BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

AUDITO ATASKAITA BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO, TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2019 m. liepos 12 d. Nr. 3-7
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus
2018-09-27 pavedimą Nr. 2-7

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė
Auditas pradėtas 2018-09-27, baigtas 2019-07-12

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

TURINYS

SANTRAUKA ... **3**
ĮŽANGA ... **7**
AUDITO REZULTATAI ... **9**
1. SAVIVALDYBĖS 2018 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO VERTINIMAS ... **9**
2. BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2018 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS ... **10**
2.1. Biudžeto pajamų plano vykdymas ... 11
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos ... 14
2.3. Direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas ... 18
2.4. Mero fondo lėšų panaudojimas ... 18
2.5. Skolos ir skoliniai įsipareigojimai ir gautinos sumos ... 19
2.5.1. Savivaldybės gautinos sumos ... 21
2.5.2. Ilgalaikiai įsipareigojimai ... 21
3. SAVIVALDYBĖS 2018 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS ... **22**
3.1 Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimas ... 22
3.2 Ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas ... 23
3.3 Ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumo vertinimas ... 27
3.4. Ilgalaikio turto apskaitos vertinimas ... 28
3.4.1. Kelių ir gatvių apskaita ... 28
3.4.2. Biologinio turto apskaita ... 30
3.4.3. Nebaigtos statybos apskaita ... 31
3.5. Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų duomenų vertinimas ... 31
4. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS, PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS, VERTINIMAS ... **32**
5. TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS ... **33**
6. KITI DALYKAI – VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA IR APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMAS ... **37**
7. PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS ... **38**
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS ... **39**
PRIEDAI ... **43**
1 priedas. Audito apimtis ir metodai ... 43
2 priedas. Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai (ataskaitos), pateikti savivaldybės administracijai ir konsoliduojamiems subjektams ... 47
3 priedas. Buhalterinės apskaitos duomenų neatitikimai su Birštono savivaldybės tarybos sprendimo duomenimis 2018 m. gruodžio 31 dienai ... 49
4 priedas. Birštono savivaldybės 2018 m. konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas. 51
5 priedas. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros ... 53

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) 2018 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 2018 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 43 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Birštono savivaldybė rengdama 2018 metų savivaldybės biudžeto projektą nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo[7], Vietos savivaldos įstatymo[8], Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų[9] nuostatomis, kadangi Birštono savivaldybės 2018 m. biudžetas patvirtintas dar neturint patvirtinto Birštono savivaldybės strateginio 2018 metų veiklos plano pagal programas.

Savivaldybės 2018 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas septynis kartus. Patikslintas Savivaldybės 2018 m. biudžeto pajamų planas sudarė 9160,7 tūkst. Eur (ir paskirstyti 580,16 tūkst. Eur praėjusių metų apyvartinių lėšų likučiai) iš viso 9740,86 tūkst. Eur (su likučiais 580,16 tūkst. Eur). 2018 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 100,1 proc.. Savivaldybės biudžetas 2018 metus gavo 9171 tūkst. Eur pajamų arba 10,4 tūkst. Eur daugiau, nei buvo planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir 2017 metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

Nepanaudota 18,6 tūkst. Eur Birštono savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų.

---

[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.

Savivaldybės 2018 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 9740,9 tūkst. Eur (su paskirstytais 580,16 tūkst. Eur 2018 metų pradžios lėšų likčiais). Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 95,9 proc., panaudota 9342 tūkst. Eur asignavimų. Savivaldybės 2018 m. biudžeto pajamos lyginant su 2017m. padidėjo 975,2 tūks. Eur (11,9 proc.); išlaidos padidėjo 1005,1 tūkst. Eur (13,65 proc.).

2018 m. biudžeto asignavimai skirti 8 programų vykdymui. Didžiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų dalis – 34,67 proc., panaudota Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programos vykdymui. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokoms panaudotos lėšos sudarė 50,58 proc. visų išlaidų.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuodamos įplaukas, neatsižvelgia į praeitų metų pajamų surinkimą. Teikiamų paslaugų pajamų planas nėra tikslinamas atsižvelgiant į tiesiogines įplaukas.

Ne visos Savivaldybės skolos atvaizduotos Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitoje.

Savivaldybės įsipareigojimai kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) (bendra suma 516,4 tūkst. Eur) nebuvo įvertinti kaip Savivaldybės skola ir neatvaizduoti Skolinių įsipareigojimų 2018-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 3-sav.).

Savivaldybė laikėsi 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo[10] 13 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo - „Savivaldybės 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)“. Savivaldybės mokėtinos sumos (be paskolų grąžinimo) 2018 m. pabaigoje 324,8 tūkst. Eur (2017 m. – 336,8 tūkst. Eur) arba 12 tūkst. Eur mažesnės negu 2018 m. pradžioje. Savivaldybės įsiskolinimai sumažėjo. Tačiau atskiri asignavimų valdytojai (Birštono turizmo informacijos centras, Birštono miesto tvarkymo tarnyba, Birštono lopšelis-darželis „Giliukas“) nesilaikė minėto įstatymo nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo.

Savivaldybė nesilaikė Rodiklių patvirtinimo įstatymo[11] 13 str. 1 d. 2 p. nuostatų - „savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis“. Savivaldybės metinė grynojo skolinimosi suma 61,57 tūkst. Eur. yra teigiamas dydis.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo teisingos savivaldybei priklausančios turto, finansavimo sumų vertės, nes nėra baigtos įgyvendinti arba įgyvendintos tik iš dalies praėjusių auditų metu teiktos rekomendacijos. 2018 metais patikslinti Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašai, tačiau nėra paskirti atsakingi asmenys, kurie užtikrintų minėto sąrašo ir buhalterinės apskaitos duomenų suderinamumą ir teisingumą. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašų duomenys nesutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, inventorizacija atlikta tik į apskaitą įtrauktam turtui, todėl nesant tikslios informacijos nebuvo užtikrinta tiksli ir tikra vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita. 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[12].

---

[10] Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868 (su vėlesniais pakeitimais).

[11] Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868 (su vėlesniais pakeitimais)

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

Pagal statybos užbaigimo aktus nėra didinamos atitinkamų objektų vertės.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Vertindami subjektų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme neatitikimus šiose srityse: Neformaliojo vaikų švietimo programos organizavimo, turto valdymo, darbo užmokesčio inventorizacijos atlikimo.

Birštono savivaldybė neužtikrina Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[13] 14 str. nuostatų įgyvendinimo kontrolės.

Savivaldybėje turto panaudos organizavimas ir panaudos sandoriai ne visais atvejais užtikrina visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principų laikymąsi, nes ne visi sprendimai perduotą turtą neatlygintinai naudotis yra pagrįsti, panaudos gavėjams keliami nepakankami reikalavimai, nesilaikoma sutarčių galiojimo terminų, nevykdomi šalių įsipareigojimai, nepakankama panaudos sutarčių kontrolė.

Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais naudotos netaikant arba netinkamai taikant teisės aktus, reglamentuojančius darbo apmokėjimą.

Birštono savivaldybės adminstracija nepakankamai skiria dėmesio vienai iš kontrolės priemonių - inventorizacijai.

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.

