neužtikrinama kontrolė.

- vietinės rinkliavos už leidimo teikti paslaugas pramoginiais įrenginiais išdavimo nuostatai[72] neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų. Nei leidimo teikti paslaugas pramoginiais įrenginiais išdavimo tvarkos aprašas, nei vietinės rinkliavos už leidimo teikti paslaugas pramoginiais įrenginiais išdavimo nuostatai nereglamentuoja vietinės rinkliavos lengvatų taikymo. Leidimai teikti paslaugas pramoginiais įrenginiais išduodami neatsižvelgiant į tai, koks vietinės rinkliavos dydis buvo sumokėtas. Išduodant leidimus nevykdoma kontrolė, kuri užtikrintų, kad sumokėtos rinkliavos dydis atitiktų Birštono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinus vietinės rinkliavos dydžius. Birštono savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius į 2016 metų biudžetą negavo 242 Eur pajamų.

- Vietinės rinkliavos mokėtojai nesivadovauja Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. rugpjūčio 24 d. sprendimu Nr. TS-136 patvirtintais Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra nuostatais. Neužtikrinama vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra surinkimo kontrolė.

Vietinė rinkliava mokama į Birštono savivaldybės iždo sąskaitą, tačiau nėra aiškiai Savivaldybės administracijoje reglamentuota, kokiu būdu ir kam Savivaldybės administracijos skyriai ir seniūnija pateikia informaciją apie priskaitytas vietines rinkliavas ir įplaukas už vietines rinkliavas. Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos dėl vietinių rinkliavų administravimo (plačiau 2017-05-30 Birštono savivaldybės vietinių rinkliavų valdymo patikrinimo ataskaitoje Nr. 3-7, su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt).

*Dėl inventorizacijos atlikimo*

Atliekant savivaldybės administracijos ir šešių biudžetinių įstaigų metinės inventorizacijos vertinimo auditą, nustatyta, kad nei viena iš audituojamų įstaigų nesilaiko visų Inventorizacijos taisyklėse numatytų reikalavimų. Dėl 2016 metų inventorizacijos mažiausiai trūkumų nustatyta Birštono meno mokykloje, Birštono kultūros centre, Birštono vaikų lopšelis - darželis „Vyturėlis“. Audito metu, peržiūrėjus įstaigų inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius (toliau – inventorizavimo aprašai), nustatyti neatitikimai, prieštaravimai Inventorizacijos taisyklėms[73]:

- 5.2 p. „*inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis*“. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės

---

[70] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. AV-126 „Dėl Birštono savivaldybės administracijos Bendrojo skyriaus nuostatų patvirtinimo“

[71] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. balandžio 10 d. įsakymo Nr. AV-127 „Bendrojo skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aprašymo“ 7.13 p.

[72] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 2 d. sprendimas Nr. TS-43

[73] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

administracijoje degalų (benzino) inventorizacija atlikta 4 kartus; Birštono gimnazija neatliko atsargų inventorizacijos; Birštono sporto centras neteisingai atliko degalų inventorizaciją.

- 8.3 p. - *„viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus <...> pinigus kasoje, nepanaudotus saugiuosius dokumentų blankus – kiekvieną mėnesį“*. BĮ Miesto tvarkymo tarnyboje neatliekama pinigų kasoje inventorizacija.

- 17 p. - *„inventorizavimo aprašai sudaromi pagal <...> 17.1. turto buvimo vietą; 17.2. turto judėjimą inventorizacijos metu (per inventorizaciją gautą, išduotą turtą); 17.3. materialiai atsakingus asmenis; 17.4. grupavimą į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines); <...> 17.6. inventorizacijos metu nustatomus netinkamo (negalimo) naudoti turto buvimo faktus*“. Ne visi inventorizavimo aprašai sudaryti laikantis paminėtų punktų reikalavimų (Savivaldybės administracija, Birštono meno mokykla, Birštono sporto centras, Birštono miesto tvarkymo tarnyba).

-18 p. - inventorizacijos aprašo privalomi rekvizitai - gautinų ir mokėtinų sumų, pinigų banko sąskaitose inventorizacijos aprašai sudaryti nesilaikant, patvirtintų privalomų inventorizacijos aprašo rekvizitų (Birštono sporto centras , Birštono vaikų lopšelis - darželis “Vyturėlis”).

