BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO AUDITO REZULTATAI

2018 m. liepos 13 d. Nr. 3-5

Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus
2017-09-15 pavedimą Nr. 2-7

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė
Auditas pradėtas 2017-09-15, baigtas 2018-07-13

Su audito ataskaita galima susipažinti
Birštono savivaldybės interneto svetainėje
www.birstonas.lt (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba)

TURINYS

SANTRAUKA 3
ĮŽANGA 6
AUDITO REZULTATAI 7
1. SAVIVALDYBĖS 2017 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO VERTINIMAS 7
2. BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2017 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS 8
2.1 Biudžeto pajamų plano vykdymas 9
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 19
2.5.2 Ilgalaikiai įsipareigojimai 19
3. SAVIVALDYBĖS 2017 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS 20
3.1 Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimas 20
3.2 Ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas 21
3.3 Ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumo vertinimas 24
3.4. Ilgalaikio turto apskaitos vertinimas 26
3.4.1. Kelių ir gatvių apskaita 26
3.4.2. Biologinio turto apskaita 28
3.4.3. Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita 28
3.4.4. Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, apskaita 29
3.5. Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų duomenų vertinimas 29
4. TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS 30
5. PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS 33
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS 35
PRIEDAI 40
1 priedas. Audito apimtis ir metodai 40
2 priedas. Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai (ataskaitos), pateikti savivaldybės administracijai ir konsoliduojamiems subjektams 45
3 priedas. Buhalterinės apskaitos duomenų neatitikimai su Birštono savivaldybės tarybos sprendimo duomenimis 2017 m. gruodžio 31 dienai 46
4 priedas. Birštono savivaldybės 2017 m. konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas. 48

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo[1], Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo[2], Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo[3] nuostatas, Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio[4] – 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, ir Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus[5], Tarptautinius audito standartus[6]. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 40 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Birštono savivaldybė rengdama 2017 metų savivaldybės biudžeto projektą nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo[7], Vietos savivaldos įstatymo[8], Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų[9] nuostatomis, kadangi Birštono savivaldybės 2017 m. biudžetas patvirtintas dar neturint patvirtinto Birštono savivaldybės strateginio 2017 metų veiklos plano pagal programas.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuodamos įplaukas, neatsižvelgia į praeitų metų pajamų surinkimą. Teikiamų paslaugų pajamų planas nėra tikslinamas atsižvelgiant į tiesiogines įplaukas. Savivaldybės administracija, nepateikė teisingų duomenų apie išlaidas (mokėtinas sumas) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsiskolinimą valstybės tarnautojams, t. y. priskaičiuotą gražintiną sumą dėl sumažinto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų „Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje“ (forma Nr.4).

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo teisingos savivaldybei priklausančios turto, įsipareigojimų ir pajamų vertės, nes nėra baigtos įgyvendinti praėjusių auditų

---

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais); 27 str. 1 d., 10 d.

[2] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 30 str. 1 d.

3 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 37 str. 1, 3 d.

[4] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 2 str. 17d.

[5] Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (aktuali redakcija nuo 2017-09-27)

[6] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, http://lar.lt/www/new/page.php?326).

[7] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 26 str. 1 p.

[8] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 51 str. 3 p.

[9] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2014 m. gruodžio 15 d. Nr. 1435 29 p.

metu teiktos rekomendacijos. Nepatikslintas Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašas. Nėra paskirti atsakingi asmenys, kurie užtikrintų minėto sąrašo ir buhalterinės apskaitos duomenų suderinamumą ir teisingumą. 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 įstatymo nuostatų[10]. Birštono savivaldybės administracija ir Birštono muziejus nekilnojamųjų kutūros vertybių tikrąją vertę nustatė nesivadovaudamos 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) 63 ir 64 p. nuostatų reikalavimais.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Savivaldybė nesilaikė 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo[11] 13 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo - „Savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)“. Savivaldybės mokėtinos sumos (be paskolų grąžinimo) 2017 m. pabaigoje 336,8 tūkst. Eur (2016 m. – 228,10 tūkst. Eur) arba 108,7 tūkst. Eur didesnės negu 2016 m. Savivaldybės įsiskolinimai nesumažėjo, o padidėjo.

Savivaldybė neužtikrina, kad savivaldybės (socialinio) būsto fondai būtų naudojami efektyviai, racionaliai, siekiant visuomeninės naudos užtikrinimo principų, kadangi savivaldybės (socialinio) būsto laukiančiųjų asmenų (šeimų) skaičius kasmet didėja, o išsikrausčius nuomininkams laisvi būstai nėra iš karto išnuomojami.

Atlikus Savivaldybės būstų ir socialinių būstų remonto darbus, nepadidinama esamo turto (savivaldybės būsto arba socialinio būsto) įsigijimo savikaina, o nurašoma tiesiai į sąnaudas.

Nustatyti Inventorizacijos taisyklių pažeidimai leidžia konstatuoti, kad Savivaldybės turtas, įsipareigojimai inventorizuojami formaliai, neatsakingai, inventorizavimo procesas neužtikrina turto, įsipareigojimų ir faktiškai rastų jų likučių palyginimo su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rekomendacijos

1. Įpareigoti atsakingus asmenis laiku paruošti ir pateikti tvirtinti savivaldybės tarybai strateginius veiklos planus pagal programas laikantis teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 8 psl.).
2. Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuojant įplaukas, atsižvelgtų į praeitų metų pajamų surinkimą, teikiamų paslaugų pajamų planą tikslintų pagal tiesiogines įplaukas (ataskaitos 10-11 psl.).
3. 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) (ataskaitos 18 psl.).
4. Įpareigoti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus (toliau – VSS) laikytis valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo (sumažinti mokėtinų sumų įsiskolinimą) (ataskaitos 18 psl.).
5. Užtikrinti, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos (forma Nr.4) duomenys atitiktų buhalterinės apskaitos duomenis (ataskaitos 18-19 psl.).
6. Įpareigoti Savivaldybės VSS atsakingus asmenis suderinti apskaitos politikas ir sąskaitų planus su kontroliuojančiu subjektu (savivaldybės administracija) kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės (ataskaitos 21-23 psl.).

---

[10] Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais) 10 str.

[11] Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016 m. gruodžio 22 d. Nr. XIII-177

7. Užtikrinti, kad visi Savivaldybės VSS teikdami finansinių ataskaitų aiškinamuosius raštus už 2018 metus, vadovautųsi 6-ojo VSAFAS standarto nuostatomis - nurodytų finansinių ataskaitų straipsnių reikšmingų sumų pasikeitimo priežastis (ataskaitos 21-23 psl.).

8. Užtikrinti, kad visi VSS savo internetinėse svetainėse skelbtų Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius kaip to reikalauja viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 str. nuostatos (ataskaitos 24 psl.).

9. Užtikrinti, kad būtų patikslintas 2018 m. Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašas ir įpareigoti atsakingus asmenis sąrašo duomenis periodiškai atnaujinti kaip to reikalauja teisės aktai (ataskaitos 26-27 psl.).

10. Įpareigoti atsakingus asmenis, užtikrinti Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašo ir buhalterinės apskaitos duomenų suderinamumą ir teisingumą (ataskaitos 26-27 psl.).

11. Užtikrinti su želdynais susijusių duomenų viešumą kaip to reikalauja Želdynų įstatymo nuostatos. Savivaldybės interneto svetainėje vidaus ir išorės vartotojams kasmet pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie esamus Birštono savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas ir kt. (ataskaitos 28 psl.).

12. Siekiant užtikrinti teisingą duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose, laikytis VSAFAS nuostatų dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos ir įvertinimo, atitinkamai patikslinti duomenis apskaitos registruose (ataskaitos 28-29 psl.).

13. Užtikrinti, kad VSS veikloje nebenaudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kuriam priimtas Tarybos sprendimas parduoti, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS standarto 46 p., 71 p. nuostatomis, būtų perkeltas į atsargas ir apskaitomas atsargų grupėje – kitas turtas, skirtas parduoti (ataskaitos 29 psl.).

14. Imtis priemonių, kad savivaldybės (socialinio) būsto fondai būtų naudojami efektyviai, racionaliai, siekiant visuomeninės naudos užtikrinimo principų (ataskaitos 30-31 psl.).

15. Užtikrinti, kad vadovaujantis 12-ojo VSAFAS standarto nuostatomis, atliekant savivaldybės (socialinių) būstų remonto darbus, statinio esminio pagerinimo darbams būtų priskirti remonto darbai, atsižvelgiant į tų darbų teikiamą rezultatą (ataskaitos 30-31 psl.).

16. Užtikrinti, kad visi VSS atlikdami metinę turto inventorizaciją, vadovautųsi Inventorizacijos taisyklėmis (ataskaitos 31-32 psl.).

17. Užtikrinti, kad atsakingi asmenys laiku parengtų ir pateiktų Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo nuostatos (ataskaitos 33 psl.).

Birštono savivaldybės administracijos direktorius susipažino su ataskaitos projektu, pastabų dėl ataskaitos projekto nepateikė.

Audito ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ atsakingi subjektų atstovai nurodė priemones rekomendacijoms įgyvendinti bei jų įgyvendinimo terminus (35 psl.).

ĮŽANGA

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[12] atsakingi viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia savivaldybių kontrolieriams ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[13] savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus[14]. Jų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje[15] (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas 2017 metų konsolidavimo kalendoriuje[16] numatytais terminais. Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį[17] ir konsolidavimo schemą[18] savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą[19] savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinius rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis – į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. 2017 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės iždo ir 13 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių. Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu[20]. Šiuo įstatymu buvo patvirtintos 2017 metų savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu[21], už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai.

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.

Audituojamuoju bei audito atlikimo laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriumi dirbo Valentinas Vincas Revuckas. Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

---

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

[13] Ten pat 2 str. 17 p.

[14] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 3 str. 4 p.

[15] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2008 m. liepos 16 d. Nr. 730 (su vėlesniais pakeitimais) 2.7 p.

[16] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. gruodžio 13 d. įsakymas Nr. 1K-454

[17] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2008 m. liepos 16 d. Nr. 730 (su vėlesniais pakeitimais)

[18] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-33

[19] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 35 str. 4 p.

[20] Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016 m. gruodžio 22 d. Nr. XIII-177

[21] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 7 str.

parengė Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius. Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus vedėja audituojamu bei audito atlikimo laikotarpiu dirbo Ona Grigonienė.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2017 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO VERTINIMAS

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros, 2017 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. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[22] 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[23].

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo[24] 35, 36 str., Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės[25] bei Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo[26] nuostatos. Birštono savivaldybės tarybos (toliau – Savivaldybės taryba) sprendimu[27] patvirtinti 13 asignavimų valdytojų.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[28], 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[29]. 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 2017 metų konsolidavimo

---

[22] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.
[23] Ten pat, 32 str. 4 d.
[24] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
[25] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr.543 (su vėlesniais pakeitimais).
[26] Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 30 d. sprendimas Nr.TS-61
[27] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 13 d. sprendimas Nr. TS -21 „Dėl Birštono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“
[28] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 7 d.
[29] Ten pat, 14 str.

kalendoriuje[30] numatytais terminais. Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį[31] ir konsolidavimo schemą[32] savivaldybės konsoliduotasis finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui. Vadovaujantis 2017 m. konsolidavimo schema[33], į 2017 m. Birštono savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtrauktos 16 Birštono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų 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).

2. BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2017 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 29 str. 8 d. 5 p., 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.

Pastebėjimas. Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybė rengdama 2017 metų savivaldybės biudžeto projektą nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo[34] 26 str. 1 p., Vietos savivaldos įstatymo[35] 51 str. 3 p., Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų[36] 29 p. nuostatomis, kadangi Birštono savivaldybės 2017 m. biudžetas patvirtintas dar neturint patvirtinto Birštono savivaldybės strateginio 2017–2019 metų veiklos plano pagal programas. Birštono savivaldybės strateginis 2017–2019 metų veiklos planas pagal programas patvirtintas 2017 m. balandžio 24 d.[37], o Birštono savivaldybės 2017 metų biudžetas patvirtintas 2017 m. vasario 13 d.[38].

Savivaldybės biudžetas patvirtintas laiku, kaip numatyta Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 str. 5 d., tai yra per 2 mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo priėmimo. 2017 m. savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas 8 kartus.

Savivaldybės 2017 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti aštuonioms Tarybos[39] patvirtintoms programoms.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros ir 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo[40] įstatymais, 2017 m. vasario 13 d. patvirtino Birštono savivaldybės 2017 metų biudžetą – 7413,0 tūkst. Eur pajamų, kitus biudžeto finansavimo šaltinius 458,9 tūkst. Eur (183,2 tūkst. Eur – tikslinę paskirtį turinčių lėšų likutį metų pradžios, biudžeto laisvas likutis 275,7 tūkst. Eur nukreiptas asignavimų valdytojams) bei 7413,0 tūkst. Eur asignavimų.

---

[30] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. gruodžio 13 d. įsakymas Nr. 1K-454 „Dėl 2017 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo"

[31] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimas 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).

[32] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo".

[33] Ten pat.

[34] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

[35] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)

[36] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2014 m. gruodžio 15 d. Nr. 1435

[37] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 24 d. sprendimas Nr. TS-82

[38] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 13 d. sprendimas Nr. TS-21

[39] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 24 d. sprendimas Nr. TS-82

[40] Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016 m. gruodžio 22 d. Nr. XIII-177

Savivaldybės tarybos sprendimais 2017 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas tikslintas aštuonis[41] kartus, padidintas 620,9 tūkst. Eur ir sudarė 8033,9 tūkst. Eur bei paskirstė 477,4 tūkst. Eur metu pradžios apyvartinių lėšų likučius. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) patikslintas biudžeto pajamų planas nurodytas 8033,9 tūkst. Eur; apyvartinių lėšų metų pradžios likutis 483,8 tūkst. Eur, viso 8517,7 tūkst. Eur; asignavimų planas – 8511,2 tūkst. Eur (t.t. 477,4 tūkst. Eur apyvartinių lėšų likutis). Asignavimai paskirstyti 8511,2 tūkst. Eur: išlaidoms 6843,5 tūkst. Eur iš jų: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 4429,1 tūkst. Eur; turtui įsigyti 1667,7 tūkst. Eur.