Kiti dalykai

Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaita tvarkoma skirtingomis apskaitos programomis, dalinai kompiuterizuota ir/ar tvarkoma rankiniu būdu. Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos duomenys į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) keliami rankiniu būdu. Todėl didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškraipymo rizika, kuri gali daryti įtaką ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Rekomendacijos

1. Įpareigoti atsakingus asmenis laiku paruošti ir pateikti tvirtinti savivaldybės tarybai strateginius veiklos planus pagal programas laikantis teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 10 psl.).
2. Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuojant įplaukas, atsižvelgtų į praeitų metų pajamų surinkimą, teikiamų paslaugų pajamų planą tikslintų pagal tiesiogines įplaukas (ataskaitos 12-13 psl.).
3. 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 20-21 psl.).
4. Užtikrinti, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos (forma Nr.4) duomenys atitiktų buhalterinės apskaitos duomenis (ataskaitos 19 psl., 21 psl.).
5. Teikiant duomenis už 2019 metus Savivaldybės įsipareigojimus kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) įvertinti kaip Savivaldybės skolą ir atvaizduoti Skolinių įsipareigojimų ataskaitose (forma Nr. 3-sav.) (ataskaitos 21-22 psl.).

[13] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais)

6. Užtikrinti, kad visi Savivaldybės VSS teikdami finansinių ataskaitų aiškinamuosius raštus už 2019 metus, vadovautųsi 6-ojo VSAFAS standarto nuostatomis - nurodytų finansinių ataskaitų straipsnių reikšmingų sumų pasikeitimo priežastis (ataskaitos 25 psl.).

7. 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 28-30 psl.).

8. Atsižvelgiant į 16-ojo VSAFAS standarto pasikeitusias nuostatas dėl biologinio turto apskaitos, patikslinti ar papildyti Savivaldybės tvarkas reglamentuojančias biologinio turto apskaitą (ataskaitos 30-31 psl.).

9. 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 30-31 psl.).

10. Kontroliuoti, kad ilgalaikis turtas iš nebaigtos statybos būtų iškeltas laiku (ataskaitos 31psl.).

11. Siekiant, kad biudžeto lėšos skirtos darbo užmokesčiui būtų naudojamos racionaliai ir ekonomiškai, įpareigoti biudžetines įstaigas teikti duomenis apie sutaupytą darbo užmokesčio fondą ir faktiškai užimtų etatų skaičių kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną (ataskaitos 35 psl.).

12. Užtikrinti, kad visi VSS atlikdami metinę turto inventorizaciją, vadovautųsi Inventorizacijos taisyklėmis (ataskaitos 36 psl.).

13. Numatyti priemones, užtikrinančias, kad visi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarkytų kompiuterinių apskaitos programų pagalba (ataskaitos 38 psl.).

14. Svarstyti galimybę įsigyti vieningą kompiuterinę apskaitos programą (visoms Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms), kuri apskaitos duomenis į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) perkeltų automatiniu būdu (ataskaitos 38 psl.).

Birštono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme raštus dėl audito rezultatų (2 priedas). Pateikėme 171 rekomendaciją dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus - numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus. Šioje ataskaitoje teikiamos tik konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, biudžeto ir turto naudojimui reikšmingos rekomendacijos.

Birštono savivaldybės administracija 2019 m. liepos 11 d. raštu Nr. (6.8)-SR-0824 pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą ir nurodė, kad pastabų pateiktai ataskaitai neturi.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (39 psl.).

ĮŽANGA

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimantį savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, rengia Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyrius (toliau – Biudžeto ir apskaitos skyrius). Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[14] atsakingi viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[15] 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[16]. Jų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas 2018 metų konsolidavimo kalendoriuje[17] numatytais terminais. Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms 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. 2018 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 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu[20]. Šiuo įstatymu buvo patvirtintos 2018 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.

Audito tikslas – įvertinti Birštono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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

Birštono savivaldybės administracijai iki 2019 m. balandžio 16 d. vadovavo direktorius Valentinas Vincas Revuckas, nuo 2019 m. balandžio 17 d. iki 2019 m. gegužės 13 d. direktoriaus

---

[14] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 4 d.

[15] Ten pat 2 str. 17 p.

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

[17] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 1K-459

[18] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-29

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

[20] Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868 (su vėlesniais pakeitimais)

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

pareigas atliko administracijos direktoriaus pavaduotojas Ramūnas Noreika, nuo 2019 m. gegužės 14 d. vadovauja direktorė Jovita Tirvienė. Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyrius. Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriaus vedėja audituojamu bei audito atlikimo laikotarpiu dirbo Ona Grigonienė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pareiškiama audito išvadoje.

Audito ataskaita teikiama Birštono savivaldybės tarybai, Birštono savivaldybės merui, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2018 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO VERTINIMAS

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimantį savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, rengia Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyrius. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[22] atsakingi viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms 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 ir apskaitos 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 2018 metų konsolidavimo kalendoriuje[30] numatytais terminais. Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsolidavimo schemą[31] savivaldybės konsoliduotasis finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui. Vadovaujantis 2018 m. konsolidavimo schema[32], į 2018 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

---

[22] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 4 d.
[23] Ten pat, 32 str. 2 d., 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 2018 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. TS-1
[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.
[30] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 1K-459
[31] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-29
[32] Ten pat.

viešojo sektoriaus subjektų (2 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos: VŠĮ „Tulpės“ sanatorija; VŠĮ „Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras“); Birštono savivaldybės iždas). Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausančių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas.

Įvertinus pagrindinių ataskaitų – „Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (detali) metinės“ (VSAKIS ataskaitos kodas KBA-B-KK-M) ir „Bendrosios konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos“ (VSAKIS ataskaitos kodas K-KKK-A-KK) – duomenis, nustatyta, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys konsoliduoti korektiškai bei klaidų nenustatyta.

2. BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2018 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros, 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymų, kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo[33] 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, Birštono savivaldybė rengdama 2018 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 2018 m. biudžetas patvirtintas dar neturint patvirtinto Birštono savivaldybės strateginio 2018–2020 metų veiklos plano pagal programas. Birštono savivaldybės strateginis 2018–2020 metų veiklos planas pagal programas patvirtintas 2018 m. birželio 22 d.[37], o Birštono savivaldybės 2018 metų biudžetas patvirtintas 2018 m. vasario 9 d.[38].

Savivaldybės biudžetas patvirtintas laiku, kaip numatyta Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo[39] 26 str. 5 d., tai yra per 2 mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo priėmimo. 2018 m. savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas 7 kartus.

Savivaldybės 2018 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti aštuonioms Tarybos[40] patvirtintoms programoms.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros ir 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo[41] įstatymais, 2018 m. vasario 9 d. patvirtino Birštono savivaldybės 2018 metų biudžetą – 8285,155 tūkst. Eur pajamų, kitus biudžeto finansavimo šaltinius 576,32 tūkst. Eur (240 tūkst. Eur – tikslinę paskirtį turinčių lėšų likutį metų pradžios, 336,33 tūkst. Eur – biudžeto laisvi likučiai nukreipti asignavimų valdytojams) bei 8285,155 tūkst. Eur asignavimų, iš jų: 339,373 tūkst. Eur valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 967,6 tūkst. Eur mokinio krepšeliui finansuoti, 487,994 tūkst. Eur valstybės investicijų programoms.