- 21 p. - *„inventorizacijos komisija, inventorizuodama ilgalaikį materialųjį turtą, apžiūri kiekvieną turto vienetą ir jo dalis, įvertina, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs*“. Inventorizacijos metu komisija neapžiūrėjo nebaigtos statybos objektų, neįvertino nebaigtos statybos nuvertėjimo požymių, nebaigtos statybos objektų užbaigimo procento (Savivaldybės administracija).

- 23 p. - *„radusi į buhalterinę apskaitą neįtraukto turto, taip pat turto, kurį apibūdinančių duomenų nėra buhalterinėje apskaitoje, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašą įrašo trūkstamus šio turto duomenis. Rastas turtas įvertinamas rinkos kaina arba fiksuojamas faktas, kad rinkos kainos nustatyti negalima*“. Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje neapskaitytas Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamasis turtas - garažas Birštone, B. Sruogos g. 17 ( Savivaldybės administracija).

- 24 p. - *„ataskaitiniais metais nebaigtų ilgalaikio materialiojo turto statybos darbų inventorizavimo apraše nurodoma atliktų darbų apimtis ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą turtą*“. Nebaigtai statybai nėra sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal statomą arba montuojamą turtą, nenurodyta atliktų darbų apimtis (Savivaldybės administracija).

- 25 p. - *„subjekto išsinuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito subjekte esančio ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką*“ - inventorizavimo aprašuose nėra nurodytas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas (BĮ Miesto tvarkymo tarnyba, Birštono savivaldybės administracija).

- 36 p. - *„pinigų bankų sąskaitose inventorizacija atliekama suderinant sąskaitų likučius pagal buhalterinės apskaitos duomenis su bankų duomenimis apie sąskaitų likučius*“- pinigų banko sąskaitose inventorizavimo aprašai nesudaryti (Birštono meno mokyklos, Birštono gimnazijos, Birštono kultūros centro, Birštono sporto centro, BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybos), pagal pateiktą „Sąskaitų banke inventorizavimo aprašą“ negalime patvirtinti, kad buhalterinės apskaitos duomenys atitinka duomenis pateiktus inventorizavimo apraše, duomenys nesuderinti (Savivaldybės administracija).

- 44 p. - *„Nuosavybės teisių inventorizavimo apraše nurodomos jų atsiradimo (nuosavybės įsigijimo) datos*“. *Nuosavybės teisių inventorizavimo* aprašas nebuvo sudarytas (Savivaldybės administracija).

- 49 p. - *„gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina arba mokėtina suma ir jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data*“. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo aprašuose nėra nurodyta gautinos arba mokėtinos sumos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data (Savivaldybės administracija, Birštono gimnazija, Birštono kultūros centras, BĮ Birštono miesto tvarkymo

tarnyba). Neatlikta darbuotojų sukauptų atostoginių ir sukauptų valstybinio socialinio draudimo įmokų inventorizacija (Savivaldybės administracija).

Savivaldybės administracijoje ilgalaikio turto metinė inventorizacija buvo atliekama nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių[74] 12 str. - *„inventorizuojamas visas subjekte esantis ir (arba) jam priklausantis turtas“*, 20 str.- *„ilgalaikio materialiojo turto vienetui subjektas suteikia inventoriaus numerį“*, 21 str. *–„ inventorizacijos komisija , inventorizuodama ilgalaikį materialųjį turtą, apžiūri kiekvieną turto vienetą ir jo dalis“*; Viešojo sektoriaus atskaitomybės 12-ojo standarto[75] nuostatomis, neapžiūrint kiekvieną turto vienetą natūroje. Savivaldybės administracijos inventorizacijos komisija, dalies ilgalaikio materialiojo turto esančio viešoje erdvėje (skulptūrų, lauko treniruoklių, vazų, lauko suoliukų, poilsio aikštelių, informaciniai kelio ženklų, informacinių stendų, konteinerių) inventorizacijos metu neapžiūrėjo ir nesuskaičiavo. Inventorizacijos metu neapžiūrėti 437 ilgalaikio turto vienetai, balansinė vertė 768,8 tūkst. Eur. Inventorizacijos komisija, atlikdama inventorizaciją Birštono savivaldybės administracijoje nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 5.2 p. nuostatomis *„inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis“*. Inventorizacijos komisija neapžiūrėjo ir faktiškai nesuskaičiavo trumpalaikio turto, esančio viešoje erdvėje (lauko suoliukų, konteinerių, informacinių stendų, informacinių lentelių ir kt.) trumpalaikio turto 1442 vnt., kurių balansinė vertė už – 63,5 tūkst.Eur.