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 2017-12-31 ataskaitą (forma Nr. 1-sav. metinė).

Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 13 d. patvirtintas Savivaldybės 2017 m. biudžeto pajamų planas 7413,0 tūkst. Eur (kiti finansavimo šaltiniai - 458,9 tūkst. Eur apyvartinių lėšų likučiai). Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2017 m. biudžeto pajamų planas buvo tikslintas aštuonis kartus[42] ir padidintas 620,9 tūkst. Eur. Patikslintas Savivaldybės 2017 m. biudžeto pajamų planas sudarė 8033,9 tūkst. Eur (ir paskirstyti 477,4 tūkst. Eur praėjusių metų apyvartinių lėšų likučiai) iš viso 8511,2 tūkst. Eur (su likučiais 477,4 tūkst. Eur). 2017 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 102 proc.; į Savivaldybės biudžetą per 2017 metus gauta 8195,8 tūkst. Eur pajamų arba 161,9 tūkst. Eur daugiau, nei buvo planuota. Duomenis apie 2017 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. 2017 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**	**2596,9**	**2775,5**	**178,6**	**106,9**
1.1.	*Gyventojų pajamų mokestis*	2034,0	2121,6	87,6	104,3
1.2	*Turto mokesčiai*	136,4	186,8	50,4	137,0
1.3	*Prekių ir paslaugų mokesčiai:*	426,5	467,1	40,6	109,5
2.	**Dotacijos:**	**5151,3**	**5098,2**	**-53,1**	**98,9**
3.	**Kitos pajamos:**	**285,7**	**294,0**	**8,3**	**102,9**
4.	**Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos**	**0**	**28,1**	**28,1**	*
	Iš viso pajamų	**8033,9**	**8195,8**	**161,9**	**102,0**
5.	Metų pradžios apyvartinių lėšų likutis	**483,8**	**483,8**	**0**	**0**
	Iš viso:	**8517,7**	**8679,6**		

Didžiausią dalį Savivaldybės 2017 m. gautų biudžeto pajamų sudarė dotacijos 5098,2 tūkst. Eur arba 62,2 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių bendrosios dotacijos kompensacija sudaro

[41] Birštono savivaldybės tarybos 2017-04-24 sprendimas Nr.TS-77, 2017-05-25 Nr.TS-101, 2017-06-29 TS-116; 2017-08-25 Nr.TS-159, 2017-09-29 Nr. TS-176; 2017-10-27 Nr .TS-199, 2017-11-30 Nr. TS-216, 2017-12-22 Nr.TS-234

[42] Birštono savivaldybės tarybos 2017-04-24 sprendimas Nr.TS-77, 2017-05-25 Nr.TS-101, 2017-06-29 TS-116; 2017-08-25 Nr.TS-159, 2017-09-29 Nr.TS-176; 2017-10-27 Nr.TS-199, 2017-11-30 Nr.TS-216, 2017-12-22 Nr.TS-234

– 2637,0 tūkst. Eur arba 51,7 proc. (visų dotacijos pajamų); dotacija valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 995 tūkst. Eur arba 19,5 proc. (visų dotacijos pajamų); mokinio krepšeliui finansuoti – 939,9 tūkst. Eur. arba 18,4 proc. (visų dotacijos pajamų); bei dotacija valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 313,8 tūkst. Eur arba 6,2 proc. (visų dotacijos pajamų), Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos 82,6 arba 1,6 proc. (visų dotacijos pajamų).

Pajamų iš mokesčių surinkta 2775,5 tūkst. Eur, kas sudaro 33,9 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių gyventojų pajamų mokestis gautas iš VMI – 2121,6 tūkst. Eur arba 76,4 proc. visų mokesčių pajamų. Savivaldybės biudžeto pajamų iš mokesčių bendras planas įvykdytas 106,9 proc. t. y. gauta 178,6 tūkst. Eur daugiau negu buvo planuota.

Kitų pajamų surinkta į biudžetą 294,0 tūkst. Eur, kas sudaro 3,6 proc. visų biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto kitų pajamų bendras planas įvykdytas 102,9 proc. t.y. gauta į biudžetą kitų pajamų 8,3 tūkst. Eur daugiau negu planuota.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų nebuvo suplanuota, tačiau gauta 28,1 tūkst. Eur, kas sudaro 0,3 proc. visų biudžeto pajamų.

Neįvykdyti pajamų planai

Neįvykdytas bendras pajamų planas už prekes ir paslaugas, gauta 21,7 tūkst. Eur (9,1 proc.) mažiau nei planuota, iš jų:

- Pajamų už atsitiktines paslaugas gauta 4,0 tūkst. Eur (3,8 proc.) mažiau nei planuota;
- Įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose gauta 21,9 tūkst. Eur (30,4 proc.) mažiau nei planuota.

Teikiamų paslaugų pajamų planas 2017 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 miesto tvarkymo tarnyba 2016 m. surinko pajamų už teikiamas paslaugas 11,7 tūkst. Eur, 2017 m. planas 26 tūkst. Eur, surinko 21,7 tūkst. Eur arba 83,8 proc. pajamų; Birštono sporto centras atitinkamai 2016 m. surinko 9,3 tūkst. Eur, 2017 m. planas 15 tūkst. Eur, surinko 10,6 tūkst. Eur arba 70,7 proc.; Birštono kultūros centras 2016 m. surinko – 62,2 tūkst. Eur, 2017 m. planas 52,5 tūkst. Eur, surinko 39,8 tūkst. Eur arba 75,9 proc.; Birštono vienkiemio darželis mokykla 2016 m. surinko 6,2 tūkst. Eur, 2017 m. planas su patikslinimais 13 tūkst. Eur (2017 m. planą padidino 4 tūkst. Eur), surinko 10,6 tūkst Eur arba 81,6 proc.

Atliekant Birštono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo auditą, Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-14 audito ataskaitoje Nr. 3-12 buvo rekomenduota „Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuojant įplaukas, atsižvelgtų į praeitų metų pajamų surinkimą, teikiamų paslaugų pajamų planą tikslintų pagal tiesiogines įplaukas“. 2017 metais į tarnybos teiktą rekomendaciją nebuvo atsižvelgta.

Pastebėjimas. Savivaldybės administracija, Birštono meno mokykla 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 – 12,6 tūkst. Eur (24,1 proc.) mažiau negu planuota;

BĮ Miesto tvarkymo tarnyba – 4,4 tūkst. Eur (16,7 proc.) mažiau negu planuota;

Birštono sporto centras – 4,4 tūkst. Eur (29,3 proc.) mažiau negu planuota;

Birštono gimnazija – 1,16 tūkst. Eur (16 proc.) mažiau negu planuota.

Birštono vienkiemio darželis mokykla – 2,4 tūkst. Eur (18,4 proc.) mažiau negu planuota.

Birštono vaikų lopšelis darželis „Vyturėlis"- 1,7 tūkst. Eur (4,1 proc.) mažiau negu planuota.

Birštono muziejus -1,3 tūkst. Eur (13,1 proc.) mažiau negu planuota.

Birštono turizmo informacijos centras – 1,2 tūkst. Eur (9,1 proc.) mažiau negu planuota.

Dotacijos:

2017 m. Savivaldybė gavo 82,6 tūkst. Eur Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų. Kaip kompensaciją daliai išlaidų, kurias Savivaldybė patyrė vykdydama projektus, gauta 44,6 tūkst. Eur mažiau (35 proc.) negu buvo planuota, planas įvykdytas tik 64,9 proc.

Valstybės biudžeto speciali tikslinė dotacija valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 313,8 tūkst. Eur (įvykdyta 97,4 proc.). Savivaldybė 2017 m. **nepanaudojo** ir grąžino į valstybės biudžetą 8,2 tūkst. Eur specialiųjų tikslinių dotacijų (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, iš jų:

- 8,1 tūkst. Eur (LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai) skirtas lėšas: 0,4 tūkst. Eur būsto nuomai, 0,9 tūkst. Eur socialinėm paslaugoms teikti; 1,6 tūkst. Eur vaiko teisių apsaugai; 3,7 tūkst. Eur laidojimo pašalpoms; 1,2 tūkst. Eur moksleivių nemokamam maitinimui bei mokymo reikmenų įsigijimui ir 0,3 tūkst. Eur Jaunimo teisių apsaugos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.
- 0,1 tūkst. Eur (Sveikatos apsaugos ministerijai) skirtas lėšas neveiksnių asmenų būklės peržiūrėjimo užtikrinimui.

Viršplaninės biudžeto pajamos

Daugiausia virš plano į savivaldybės biudžetą pervesta:

Mokesčių:

- gyventojų pajamų mokesčio (iš VMI) gauta 87,6 tūkst. Eur (4,3 proc.) daugiau negu planuota;
- žemės mokesčio surinkta 20,7 tūkst. Eur (94,1 proc.) daugiau negu planuota;
- nekilnojamojo turto mokesčio – 29,5 tūkst. Eur (25,8 proc.) daugiau negu planuota;
- mokesčių už aplinkos teršimą – 2,9 tūkst. Eur (48,3 proc.) daugiau negu planuota
- valstybės rinkliavos pajamų gauta 4,3 tūkst. Eur (71,7 proc.) daugiau negu planuota;
- vietinės rinkliavos pajamų gauta 33,4 tūkst. Eur (8,1 proc.) daugiau negu planuota.

Turto pajamų planas įvykdytas 150,7 proc. arba gauta pajamų 22,3 tūkst. Eur daugiau negu planuota, iš jų:

- nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinius vidaus vandenų fondo vandens telkinius pajamų gauta 19,6 tūkst. Eur (150,8 proc.) daugiau negu planuota;
- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius surinkta 2,4 tūkst. Eur (7,7 proc.) daugiau negu planuota.

Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamų gauta 28,1 tūkst. Eur, nors nebuvo planuota.

2017 metais bendrai gauta pajamų 263,6 tūkst. Eur mažiau nei 2016 metais. Savivaldybės 2017 m. pajamų sumažėjimą įtakojo iš dotacijų gautų pajamų sumažėjimas 282,2 tūkst. Eur (Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti gauta 449,0 tūks. Eur mažiau negu 2016 m.; bendrosios dotacijos kompensacijos 4,0 tūkst. Eur mažiau). 2017 m. lyginant su 2016 m. mažiau gauta 137,1 tūkst. Eur pajamų iš ilgalaikio materialiojo turto realizavimo. Savivaldybė 2017 m. gavo pajamų daugiau nei 2016 m. iš mokesčių 163,5 tūkst. Eur.

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

2 lentelė. Birštono savivaldybės biudžeto pajamos 2016 m. – 2017 m.

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2015 metais tūkst. Eur	Įvykdyta 2016 metais tūkst. Eur	Įvykdyta 2017 metais tūkst. Eur	2017 m. pajamų pokytis lyginant su 2016 m.	
					Suma tūkst. Eur	Proc.
I.	**MOKESČIAI:**	**2229,2**	**2612**	**2775,5**	**163,5**	**106,3**
1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	1863,5	2087,4	2121,6	34,2	101,6
2.	Turto mokesčiai	112,2	147,6	186,8	39,2	126,6
3.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	253,5	377,0	467,1	90,1	123,9
II.	**DOTACIJOS:**	**5893,7**	**5380,4**	**5098,2**	**-282,2**	**94,8**
1.	Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos	507,7	15,4	82,6	67,2	536,4
2.	Specialioji tikslinė dotacija	1300,0	1191,3	1253,7	62,4	105,24
3.	Bendrosios dotacijos kompensacija	2644,8	2641	2637,0	-4,0	99,9
4.	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti	1404,4	1444	995	-449,0	68,9
5.	Kitos dotacijos ir iš kitų valdymo lygių	36,8	88,7	129,9	41,2	146,4
III.	**KITOS PAJAMOS:**	**236,8**	**301,8**	**294,0**	**-7,8**	**97,4**
1.	Turto pajamos	53,8	79,8	66,3	-13,5	83,1
2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	171,3	215,5	217,0	1,5	100,7
3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos:	2,3	4,0	10,4	6,4	260,0
4.	Kitos neišvardintos pajamos	9,4	2,5	0,3	-2,2	12,0
IV	**Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos:**	**411**	**165,2**	**28,1**	**-137,1**	**17,0**
	IŠ VISO PAJAMŲ	**8770,7**	**8459,4**	**8195,8**	**-263,6**	**96,9**
	Metų pradžios likutis(nepanaudota pajamų dalis , kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus	0	250,2	483,8	231,6	**191,8**
	IŠ VISO:	**8770,7**	**8709,6**	**8679,6**	**-32,0**	**99,6**

Savivaldybės biudžeto 2017-12-31 apyvartinių lėšų likutis ataskaitos 1-sav. duomenimis sudarė 582,7 tūkst. Eur (pagrindinės biudžeto sąskaitos likutis – 381,6 tūkst. Eur, socialinio būsto lėšos sąskaitoje – 143,2 tūkst. Eur; kurortinės rinkliavos sąskaitos likutis – 22,1 tūkst. Eur; biudžetinių įstaigų spec. programų lėšų likutis – 34,5 tūkst. Eur; už parduotą žemę – 1,2 tūkst. Eur; kitų lėšų likutis 0,1 Eur).