---

[33] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)
[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 2018 m. birželio 22 d. sprendimas Nr. TS-106
[38] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. TS-1
[39] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)
[40] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. birželio 22 d. sprendimas Nr. TS-106
[41] Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868 (su vėlesniais pakeitimais)

Savivaldybės tarybos sprendimais 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas tikslintas septynis[42] kartus, padidintas 875,54 tūkst. Eur ir sudarė 9160,7 tūkst. Eur bei paskirstė 580,16 tūkst. Eur metų pradžios apyvartinių lėšų likučius. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) patikslintas biudžeto pajamų planas nurodytas 9160,6 tūkst. Eur; apyvartinių lėšų metų pradžios likutis 582,7 tūkst. Eur, viso 9743,3 tūkst. Eur; asignavimų planas – 9740,9 tūkst. Eur (t. t. 582,7 tūkst. Eur apyvartinių lėšų likutis). Asignavimai paskirstyti 9740,9 tūkst. Eur: išlaidoms 7619,5 tūkst. Eur iš jų: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 4745,1 tūkst. Eur; turtui įsigyti 2121,4 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 ir apskaitos skyriaus parengtą Savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymo 2018-12-31 ataskaitą (forma Nr. 1-sav. metinė).

Savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. patvirtintas Savivaldybės 2018 m. biudžeto pajamų planas 8285,155 tūkst. Eur (kiti finansavimo šaltiniai – 576,32 tūkst. Eur apyvartinių lėšų likučiai). Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2018 m. biudžeto pajamų planas buvo tikslintas septynis kartus[43] ir padidintas 875,54 tūkst. Eur. Patikslintas Savivaldybės 2018 m. biudžeto pajamų planas sudarė 9160,7 tūkst. Eur (ir paskirstyti 580,16 tūkst. Eur praėjusių metų apyvartinių lėšų likučiai) iš viso 9740,86 tūkst. Eur (su likučiais 580,16 tūkst. Eur). 2018 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 100,11 proc.; į Savivaldybės biudžetą per 2018 metus gauta 9171 tūkst. Eur pajamų arba 10,4 tūkst. Eur daugiau, nei buvo planuota. Duomenis apie 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. 2018 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**	**5316,4**	**5381,5**	**65,1**	**101,22**
1.1.	*Gyventojų pajamų mokestis*	5133,00	5184,80	51,80	101,01
1.2	*Turto mokesčiai*	174,70	187,90	13,20	107,56
1.3	*Prekių ir paslaugų mokesčiai:*	8,70	8,80	0,10	101,15
2.	**Dotacijos:**	**2463,00**	**2441,60**	**-21,40**	**99,13**
3.	**Kitos pajamos:**	**1268,20**	**1255,90**	**-12,30**	**99,03**
4.	**Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos**	**113,00**	**92,00**	**-21,00**	**81,42**
	Iš viso pajamų	**9160,60**	**9171,00**	**10,40**	**100,11**
5.	Metų pradžios apyvartinių lėšų likutis	582,70	582,70	0,00	100,00
	Iš viso:	**9743,30**	**9893,70**	**150,40**	**101,54**

[42] Birštono savivaldybės tarybos 2018-03-23 sprendimas Nr. TS-33, 2018-04-30 Nr. TS-54, 2018-06-01 Nr. TS-77, 2018-06-22 Nr. TS-104, 2018-08-24 Nr. TS-125, 2018-11-02 Nr. TS-169, 2018-12-21 Nr. TS-186

[43] Birštono savivaldybės tarybos 2018-03-23 sprendimas Nr. TS-33, 2018-04-30 Nr. TS-54, 2018-06-01 Nr. TS-77, 2018-06-22 Nr. TS-104, 2018-08-24 Nr. TS-125, 2018-11-02 Nr. TS-169, 2018-12-21 Nr. TS-186

Didžiausią dalį Savivaldybės 2018 m. gautų biudžeto pajamų sudarė mokesčiai 5381,5 tūkst. Eur arba 58,68 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių gyventojų pajamų mokestis sudaro – 5184,8 tūkst. Eur arba 96,34 proc. visų mokesčių pajamų. Savivaldybės biudžeto pajamų iš mokesčių bendras planas įvykdytas 101,22 proc., t.y. gauta 65,1 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota.

Pajamų iš dotacijų surinkta 2441,6 tūkst. Eur, kas sudaro 26,62 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių mokinio krepšeliui finansuoti 1004,6 tūkst. Eur arba 41,15 proc. visų dotacijos pajamų. Savivaldybės biudžeto pajamų iš dotacijos bendras planas įvykdytas 99,13 proc. t. y. gauta 21,4 tūkst. Eur mažiau negu buvo planuota.

Kitų pajamų surinkta į biudžetą 1255,9 tūkst. Eur, kas sudaro 13,37 proc. visų biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto kitų pajamų bendras planas įvykdytas 99,03 proc. t.y. gauta į biudžetą kitų pajamų 12,3 tūkst. Eur mažiau negu planuota.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų surinkta į biudžetą 92 tūkst. Eur, kas sudaro 1 proc. visų biudžeto pajamų. Pajamų įvykdymas 81,42 proc., t.y. gauta 21 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota.

Neįvykdyti pajamų planai

Neįvykdytas bendras pajamų planas už prekes ir paslaugas, gauta 90,9 tūkst. Eur (8,1 proc.) mažiau nei planuota, iš jų:

- Pajamų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose gauta 0,5 tūkst. Eur (0,92 proc.) mažiau nei planuota;
- Kitų pajamų gauta 114,1 tūkst. Eur (36,55 proc.) mažiau nei planuota.

Teikiamų paslaugų pajamų planas 2018 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 sporto centras 2017 m. surinko pajamų už teikiamas paslaugas 10,61 tūkst. Eur, 2018 m. planas 15 tūkst. Eur, surinko 13,195 tūkst. Eur arba 88 proc. Birštono muziejus atitinkamai 2017 m. surinko 8,685 tūkst. Eur, 2018 m. planas 8,0 tūkst. Eur, surinko 5,784 tūkst. Eu, įvykdymas 72,3 proc. Birštono lopšelis-darželis „Giliukas" 2017 m. surinko 10,609 tūkst. Eur, 2018 m. planas 13,2 tūkst. Eur, surinko 11,425 tūkst. Eur, įvykdymas 86,6 proc.

Audito metu nustatyta, kad Birštono lopšelis – darželis „Giliukas" 2018 m. gruodžio mėnesį pasididino pajamas 3,2 tūkst. Eur už atsitiktines paslaugas neatsižvelgdamas į faktinį galimą pajamų surinkimą. Birštono meno mokykla 2018 metais surinko 19 tūkst Eur pajamų už vaikų ugdymo programos vykdymą, tačiau patvirtinto pajamų plano nepatikslino (patvirtintas plano dydis 16 tūkst. Eur).

Atliekant Birštono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo auditą, Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2018-07-13 audito ataskaitoje Nr. 3-5 buvo rekomenduota „Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuojant įplaukas, atsižvelgtų į praeitų metų pajamų surinkimą, teikiamų paslaugų pajamų planą tikslintų pagal tiesiogines įplaukas". 2018 metais teikta rekomendacija įgyvendinta iš dalies.