Inventorizacijų metu nustatyta, kad ne visi ilgalaikio turto vienetai kontrolės tikslais pažymimi jiems suteiktais inventoriniais numeriais, kurie yra viena iš priemonių užtikrinant turto saugumą. Nepažymėtas inventoriniais numeriais ilgalaikis turtas esantis viešoje erdvėje (Savivaldybės administracija).

Savivaldybės administracijos balanse esančiu turtu, kurio vertė 2,3 tūkst. Eur naudojasi Birštono kultūros centras, tačiau turto perdavimo - priėmimo dokumentai nėra sutvarkyti. Turtas Birštono kultūros centre užbalansinėje sąskaitoje neapskaitytas.

Inventorizacijos komisija, atlikdama inventorizaciją Birštono savivaldybės administracijoje, nesudarė atskirų netinkamo naudoti (nenaudojamo turto) inventorizavimo aprašų, neinformavo direktoriaus apie reikalingumą nurašyti tokį turtą. Tačiau peržiūrėjus visus inventorizavimo aprašus nustatyti atvejai, kai pieštuku buvo padarytos žymos apie turto netinkamumą naudoti (reikalingumą tą turtą nurašyti). Audito metu tokio pažymėto turto nustatyta už 24,6 tūkst. Eur, iš kurio trumpalaikio turto – 1,6 tūkst. Eur (9 vnt.) (monitoriai, maitinimo šaltiniai, spausdintuvai ir kt.), ilgalaikio turto – 23 tūkst. Eur (Duomenų serveris soc. par. V.T., Telefonų stotelė, Kompiuteris šviet.sk. V.T ir kt.).

Audito metu nustatyta, kad ilgalaikiu materialiuoju turtu (garažais, patalpomis) naudojamasi neteisiškai, nėra sudarytos panaudos arba eksploatavimo sutartys dėl garažų naudojimosi su Birštono gimnazija, Birštono miesto tvarkymo tarnyba, Birštono parapija Caritu; dėl patalpų naudojimosi su VšĮ „Birštono būsto energijos taupymo agentūra“. Nustatyti trūkumai audito metu pašalinti.

Audito metu, vertinant inventorizacijos duomenis nustatyta, kad administracinio pastato, esančio adresu Jaunimo g. 3, vedama dviguba apskaita: dalis patalpų yra apskaitoma Birštono savivaldybės administracijoje, kita dalis – Birštono miesto tvarkymo tarnyboje. Nors pagal Valstybinės įmonės registrų centro Nekilnojamojo turto registro duomenimis, patikėjimo teise valdo Birštono miesto tvarkymo tarnyba. Audito metu nustatyta, kad Registrų centro duomenys neatitinka buhalterinės apskaitos duomenų.

Trumpalaikio turto inventorizacija atlikta iš dalies laikantis Inventorizacijos taisyklių nuostatų.

---

[74] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

[75] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“( nauja redakcija) // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

Inventorizacijos metu tikrinant Savivaldybės administracijos turtą perduotą pagal panaudos sutartis VšĮ „Tulpė“ sanatorijai buvo rastas nenaudojamas veikloje turtas 65,8tūkst. Eur Eur: ilgalaikio turto rasta 13 vnt. kurio balansinė vertė – 62,7 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 3,1 tūkst. Eur.

Audito metu nustatyta, kad inventorizacijos komisija nesudaro atskirų netinkamo naudoti inventorizavimo aprašų bei neinformavo vadovo apie reikalingumą nurašyti tokį turtą, o vadovas nepriėmė galutinio sprendimo (rašytinio) dėl inventorizacijos rezultatų. Neatlikus turto nurašymo procedūrų netinkamas naudoti turtas nenurašomas iš apskaitos ir taip iškraipomi finansinės atskaitomybės duomenys.