2.2 Savivaldybės biudžeto išlaidos

Asignavimų planas

Savivaldybės 2017 metų pradžioje biudžete buvo patvirtinta 7413,0 tūkst. Eur asignavimų bei paskirstyta savivaldybės biudžeto metų pradžios apyvartinių lėšų likutis 458,9 tūkst. Eur. *Po patikslinimų Savivaldybės biudžeto išlaidų planas sudarė 8033,8 tūkst. Eur bei paskirstyta 477,4 tūkst. Eur* metų pradžios apyvartinių lėšų likučiai. *Iš viso 8511,2 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas 2017 m. buvo paskirstytas 13 biudžeto asignavimų valdytojų; biudžeto asignavimai (įskaitant patikslinimus) skirti 8 programų vykdymui. Didžiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų dalis – 33,9 proc. skirta Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programos vykdymui.*

Savivaldybės taryba 2017 m. vasario 13 d. ***patvirtino***[43] Savivaldybės 2017 metų biudžetą – 7413,0 tūkst. Eur asignavimų bei paskirstė savivaldybės biudžeto metų pradžios lėšų likučius 458,9 tūkst. Eur. Iš viso buvo suplanuota asignavimų – 7871,9 tūkst. Eur (su paskirstytais lėšų likučiais).

Savivaldybės biudžetas per metus buvo ***tikslintas*** 8 kartus[44]. Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo padidinti 639,3 tūkst. Eur ir patikslintas išlaidų planas sudarė 8511,2 tūkst. Eur (3 lentelė) (su paskirstytais 477,4 tūks. Eur savivaldybės biudžeto 2017 m. pradžios likučiu). 2017 m. išlaidų planas neįvykdytas 414,3 tūkst. Eur (4,9 proc.).

Pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją 2017 m. patvirtintas išlaidų planas 8511,2 tūkst. Eur, iš jų asignavimai išlaidoms apmokėti – 6843,5 tūkst. Eur (80,4 proc. visų asignavimų), iš jų biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 4429,1 tūkst. Eur (52,0 proc. visų asignavimų, t.t. išlaidų – 64,7 proc.); turtui įsigyti – 1667,7 tūkst. Eur (19,6 proc. visų asignavimų).

3 lentelė. 2017 m. Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Išlaidų pavadinimas	2016 m. įvykdymas tūkst. Eur	2017 m. asignavimų planas, įskaitant patikslinimus tūkst. Eur.	2017 m. įvykdymas tūkst. Eur	Plano įvykdymas tūkst. Eur	Plano įvykdymas proc.	Įvykdymo struktūra proc.
Bendra asignavimų suma:	**8397,6**	**8511,2**	**8096,9**	**-414,3**	**95,1**	**100**
1.Išlaidoms	*6525,3*	6843,5	6623,5	-220,0	96,8	81,8
1.1 darbo užmokestis ir socialinis draudimas	4138,2	4429,1	4394,8	-34,3	99,2	66,4
1.2 Prekių ir paslaugų naudojimas	1924,0	1881,5	1744,6	-136,9	92,7	26,3
1.3Turto išlaidos	30,1	24	18	-6	75,0	0,3
1.4 Socialinės išmokos	294,5	324,5	314	-10,5	96,8	4,7
1.5 Kitos išlaidos	138,5	184,4	152,1	-32,3	82,5	2,3
2. Materialioji ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	*1694*	1667,7	1473,4	-194,3	88,4	18,2
3. Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimo)	*178,3*	0	0	0	0	0

Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 95,1 proc., panaudota 8096,9 tūkst. Eur asignavimų, t. y. 414,3 tūkst. Eur (4,9 proc.) mažiau, nei planuota, iš jų išlaidoms apmokėti – 220,0 tūkst. Eur (3,2 proc.) išleista mažiau negu planuota, iš jų biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinim draudimui – 34,3 tūkst. Eur (0,8 proc.) išleista mažiau negu planuota; turtui įsigyti – 194,3tūkst. Eur (11,6 proc.) lėšų mažiau panaudota negu buvo planuota.

[43] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 13 d. sprendimas Nr. TS-21

[44] Birštono savivaldybės tarybos 2017-04-24 sprendimas Nr.TS-77, 2017-05-25 Nr.TS-101, 2017-06-29 TS-116; 2017-08-25 Nr.TS-159, 2017-09-29 Nr.TS-176; 2017-10-27 Nr.TS-199, 2017-11-30 Nr.TS-216, 2017-12-22 Nr.TS-234

Lyginant su 2016 metais, biudžeto lėšų 2017 m. iš viso panaudota mažiau 414,56 tūkst. Eur, iš jų: turtui įsigyti išlaidos sumažėjo 220,6 tūkst. Eur (13 proc.); tačiau padidėjo 98,2 tūkst. Eur asignavimai išlaidoms (iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui išlaidos, lyginant su 2016 m. padidėjo 256,6 tūkst. Eur arba 6,2 proc.). Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pabaigoje – 582,7 tūkst. Eur.

Biudžeto asignavimų valdytojai informaciją apie panaudotus Savivaldybės biudžeto asignavimus pateikė Finansų ministro nustatyta tvarka[45].

2017 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal daugelį valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. Duomenys apie tai pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė. 2017 metų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas 2017 m. planas tūkst. Eur	Įvykdyta per 2017 m. tūkst. Eur	2017 m. plano įvykdymas	
				Suma tūkst. Eur	Proc.
1	Bendros valstybės paslaugos	1252,1	1220,4	-31,7	97,5
2.	Gynyba	24,5	24,4	-0,1	99,6
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	3,9	3,9	0	100
4.	Ekonomika	988	970,2	-17,8	98,2
5.	Aplinkos apsauga	1060,3	1021,7	-38,6	96,4
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	252,5	130,6	-121,9	51,7
7.	Sveikatos apsauga	167,3	158,6	-8,7	94,8
8.	Poilsis, kultūra ir religija	1831,8	1719,2	-112,6	93,9
9.	Švietimas	2291,2	2248,4	-42,8	98,1
10.	Socialinė apsauga	639,6	599,5	-40,1	93,7
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	**8511,2**	**8096,9**	**-414,3**	**95,1**

2017 m. biudžeto išlaidų struktūra procentais pagal valstybės funkcijų straipsnius:

1. Bendros valstybės paslaugos – 15,1 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 – 12,0 proc. nuo viso biudžeto;
5. Aplinkos apsauga – 12,6 proc. nuo viso biudžeto;
6. Būstas ir komunalinis ūkis – 1,6 proc. nuo viso biudžeto;
7. Sveikatos apsauga – 1,9 proc. nuo viso biudžeto;
8. Poilsis, kultūra ir religija – 21,2 proc. nuo viso biudžeto;
9. Švietimas – 27,8 proc. nuo viso biudžeto;
10. Socialinė apsauga – 7,4 proc. nuo viso biudžeto.

2017 metais biudžeto išlaidos lyginant su 2016 metais sumažėjo 9,9 tūkst. Eur, iš jų: bendrosios valstybinės paslaugos – 2,3 tūkst. Eur; viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos paslaugos – 1,7 tūkst. Eur; ekonomikai - 251,2 tūks. Eur; aplinkos apsaugai - 7,5 tūkst. Eur; poilsio kultūros ir religijos - 191 tūkst. Eur. Padidėjo išlaidos: gynybai - 1,2 tūkst. Eur; būstui ir komunaliniam ūkiui – 14,6 tūkst. Eur; sveikatos apsaugai – 117,1 tūkst. Eur; švietimui – 219,8 tūkst. Eur; socialinei apsaugai – 91,1 tūkst. Eur. Duomenys apie tai pateikti 5 lentelėje.

[45] Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr.1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

5 lentelė. Biudžeto išlaidos 2015–2017 metais

Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta per 2015 m. tūkst. Eur	Įvykdyta per 2016 m. tūkst. Eur	Įvykdyta per 2017 m. tūkst. Eur	Pokytis lyginant 2017 m. su 2016 m.	
				Suma tūkst. Eur	Proc.
Bendros valstybės paslaugos	1695,6	1222,7	1220,4	-2,3	99,8
Gynyba	20,6	23,2	24,4	1,2	105,2
Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	10,2	5,6	3,9	-1,7	69,6
Ekonomika	1130,5	1221,4	970,2	-251,2	79,4
Aplinkos apsauga	911,3	1029,2	1021,7	-7,5	99,3
Būstas ir komunalinis ūkis	135,8	116	130,6	14,6	112,6
Sveikatos apsauga	377,6	41,5	158,6	117,1	382,2
Poilsis, kultūra ir religija	1500,6	1910,2	1719,2	-191,0	90,0
Švietimas	2305,5	2028,6	2248,4	219,8	110,8
Socialinė apsauga	554,7	508,4	599,5	91,1	117,9
IŠ VISO IŠLAIDŲ	**8642,4**	**8106,8**	**8096,9**	**-9,9**	**99,9**

2017 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 – 1 asignavimų valdytojai;
05. Socialinės paramos ir paslaugų teikimo programą - 6 asignavimų valdytojai;
06. Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programą – 3 asignavimų valdytojai;
07. Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programą - 3 asignavimų valdytojai;
08. Urbanistinės plėtros programą – savivaldybės administracija.

Savivaldybės administracija vykdė visas (aštuonias) programas.

Duomenys apie Savivaldybės 2017 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas pateikti 6 lentelėje.

Didžioji savivaldybės biudžeto asignavimų dalis skiriama Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programai – 32,9 proc. visų išlaidų; asignavimų planas įvykdytas 92,4 proc. Antroji pagal dydį programa – Švietimo veiklos programa. Jai skirta 25,4 proc. visų biudžeto lėšų; asignavimų planas įvykdytas 99,5 proc. Trečioji pagal asignavimų dydį - savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa, kuriai skirta 15,3 proc. visų biudžeto lėšų; asignavimų planas įvykdytas 98,7 proc. Mažiausiai skirta lėšų: visuomenės sveikatos stiprinimo programai – 0,5 proc. (planas įvykdytas 91,1 proc.) ir urbanistinės plėtros programai – 0,6 proc. visų biudžeto išlaidų lėšų (asignavimų planas įvykdytas tik 57,8 proc.).

6 lentelė. Informacija apie 2017 m. asignavimų plano vykdymą pagal programas

Prog-ramos Nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas 2017 m. planas, tūkst. Eur	Įvykdyta 2017 m. tūkst. Eur	Vykdymas, tūkst. Eur	Vykdymas, proc.	Asignavimų struktūra proc.
1	Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa	1254,4	1238,0	-16,3	98,7	15,3
2	Švietimo veiklos programa	2071,6	2060,5	-11,0	99,5	25,4
3	Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos programa	1057,1	1026,3	-30,8	97,1	12,7
4	Visuomenės sveikatos stiprinimo programa	40,3	36,7	-3,6	91,1	0,5
5	Socialinės paramos ir paslaugų teikimo programa	869,1	819,3	-49,7	94,3	10,1
6	Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programa	2883,8	2666,0	-217,8	92,4	32,9
7	Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programa	258,7	205,8	-52,9	79,5	2,5
8	Urbanistinės plėtros programa	76,4	44,2	-32,2	57,8	0,6
	Iš viso asignavimų:	**8511,2**	**8096,9**	**-414,3**	**95,1**	**100**

2.3 Direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas

Administracijos direktoriaus rezervo lėšos pagal planą sudarė tik 0,01 proc. nuo visų biudžeto planuotų pajamų. Pagal Biudžeto sandaros įstatymą, leidžiama planuoti iki 1 proc. lėšų.

2017 m. biudžeto išlaidų plane patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas – 1,0 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 0,01 proc. patvirtintų asignavimų sumos.

Biudžeto sandaros įstatymas[46] numato, kad direktoriaus rezervo lėšos naudojamos tik ekstremalioms situacijoms ir (arba) jų padariniams šalinti ir padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti. Administracijos direktoriaus 2017 m. rezervo programai skirtos lėšos 1,0 tūkst. Eur panaudotos 2017 m. rugpjūčio 12 d. vykusios vėtros padarinių šalinimui seniūnijoje.

2.4. Mero fondo lėšų panaudojimas

2017 m. Mero fondui skirta 6,0 tūkst. Eur. Mero fondo lėšos buvo panaudotos pagal savivaldybės tarybos nustatytą lėšų naudojimo tvarką.

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

Vietos savivaldos įstatymu[47] 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. 2017 metams mero fondo dydis sudarytų iki 9,874 tūkst. Eur.[48]

Birštono savivaldybės taryba nustatė mero fondo dydį[49] – 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.

Savivaldybės taryba 2017 m. Mero fonfui skyrė 6,0 tūks. Eur, panaudota 2,6 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

Birštono savivaldybės „Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d." ataskaitoje (formoje Nr. 4) nurodytos visos Savivaldybės skolos, įskaitant paskolų grąžinimą, - 2682,8 tūkst. Eur (2016 m. – 2574,1 tūkst. Eur), iš jų išlaidų skolos[50] – 226,0 tūkst. Eur (2016 m. – 136,1 tūkst. Eur), materialaus ir nematerialaus turto įsigijimo skolos – 110,8 tūkst. Eur (2016 m. - 92,0 tūkst. Eur) ir išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) – 2346 tūkst. Eur (2016 m. - 2346 tūkst. Eur). Palyginus su skolomis, buvusiomis metų pradžioje, skolos padidėjo 108,7 tūkst. Eur (4,2 proc.), iš jų išlaidų skolos padidėjo 89,9 tūkst. Eur (66 proc.), mokėtinos sumos dėl materialaus turto įsigijimo padidėjo 18,8 tūkst. Eur (20,4 proc.); finansinių įsipareigojimai (paskolų grąžinimas) nepasikeitė 2346,0 tūkst. Eur

Pastebėjimas: didžiausią įtaką mokėtinų sumų padidėjimui turėjo įsiskolinimo už prekes ir paslaugas padidėjimas 109,7 tūkst. Eur t.t. už komunalinių paslaugų - 15,2 tūkst. Eur; už kitas paslaugas skolos padidėjimas 84,2 tūkst. Eur (iš jų didžiausia skola 83,2 tūkst. Eur savivaldybės administracijos už atliekų išvežimą).