Pastebėjimas. Birštono meno mokykla, Birštono vaikų lopšelis darželis „Vyturėlis" 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 muziejus – 2,2 tūkst. Eur (27,7 proc.) mažiau negu planuota;

BĮ Miesto tvarkymo tarnyba – 1,2 tūkst. Eur (5,7 proc.) mažiau negu planuota;

Birštono sporto centras – 1,8 tūkst. Eur (12 proc.) mažiau negu planuota;

Birštono lopšelis-darželis „Giliukas" – 1,8 tūkst. Eur (13,4 proc.) mažiau negu planuota;

Dotacijos:

2018 m. Savivaldybė gavo 2441,6 tūkst. Eur dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų, iš jų: 2425,5 tūkst. Eur speciali tikslinė dotacija savivaldybėms (1331,4 tūkst. Eur einamiesiems tikslams, 1094,1 tūkst. Eur turtui įsigyti) ir 16,1 tūkst. Eur dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams. Planas įvykdytas 99,13 proc.

Metams pasibaigus, nustatytais terminais į valstybės biudžetą grąžinta 18,6 tūkst. Eur nepanaudotų tikslinių dotacijų, iš jų:

1. Socialinės apsaugos programos: 1,0 tūkst. Eur vaiko teisių apsaugai; 5,1 tūkst. Eur socialinių paslaugų teikimui; 0,2 tūkst. Eur būsto nuomos; 4,4 tūkst. Eur moksleivių nemokamam maitinimui ir mokymo priemonių įsigijimui; 7,8 tūkst. Eur pašalpų mirusiųjų artimiesiems;
2. Žemės ūkio funkcijoms vykdyti 0,1 tūkst. Eur.

Viršplaninės biudžeto pajamos

Daugiausia virš plano į savivaldybės biudžetą pervesta:

Mokesčių:

- gyventojų pajamų mokesčio (iš VMI) gauta 51,8 tūkst. Eur (1,01 proc.) daugiau negu planuota;
- žemės mokesčio surinkta 7,1 tūkst. Eur (28,4 proc.) daugiau negu planuota;
- nekilnojamojo turto mokesčio – 2,2 tūkst. Eur (1,47 proc.) daugiau negu planuota;
- valstybės rinkliavos pajamų gauta 2,1 tūkst. Eur (23,6 proc.) daugiau negu planuota;
- vietinės rinkliavos pajamų gauta 24,8 tūkst. Eur (4,75 proc.) daugiau negu planuota.

Turto pajamų planas įvykdytas 131,91 proc. arba gauta pajamų 44,0 tūkst. Eur daugiau negu planuota, iš jų:

- nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamų gauta 23,6 tūkst. Eur (109,26 proc.) daugiau negu planuota;
- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius surinkta 14,9 tūkst. Eur (45,43 proc.) daugiau negu planuota.

2018 metais bendrai gauta pajamų 975,2 tūkst. Eur daugiau nei 2017 metais. Savivaldybės 2018 m. pajamų padidėjimą įtakojo gautų pajamų iš mokesčių padidėjimas 2606 tūkst. Eur, kitų pajamų padidėjimas 961,9 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų padidėjimas 63,9 tūkst. Eur. 2018 m. lyginant su 2017 m. mažiau gauta pajamų iš dotacijų 2656,6 tūkst. Eur.

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

Savivaldybės biudžeto 2018-12-31 apyvartinių lėšų likutis ataskaitos 1-sav. duomenimis sudarė 582,7 tūkst. Eur, iš jų praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų nepanaudotus asignavimus 435,7 tūkst. Eur.

2 lentelė. Birštono savivaldybės biudžeto pajamos 2016 m. – 2018 m.

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2016 metais tūkst. Eur.	Įvykdyta 2017 metais tūkst. Eur.	Įvykdyta 2018 metais tūkst. Eur.	2018 m. pajamų pokytis lyginant su 2017 m.	
					Suma tūkst. Eur	Proc.
I.	**MOKESČIAI:**	**2612**	**2775,5**	**5381,5**	**2606**	**193,89**
1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	2087,4	2121,6	5184,8	3063,2	244,38
2.	Turto mokesčiai	147,6	186,8	187,9	1,1	100,59
3.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	377	467,1	8,8	-458,3	1,88
II.	**DOTACIJOS:**	**5380,4**	**5098,2**	**2441,6**	**-2656,6**	**47,89**
1.	Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos	15,4	82,6	0	-82,6	0,00
2.	Specialioji tikslinė dotacija	1191,3	1253,7	2425,5	1171,8	193,47
3.	Bendrosios dotacijos kompensacija	2641	2637	0	-2637	0,00
4.	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti	1444	995	0	-995	0,00
5.	Kitos dotacijos ir iš kitų valdymo lygių	88,7	129,9	0	-129,9	0,00
6.	Dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams			16,1	16,1	100,00
III.	**KITOS PAJAMOS:**	**301,8**	**294**	**1255,9**	**961,9**	**427,18**
1.	Turto pajamos	79,8	66,3	181,9	115,6	274,36
2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	215,5	217	1031,1	814,1	475,16
3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos:	4	10,4	42,9	32,5	412,50
4.	Kitos neišvardintos pajamos	2,5	0,3	0	-0,3	0,00
IV	**Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos:**	**165,2**	**28,1**	**92**	**63,9**	**327,40**
	IŠ VISO PAJAMŲ	**8459,4**	**8195,8**	**9171**	**975,2**	**111,90**
	Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų			140	140	100,00
	Metų pradžios likutis	250,2	483,8	582,7	98,9	**120,44**
	IŠ VISO:	**8709,6**	**8679,6**	**9893,7**	**1214,1**	**113,99**

2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Asignavimų planas

Savivaldybės 2018 metų pradžioje biudžete buvo patvirtinta 8285,16 tūkst. Eur asignavimų bei paskirstyta savivaldybės biudžeto metų pradžios apyvartinių lėšų likutis 576,32 tūkst. Eur. *Po patikslinimų Savivaldybės biudžeto išlaidų planas sudarė 9160,7 tūkst. Eur bei paskirstyta 580,16 tūkst. Eur* metų pradžios apyvartinių lėšų likučiai. *Iš viso 9740,86 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas 2018 m. buvo paskirstytas 13 biudžeto asignavimų valdytojų; biudžeto asignavimai (įskaitant patikslinimus) skirti 8 programų vykdymui. Didžiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų*

dalis – 34,67 proc. skirta Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programos vykdymui.

Savivaldybės taryba 2018 m. vasario 9 d. ***patvirtino***[44] Savivaldybės 2018 metų biudžetą – 8285,16 tūkst. Eur asignavimų bei paskirstė savivaldybės biudžeto metų pradžios lėšų likučius 576,32 tūkst. Eur. Iš viso buvo suplanuota asignavimų – 8861,48 tūkst. Eur (su paskirstytais lėšų likučiais).

Savivaldybės biudžetas per metus buvo ***tikslintas*** 7 kartus[45]. Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo padidinti 875,54 tūkst. Eur ir patikslintas išlaidų planas sudarė 9740,9 tūkst. Eur (3 lentelė) (su paskirstytais 580,16 tūks. Eur savivaldybės biudžeto 2018 m. pradžios likučiu). 2018 m. išlaidų planas neįvykdytas 398,9 tūkst. Eur (4,1 proc.).

Pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją 2018 m. patvirtintas išlaidų planas 9740,9 tūkst. Eur, iš jų asignavimai išlaidoms apmokėti – 7619,5 tūkst. Eur (78,22 proc. visų asignavimų), iš jų biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 4745,1 tūkst. Eur (48,71 proc. visų asignavimų, t.t. išlaidų – 62,28 proc.); turtui įsigyti – 2121,4 tūkst. Eur (21,78 proc. visų asignavimų).