Patikrinus, ar skolų (mokėtinų ir gautinų) inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius nustatyta, kad biudžetinės įstaigos atliekant inventorizaciją nesilaiko inventorizacijos Taisyklių[76] 46, 47, 48, 49 punktų reikalavimų – mokėtinos, gautinos sumos, ateinančių laikotarpių sąnaudos, išankstiniai apmokėjimai nesuderintos suderinimo aktais.

Inventorizacijos Taisyklių[77] pažeidimai įforminant inventorizacijos rezultatus nustatyti visose audituotose įstaigose, kuriose buvo atliktos audito procedūros. Taisyklių nesilaikymas įforminant inventorizacijos rezultatus neužtikrina apskaitos bei iš jų sudaromos finansinės atskaitomybės duomenų tikrumo ir teisingumo (plačiau 2017-06-06 Audito ataskaitoje Nr.3-9 „Dėl inventorizacijos atlikimo savivaldybės biužetinėse įstaigose vertinimo“ su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt).

*Dėl viešųjų pirkimų*

BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyboje viešieji pirkimai 2016 m. buvo vykdomi nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais; Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2011-11-30 įsakymu Nr.1S-174 „Dėl perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų patvirtinimo“( su pakeitimais) nuostatomis - 2016 m. Įstaiga, vykdydamas pirkimus, neužtikrina, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti dokumentais, kurie atitiktų Viešųjų pirkimų įstatymo ir Taisyklių reikalavimus (plačiau 2017-05-10 Audito ataskaitoje Nr.3-5 „ Dėl Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos finansinio ( teisėtumo) audito rezultų“, su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt)

*Dėl vidaus kontrolės sistemos*

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba turi pasitvirtinusi vidaus darbo tvarkos taisykles, Buhalterijos apskaitos vadovą, paskirti materialiai atsakingi asmenys, užtikrinama turto apsauga. Vidaus kontrolės sistema turi būti sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Įstaigoje nepakankamai veiksmingos darbo sutarčių administravimo, įsakymų personalo ir kitais klausimais rengimo bei kitų, su personalo valdymu susijusių klausimų, vidaus kontrolės procedūros. Nustatyti neatitikimai teikiant paslaugas, naudojant ir valdant savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, vykdant viešuosius pirkimus, rodo, kad vidaus kontrolės sistema Įstaigoje yra nepakankama ir tobulintina (plačiau 2017-05-10 Audito ataskaitoje Nr.3-5 „ Dėl Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos finansinio ( teisėtumo) audito rezultų“, su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt).

---

[76]Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

[77]Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

*Kiti pastebėjimai*

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės turto, valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[78] 16 str. 3 d. nustatyta, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą rengia savivaldybės administracija savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Savivaldybės taryba 2015-05-29 sprendimu Nr. S-107 „ Dėl Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos nustatymo" patvirtino ataskaitos rengimo tvarką.

*Atkreiptinas dėmesys, kad pagal patvirtintą ataskaitos rengimo tvarką, nėra patvirtinta atskira Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos forma, nurodomi tik finansinių ataskaitų rinkinio duomenys. Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie nuosavybės teise valdomo turto likutinę vertę, tačiau nėra informacijos apie turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo – kiek turto ir kokio yra perduota pagal panaudą, išnuomoto, registruoto Nekilnojamojo turto registre, įtraukto į pardavimą, nenaudojamo savivaldybės reikmėms ir panašai. Mūsų nuomone, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita pateiktų konkretesnę ir išsamesnę informaciją apie savivaldybės turtą, jo būklę, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo.*

## 5. PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus Savivaldybės administracijos direktorius, konsoliduojamųjų subjektų vadovai buvo informuoti Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštais, žodžiu, elektroniniu paštu, kuriuose mes taip pat pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti (žr. 1 priedą).

Mes pažymime daugumos konsoliduojamųjų subjektų vadovų pastangas operatyviai vykdyti audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinti nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus. Džiaugiamės, kad šiuo metu dauguma nustatytų klaidų, neatitikimų yra ištaisyti arba pateikti rekomendacijų įgyvendinimo planai. Pažymėtina, kad dalis rekomendacijų dar neįgyvendinta, bet pagal pateiktus konsoliduojamųjų subjektų atsakymus, planuojama jas įgyvendinti. Tikimės, kad šios rekomendacijos bus įgyvendintos, todėl audito ataskaitoje jų pakartotinai nenurodome.

## REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos dėl 2016 m. pastebėtų neatitikimų finansinėse ataskaitose ir biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateiktos audituojamiems subjektams. Rekomendacijų įgyvendinimo plane atsakingi subjektų atstovai nurodė priemones rekomendacijoms įgyvendinti bei jų įgyvendinimo terminus. Šioje audito ataskaitoje papildomai teikiame rekomendacijas ( 2 priedas):

1. Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuojant įplaukas, atsižvelgtų į praeitų metų pajamų surinkimą, teikiamų paslaugų pajamų planą tikslintų pagal tiesiogines įplaukas (pastebėjimas 10-11 psl.);

2. Užtikrinti, kad Savivaldybės administracija, teisingai pateiktų duomenis apie išlaidas (mokėtinas sumas) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsiskolinimą valstybės tarnautojams priskaičiuotą gražintiną sumą dėl sumažinto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (forma Nr.4) (pastebėjimas 18 psl.);

---

[78] Lietuvos respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 1998-05-12 įstatymas Nr.VIII-729 ( su vėlesniais pakeitimais).

3. Įpareigoti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus (toliau – VSS ) laikytis valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnio 5 dalies nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo (pastebėjimas 18 psl.);

4. Patikslinti Savivaldybės biudžeto skyriaus bei pareigybių nuostatus (pastebėjimas 20 psl.);

5. Nustatyti vienodus visiems VSS pagrindinius apskaitos politikos ir ataskaitų rinkinių rengimo principus. Suderinti Savivaldybėje visų VSS apskaitos politikas ir sąskaitų planus su kontroliuojančiu subjektu ( Savivaldybė administracija) kaip nustato Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės (pastebėjimas 22 psl.);

6. Užtikrinti, Savivaldybės VSS Finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamieji raštai atitiktų VSAFAS nuostatas (pastebėjimas 23 psl.);

7. Įpareigoti ir kontroliuoti, kad visi Savivaldybės VSS finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius skelbtu internetinėje svetainėje (pastebėjimas 25 psl.);

8. Pakartotinai rekomenduojame priimti sprendimus dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos ( pastebėjimas 26 psl.);

9. Rekomenduojame patikslinti Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašą, bei įpareigoti atsakingus asmenis, užtikrinti minėto sąrašo ir buhalterinės apskaitos duomenų suderinamumą ir teisingumą (pastebėjimas psl. 26-28).

10. Vadovaujantis Želdynų įstatymo 16 str. 1 d., 1 p., 18 str. 5p. reikalavimais, užtikrinti želdynų ir želdinių inventorizacijos, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumą bei Savivaldybės interneto svetainėje vidaus ir išorės vartotojams kasmet pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie esamus Birštono savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas ir kt. (pastebėjimas 28 psl.)

11. Atlikus želdinių inventorizaciją, sudaryti komisiją dėl inventorizacijos duomenų susisteminimo, biologinio turto įvertinimo ir užregistravimo apskaitoje bei vykdyti atliktų darbų tęstinę veiklą (pastebėjimas 28 psl.)

12. Tinkamai įvertinus ir užregistravus biologinį turtą, teisingai atvaizduoti apskaitos registruose, finansinėje atskaitomybėje (pastebėjimas 28 psl.)

13. Siekiant užtikrinti teisingą duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose, laikytis VSAFAS nuostatų dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos ir įvertinimo, atitinkamai patikslinti duomenis apskaitos registruose (pastebėjimas 29 psl.).

14. Užtikrinti, kad pagal 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatas, nebaigtos statybos objektams būtų skaičiuojamas nuvertėjimas. Kontroliuoti, kad ilgalaikis turtas iš nebaigtos statybos būtų iškeltas laiku ( pastebėjimas 30 psl.)

15. Rekomenduojame asignavimų valdytojui Savivaldybės administracijos direktoriui sumažinti Birštono gimnazijai 2017 metų asignavimus 5970,35 Eur, BĮ Miesto tvarkymo tarnybai 436,01 Eur atliktų avansinių mokėjimų sumomis (pastebėjimas 30 psl.).

16. Įpareigoti atsakingus asmenis parengti ir patvirtinti Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos formą, parengti paaiškinimus dėl ataskaitos pildymo ir pateikimo tvarką kaip to reikalauja teisės aktai (pastebėjimas 37 psl.).