Mokėtinų sumų palyginimo duomenys pateikti 7 lentelėje.

Didžiausią mokėtinų sumų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudaro įsiskolinimai už prekes ir paslaugas – 174,9 tūkst. Eur, iš kurių 22,6 tūkst. Eur įsiskolinimai už komunalines paslaugas; įsiskolinimas už kitas paslaugas – 140,4 tūkst. Eur. Įsiskolinimus už komunalines paslaugas ir kitas paslaugas turėjo beveik visos Savivaldybės biudžetinės įstaigos, įsiskolinimai susidarė dėl asignavimų trūkumo. Įsiskolinimas socialinių išmokų (pašalpų) 2017 m. sumažėjo 8 tūkst. Eur; įsiskolinimai už ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimus padidėjo 18,8 tūkst. Eur ir sudarė 110,8 tūkst. Eur (savivaldybės administracija).

Didžiausios mokėtinos sumos Savivaldybės administracijos 303,0 tūkst. Eur: iš jų 37,2 tūkst. Eur darbo užmokestis ir socialinis draudimas (valstybės tarnautojams priskaičiuoto dėl sumažinimo grąžintino darbo užmokesčio); prekių ir paslaugų 141,1 tūkst. Eur; socialinių išmokų 13,9 tūkst. Eur; materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo 110,8 tūkst. Eur.

---

[47] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais); 19 str. 18 p.

[48] Vidutinis darbo užmokestis 2016 m. IV ketv. buvo 822,80 Eur.

[49] Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. lapkričio 23 d. sprendimas Nr. TS – 207

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

7 lentelė. Savivaldybės mokėtinos sumos 2015–2017 metais

Išlaidų pavadinimas	2015-12-31	2016-12-31	2017-12-31	Pokytis 2017 m. lyginant su 2016 m.	
				Suma	Proc.
I.Išlaidos	**118,5**	**136,1**	**226,0**	**89,9**	166,1
1.Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	**49,8**	**47,3**	**37,2**	**-10,1**	78,6
Darbo užmokestis	38,0	36,1	28,5	-7,6	78,9
Socialinio draudimo įmokos	11,8	11,2	8,7	-2,5	77,7
2. Prekių ir paslaugų naudojimas:	**57,6**	**65,2**	**174,9**	**109,7**	**268,3**
Mityba	**0**	**0**	0,3	0,3	*
Ryšių paslaugos	1,4	1,4	1,7	0,3	121,4
Transporto išlaikymas	0,5	0,1	4,0	3,9	4000
Apranga ir patalynė	0	0	1,6	1,6	*
Kitos prekės	0,2	0,1	1,7	1,6	1700
Komandiruotės	0	0	2,5	2,5	*
Ilgalaikio turto nuoma	0,3	0	0,1	0,1	*
Komunalinės paslaugos	11,3	7,4	22,6	15,2	305,4
Kitos paslaugos	43,9	56,2	140,4	84,2	249,8
3. Socialinės išmokos (pašalpos)	**11,1**	**21,9**	**13,9**	**-8,0**	**63,5**
4. Kitos išlaidos	**0**	**1,7**	**0**	**-1,7**	*
III.1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas	**51,2**	**92,0**	**110,8**	**18,8**	**120,4**
III. 3.Paskolos	**2576,4**	**2346,0**	**2346,0**	**0**	**100**
Iš viso :	**2746,1**	**2574,1**	**2682,8**	**108,7**	**104,2**

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 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 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje" (forma Nr. 4) apie išlaidas (mokėtinas sumas) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo: einamų metų įsiskolinimą valstybės tarnautojams priskaičiuotą gražintiną sumą dėl sumažinto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokas; turėjo nurodyti einamųjų metų įsiskolinimą darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 12,5 tūkst. Eur, vietoj 37,2 tūkst. Eur t.y. 24,7 tūkst. Eur mažesnę sumą nurodyti.

Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybės administracija nepateikė duomenis „Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje" apie mokėtinas sumas, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 10 d. arba 45 d. Birštono savivaldybės administracija 2017 m. gruodžio 31 d. turėjo mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip: 10 dienų – įsiskolinimas 3,5 tūkst. Eur už statybos darbus; 45 dienas – 85,3 tūkst. Eur įsiskolinimas už statybos darbus, atliekų išvežimą ir kitas paslaugas

Savivaldybės administracijoje mokėtinų sumų likutis (be paskolų) 2017 metų pabaigoje padidėjo 83 tūkst. Eur lyginant su 2017 metų pradžios likučiu (2017 metų pradžioje buvo - 220 tūkst. Eur). Savivaldybės administracija įsiskolinimų nesumažino.

Pastebėjimas. Savivaldybės administracija nesilaikė 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo - „savivaldybių 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)".

2.5.1 Savivaldybės gautinos sumos

Savivaldybė „Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje" (forma Nr. 4) pateikė netikslius duomenis apie gautinas sumas metų pabaigoje: gautinos sumos metų pabaigoje nurodyta 89,4 tūkst. Eur. Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus ir gautinų sumų inventorizaciją, nustatyta, kad Savivaldybės gautinos sumos 2017 metų pabaigai sudarė 109,5 tūkst. Eur t.y. 20,1 tūkst. Eur didesnės. Birštono savivaldybės administracija į gautinas sumas neįtraukė 20,1 tūkst. Eur gautinų sumų už patalpų nuomą, žemės nuomos mokestį.

Pagal audito duomenis, Savivaldybės gautinos sumos metų pabaigai sudarė 109,5 tūkst. Eur. Didžiąją dalį išlaidų gautinų sumų apskaitė Savivaldybės Iždas. Metų pabaigoje Savivaldybės iždo gautinos sumos sudarė 67,0 tūkst. Eur (61,2 proc.) (iš jų didžiausią dalį: kurortinė rinkliava 51,2 tūkst. Eur (46,8 proc.) ir žemės nuomos mokestis 15,8 tūkst. Eur (14,4 proc.)).

2.5.2 Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pradžioje Savivaldybės finansiniai įsipareigojimai bankams už suteiktas paskolas sudarė 2346 tūkst. Eur. 2017 m. Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai nepakito. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų likutis liko toks pat 2346 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo[51] (toliau - Rodiklių patvirtinimo įstatymas) 13 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 – 130 procentų) šio įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir šio įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos. 2017 m. savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos 2596,9 tūkst. Eur ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacija savivaldybės biudžetui suma 2637 tūkst. Eur; iš viso buvo 5233,9 tūkst. Eur. **Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis** metų pabaigoje - 2346 tūkst. Eur, **sudarė 44,8 proc**. nuo planuotų biudžeto pajamų.

Šio įstatymo 13 str. 1 d. 3 p. numatyta, kad „savivaldybės, kurios biudžeto planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis". Savivaldybė 2017 m. pasiskolino iš kredito įstaigų 1361,3 tūkst. Eur paimtoms paskoloms grąžinti. Paimtos ilgalaikės paskolos panaudotos pagal paskirtį - padengtos ankstesnės paskolos su didesnėm palūkonomis. Savivaldybės paimtos ilgalaikės paskolos paimtoms paskoloms grąžinti iš esmės neįtakojo skolinimosi limitų, nes ta pačia suma buvo gražintos ankstesnės paskolos.

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

Įvertinus 2017 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, mokėtinas ir gautinas sumas, savivaldybės skolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos Savivaldybės konsoliduoto 2017 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.

[51] Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016 m. gruodžio 22 d. Nr. XIII-177

3. SAVIVALDYBĖS 2017 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

3.1 Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[52] savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms ataskaitoms rengti sąrašą[53] 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[54].

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo[55] 35 str. 3 d. nuostatas, administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimą ir pateikimą.

Savivaldybės direktoriaus 2012 m. kovo 19 d. 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.

Pagal Finansų ministrą patvirtintą 2017 metų konsolidavimo schemą[56] Birštono savivaldybės subjektų grupę sudaro 16 viešojo sektoriaus subjektų. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2017 m. konsolidavimo schemoje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.

Į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2017 metus:

- įtrauktos Savivaldybės administracijos, Savivaldybės iždo, Savivaldybės 12-kos biudžetinių įstaigų, 2-jų kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų finansinės ataskaitos[57];
- 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 2017 m. vidutinis darbuotojų skaičius buvo - 541, 2016 m. – 537 darbuotojai.

---

[52] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 p.

[53] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. vasario 2 d. 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

[54] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2008 m. liepos 16 d. Nr. 730 (su vėlesniais pakeitimais) 2.7 p.

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

[56] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-33

[57] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. lapkričio 3 d. įsakymas Nr. AV-334

Viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis[58], buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas sudaro pagal apskaitos standartus.

Finansų ministro įsakymu patvirtintas 2017 metų konsolidavimo kalendorius[59], kuriuo remiantis buvo nustatyti Ataskaitų rinkinio sudarymo etapai ir tvirtinimo terminas – 2018 m. gegužės 31 d. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės Ataskaitų rinkinio parengimas ir 2018 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[60] 24 str. 1 d. nurodyta, kad sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turtą, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. 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[61], 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[62].

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“[63]. 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[64].

Pagal Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių[65] 11 p. 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“.

---

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

[59] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. gruodžio 13 d. įsakymas Nr. 1K-454

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

[61] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 1K-478 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto patvirtinimo“, 5 p.

[62] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 1K-457 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“, 5 p.

[63] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“, 6 p.

[64] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str. 1 d.

[65] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais)

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 Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių[66] 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 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); BĮ Nemajūnų dienos centro finansiniais (teisėtumo) auditais; VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų auditu; 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 finansinių ataskaitų rinkinius su aiškinamaisiais raštais.

6-ajame VSAFAS standarte „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas"[67] 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 VSAFAS standarte „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje"[68], 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 2017 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 muziejaus, Birštono meno mokyklos, Birštono gimnazijos apskaitos politikoje nustatytas reikšmingumo kriterijus, tačiau aiškinamajame rašte nėra nurodytas.

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.

---

[66] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais)
[67] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 (su vėlesniais pakeitimais)
[68] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr.1K-388 (su vėlesniais pakeitimais)

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.

Ataskaitiniais metais, lyginant su 2016 metais, 2.385,4 tūkst. Eur padidėjo Savivaldybės viso turto bei ta pačia suma finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto balansinė vertė.

2017 m. Birštono savivaldybės turto struktūroje didžioji dalis tenka ilgalaikiam turtui 97,7 proc. iš jų: ilgalaikiam materialiam turtui 85,2 proc. (2016 m. 85,3 proc.), bei ilgalaikiam finansiniam turtui 14,5 proc. (2016 m. 14,5 proc.), o finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto struktūroje – finansavimo sumoms – 48,8 proc. (2016 m. – 49,6 proc.) bei grynajam turtui - 42,4 proc. (2016 m. 43,1 proc.); įsipareigojimams 8,8 proc.(2016 m. 7,3 proc.).

Per 2017 metus Savivaldybės ilgalaikio turto vertė padidėjo 2451,3 tūkst. Eur (2016 m. ilgalaikio turto likutinė vertė 60054,1 tūkst. Eur), tame tarpe ilgalaikio materialaus turto 2.055,9 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialaus turto didėjimą nulėmė pastatų – 497,5 tūkst. Eur; žemės vertės – 672,9 tūkst. Eur; nebaigtos statybos padidėjimas 1.247,9 tūkst. Eur. Sumažėjimą nulėmė Infrastruktūros ir kitų statinių – 275,4 tūkst. Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto sumažėjimas 177,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės finansinį turtą 9068,6 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė: investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus 9.043,7 tūkst. Eur (2016 m. – 8.733,7 tūkst. Eur) ir po vienų metų gautinos sumos 24,9 tūkst. Eur.

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

Eil. Nr.	Finansinės būklės ataskaitos straipsniai	2015-12-31 tūkst. Eur	2016-12-31 tūkst. Eur	2017-12-31 tūkst. Eur	Lyginant 2017 m. su 2016 m. Padidėjo(+) sumažėjo(-) tūkst. Eur	Struktūra Proc. 2016/2017
A	*Ilgalaikis turtas*	*57.894,9*	*60.054,1*	*62.505,4*	*+2451,3*	*97,5 / 97,7*
I.	Nematerealus turtas	114,6	111,4	171,8	+60,4	0,2 / 0,3
II.	Ilgalaikis materialus turtas	49.298,4	51.209,0	53.264,9	+2055,9	85,3 / 85,2
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	8.481,9	8.733,7	9.068,6	+334,9	14,5 / 14,5
B	*Biologinis turtas*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0 / 0*
C	*Trumpalaikis turtas*	*1.415,3*	*1.536,7*	*1.470,8*	*-65,9*	*2,5 / 2,3*
I	Atsargos	136,6	117,9	162,8	+44,9	7,7 / 11,1
II	Išankstiniai apmokėjimai	41,9	26,2	43,7	+17,5	1,7 / 3,0
III	Per vienerius metus gautinos sumos	646,5	702,9	517,1	-185,8	45,7 / 35,1
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	590,3	689,7	747,1	+57,4	44,9 / 50,8
	Iš viso turto	**59.310,2**	**61.590,8**	**63.976,2**	**+2385,4**	**100 / 100**
D	Finansavimo sumos	26.904,4	30.549,3	31.197,5	+648,2	49,6 / 48,8
E	Įsipareigojimai	4.568,0	4.497,3	5.606,1	+1108,8	7,3 / 8,8
I.	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3.035,4	2.205,9	4.253,5	+2047,6	49,0 / 75,9
II	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	1.532,6	2.291,4	1.352,6	-938,8	51,0 / 24,1
F	Grynasis turtas	27.837,8	26.544,2	27.172,6	+628,4	43,1 / 42,4
	Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies.	**59.310,2**	**61.590,8**	**63.976,2**	**+2385,4**	**100 / 100**

Savivaldybės įsipareigojimai 2017 m. padidėjo 1108,8 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai padidėjo 2047,6 tūkst. Eur, o trumpalaikiai įsipareigojimai sumažėjo 938,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės finansinę būklę 2017 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja grynojo turto rodiklis, o finansinės būklės pokyčius – grynojo turto pasikeitimai.