3 lentelė. 2018 m. Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Išlaidų pavadinimas	2017 m. įvykdymas (tūkst. Eur)	2018 m. asignavimų planas, įskaitant patikslinimus (tūkst. Eur)	2018 m. įvykdymas (tūkst. Eur)	Plano įvykdymas (tūkst. Eur)	Plano įvykdymas (proc.)	Įvykdymo struktūra proc.
Bendra asignavimų suma:	**8096,9**	**9740,9**	**9342**	**-398,9**	**95,90**	**100**
1. Išlaidoms	6623,5	7619,5	7453,9	-165,6	97,83	79,79
1.1 Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	4394,8	4745,1	4725	-20,1	99,58	63,39
1.2 Prekių ir paslaugų naudojimas	1744,6	2238,9	2113,4	-125,5	94,39	28,35
1.3 Turto išlaidos (Palūkanos)	18	26,3	26,2	-0,1	99,62	0,35
1.4. Subsidijos		40,4	40,4	0	100,00	0,54
1.5 Socialinės išmokos	314	375,4	357,4	-18	95,21	4,79
1.6 Kitos išlaidos	152,1	193,4	191,5	-1,9	99,02	2,57
2. Materialioji ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	1473,4	2121,4	1748,1	-373,3	82,40	18,71
3. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	0	0	140	140	0,00	1,50

[44] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. TS-1

[45] Birštono savivaldybės tarybos 2018-03-23 sprendimas Nr. TS-33, 2018-04-30 Nr. TS-54, 2018-06-01 Nr. TS-77, 2018-06-22 Nr. TS-104, 2018-08-24 Nr. TS-125, 2018-11-02 Nr. TS-169, 2018-12-21 Nr. TS-186

Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 95,9 proc., panaudota 9342 tūkst. Eur asignavimų, t. y. 398,9 tūkst. Eur (4,1 proc.) mažiau, nei planuota, iš jų išlaidoms apmokėti – 165,6 tūkst. Eur (2,17 proc.) išleista mažiau negu planuota, iš jų biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinim draudimui – 20,1 tūkst. Eur (0,42 proc.) išleista mažiau negu planuota; turtui įsigyti – 373,3 tūkst. Eur (17,6 proc.) lėšų mažiau panaudota negu buvo planuota.

Lyginant su 2017 metais, biudžeto lėšų 2018 m. iš viso panaudota daugiau 1245,1 tūkst. Eur, iš jų: turtui įsigyti išlaidos padidėjo 274,7 tūkst. Eur (18,64 proc.); išlaidoms – 830,4 tūkst. Eur (iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui išlaidos, lyginant su 2017 m. padidėjo 330,2 tūkst. Eur arba 7,51 proc.).

Biudžeto asignavimų valdytojai informaciją apie panaudotus Savivaldybės biudžeto asignavimus pateikė Finansų ministro nustatyta tvarka[46].

2018 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal daugelį valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. Duomenys apie tai pateikti 4 lentelėje.

4 lentelė. 2018 metų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas 2018 m. planas (tūkst. Eur)	Įvykdyta per 2018 m. (tūkst. Eur)	Įvykdymo suma (tūkst. Eur)	Įvykdymo proc.	Struktūra, proc.
1	Bendros valstybės paslaugos	1365,6	1291,5	-74,1	94,57	14,03
2	Gynyba	34,6	34,6	0	100,00	0,38
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	3	3	0	100,00	0,03
4	Ekonomika	1171,3	1133,7	-37,6	96,79	12,32
5	Aplinkos apsauga	1204	1188,6	-15,4	98,72	12,92
6	Būstas ir komunalinis ūkis	299,3	161,9	-137,4	54,09	1,76
7	Sveikatos apsauga	627,8	617,4	-10,4	98,34	6,71
8	Poilsis, kultūra ir religija	1853,2	1753,2	-100	94,60	19,05
9	Švietimas	2482,2	2341,9	-140,3	94,35	25,45
10	Socialinė apsauga	699,9	676,2	-23,7	96,61	7,35
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	**9740,9**	**9202**	**-538,9**	**94,47**	**100,00**

2018 m. biudžeto išlaidų struktūra procentais pagal valstybės funkcijų straipsnius:

1. Bendros valstybės paslaugos – 14,03 proc. nuo viso biudžeto;
2. Gynyba – 0,38 proc. nuo viso biudžeto;
3. Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga – 0,03 proc. nuo viso biudžeto;
4. Ekonomika – 12,32 proc. nuo viso biudžeto;
5. Aplinkos apsauga – 12,92 proc. nuo viso biudžeto;
6. Būstas ir komunalinis ūkis – 1,76 proc. nuo viso biudžeto;
7. Sveikatos apsauga – 6,71 proc. nuo viso biudžeto;
8. Poilsis, kultūra ir religija – 19,05 proc. nuo viso biudžeto;
9. Švietimas – 25,45 proc. nuo viso biudžeto;
10. Socialinė apsauga – 7,35 proc. nuo viso biudžeto.

[46] 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).

2018 metais biudžeto išlaidos lyginant su 2017 metais padidėjo 1105,1 tūkst. Eur, iš jų: bendrosios valstybinės paslaugos – 71,1 tūkst. Eur; gynybos paslaugos – 10,2 tūkst. Eur; ekonomikai - 163,5 tūks. Eur; aplinkos apsaugai – 166,9 tūkst. Eur; poilsio kultūros ir religijos – 34 tūkst. Eur; būstui ir komunaliniam ūkiui – 31,3 tūkst. Eur; sveikatos apsaugai – 458,8 tūkst. Eur; švietimui – 93,5 tūkst. Eur; socialinei apsaugai – 76,7 tūkst. Eur. Sumažėjo viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai 0,9 tūkst. Eur. Duomenys apie tai pateikti 5 lentelėje.

5 lentelė. Biudžeto išlaidos 2016–2018 metais

Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta per 2016 m. (tūkst. Eur)	Įvykdyta per 2017 m. (tūkst. Eur)	Įvykdyta per 2018 m. (tūkst. Eur)	Pokytis lyginant 2018 m. su 2017 m.	
				Suma (tūkst. Eur)	Proc.
Bendros valstybės paslaugos	1222,7	1220,4	1291,5	71,1	105,83
Gynyba	23,2	24,4	34,6	10,2	141,80
Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	5,6	3,9	3	-0,9	76,92
Ekonomika	1221,4	970,2	1133,7	163,5	116,85
Aplinkos apsauga	1029,2	1021,7	1188,6	166,9	116,34
Būstas ir komunalinis ūkis	116	130,6	161,9	31,3	123,97
Sveikatos apsauga	41,5	158,6	617,4	458,8	389,28
Poilsis, kultūra ir religija	1910,2	1719,2	1753,2	34	101,98
Švietimas	2028,6	2248,4	2341,9	93,5	104,16
Socialinė apsauga	508,4	599,5	676,2	76,7	112,79
Iš viso išlaidų	**8106,8**	**8096,9**	**9202**	**1105,1**	**113,65**

2018 m. biudžete patvirtinta 8 programos ir 13 šių programų asignavimų valdytojai: Savivaldybės administracija ir biudžetinės įstaigos. Asignavimų valdytojai vykdė programas:

01. savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa – 2 asignavimų valdytojai;
02. Švietimo veiklos programa – 6 asignavimų valdytojai;
03. Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos programa – 5 asignavimų valdytojai;
04. Visuomenės sveikatos stiprinimo programa – 1 asignavimų valdytojas;
05. Socialinės paramos ir paslaugų teikimo programa – 7 asignavimų valdytojai;
06. Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programa – 3 asignavimų valdytojai;
07. Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programa – 3 asignavimų valdytojai;
08. Urbanistinės plėtros programa – 1 asignavimų valdytojų.