*Dėkoju Savivaldybės administracijos Apskaitos ir Biudžeto skyrių darbuotojams, Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir buhalteriams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.*

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

# PRIEDAI

Ataskaitos „Dėl Birštono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito rezultatų“ priedas Nr. 1

**Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai (ataskaitos), pateikti savivaldybės administracijai ir konsoliduojamiems subjektams**

| Eil. Nr. | Adresatas | Siunčiamo rašto data ir Nr. | Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rašto (ataskaitos) antraštė |
|---|---|---|---|
| 1. | Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos direktoriui | 2017-02-21 Nr. 4-2 | Dėl nustatytų trūkumų |
| 2. | Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos direktoriui | 2017-03-13 Nr. 4-6 | Dėl nustatytų trūkumų |
| 3. | Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos direktoriui | 2017-03-23 Nr. 4-7 | Dėl nustatytų trūkumų |
| 4. | Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui | 2017-05-10 Nr. 4-10 | Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2017-05-10 Nr. 3- 6 ir Audito ataskaita 2017-05-10 Nr. 3-5 „Dėl biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ |
| 5. | Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos direktoriui | 2017-05-10 Nr. 4-11 | Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2017-05-10 Nr. 3- 6 ir Audito ataskaita 2017-05-10 Nr. 3-5 „Dėl biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ |
| 6. | Birštono savivaldybės administracijos direktoriui | 2017-05-30 Nr. 4-13 | Dėl patikrinimo ataskaitos pateikimo: Birštono savivaldybės vietinių rinkliavų valdymo patikrinimo ataskaita, 2017-05-30 Nr. 3-7 |
| 7. | Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui | 2017-05-30 Nr. 4-14 | Dėl patikrinimo ataskaitos pateikimo: Birštono savivaldybės vietinių rinkliavų valdymo patikrinimo ataskaita, 2017-05-30 Nr. 3-7 |
| 8. | Birštono savivaldybės administracijos direktoriui | 2017-06-06 Nr. 4-17 | Dėl patikrinimo ataskaitos pateikimo: Birštono savivaldybės privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio patikrinimo ataskaita, 2017-06-06 Nr. 3-8 |
| 9. | Birštono savivaldybės | 2017-06-06 | Dėl patikrinimo ataskaitos pateikimo: |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui | Nr. 4-18 | Birštono savivaldybės privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio patikrinimo ataskaita, 2017-06-06 Nr. 3-8 |
| 10. | Birštono savivaldybės administracijos direktoriui | 2017-06-06 Nr. 4-19 | Dėl audito ataskaitos pateikimo: Audito ataskaita 2017-06-06 Nr. 3-9 „Dėl inventorizacijos atlikimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose vertinimo“ |
| 11. | Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui | 2017-06-06 Nr. 4-20 | Dėl audito ataskaitos pateikimo: Audito ataskaita 2017-06-06 Nr. 3-9 „Dėl inventorizacijos atlikimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose vertinimo“ |
| 12. | Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui | 2017-06-21 Nr. 4-22 | Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2017-06-21 Nr. 3-11 ir Audito ataskaita 2017-06-21 Nr. 3-10 „Dėl Birštono savivaldybės iždo finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ |
| 13. | Birštono savivaldybės administracijos direktoriui | 2017-07-07 Nr. 4-23 | Dėl nustatytų trūkumų |

Ataskaitos „Dėl Birštono savivaldybės
2016 metų konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto
vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto
naudojimo audito rezultatų“
priedas Nr. 2