Viešojo sektoriaus grynasis turtas – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas[69].

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės grynasis turtas sudarė 27.172,6 tūkst. Eur, kuris lyginant su 2016 m. padidėjo 628,4 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 42,4 proc. nuo bendros savivaldybės turto sumos (2016 m. 43,1 proc.). Šis santykis parodo, kiek turto liktų savivaldybei padengus visus savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Einamųjų metų grynąjį deficitą (nuostolį) 406,4 tūkst. Eur sudarė:

- 501,1 tūkst. Eur *pagrindinės veiklos deficitas (nuostolis)*. Savivaldybė, vykdydama pagrindines veiklos funkcijas, per ataskaitinį laikotarpį gavo 10.174,3 tūkst. Eur pajamų (2016 m. 10.249,8 tūkst. Eur), lyginant su 2016 m. pajamos iš pagrindinės veiklos sumažėjo 75,5 tūkst. Eur ir patyrė to paties laikotarpio pajamoms uždirbti 10.675,4 tūkst. Eur sąnaudų (2016 m. – 13.301,1 tūkst. Eur), sąnaudos lyginant su 2016 m. sumažėjo 2625,7 tūkst. Eur. 2017 m. sąnaudų sumažėjimą nulėmė finansavimo sąnaudų sumažėjimas, lyginant su 2016 m. finansavimo sąnaudos sumažėjo 3.109,4 tūkst. Eur ir sudarė 119,1 tūkst. Eur. 2017 m. lyginant su 2016 m. padidėjo išlaidos: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 356,8 tūkst. Eur, komunalinių paslaugų ir ryšio paslaugų 67,7 tūkst. Eur; komandiruočių 9,77 tūkst. Eur.
- 139,9 tūkst. Eur *kitos veiklos perviršis (pelnas)*. Savivaldybė per 2017 m. gavo 144,8 tūkst. kitos veiklos pajamų, iš jų už parduotą ilgalaikį turtą 18,5 tūkst. Eur; nuomos pajamų 114,1 tūkst. Eur; suteiktų pajamų, išskyrus nuomą, pajamų – 3,2 tūkst. Eur; kitų pajamų – 9,0 tūkst. Eur (iš Birštono kultūros centro 4,9 tūkst. Eur ir VšĮ „Tulpės“ sanatorijos 4,1 tūkst. Eur) bei patyrė 4,9 tūkst. Eur kitos veiklos sąnaudų.
- 66,4 tūkst. Eur *finansinės ir investicinės veiklos deficitas (nuostolis)*. Savivaldybė iš finansinės ir investicinės veiklos gavo 9,4 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 75,8 tūkst. Eur sąnaudų;
- 21,1 tūkst. Eur *apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka.*

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[70] 33 str. nuostatas. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių už 2017 metus nepaskelbė Birštono kultūros centras, Birštono muziejus, Birštono turizmo informacijos centras, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros 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 2017 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 2017 metų deficito (nuostolio) priežastis. Tikrinome, ar Aiškinamasis raštas sudarytas ir jame pateikta visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus.

---

[69] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 27 d.

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

Aiškinamajame rašte nurodyta, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui bus taikomas 0,1 proc. Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus, t.y. 63,99 tūkst. Eur nuo bendro konsoliduotojo turto 63.976,2 tūkst. Eur vertės.

Savivaldybės biudžeto skyrius konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrinimui pateikė šias 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, kad:

- pagal K-KSP-K-KK-M ataskaitą – tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime, laikotarpio pradžioje ir laikotarpio 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 8,4 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 vienam viešojo sektoriaus subjektui yra nurodyti įspėjimai dėl pateiktų duomenų į VSAKIS korektiškumo. Įstaiga pateikė paaiškinimus dėl nurodytų įspėjimų.

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos[71] 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[72] 13 str. nustatytus rekvizitus. Konsoliduotųjų finansinių 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[73] (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 atlikti 6 koreguojantys rankiniai įrašai. 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

---

[71] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais)

[72] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais)

[73] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais), 18 priedas

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 2017 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 reikalaujama informacija išskyrus nurodytus pastebėjimus.

Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra korektiškas.

3.4. Ilgalaikio turto apskaitos vertinimas

3.4.1. Kelių ir gatvių apskaita

Savivaldybės keliai ir gatvės yra registruojami Ilgalaikio materialaus Infrastruktūros ir kitų statinių turto grupėje. Šios grupės likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 12530,80 tūkst. Eur, iš jų vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje už 7194,35 tūkst. Eur (57,41 proc.)

Pastebėjimas. Ne visiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atlikti kadastriniai matavimai ir ne visi keliai (gatvės) teisiškai įregistruoti.

Pagal Birštono savivaldybės tarybos[74] patvirtintą kelių ir gatvių sąrašą, Birštono savivaldybėje 2017 m. buvo teisiškai įregistruota 33 gatvės ir 35 keliai (74,7 proc. visų kelių ir gatvių).

Atliekant 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą[75] 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 buvo rekomenduota priimti sprendimus dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių kadastrinių matavimų ir teisinės registracijos; 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. Tačiau 2017 metais vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas nebuvo atnaujintas ir patikslintas, buhalterinės apskaitos duomenys neatitinka patvirtinto gatvių ir kelių sąrašo duomenų. Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. TS-243 patvirtintame:

- Birštono miesto gatvių sąraše:

1. patvirtintos gatvės: Mokyklos (ilgis 1,038 km.), Kaštonų (ilgis 0,34 km.), Karalienės Barboros al. (0,785 km.), Volungių (0,093 km.), kurios nei Miesto tvarkymo tarnybos nei savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2017-12-31 dienai nėra apskaitytos;

2. Birštono miesto tvarkymo tarnybos buhalterinėje apskaitoje 2017-12-31 dienai apskaitoje yra apskaityta „Beržų gatvė (nuo Basanavičiaus a. link meno mokyklos)“ (inv. Nr. 018283), „Birštono Poilsio takas“ (inv. Nr. 018515), „Kelias į šašlykinę (Turistų g. žemiau Kampiškių g.)“ (inv. Nr. 018162) patvirtintame sąraše šių gatvių nėra.

- Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąraše:

1. patvirtinti keliai „Kelias A16-Širviniai-Paverkniai“ (kelio Nr. BR-9, ilgis 2.661 km.), „Kelias A16-Būdos-Paverkniai“ (kelio Nr. BR-10, ilgis 2,003 km.), „Martinonys-Vanagai-Trakeliai“ (kelio Nr. BR-47, ilgis 2,909 km.), „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.“

[74] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr.TS-243

[75] Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. liepos 14 d. audito ataskaita Nr. 3-12, 3.4.1 p.

(kelio Nr. BR-34, ilgis 0,111 km.), kurie nei Birštono miesto tvarkymo tarnyboje, nei savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2017-12-31 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 2017-12-31 nėra apskaitytos.

3. Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2017-12-31 dienai apskaityti keliai: „Kelias BR- (Vėžiongirės miške į Punią,) Birštono sav. Unik. 4400-2595-5008" (inv. Nr. 7000008701), „Privažiavimo kelias prie Nemajūnų kapinių BR - Unikalus 4400-3187-5500" (inv. Nr. 7000009218), „Paverknių kelias" (inv. Nr. 101068S), kurių patvirtintame kelių ir gatvių sąraše nėra.

4. patvirtintų gatvių ir kelių pavadinimai, ilgiai neatitinka su savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos duomenimis 2017-12-31 dienai (3 priedas).

Birštono savivaldybės tarybos sprendimais:

- 2017 m. rugsėjo 29 d. Nr. TS-189 suteiktas Birštono seniūnijos Ivoniškių kaimo gatvei Vilniaus gatvės pavadinimas;
- 2017 m. lapkričio 30 d. Nr. TS-225 suteiktas Birštono seniūnijos Ivoniškių kaimo gatvei Prienų gatvės pavadinimas;
- 2017 m. gruodžio 22 d. Nr. TS-241 suteiktas Birštono vs. gatvei Saulėtekio gatvės pavadinimas;
- 2017 m. gruodžio 22 d. Nr. TS-242 pakeisti Birštono vs. gatvių pavadinimai ir priskirtos gatvės Birštono miestui. Nemuno gatvei suteiktas Kurorto gatvės pavadinimas, atitinkamai Kranto g. – Paupio g., Jaunimo g. – Vienkiemio g.

Audito metu nustatyta, kad nei Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas, nei Birštono miesto gatvių sąrašas atsižvelgiant į prieš tai suteiktus ar pakeistus gatvių pavadinimus nebuvo patikslintas ir pakoreguotas. Atitinkamai ir Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje minėti pakeitimai susiję su gatvių ir kelių pavadinimais nebuvo atlikti.

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[76] įpareigoja patvirtinti savivaldybių vietinės reikšmės kelių sąrašus, kurie periodiškai turi būti atnaujinami.

Pastebėjimas. Savivaldybės administracija neištaisė 2016 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 t.t. 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) – 7194,35 tūkst. Eur likutinės vertės ir D. „Finansavimo sumos" eilutėje įtrauktų finansavimo sumų 5705,06 tūkst. Eur teisingumo: iš valstybės biudžeto – 2552,1 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos, užzienio valstybių ir tarptautinių

[76] Lietuvos Respublikos kelių įstatymas 1995 m. gegužės 11 d. Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 4 d.

organizacijų – 1562,86 tūkst. Eur., kitų šaltinių – 1590,10 tūkst. Eur ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 1489,29 tūkst. Eur sumų teisingumo.

3.4.2. Biologinio turto apskaita

Pagal finansinės būklės ataskaitą 2017 m. gruodžio 31 d. Birštono savivaldybė biologinio turto neturi.

Birštono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito ataskaitoje[77], Kontrolės ir audito tarnyba pateikė pastebėjimus ir rekomendacijas dėl biologinio turto:

1. Vadovaujantis Želdynų įstatymo 16 str. 1 d., 1 p., 18 str. 5 p. 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. Savivaldybės administracija nurodė, kad rekomendacijos įgyvendinimas bus vykdomas nuolat.

Audito metu, nustatyta, kad Savivaldybės internetinėje svetainėje nepateikta informacija apie esamus Birštono savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas.

2. Atlikus želdinių inventorizaciją, sudaryti komisiją dėl inventorizacijos duomenų susisteminimo, biologinio turto įvertinimo ir užregistravimo apskaitoje bei vykdyti atliktų darbų tęstinę veiklą. Birštono savivaldybė nurodė, kad rekomendacija bus įgyvendinta iki 2019 m. gruodžio 31 d.

3. Tinkamai įvertinus ir užregistravus biologinį turtą, teisingai atvaizduoti apskaitos registruose, finansinėje atskaitomybėje. Birštono savivaldybė nurodė, kad rekomendacija bus įgyvendinta iki 2017 m. gruodžio 31 d. Tačiau negalime patvirtinti, kad rekomendacija įgyvendinta, kadangi pagal finansinės būklės ataskaitos 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis Birštono savivaldybė biologinio turto neturi.

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 įstatymo[78] nuostatų. 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 „Biologinis turtas" likučio teisingumo.

3.4.3. Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita

Pagal 12 – VSAFAS standarto[79] 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

---

[77] Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. liepos 14 d. audito ataskaita Nr. 3-12, 3.4.2p.

[78] Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais) 10 str.

[79] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais)

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 2017 m. gruodžio 31 dienai Birštono miesto tvarkymo tarnybos buhalterinėje apskaitoje Infrastruktūros statinių turto grupėje apskaityta „Birštono piliakalnio su gyvenviete, vadinamo Vytauto kalnu, laiptai, turėklai ir terasuotas takas" (inv. Nr. 019634), kuris įregistruotas Kultūros vertybių registre 1992 m. birželio 9 d. („Birštono piliakalnio su gyvenviete piliakalnis, vad. Vytauto kalnu" (registro numeris – 1815)). Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS standarto nuostatomis minėtas turto vienetas turi būti perkeltas iš Infrastruktūros statinių turto grupės į Nekilnojamųjų kultūros vertybių turto grupę ir atstatytas nusidėvėjimas.

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 vidutinės rinkos vertėmis pagal unikalų numerį 2018-01-01 dienai, 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. Įstaigos įvertindamos nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę nesivadovauja 12-ojo VSAFAS standarto 5 p., 63 p., 64 p. nuostatų reikalavimais.

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 2017 m. gruodžio 31 d. straipsnio A.II.4 Nekilnojamosios kultūros vertybės 603,42 tūkst. Eur, F.I Rezervo 582 tūkst. Eur, D. „Finansavimo sumos" eilutėje įtrauktų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto 5,33 tūkst. Eur ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 16,09 tūkst. Eur sumų teisingumo.