Savivaldybės administracija vykdė visas (aštuonias) programas.

Duomenys apie Savivaldybės 2018 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas pateikti 6 lentelėje.

Didžioji savivaldybės biudžeto asignavimų dalis skiriama Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programai – 34,67 proc. visų išlaidų; asignavimų planas įvykdytas 89,72 proc. Antroji pagal dydį programa – Švietimo veiklos programa. Jai skirta 23,74 proc. visų biudžeto lėšų; asignavimų planas įvykdytas 99,52 proc. Trečioji pagal asignavimų dydį – savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa, kuriai skirta 15,63 proc. visų biudžeto lėšų; asignavimų planas įvykdytas 107,31 proc. Mažiausiai skirta lėšų: visuomenės sveikatos stiprinimo programai – 0,47 proc. (planas įvykdytas 95,31 proc.) ir urbanistinės plėtros programai – 0,34 proc. visų biudžeto išlaidų lėšų (asignavimų planas įvykdytas tik 43,62 proc.).

6 lentelė. Informacija apie 2018 m. asignavimų plano vykdymą pagal programas

Programos pavadinimas	Patikslintas 2018 m. planas, tūkst. Eur	Įvykdyta 2018 m., tūkst. Eur	Vykdymas, tūkst. Eur	Vykdymas, proc.	Vykdymo struktūra, proc.
Švietimo veiklos programa	2228,78	2218,12	-10,66	99,52	23,74
Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos programa	1176,17	1151,56	-24,61	97,91	12,33
Visuomenės sveikatos stiprinimo programa	46,45	44,27	-2,18	95,31	0,47
Socialinės paramos ir paslaugų teikimo programa	953,58	929,73	-23,85	97,50	9,95
Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programa	292,05	267,34	-24,71	91,54	2,86
Urbanistinės plėtros programa	73,08	31,88	-41,2	43,62	0,34
Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programa	3609,71	3238,66	-371,05	89,72	34,67
Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa	1361,03	1460,51	99,48	107,31	15,63
IŠ VISO	9740,85	9342,07	-398,78	95,91	100,00

2.3. Direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas

Administracijos direktoriaus rezervo lėšos pagal planą sudarė tik 0,04 proc. nuo visų biudžeto planuotų pajamų. Pagal Biudžeto sandaros įstatymą, leidžiama planuoti iki 1 proc. lėšų.

2018 m. biudžeto išlaidų plane patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas – 3,0 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 0,04 proc. patvirtintų asignavimų sumos.

Birštono savivaldybės tarybos sprendimais[47] Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas sumažintas ir 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 952 Eur, t. y. 0,01 proc. patvirtintų asignavimų sumos.

Biudžeto sandaros įstatymas[48] numato, kad direktoriaus rezervo lėšos naudojamos tik ekstremalioms situacijoms ir (arba) jų padariniams šalinti ir padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti. 2018 metais administracijos direktoriaus rezervo programai skirta 952 Eur, panaudota 735,08 Eur. Lėšos panaudotos:

- 2018 m. liepos 11 d. nustatytam afrikiniam kiaulių maro židiniui šalinti Bučiūnų k. Birštono seniūnijoje. Panaudota 7,08 Eur.
- 2018 m. liepos 13 d. vykusios liūties padarinių šalinimui. Panaudota 728 Eur

2.4. Mero fondo lėšų panaudojimas

2018 m. Mero fondui skirta 6,0 tūkst. Eur. Mero fondo lėšos buvo panaudotos pagal savivaldybės tarybos nustatytą lėšų naudojimo tvarką.

[47] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. lapkričio 2 d. sprendimas Nr. TS-169 (sumažinta 48 Eur); Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. TS-186 (sumažinta 2000 Eur)

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

Vietos savivaldos įstatymu[49] nustatyta, kad mero fondo dydis priklauso nuo savivaldybės tarybos narių skaičiaus. Pagal minėto įstatymo 19 str. 19 p. nuostatas savivaldybės taryba, gali skirti iki vieno Lietuvos statistikos departamento paskutiniojo paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio (toliau – VMDU) dydžio sumą. 2018 metams mero fondo dydis sudarytų iki 10617,60 Eur[50].

Birštono savivaldybės taryba nustatė mero fondo dydį[51] – 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 2018 m. Mero fonfui skyrė 6,0 tūks. Eur, panaudota 5,7 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 2018 m. gruodžio 31 d." ataskaitoje (formoje Nr. 4) nurodytos visos Savivaldybės skolos, įskaitant paskolų grąžinimą, - 2670,8 tūkst. Eur (2017 m. – 2682,8 tūkst. Eur), iš jų išlaidų skolos[52] – 227,8 tūkst. Eur (2017 m. – 226 tūkst. Eur), materialaus ir nematerialaus turto įsigijimo skolos – 97,0,8 tūkst. Eur (2017 m. – 110,8 tūkst. Eur) ir išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) – 2346 tūkst. Eur (2017 m. – 2346 tūkst. Eur). Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus ir mokėtinų sumų inventorizaciją, nustatyta, kad Savivaldybės mokėtinos sumos 2018 metų pabaigai sudarė 2672,2 tūkst. Eur t. y. 1,4 tūkst. Eur didesnės. Audito metu nustatyta, kad suvedant duomenis buvo padaryta neatidumo klaida įvedant Birštono lopšelis-darželis „Giliukas" įsiskolinimą už komunalines paslaugas (turėjo būti parodyta 1404,10 Eur, įvedė 140,41 Eur skolą).

Palyginus su skolomis, buvusiomis metų pradžioje, skolos sumažėjo 12 tūkst. Eur (arba 0,45 proc.), iš jų išlaidų skolos padidėjo 1,8 tūkst. Eur (0,79 proc.), išlaidos dėl ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidų sumažėjo 13,8 tūkst. Eur (arba 12,45 proc.); finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos) nepasikeitė 2346 tūkst. Eur.

Pastebėjimas: didžiausią įtaką mokėtinų sumų sumažėjimui turėjo įsiskolinimo už darbo užmokestį sumažėjimas 19 tūkst. Eur, socialinių draudimo įmokų sumažėjimas 5,7 tūkst. Eur, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų sumažėjimas 13,8 tūkst. Eur, už prekes ir paslaugas sumažėjimas 4,1 tūkst. Eur t. t. sumažėjo kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 95,3 tūkst. Eur, tačiau padidėjo komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos 81,6 tūkst. Eur.

Mokėtinų sumų palyginimo duomenys pateikti 7 lentelėje.

Didžiausią mokėtinų sumų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudaro įsiskolinimai už prekes ir paslaugas – 170,8 tūkst. Eur, iš kurių 104,2 tūkst. Eur įsiskolinimai už komunalines paslaugas; įsiskolinimas už kitas prekes ir paslaugas – 46,8 tūkst. Eur. Įsiskolinimus už ryšių ir komunalinių paslaugų įsigijimą turėjo beveik visos Savivaldybės biudžetinės įstaigos, įsiskolinimai susidarė dėl asignavimų trūkumo. Įsiskolinimas už ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimus sumažėjo 13,8 tūkst. Eur lyginant su 2017 m. sudarė 97,0 tūkst. Eur (savivaldybės administracija).