**Rekomendacijų įgyvendinimo planas**

| Eil Nr. | Rekomendacija | Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas | Atsakingas asmuo |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuojant įplaukas, atsižvelgtų į praeitų metų pajamų surinkimą, teikiamų paslaugų pajamų planą tikslintų pagal tiesiogines įplaukas. | Įstaigos bus informuotos ir įpareigotos tikslinti pajamų planus pagal faktą ir atsižvelgti į praėjusių metų įvykdymą. | 2017 m. III ketv. | Ona Grigonienė |
| 2. | Užtikrinti, kad Savivaldybės administracija, teisingai pateiktų duomenis apie išlaidas (mokėtinas sumas) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsiskolinimą valstybės tarnautojams priskaičiuotą gražintiną sumą dėl sumažinto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (forma Nr.4). | Bus informuotas Apskaitos skyrius. Teikiant 2017 m. ataskaitą bus atsižvelgta į nurodytas pastabas. Pateikti duomenis į formą Nr. 4 tik einamų metų. | 2017 m. II - IV ketv. | Irena Čeikienė |
| 3. | Įpareigoti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus (toliau – VSS ) laikytis valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnio 5 dalies nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo. | Įstaigos bus informuotos dėl kreditorinio įsiskolinimo mažinimo, bus kontroliuojamos ir stebimos. | 2017 m. III ketv. | Ona Grigonienė |
| 4. | Patikslinti Savivaldybės biudžeto skyriaus bei pareigybių nuostatus. | Bus patikslinta Biudžeto skyriaus nuostatai ir pareigybių aprašymai | 2017 m. III ketv. | Ona Grigonienė |
| 5. | Nustatyti vienodus visiems VSS pagrindinius apskaitos politikos ir ataskaitų rinkinių rengimo principus. Suderinti Savivaldybėje visų VSS | Bus suderintos apskaitos politikos bei buhalterinei sąskaitų planai. | 2017 m. III ketv. | Ona Grigonienė |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | apskaitos politikas ir sąskaitų planus su kontroliuojančiu subjektu ( Savivaldybė administracija) kaip nustato Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės | | | |
| 6. | Užtikrinti, Savivaldybės VSS Finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamieji raštai atitiktų VSAFAS nuostatas | Įstaigos bus informuotos ir įpareigotos laikytis VSAFAS reikalavimų teikiant ataskaitas. | 2017 m. III ketv. | Ona Grigonienė |
| 7. | Įpareigoti ir kontroliuoti, kad visi Savivaldybės VSS finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius skelbtu internetinėje svetainėje. | Įstaigos bus įpareigotos pateikti informaciją apie finansinių ataskaitų paskelbimą internetiniame puslapyje. | 2017 m. III ketv. | Ona Grigonienė |
| 8. | Pakartotinai rekomenduojame priimti sprendimus dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos. | Pagal biudžete numatytą finansavimą bus vykdomas vietinės reikšmės kelių kadastro duomenų nustatymas ir teisinė registracija. Taip pat kasmet tikslinami gatvių kadastro duomenys. | Bus vykdoma nuolat. | Pranas Cvilikas |
| 9. | Rekomenduojame patikslinti Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašą, bei įpareigoti atsakingus asmenis, užtikrinti minėto sąrašo ir buhalterinės apskaitos duomenų suderinamumą ir teisingumą. | Vietinės reikšmės kelių ir gatvių bei automobilių aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašai bus atnaujinami kiekvienais metais. Tai sutikslinama su buhalteriniais duomenimis. | Bus vykdoma nuolat. | Pranas Cvilikas |
| 10. | Vadovaujantis Želdynų įstatymo 16 str. 1 d., 1 p., 18 str. 5p. reikalavimais, užtikrinti želdynų ir želdinių inventorizacijos, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumą bei Savivaldybės interneto svetainėje vidaus ir išorės vartotojams kasmet pateikti tikrą ir teisingą | Informacija bus pateikta Savivaldybės internetinetinėje svetainėje. | Bus vykdoma nuolat. | Mantas Michailiunijo |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | informaciją apie esamus Birštono savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas ir kt.. | | | |
| 11. | Atlikus želdinių inventorizaciją, sudaryti komisiją dėl inventorizacijos duomenų susisteminimo, biologinio turto įvertinimo ir užregistravimo apskaitoje bei vykdyti atliktų darbų tęstinę veiklą. | Bus sudaryta komisija dėl inventorizacijos duomenų susisteminimo, biologinio turto įvertinimo ir užregistravimo apskaitoje bei vykdomas atliktų darbų tęstinumas. | 2019-12-31 | Mantas Michailiunijo |
| 12. | Tinkamai įvertinus ir užregistravus biologinį turtą, teisingai atvaizduoti apskaitos registruose, finansinėje atskaitomybėje. | Įvertintas biologinis turtas bus apskaitytas buhalterinėje apskaitoje. | 2017-12-31 | Mantas Michailiunijo Irmantas Sinica |
| 13. | Siekiant užtikrinti teisingą duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose, laikytis VSAFAS nuostatų dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos ir įvertinimo, atitinkamai patikslinti duomenis apskaitos registruose. | Įstaigos bus informuotos apie daromas klaidas ir nurodyta patikslinti kultūros vertybių vertes. | 2017 m. III ketv. | Ona Grigonienė |
| 14. | Užtikrinti, kad pagal 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatas, nebaigtos statybos objektams būtų skaičiuojamas nuvertėjimas. Kontroliuoti, kad ilgalaikis turtas iš nebaigtos statybos būtų iškeltas laiku. | Bus informuotos įstaigos. Ilgalaikis turtas iš nebaigtos statybos turi būti iškeltas pateikus statybos užbaigimo deklaraciją arba statybos užbaigimo aktą. | 2017 m. III ketv. | Ona Grigonienė Irmantas Sinica Pranas Cvilikas |
| 15. | Rekomenduojame asignavimų valdytojui Savivaldybės administracijos direktoriui sumažinti Birštono gimnazijai 2017 metų asignavimus 5970,35 Eur, BĮ Miesto tvarkymo tarnybai 436,01 Eur atliktų avansinių mokėjimų sumomis. | Savivaldybės tarybos sprendimu sumažinsime 2017 m. biudžetinėms įtaigoms skirtą finansavimą tikslinant Savivaldybės biudžetą. | 2017 m. III ketv. | Ona Grigonienė |
| 16. | Įpareigoti atsakingus asmenis parengti ir patvirtinti Savivaldybės nuosavybės | Bus patikslinta turto ataskaitos forma Savivaldybės tarybos | 2017 m. III ketv. | Ona Grigonienė |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | teise priklausančio turto ataskaitos formą, parengti paaiškinimus dėl ataskaitos pildymo ir pateikimo tvarką kaip to reikalauja teisės aktai. | sprendimu. | | |
| Birštono savivaldybės administracijos atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais - Birštono savivaldybės administracijos direktorius Valentinas Vincas Revuckas | | | | |