3.4.4. Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, apskaita

Birštono savivaldybės tarybos sprendimu[80] patvirtintas Viešame aukcione parduodamų Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašas (toliau – Sąrašas). Audito metu nustatyta, kad Sąraše patvirtinti gyvenamieji ir negyvenamieji pastatai yra nebenaudojami, tačiau nėra perkelti į atsargas, skirtas parduoti, nusidėvėjimas skaičiuojamas. Birštono savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS standarto 46 p., 71 p. nuostatų reikalavimais.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos 2017 m. gruodžio 31 d. A.II.2 „Pastatai" eilutėje nurodyta gyvenamųjų ir negyvenamųjų pastatų likutinė vertė 4,4 tūkst. Eur didesnė, o sukauptas perviršis ar deficitas F.III eilutėje nurodytas 0,11 tūkst. Eur suma mažesnis. Kadangi Tarybos sprendimu pastatai buvo įtraukti į Viešame aukcione parduodamo Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašą, turtas skirtas parduoti turėjo būti iškeltas į atsargas, skirtas parduoti, nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitoje turėjo būti parodyta C.I.2 „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti" eilutėje – 4,51 tūkst. Eur didesnė suma.

3.5. Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų duomenų vertinimas

Vertinant savivaldybės iždo 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą pastebėta, kad Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrius, sudarydamas Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą (toliau – Aiškinamasis raštas), pateikė ne visą pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas"[81] reikalavimus privalomą informaciją. Aiškinamojo rašte nenurodyta informacija apie 2017 metais paimtas ir grąžintas paskolas (paskolų

[80] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr. TS-151

[81] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo" 14, 15 punkto nuostatos (su vėlesniais pakeitimais).

refinansavimą). Aiškinamojo rašto pastabose nenurodytos finansinių ataskaitų straipsnių sumų pasikeitimo priežastys, kurios yra reikšmingos palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu.

Vertinant savivaldybės iždo pinigų srautų ataskaitą, nustatyta, kad nesivadovauta 5-ojo VSAFAS standarto „Pinigų srautų ataskaita“[82] nuostatomis. Iždo pinigų srautų ataskaitos C dalyje „Finansinės veiklos pinigų srautai“ nenurodytos įplaukos iš gautų paskolų 1361316 Eur ir gautų paskolų grąžinimas 1361316,03 Eur, nurodytas tik skirtumas 0,03 Eur.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Savivaldybės iždo 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Plačiau 2018-06-27 Audito ataskaitoje Nr.3-4 „Dėl Birštono savivaldybės iždo finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt.

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

Atlikdami Savivaldybės iždo, BĮ Nemajūnų dienos centro finansinius (teisėtumo) auditus, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro finansinį auditą, pagrindines audito procedūras Savivaldybės administracijoje ir kt. 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:

Savivaldybės (socialinio) būstų fondo apskaita, valdymas ir naudojimas

Būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijų mokėjimo ir permokėtų kompensacijų grąžinimo, savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos Birštono savivaldybėje tvarkos aprašo[83] 6 p., Asmenų ir šeimų, turinčių teisę į paramą būstui išsinuomoti, sąrašų tvarkymo ir tikslinimo tvarkos aprašo[84] 3 p., Siūlymo nuomotis savivaldybės socialinį būstą forma[85], Siūlymo dėl būsto nuomos ar išperkamosios būsto nuomos mokesčių dalies kompensacijų mokėjimo forma[86], Komisija savivaldybės socialinio būsto nuomos sutarties sąlygų vykdymui patikrinti[87] 1.1 p. ir 1.2 p. neatitinka šiuo metu galiojančių teisės aktų reikalavimų (t.y. esamos Birštono savivaldybės administracijos struktūros).

Savivaldybės būstų fondo sąrašą sudaro 84 būstai, Savivaldybės socialinių būstų sąrašą – 50 būstų[88] (2017-10-31 duomenimis). Audito metu nustatyta, kad 2017-10-31 dienai buvo laisvi 2 savivaldybės socialiniai būstai:

1. S. Moravskio g. 13-1, Jundeliškių k., Birštono sen., Birštono sav. nuo 2017-02-03.
2. Pušyno g. 13-11A, Birštono m., Birštono sav. Nuomininkė pateikė administracijai raštą, nurodydama, kad minėtame savivaldybės socialiniame būste negyvena, yra išvykusi iš Lietuvos. 2017-11-14 parašytas nuomininkės prašymas dėl sutarties nutraukimo. Gyvenamųjų patalpų perdavimo-priėmimo (atgrąžinimo) aktas nepasirašytas.

Audito metu nustatyta, kad nėra užtikrinama, kad savivaldybės (socialinio) būsto fondai būtų naudojami efektyviai, racionaliai, siekiant visuomeninės naudos užtikrinimo principų, kadangi savivaldybės (socialinio) būsto laukiančiųjų asmenų (šeimų) skaičius kasmet didėja, o išsikrausčius

---

[82] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymo Nr. 1K-011 “ Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ 28.1, 28.2 punkto nuostatos (su vėlesniais pakeitimais).

[83] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 2 d. sprendimas Nr. TS-51

[84] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. AV-223

[85] Ten pat.

[86] Ten pat.

[87] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. AV-224

[88] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 6 d. sprendimas Nr. TS-12 (su vėlesniais pakeitimais)

nuomininkams laisvi būstai nėra iš karto išnuomojami (pvz.: savivaldybės socialinis būstas, esantis adresu J. Basanavičiaus a. 14-3, Birštono m., Birštono sav. nuo 2017-01-25 iki 2017-10-02 buvo laisvas. Savivaldybės būstas, esantis adresu Nemuno g. 5-11, Birštono m., Birštono sav. nuo 2016-12-21 iki 2017-09-06 buvo laisvas. Mokesčius susijusius su minėtų būstų išlaikymu mokėjo Birštono savivaldybės administracija).

Per 2015 – 2017.10.31 laikotarpį buvo atlikti paprastojo remonto darbai 13 savivaldybės (socialinių) būstų. Audito metu nustatyta, kad atliekant Savivaldybės būstų ir socialinių būstų remonto darbus, neatsižvelgiama į atliktų darbų rezultatą, t. y. nepadidinama esamo turto (savivaldybės būsto arba socialinio būsto) įsigijimo savikaina, o nurašoma tiesiai į sąnaudas. Birštono savivaldybės administracija:

1. 2015 metais atliko savivaldybės būsto, esančio adresu Vilniaus g. 12-37, Birštone, remonto darbus po gaisro (atliktų darbų vertė 21059,72 Eur): esamų elementų demontavimo, grindų, lubų ir sienų apdailos įrengimo, durų įrengimo, vėdinimo sistemos įrengimo, vandentiekio ir nuotekų sistemos įrengimo, vidaus instaliacijos įrengimo, balkono remonto. Atlikti remonto darbai nurašyti į sąnaudas. Pagal buhalterinės apskaitos 2017-10-31 duomenis „Būsto Birštono sav., Birštono m., Vilniaus g. 12-37“ įsigijimo vertė yra 2283,10 Eur.

2. 2017 metais atliko savivaldybės būsto, esančio adresu Nemuno g. 5-11, Birštone, remonto bei atjungimo nuo centralizuotos šildymo sistemos, įrengiant butui autonominį šildymą, darbus (atliktų darbų vertė 20299,99 Eur). Atlikti remonto darbai nurašyti į sąnaudas. Pagal buhalterinės apskaitos 2017-10-31 duomenis „Būsto Birštono sav., Birštono m., Nemuno 5-11“ (inv. Nr. 101011) įsigijimo vertė yra 4743,01 Eur. Audito metu, pateikus rekomendaciją dėl turto vertės padidinimo, būsto Birštono sav., Birštono m., Nemuno 5-11 (inv. Nr. 101011) vertė padidinta 20299,99[89] Eur 2017-12-22 dienai.

Pastebėjimas. Atliekant savivaldybės (socialinių) būstų remonto darbus, statinio esminio pagerinimo darbus neatsižvelgiama į tų darbų teikiamą rezultatą, dėl to atlikti darbai yra nurašomi teisiai į sąnaudas, nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS standarto 32 p. nuostatomis.

Metinės inventorizacijos rezultatų analizė

Vadovaujantis įstaigų direktorių įsakymais atliktos metinės turto inventorizacijos. Peržiūrėjus savivaldybės administracijos, 6 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius (toliau – inventorizavimo aprašai), nustatyti neatitikimai, prieštaravimai Inventorizacijos taisyklėms[90]:

- 5.2 p. „inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis”. Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybės administracijoje nėra atliekamas turto faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis. Pvz.:

1. Atsargų (medžiagų, žaliavų, ūkinio inventoriaus) 2017-10-31 inventorizuota už 16481,81 Eur, pagal didžiosios knygos 2017-10-31 duomenis atsargų apskaitoma yra 19803,39 Eur. Skirtumas (neatitikimas) 3321,58 Eur.

2. Pinigų banko sąskaitose 2017-10-31 inventorizuota 50769,66 Eur, pagal didžiosios knygos 2017-10-31 duomenis – 50773,31 Eur. Skirtumas (neatitikimas) 3,65 Eur.

3. Nebaigtos statybos 2017-11-30 inventorizuota 3188245,72 Eur, pagal didžiosios knygos 2017-11-30 duomenis nebaigtos statybos apskaityta 3277729,14 Eur. Skirtumas (neatitikimas) 89483,42 Eur. Audito metu nustatyta, kad skirtumas susidarė po inventorizacijos atlikimo, kadangi Starteginio planavimo ir investicijų skyrius ir Ūkio, turto ir kaimo plėtros skyrius duomenis apie nebaigtos statybos pokyčius pateikė po inventorizacijos atlikimo.

Dėl to galime teigti, kad inventorizacija atlikta formaliai.

- 17 p. „inventorizavimo aprašai sudaromi pagal <...> 17.4. grupavimą į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines)”. Birštono savivaldybės administracija, Birštono muziejus,

[89] Pažyma apie statinio statybos darbų vertę (verčių paskirstymą) 2017 m. lapkričio 28 d. Nr. (28.16.)-SRŪ-161

[90] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais)

VšĮ „Tulpės" sanatorija inventorizacijos aprašus sudarė neatsižvelgdami į grupavimą pagal buhalterines sąskaitas: balansines ir nebalansines.

- 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 nenurodė panaudos sutarčių pabaigos laiko Birštono gimnazija, Birštono kultūros centras.

- 36 p. „pinigų bankų sąskaitose inventorizacija atliekama suderinant sąskaitų likučius pagal buhalterinės apskaitos duomenis su bankų duomenimis apie sąskaitų likučius". Pinigų banko sąskaitose inventorizacijos neatliko Birštono muziejus, Birštono sporto centras, VšĮ „Tulpės" sanatorija, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras.

- 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". Birštono sporto centras mokėtinas ir gautinas sumas inventorizavo viename inventorizacijos apraše.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro turto ir lėšų valdymo, naudojimo analizė

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centre (toliau – Įstaigoje) negalėjome įvertinti, ar lėšos darbo užmokesčiui, panaudotos ekonomiškai, racionaliai ir efektyviai. Kadangi normatyvai, skirti darbo užmokesčiui, steigėjo nėra nustatyti (patvirtinti) arba pavesti tvirtintis pačiai Įstaigai, kaip tai reglamentuoja Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[91] 28 str. 5 p. Įstaigos darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarka patvirtinta direktorės įsakymu, tačiau neatitinko 2017 metais esamos Įstaigos struktūros ir galiojančių teisės aktų reikalaivimų, ir nėra suderinta su Stebėtojų taryba.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje teikiamos mokamos paslaugos, tačiau Įstaiga neturi pasitvirtinusi mokamų paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašo. Įstaiga nesivadovauja Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų sąrašo, kainų nustatymo ir jų indeksavimo tvarkos bei šių paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkomis. Įstaiga neišnaudojo galimybės uždirbti daugiau papildomų pajamų už suteiktas mokamas paslaugas, kadangi nepasinaudojo galimybe pagal Lietuvos statistikos departamento skelbiamus vartotojų kainų indeksus nustatyta tvarka atitinkamai indeksuoti mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainas, kurias reglamentuoja Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainų nustatymo ir indeksavimo tvarka.

Negalėjome patvirtinti, kad tarnybinės transporto priemonės ir kuras yra naudojamas ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai, kadangi Įstaiga neturi pasitvirtinusi tarnybinių transporto priemonių naudojimo tvarkos, nėra paskirti atsakingi asmenys už tarnybinių transporto priemonių priežiūrą, naudojimą, kuro sunaudojimo kontrolę, nėra užtikrinama kelionės lapuose pateiktų duomenų kontrolė.

Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras 2017 metais vykdydamas viešuosius pirkimus nesivadovavo iki 2017-06-30 Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis[92]; nuo 2017-07-01 Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu[93]; Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu. 2017 metais prekių ir paslaugų pirkimai buvo vykdomi nesivadovaujant viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais, t. y nėra paskirti atsakingi asmenys už viešųjų pirkimų vykdymą (pirkimų iniciatorius, pirkimų organizatorius), nebuvo sudaromi viešųjų pirkimų planai, nepildomos pirkimų paraiškos ir tiekėjų apklausos pažymos. Įstaiga neturi pasitvirtinusi viešųjų pirkimų komisijos ir jos darbo reglamento.

Plačiau 2018-04-18 Audito ataskaitoje Nr.3-3 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų auditas", su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt.

---

[91] Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas 1996 m. birželio 6 d. Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais)

[92] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2015 m. vasario 12 d. įsakymas Nr. 1

[93] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2017 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. P-9

Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Už Įstaigos veiklos (įskaitant apskaitą) organizavimą, efektyvios vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą yra atsakingas Įstaigos vadovas.

Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos. Įstaigos direktorės sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai. Audito metu nustatyta, kad Įstaigos įstatai neatitinka Įstaigos veiklą reglamentuojančių, audito metu galiojančių teisės aktų nuostatų reikalavimų. Nustatyti neatitikimai: vidaus įsakymų rengimo, dokumentų ir personalo valdymo srityse, darbo apmokėjimo sistemos, teikiant mokamas paslaugas, naudojant ir valdant turtą, atliekant inventorizaciją, vykdant viešuosius pirkimus, rodo, kad vidaus kontrolės sistema Įstaigoje yra nepakankama ir tobulintina.

Audito metu nustatyta, kad nepilnai apibrėžus turtines ir neturtines teises ir pareigas viešojoje įstaigoje Birštono pirminės sveikatos priežiūros centre, buvo skiriamas nepakankamas dėmesys įstaigos veiklos analizei.

Plačiau 2018-04-18 Audito ataskaitoje Nr.3-3 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų auditas“, su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt.

Kiti pastebėjimai

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[94] 16 str. 3 d., Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą rengia savivaldybės administracija savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Birštono savivaldybės taryba patvirtino Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos tvarkos aprašą[95] (toliau - Aprašas).

Audito metu negalėjome įvertinti 2017 m. gruodžio 31 dienai Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos duomenų tikrumo (toliau - Ataskaita), kadangi minėta Ataskaita nebuvo sudaryta ir pateikta Kontrolės ir audito tarnybai iki audito ataskaitos projekto surašymo dienos (Ataskaitos pateikimo terminas Kontrolės ir audito tarnybai iki birželio 20 d.). Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija, savivaldybės turtą valdantys subjektai nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 3 d., Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo 2 p., 3 p., 10 p., 11 p., 12 p. nuostatų reikalavimų. Laiku nepateikė ir neparengė Ataskaitos.

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 (2 priedas).

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

---

[94] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas,1998 gegužės 12 d. Nr.VIII-729 (nauja redakcija)

[95] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr. TS-161

įgyvendinti. Tikimės, kad šios rekomendacijos bus įgyvendintos, todėl audito ataskaitoje jų pakartotinai nenurodome.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Įpareigoti atsakingus asmenis laiku paruošti ir pateikti tvirtinti savivaldybės tarybai strateginius veiklos planus pagal programas laikantis teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 8 psl.).	Savivaldybės administracija	Pažymime, kad tvirtinant 2017 m. biudžetą buvo vadovaujamasi parengtu 2016-2018 m. strateginiu veiklos planu, kuris buvo patikslintas 2016-10-28 sprendimu Nr. TS-162. Atsižvelgiant į biudžete skiriamas lėšas einamiesiems metams, atitinkamai yra tikslinamas trijų metų veiklos planas, t. y. po 2017 m. biudžeto patvirtinimo buvo patikslintas ir patvirtintas 2017-2019 m. strateginis veiklos planas.	2018-12-31
2.	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuojant įplaukas, atsižvelgtų į praeitų metų pajamų surinkimą, teikiamų paslaugų pajamų planą tikslintų pagal tiesiogines įplaukas (ataskaitos 10-11 psl.).	Savivaldybės administracija	Kontroliuosime, kad biudžetinės įstaigos pateiktų tikslinimui pajamų ir išlaidų už teikiamas paslaugas iki einamų metų gruodžio 1 d.	2018-12-01
3.	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) (ataskaitos 18 psl.).	Savivaldybės administracija	Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (forma Nr. 4) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsiskolinimą valstybės tarnautojams priskaičiuotą gražintiną sumą dėl sumažinto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų bus rodoma tik einamųjų metų dalis.	2018-12-31
4.	Įpareigoti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus (toliau – VSS) laikytis valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 d. nuostatų dėl	Savivaldybės administracija	Perspėjome VSS ir vėl priminsime Savivaldybės tarybos sprendimus. Išnagrinėsime padarytas VSS klaidas finansininkų pasitarime bei atsižvelgsime, rengdami ataskaitą už 2018 m.	2018-09-30

	įsiskolinimų padengimo (sumažinti mokėtinų sumų įsiskolinimą) (ataskaitos 18 psl.).			
5.	Užtikrinti, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos (forma Nr.4) duomenys atitiktų buhalterinės apskaitos duomenis (ataskaitos 18-19 psl.).	Savivaldybės administracija	Išnagrinėsime padarytas klaidas VSS finansininkų pasitarime bei atsižvelgsime rengdami ataskaitą už 2018 m. Pasibaigus metams, dėl didelio skaičiaus ataskaitų (127 vnt.) ir einamo mėnesio buhalterinės apskaitos tvarkymo, bei darbuotojų nepakankamo skaičiaus buvo padaryta techninė klaida Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje.	2018-12-31
6.	Įpareigoti Savivaldybės VSS atsakingus asmenis suderinti apskaitos politikas ir sąskaitų planus su kontroliuojančiu subjektu (savivaldybės administracija) kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės (ataskaitos 21-23 psl.).	Savivaldybės administracija	Įpareigosime VSS pateikti derinimui apskaitos politiką ir sąskaitų planus.	Įvykdyta 2018-07-13
7.	Užtikrinti, kad visi Savivaldybės VSS teikdami finansinių ataskaitų aiškinamuosius raštus už 2018 metus, vadovautųsi 6-ojo VSAFAS standarto nuostatomis - nurodytų finansinių ataskaitų straipsnių reikšmingų sumų pasikeitimo priežastis (ataskaitos 21-23 psl.).	Savivaldybės administracija	Išnagrinėsime pastebėjimus VSS finansininkų pasitarime bei atsižvelgsime, rengdami ataskaitą už 2018 m.	2018-09-30
8.	Užtikrinti, kad visi VSS savo internetinėse svetainėse skelbtų Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius kaip to reikalauja viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 str. nuostatos (ataskaitos 24 psl.).	Savivaldybės administracija	Informuosime įstaigų vadovus ir įpareigosime paskelbti ataskaitas internetiniame puslapyje.	2018-07-15
9.	Užtikrinti, kad būtų patikslintas 2018 m. Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašas ir	Savivaldybės administracija	Artimiausiame Savivaldybės tarybos posėdyje planuojama pateikti tikslinti vietinės reikšmės kelių sąrašą.	2018-12-31

	įpareigoti atsakingus asmenis sąrašo duomenis periodiškai atnaujinti kaip to reikalauja teisės aktai (ataskaitos 26-27 psl.).			
10.	Įpareigoti atsakingus asmenis, užtikrinti Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašo ir buhalterinės apskaitos duomenų suderinamumą ir teisingumą (ataskaitos 26-27 psl.).	Savivaldybės administracija	Planuojama suderinti duomenis pagal atliktą ir atliekamą teisinę registraciją.	2018-12-31
11.	Užtikrinti su želdynais susijusių duomenų viešumą kaip to reikalauja Želdynų įstatymo nuostatos. Savivaldybės interneto svetainėje vidaus ir išorės vartotojams kasmet pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie esamus Birštono savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas ir kt. (ataskaitos 28 psl.).	Savivaldybės administracija	Paskelbsime su želdynais susijusią informaciją Savivaldybės internetinėje svetainėje ir kiekvienais metais informaciją apie Birštono savivaldybės teritorijoje esamus skverus, parkus, alėjas ir kt. ją atnaujinsime.	2018-09-30
12.	Siekiant užtikrinti teisingą duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose, laikytis VSAFAS nuostatų dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos ir įvertinimo, atitinkamai patikslinti duomenis apskaitos registruose (ataskaitos 28-29 psl.).	Savivaldybės administracija, Birštono muziejus	Išnagrinėsime padarytas klaidas VSS finansininkų pasitarime bei atsižvelgsime rengdami ataskaitą už 2018 m. Įpareigosime Savivaldybės administraciją ir Birštono muziejų ištaisyti klaidas. Nekilnojamas kultūros vertybes vertinsime pagal Birštono kultūros centro ir Birštono turizmo informacinio centro pateiktus turto draudimo polisus. Vadovaujantis LR nekilnojamojo kultūros paveldo apsaugos įstatymo 2 str. 14, 20, 21 ir 40 dalimis ir 12-ojo VSAFAS 5 str. pateiktu apibrėžimu BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnyba negali traukti laiptų, kurie pagaminti 2003 m., į kultūros paveldą, nes jie skirti apsaugoti kultūros paveldo objektą.	2018-09-30 2018-12-31
13.	Užtikrinti, kad VSS veikloje nebenaudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kuriam priimtas	Savivaldybės administracija	Turtas, skirtas parduoti, bus perkeltas į atsargas	2018-10-01

	Tarybos sprendimas parduoti, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS standarto 46 p., 71 p. nuostatomis, būtų perkeltas į atsargas ir apskaitomas atsargų grupėje – kitas turtas, skirtas parduoti (ataskaitos 29 psl.).			
14.	Imtis priemonių, kad savivaldybės (socialinio) būsto fondai būtų naudojami efektyviai, racionaliai, siekiant visuomeninės naudos užtikrinimo principų (ataskaitos 30 psl.).	Savivaldybės administracija	Pagal teisinį reglamentavimą išnuomojami butai turi būti tinkami gyventi, juose turi būti elektra, vanduo, kanalizacija ir t.t., todėl kai kurie butai ir yra remontuojami, tokiu atveju jų išnuomavimo terminas prasitęsia. Butai, kurie atlaisvinami be didesnių defektų, remonto būtinumo, yra išnuomojami iš karto.	Socialinio būsto panaudojimo kontrolė bus vykdoma nuolat.
15.	Užtikrinti, kad vadovaujantis 12-ojo VSAFAS standarto nuostatomis, atliekant savivaldybės (socialinių) būstų remonto darbus, statinio esminio pagerinimo darbams būtų priskirti remonto darbai, atsižvelgiant į tų darbų teikiamą rezultatą (ataskaitos 30-31 psl.).	Savivaldybės administracija	Kai atliekami savivaldybės (socialinio) būsto kapitalinio (rekonstrukcijos) remonto darbai, būsto vertė didinama. Einamojo remonto darbai vykdomi iš 2.2.1.1.1.15.straipsnio ir nereikalingas darbų projektas, statybos leidimas ir darbų pridavimas statybų inspekcijai, todėl būsto vertės nedidiname.	Bus vykdoma nuolat kai bus atliekami socialinio būsto kapitalinio remonto darbai.
16.	Užtikrinti, kad visi VSS atlikdami metinę turto inventorizaciją, vadovautųsi Inventorizacijos taisyklėmis (ataskaitos 31 -32 psl.).	Savivaldybės administracija	Išnagrinėsime pastebėtus neatitikimus VSS finansininkų pasitarime bei atsižvelgsime, vykdydami inventorizaciją 2018 m.	2018-09-30
17.	Užtikrinti, kad atsakingi asmenys laiku parengtų ir pateiktų Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo	Savivaldybės administracija	Išnagrinėsime pastebėtus neatitikimus finansininkų pasitarime bei atsižvelgsime, rengdami ataskaitą už 2018 m. Informuosime visus VSS kad laikytųsi priimtų Savivaldybės tarybos sprendimų.	2018-09-30

	tvarkos aprašo nuostatos (ataskaitos 34 psl).			

* – priemones ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Birštono savivaldybės administracija. Atstovas ryšiams, atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

Audito ataskaita pateikta: Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybai, Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Birštono
savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto
naudojimo audito rezultatai“
priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:
- įvertinti Birštono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Auditas atliktas:
- pagal Valstybinio audito reikalavimus[96], Tarptautinius audito standartus[97].
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotosiose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimui taikėme kiekybinio reikšmingumo lygį – 1 proc. (80,97 tūkst. Eur) visų panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų, o Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio vertinimui – 1 proc. (639,76 tūkst. Eur) viso šiame rinkinyje nurodyto turto. Tai didžiausios priimtinos klaidų sumos, kurias naudojome vertindami ataskaitų teisingumą ir savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumą.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos.	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.) ataskaitos ir Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis. Savivaldybės skolos ataskaitos: Skolinių įsipareigojimų (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 (forma Nr. 4-sav.) ataskaitos, parengtos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2017 m. pradžios ir pabaigos turto ir	2017 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 61590,83 tūkst. Eur, pabaigoje – 63976,20

[96] Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (aktuali redakcija nuo 2015-10-27)

[97] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, http://lar.lt/www/new/page.php?326).

atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai.	tūkst. Eur.
2017 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 10174,33 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 10675,41 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 501,07 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 8195,80 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 8096,9 tūkst. Eur išlaidų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Į 2017 m. Birštono savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas: - įtrauktos Savivaldybės administracijos ir 15 jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos (13 biudžetinių įstaigų, 2 viešosios įstaigos, kurios pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų (Pirminis sveikatos priežiūros centras ir „Tulpės“ sanatorija), savivaldybės iždas); - įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausančių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas (4 akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių, iš kurių savivaldybei priklauso 100 procentų akcijų (UAB „Birštono vandentiekis“), 1 savivaldybės kontroliuojama viešoji įstaiga, nepriskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų (VšĮ „BETA“); 2 viešųjų įstaigų, kurių savivaldybė nekontroliuoja, tačiau turi jai priklausančių dalininkų įnašų, suteikiančių 5 proc. Viešosios įstaigos Kauno regiono plėtros agentūra ir 8,33 proc. Viešosios įstaigos Nemuno regiono Marijampolės biuras balsų visuotiniame akcininkų susirinkime.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2017 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	Turto srityje nustatėme riziką: ▪ Dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, nuvertėjimo požymių vertinimo, vertės tikslinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: ▪ Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. Pajamų srityje nustatėme riziką dėl: ▪ Pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl: ▪ Atostogų rezervo apskaitos, pagal nuomos ir panaudos sutartis perduoto turto išlaidų pripažinimo, esminio turto pagerinimo išlaidų pripažinimo remonto sąnaudomis, netinkamo kompensuojamųjų išlaidų registravimo. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: ▪ kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje; ▪ kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo: - turtas; - ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai; - pajamos; - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;

	- kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos; - finansinė ir investicinė veikla.
Turto sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą bei dalyje jų atlikome faktinį turto buvimo patikrinimą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: - sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2017 m. savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika.	Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuodamos įplaukas, neatsižvelgia į praeitų metų pajamų surinkimą. Teikiamų paslaugų pajamų planas nėra tikslinamas atsižvelgiant į tiesiogines įplaukas. Savivaldybės administracija, nepateikė teisingų duomenų apie išlaidas (mokėtinas sumas) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsiskolinimą valstybės tarnautojams, t. y. priskaičiuotą gražintiną sumą dėl sumažinto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų „Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje“ (forma Nr.4). Birštono savivaldybė rengdama 2017 metų savivaldybės biudžeto projektą nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 26 str. 1 p., Vietos savivaldos įstatymo 51 str. 3 p., Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų 29 p. nuostatomis, kadangi Birštono savivaldybės 2017 m. biudžetas patvirtintas dar neturint patvirtinto Birštono savivaldybės strateginio 2017 metų veiklos plano pagal programas. Birštono savivaldybės 2017 metų biudžetas patvirtintas 2017 m. vasario 13 d., o Birštono savivaldybės strateginis 2017–2019 metų veiklos planas pagal programas patvirtintas 2017 m. balandžio 24 d.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	1. Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2016 m. gruodžio 22 d. Nr. XIII-177. 2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais). 3. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007 m.

	birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais). 4. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais). 5. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais). 6. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais). 7. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas 1995 m. gegužės 11 d. Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais). 8. Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas 1996 m. birželio 6 d. Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais). 9. Lietuvos respublikos viešųjų įstaigų įstatymas 1996 m. liepos 3d. Nr. I-1428 (su vėlesniais pakeitimais). 10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas,1998 gegužės 12 d. Nr.VIII-729 (nauja redakcija). 11. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13d. Nr.I-1491 (su vėlesniais pakeitimais, galiojanti redakcija iki 2017-07-01, nauja redakcija galiojanti nuo 2017-07-01). 12. Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas 1999 m. liepos 8 d. Nr.VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais). 13. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais). 14. Lietuvos respublikos darbo kodeksas 2002 m. birželio 4 d. Nr. IX-926 (galiojęs iki 2017-06-30). 15. Lietuvos respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas 2016 m. rugsėjo 14d. Nr.XII-2603 (su vėleniais pakeitimais). 16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ 2017 m. birželio 21 d. Nr. 496 (su vėlesniais pakeitimais). 17. Lietuvos respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ Nr. 345 (su vėlsniais pakeitimais). 18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais). 19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. vasario 2 d. 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. 20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2014 m. gruodžio 15 d. Nr. 1435. 21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (su vėlesniais pakeitimais). 23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 24.Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimas 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). 25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 26.Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais). 27. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (su vėlesniais pakeitimais). 28. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 (su vėlesniais pakeitimais). 29.Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. gruodžio 13 d. įsakymas Nr. 1K-454. 30. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-33. 31. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 32. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (aktuali redakcija nuo 2017-09-27). 33. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atsakaitomybės standartai. 34. Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, http://lar.lt/www/new/page.php?326). 35. Birštono savivaldybės tarybos sprendimai. 36. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai. Ir kt. teisės aktai.

Audito ataskaitos „Birštono
savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto
naudojimo audito rezultatai“
priedas Nr. 2

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.	BĮ Nemajūnų dienos centro direktoriui	2017-11-06 Nr. 4-34	Dėl nustatytų trūkumų
2.	BĮ Nemajūnų dienos centro direktoriui	2018-01-30 Nr. 4-3	Dėl nustatytų trūkumų
3.	BĮ Nemajūnų dienos centro direktoriui	2018-03-27 Nr.4-7	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2018-03-27 Nr. 3-1/1 ir Audito ataskaita 2018-03-27 Nr. 3-1 „Biudžetinės įstaigos Nemajūnų dienos centro finansinio (teisėtumo) audito rezultatai“
4.	VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros direktoriui, Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui	2018-03-30 Nr.4-9	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2018-03-30 Nr. 3-2/2 ir Audito ataskaita 2018-03-30 Nr. 3-2 „VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros finansinių ataskaitų auditas“
5.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2018-04-18 Nr.4-15	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2018-04-18 Nr. 3-3/3 ir Audito ataskaita 2018-04-18 Nr. 3-3 „Dėl VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų audito“
6.	Birštono savivaldybės Merui Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui	2018-04-18 Nr.4-16	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2018-04-18 Nr. 3-3/3 ir Audito ataskaita 2018-04-18 Nr. 3-3 „Dėl VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų audito“
7.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui	2018-06-27 Nr.4-20	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2018-06-27 Nr. 3-4/4 ir Audito ataskaita 2018-06-27 Nr. 3-4 „Dėl VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų audito“

Audito ataskaitos „Birštono
savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinio,
savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto
naudojimo audito rezultatai“
priedas Nr. 3

Buhalterinės apskaitos duomenų neatitikimai su Birštono savivaldybės tarybos sprendimo duomenimis 2017 m. gruodžio 31 dienai

Tarybos 2015-12-22 sprendimu Nr. TS-243 patvirtinti duomenys			Birštono savivaldybės administracijos 2017-12-31 buhalterinės apskaitos duomenys		
Kelio (gatvės) Nr.	Kelio (gatvės) pavadinimas	Ilgis (km.)	Inv. Nr.	Kelio (gatvės) pavadinimas	Ilgis (km.)
	Birštono vs. Jaunimo g.	0,125	7000008047S	Jaunimo gatvė Birštono sav. Vienkiemio kaime I-as etapas reg. Nr 44/1157587 Unikalus 4400-1666-3902	0,1251
BR-23			7000009529	Kelias Nr. BR-23 (Šilėnai - Alytaus r. sav. riba), Birštono sav., Unikalus Nr. 4400-4101-5683 ilgis 1307m.	1,307
BR-28	Bučiūnai–Geležūnai–Moibelės–Kernuvės	5	130069	Kelias BR-28 (Gelažūnų - Bučiūnų k.) Birštono sav. teritorija unik. Nr. 4400-3943-4494 ilgis 805 m.	0,805
BR-29			7000009533	Kelias Nr. BR-29 (Nečiūnai - Geležūnai), Birštono sav., Unikalus Nr. 4400-3943-4434 ilgis 2032m	2,032
BR-32			7000009534	Kelias Nr. BR-32 (Moibelės - Nečiūnai), Birštono sav., Unikalus Nr. 4400-3943-4501 ilgis 1401m	1,401
BR-33			7000009535	Kelias Nr. BR-33 (Birštono vienkiemis Moibelės k.) Birštono sav., Unikalus Nr. 4400-3899-7030 ilgis 965m.	0,965
BR-58	Nemajūnai-Tauliukai	3,086	7000009536	Kelias Nr. BR-58 (I dalis) Birštono sav., Unikalus Nr. 4400-4302-7210 ilgis 742m.	0,742
			7000009537	Kelias Nr. BR-58 (II dalis) Birštono sav., Unikalus Nr. 4400-4311-5535 ilgis 1235m	1,235
BR-27	Kelias A16-Nemajūnai	2,362	101067S	Kelias Nr. BR-27 (Nemajūnų k. Būdų k.), Birštono sav. teritorija, unikalus 4400-1789-0918	2,293
BR-1	Prienų r. sav. riba - Ivoniškės	1,451	7000009510	Kelias Nr. BR-1, Birštono sav., 4400-4104-3356 ilgis 1618m.	1,618
BR-8	Kelias A16-Širvinių tvenkinys	1,551	7000009516	Kelias (gatvė) Plento gatvė (kelias Nr. BR-8 dalis), Birštono sav., Birštono sen., v,s Plento g. 4400-4103-5932 ilgis 442m.	0,442
			7000009517	Kelias (gatvė) Lazdynų gatvė (kelias Nr. BR-8 dalis), Birštono sav., Birštono sen., v,s Lazdynų g. 4400-4103-5943 ilgis 419m.	0,419
BR-14	Paverkniai-Prienų r. sav. riba	1,831	7000009520	Kelias Nr. BR-14, Birštono sav., 4400-4103-4996 ilgis 1809m.	1,809
BR-17	Kelias A16-Jundeliškių HE	1,207	7000009524	Kelias Nr. BR-17, Birštono sav., 4400-4021-4139 ilgis 1086m.	1,086
BR-53 BR-54	Martinonys-Siponys-Vaitiškės-Nečiūnai	9,586			
			101065	Kelias BR-54 (Nemajūnai-Siponys), Birštono sav. teritorija	

BR-37	Kernuvės-Žemaitkiemis	2,956	101072	Kelias BR-37 (Kernuvių k. - Vaitiškių k.), Birštono sav. teritorija, 4400-1789-0930	3,594
BR-13	Paverkniai-Gudakalnis	1,954	1380044S	Kelias BR-13, I dalis (Būdų k. - Medeikonių k.) Birštono sav. teritorija, 4400-1789-0983	1,303
BR-4	Kelias A16-Ivoniškių kapinės	0,161	130079	Kelias Nr. BR-4 (privažiuojamasis kelias į Škėvonių kapines), Ivoniškių k. unik. 4400-2023-5020	0,389
BR-44	Kelio 3315 pabaiga-Puzonys	2,504	130048	Kelias BR-44 Puzonių k.	1,567
BR-31	Jungtis tarp kelių 3319 ir BR-32	2,878	130049	Kelias BR-31 (Nečiūnų k.)	
	Birštono vs. Verknės g.	0,504	7000008045	Verknės gatvė Birštono sav. Vienkiemio kaime I-as etapas reg. Nr. 44/1157589 Unikalus 4400-1666-3913	0,5038
BR-39	Žemaitkiemio jungtis BR-38 ir kelio 3315	4,144	7000009603	Kelias BR-39 (dalis Kalnų g., jungiamasis kelias tarp Sandėlių g. ir Klonio g.) unikalus Nr. 4400-4776-0203 plotas 4553 m2 įvažiavimas, nuovaža - 6vnt., plotas - 212 m2; pralaida - 2 vnt., ilgis - 18,5 m; želdynai- 9970 m2;	1,076
BR-41			7000009613	Kelias BR-41 (I dalis) Žemaitkiemio k. unikalus Nr. 4400-4776-0314 plotas 3583 m2; įvažiavimas, nuovaža - 6vnt, plotas - 116m2. pralaida - 5 vnt., ilgis - 34 m želdynai plotas 4018 m2	1,214
			7000009614	Kelias BR-41 (II dalis) Žemaitkiemio k. unikalus Nr. 4400-4863-5965 plotas 4052 m2; įvažiavimo nuovaža - 4vnt, plotas - 116m2. želdynai plotas 3628 m2	5,965
BR-40	Žemaitkiemio jungtis tarp BR-41 ir kelio 3315	1,291	7000009604	Klonio g. (kelias Br. BR-40), Birštono sav., Žemaitkiemio k., unikalus Nr. 4400-4773-3771 plotas 3909 m2; įvažiavimas, nuovaža - 3vnt., plotas - 55,5 m2; želdynai- 6968 m2;	1,27
BR-36	Kelias 3315-Naudžiūnai-kelias 3315	1,977	7000009611	Kelias BR-36 (I dalis) Naudžiūnų k, unikalus Nr. 4400-4776-0278 plotas - 2829 m2; įvažiavimas, nuovaža - 8vnt.plotas- 57m2, pralaida - 2 vnt., ilgis - 13 m; želdynai- 2188 m2;	0,499
			7000009612	Kelias BR-36 (II dalis) Naudžiūnų k, unikalus Nr. 4400-4863-0394 plotas - 2526 m2; įvažiavimas nuovaža - 2vnt, plotas - 50m2 pėsčiųjų (dviračių) takas plotas12m2. pralaida - 2 vnt., ilgis - 17,5 m	0,925
BR-38	Kelias 3315-Žemaitkiemis	2,005	7000009618	Sandėlių g. (kelias BR-38) Naudžiūnų k. sandėlių g. unikalus Nr. 4400-4776-0269 plotas 10480 m2; įvažiavimas, nuovaža - 14vnt, plotas - 245m2. pralaida - 4 vnt., ilgis - 38,5 m želdynai plotas 14510 m2	1,988

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo audito rezultatai“ priedas Nr. 4

Birštono savivaldybės 2017 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	188644330	Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	100	Kontroliuojamas
3.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	188750166	Birštono savivaldybės administracija	100	Kontroliuojamas
4.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	190024831	Birštono gimnazija	100	Kontroliuojamas
5.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	190025748	Birštono kultūros centras	100	Kontroliuojamas
6.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	190025029	Birštono meno mokykla	100	Kontroliuojamas
7.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	300101493	Birštono muziejus	100	Kontroliuojamas
8.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	190211852	Birštono savivaldybės Birštono vienkiemio darželis-mokykla	100	Kontroliuojamas
9.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	300557130	Birštono sporto centras	100	Kontroliuojamas
10.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	300557123	Birštono turizmo informacijos centras	100	Kontroliuojamas
11.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	190025367	Birštono vaikų lopšelis-darželis "Vyturėlis"	100	Kontroliuojamas
12.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	300101536	Birštono viešoji biblioteka	100	Kontroliuojamas

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