Didžiausios mokėtinos sumos Savivaldybės administracijos 291,84 tūkst. Eur: iš jų 12,45 tūkst. Eur darbo užmokestis ir socialinis draudimas (valstybės tarnautojams priskaičiuoto dėl

---

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

[50] Vidutinis darbo užmokestis 2017 m. IV ketv. buvo 884,80 Eur

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

[52] Išlaidų skolos – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų naudojimo, socialinių išmokų skolos.

sumažinimo grąžintino darbo užmokesčio); prekių ir paslaugų 137,77 tūkst. Eur; subsidijų 23,63 tūkst. Eur; socialinių išmokų 20,9 tūkst. Eur; materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų 97,09 tūkst. Eur.

7 lentelė. Savivaldybės mokėtinos sumos 2016–2018 metais (tūkst. Eur)

Išlaidų pavadinimas	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	Pokytis 2018 m. lyginant su 2017 m.	
				Suma	Proc.
1.Išlaidos	136,1	226	227,8	*1,8*	0,79
1.1Darbo užmokestis	36,1	28,5	9,5	*-19*	-200,00
1.2Socialinio draudimo įmokos	11,2	8,7	3	*-5,7*	-190,00
1.3Prekių ir paslaugų naudojimas:	65,2	174,9	170,8	*-4,1*	-2,40
Mityba		0,3	0,2	*-0,1*	-50,00
Ryšių paslaugos	1,4	1,7	1,4	*-0,3*	-21,43
Transporto išlaikymas	0,1	4	4,5	*0,5*	11,11
Apranga ir patalynė		1,6		*-1,6*	
Komandiruočių išlaidos		2,5	0,1	*-2,4*	
Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos			12,8	*12,8*	100,00
Ilgalaikio turto nuoma		0,1		*-0,1*	
Ilgalaikio turto einamasis remontas				*0*	
Komunalinės paslaugos	7,4	22,6	104,2	*81,6*	78,31
Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos			0,8	*0,8*	100,00
Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	56,2	142,1	46,8	*-95,3*	-203,63
1.4. Subsidijos			23,6	*23,6*	100,00
1.5 Socialinės išmokos (pašalpos)	21,9	13,9	20,9	*7*	33,49
1.6. Kitos išlaidos	1,7			*0*	
II. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas	92	110,8	97	*-13,8*	-14,23
III. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	2346	2346	2346	*0*	0,00
Iš viso:	**2574,1**	**2682,8**	**2670,8**	*-12*	**-0,45**

Didžiausią įtaką mokėtinų sumų sumažėjimui turėjo sumažėjęs įsiskolinimas už materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidas sumažėjo 13,8 tūkst. Eur, t.t. už pastatų ir statinių įsigijimo išlaidas sumažėjo 17,7 tūkst. Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidas padidėjo 3,9 tūkst. Eur. Mokėtinos sumos lyginant su 2017 m. sumažėjo 12 tūkst. Eur. Kreditinių skolų, kurių mokėjimo terminai yra praleisti, t. y. ilgesni kaip 45 dienos, Birštono savivaldybės administracija turi už 157,3 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijoje mokėtinų sumų likutis (be paskolų) 2018 metų pabaigoje sumažėjo 11,13 tūkst. Eur lyginant su 2018 metų pradžios likučiu (2018 metų pradžioje buvo – 302,97 tūkst. Eur). Birštono savivaldybė administracija laikėsi 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo[53] 13 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo, tačiau minėto įstatymo nuostatos nesilaikė šie asignavimų valdytojai:

[53] Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868 (su vėlesniais pakeitimais)

- Birštono turizmo informacijos centras (2017-12-31 mokėtinos sumos buvo 0 Eur, 2018-12-31 mokėtinos sumos – 4918,85 Eur);
- Birštono lopšelis-darželis „Giliukas“ (2017-12-31 mokėtinos sumos buvo 0 Eur, 2018-12-31 mokėtinos sumos – 1511,84 Eur);
- Birštono miesto tvarkymo tarnyba (2017-12-31 mokėtinos sumos buvo 13703,51 Eur, 2018-12-31 mokėtinos sumos – 15433,20 Eur).

Pastebėjimas. Birštono turizmo informacijos centras, Birštono lopšelis-darželis „Giliukas“, Birštono miesto tvarkymo tarnyba nesilaikė 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo – „savivaldybės 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)“.

2.5.1. Savivaldybės gautinos sumos

Savivaldybė „Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje“ (forma Nr. 4) pateikė netikslius duomenis apie gautinas sumas metų pabaigoje: gautinos sumos metų pabaigoje nurodyta 125,1 tūkst. Eur. Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus ir gautinų sumų inventorizaciją, nustatyta, kad Savivaldybės gautinos sumos 2018 metų pabaigai sudarė 124,67 tūkst. Eur, t. y. 0,43 tūkst. Eur mažesnės.

Pagal audito duomenis, Savivaldybės gautinos sumos metų pabaigai sudarė 124,67 tūkst. Eur. Didžiąją dalį išlaidų gautinų sumų apskaitė Savivaldybės Iždas. Metų pabaigoje Savivaldybės iždo gautinos sumos sudarė 83,72 tūkst. Eur (67,16 proc. visos gautinos sumos) (iš jų didžiausią dalį: 63,64 tūkst. Eur kurortinė rinkliava ir 20,08 tūkst. Eur žemės nuomos mokestis); Birštono savivaldybės administracija 30,87 tūkst. Eur (24,77 proc. visos gautinos sumos) (iš jų: 6,09 tūkst. Eur priskaičiuoti delspinigiai UAB „Sanatorijai Vytautas“, 18,84 tūkst. Eur žemės sklypų nuomos mokestis iš UAB „Sanatorija Vytautas“, 4,74 tūkst. Eur už būstų nuomą).

2.5.2. Ilgalaikiai įsipareigojimai

Ne visos Savivaldybės skolos atvaizduotos Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitoje.

Savivaldybės administracija į skolinius įsipareigojimus neįtraukė Savivaldybės ilgalaikių įsipareigojimų kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų (esančių daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose) atnaujinimą (modernizavimą). Savivaldybės administracija, daugiabučiuose gyvenamuosiuose namuose turėdama Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius butus, valdo juos kaip savo turtą, ir kreditą, gautą gyvenamųjų namų atnaujinimui (modernizavimui), turi grąžinti kaip gyvenamųjų patalpų savininkas.

Savivaldybės įsipareigojimai kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) (bendra suma 516,4 tūkst. Eur) nebuvo įvertinti kaip Savivaldybės skola ir neatvaizduoti Skolinių įsipareigojimų 2018-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 3-sav.).

Audito metu įvertinus Savivaldybės įsipareigojimus kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) kaip savivaldybės skolą, Savivaldybės skola padidėja 516,4 tūkst. Eur ir nustatomas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų likutis 2862,4 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo[54] (toliau – Rodiklių patvirtinimo įstatymas) 13 str. 1 d. 1 p.