Ataskaitos „Dėl Birštono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito rezultatų“ priedas Nr. 3

**BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2016 M. KONSOLIDUOJAMŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ SĄRAŠAS**

| Eil. Nr. | Kontroliuojančio arba valdančio VSS kodas | Kontroliuojančio arba valdančio VSS pavadinimas | Kontroliuojamo arba valdomo VSS kodas | Kontroliuojamo arba valdomo VSS pavadinimas | Nuosavybės dalis (proc.) | Kontroliuojamas ar valdomas VSS |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | M03I | Birštono savivaldybės iždas | 100 | Kontroliuojamas |
| 2. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | M03P | Birštono savivaldybės privatizavimo fondas | 100 | Kontroliuojamas |
| 3. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 188644330 | Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba | 100 | Kontroliuojamas |
| 4. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 100 | Kontroliuojamas |
| 5. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 190024831 | Birštono gimnazija | 100 | Kontroliuojamas |
| 6. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 190025748 | Birštono kultūros centras | 100 | Kontroliuojamas |
| 7. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 190025029 | Birštono meno mokykla | 100 | Kontroliuojamas |
| 8. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 300101493 | Birštono muziejus | 100 | Kontroliuojamas |
| 9. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 190211852 | Birštono savivaldybės Birštono vienkiemio darželis-mokykla | 100 | Kontroliuojamas |
| 10. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 300557130 | Birštono sporto centras | 100 | Kontroliuojamas |
| 11. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 300557123 | Birštono turizmo informacijos centras | 100 | Kontroliuojamas |
| 12. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 190025367 | Birštono vaikų lopšelis-darželis "Vyturėlis" | 100 | Kontroliuojamas |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 13. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 300101536 | Birštono viešoji biblioteka | 100 | Kontroliuojamas |
| 14. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 152835643 | Biudžetinė įstaiga Birštono miesto tvarkymo tarnyba | 100 | Kontroliuojamas |
| 15. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 301038537 | Biudžetinė įstaiga Nemajūnų dienos centras | 100 | Kontroliuojamas |
| 16. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 152834737 | Viešoji įstaiga Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras | 100 | Kontroliuojamas |
| 17. | 188750166 | Birštono savivaldybės administracija | 152821323 | Viešoji įstaiga "Tulpės" sanatorija | 100 | Kontroliuojamas |