[54]Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868 (su vėlesniais pakeitimais)

nurodyta, kad „savivaldybės skola <...> negali viršyti 60 procentų <...> šio įstatymo 7 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų“. 2018 m. savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos 5260 tūkst. Eur. Audito metu nustatytas Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis metų pabaigoje – 2862,4 tūkst. Eur, sudarė 54,4 proc. nuo planuotų biudžeto pajamų t.y. savivaldybės skola neviršijo 60 proc. prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

2018 m. I ketvirtyje pasinaudojant paskolos kreditine linija, kad nemokėti palūkanų bankui buvo grąžinta 140 tūkst. Eur ir II ketvirtyje paimta ta pati paskolos suma 140 tūkst. Eur.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybė per 2018 m. gavo 87,22 tūkst. Eur paskolų iš kredito įstaigų už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą), sumokėjo kredito įstaigom 25,65 tūkst. Eur. Savivaldybės metinė grynojo skolinimosi suma 61,57 tūkst. Eur. yra teigiamas dydis. Savivaldybė nesilaikė Rodiklių patvirtinimo įstatymo[55] 13 str. 1 d. 2 p. nuostatų - „savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Įvertinus 2018 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, mokėtinas ir gautinas sumas, išskyrus savivaldybės skolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos Savivaldybės konsoliduoto 2018 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.

3. SAVIVALDYBĖS 2018 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

3.1 Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[56] 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[57] 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[58].

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo[59] 35 str. 2 d. nuostatas, administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimą ir pateikimą.

---

[55] Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868 (su vėlesniais pakeitimais)

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

[57] 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 (neteko galios 2019-01-01)

[58] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2008 m. liepos 16 d. Nr. 730 (su vėlesniais pakeitimais, neteko galios 2019-01-01) 2.7 p.

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

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 2018 metų konsolidavimo schemą[60] Birštono savivaldybės subjektų grupę sudaro 16 viešojo sektoriaus subjektų. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2018 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 2018 metus:

- Įtrauktos Savivaldybės administracijos, Savivaldybės iždo, Savivaldybės 12-kos biudžetinių įstaigų, 2-jų kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų finansinės ataskaitos[61];
- 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 euroregijono Marijampolės biuras.

Viešojo sektoriaus subjektų grupėje 2018 m. vidutinis darbuotojų skaičius buvo 547, 2017 – 541, 2016 m. – 537 darbuotojai.

Viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis[62], buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas sudaro pagal apskaitos standartus.

Finansų ministro įsakymu patvirtintas 2018 metų konsolidavimo kalendorius[63], kuriuo remiantis buvo nustatyti Ataskaitų rinkinio sudarymo etapai ir tvirtinimo terminas – 2019 m. gegužės 31 d. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės Ataskaitų rinkinio parengimas ir 2019 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[64] 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[65], o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija

---

[60] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-29

[61] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugpjūčio 3 d. įsakymas Nr. AV-265

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

[63] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 1K-459

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

[65] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-378 (su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį[66].

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 standarte „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“[67]. 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[68].

Pagal Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo[69] 6 p. nuostatas – „subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai Aprašo 3.5–3.7 papunkčiuose nurodytose ataskaitose (toliau – ataskaitos) būtų parodyti vienodai“; 9 p. „subjektų grupės sąskaitų planas turi būti suderintas su kontroliuojančiuoju subjektu“.

Pastebėjimas. Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 2018-07-13 audito ataskaitoje Nr. 3-5 teikė rekomendaciją „ 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“. Birštono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politikos ir sąskaitų planai suderinti 2018 m. liepos 13 d.[70]Rekomendacija įgyvendinta.

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[71] 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 pasitvirtinusi VšĮ „Tulpės“ sanatorija.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo, teisingumo vertinimą atlikome remdamiesi Birštono savivaldybės iždo (toliau – Savivaldybės iždas); Birštono kultūros centro; VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro finansiniais (teisėtumo) auditais; VšĮ Birštono būsto energijos aupymo agentūros veiklos ir finansinių ataskaitų rinkinio auditu; Savivaldybės turto, perduoto kitiems subjektams panaudos teise, valdymo ir naudojimo vertinimu; Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų panaudojimo vertinimu; 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.

---

[66] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-379 (su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

[67] 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.

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

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

[70] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. liepos 13 d. įsakymas Nr. AV-254

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

6-ajame VSAFAS standarte „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“[72] 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“[73], 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 2018 metus, nustatyta, kad finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose nusistatytas reikšmingumo kriterijus neatitinka su apskaitos politikoje nusistatytu reikšmingumo kriterijumi (Nemajūnų dienos centras, Birštono gimnazija).

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

Savivaldybės veiklos finansiniai rodikliai nagrinėjami pagal Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis.

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

Ataskaitiniais metais, lyginant su 2017 metais, 3863,13 tūkst. Eur padidėjo Savivaldybės viso turto bei ta pačia suma finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto balansinė vertė.

2018 m. Birštono savivaldybės turto struktūroje didžioji dalis tenka ilgalaikiam turtui 97,7 proc. iš jų: ilgalaikiam materialiam turtui 86 proc. (2017 m. 85,2 proc.), bei ilgalaikiam finansiniam turtui 13,7 proc. (2017 m. 14,5 proc.), o finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto struktūroje – finansavimo sumoms – 46,7 proc. (2017 m. – 48,8 proc.) bei grynajam turtui - 44,1 proc. (2017 m. 42,4 proc.); įsipareigojimams 9,2 proc.(2017 m. 8,8 proc.).

Per 2018 metus Savivaldybės ilgalaikio turto vertė padidėjo 3781,3 tūkst. Eur (2017 m. ilgalaikio turto likutinė vertė 62505,41 tūkst. Eur), tame tarpe ilgalaikio materialaus turto 3743,33 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialaus turto padidėjimą nulėmė žemės vertės padidėjimas 943,84 tūkst. Eur, nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės – 1343,93 tūkst. Eur, nebaigtos statybos padidėjimas 2478,58 tūkst. Eur. Sumažėjimą nulėmė Pastatų – 314,19 tūkst. Eur, Infrastruktūros ir kitų statinių – 699,75 tūkst. Eur, kito ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas 31,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės finansinį turtą 9084,74 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė: investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus 9072,29 tūkst. Eur (2017 m. – 9043,74 tūkst. Eur) ir po vienų metų gautinos sumos – 12,45 tūkst. Eur (2017 m. – 24,9 Eur).

Savivaldybės įsipareigojimai 2018 m. padidėjo 661,82 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai padidėjo 114,24 tūkst. Eur, trumpalaikiai įsipareigojimai – 547,58 tūkst. Eur.

---

[72] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 (su vėlesniais pakeitimais)

[73] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr.1K-388 (su vėlesniais pakeitimais)

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

Straipsnis	*2016-12-31*	*2017-12-31*	*2018-12-31*	*Lyginant 2018 m. su 2017 m. (+ padidėjo, - sumažėjo), tūkst. Eur.*	*Struktūra, proc. 2017/2018*
	tūkst. Eur.	*tūkst. Eur.*	*tūkst. Eur.*		
Ilgalaikis turtas, iš jo	**60054,1**	**62505,41**	**66286,71**	**3781,3**	**97,7/97,7**
Nematerialus turtas	111,4	171,81	193,69	21,88	0,3/0,3
Materialus turtas	51209	53264,95	57008,28	3743,33	85,2/86,0
Finansinis turtas	8733,7	9068,64	9084,74	16,1	14,5/13,7
Biologinis turtas	**0**	**0**	**0**	0	0/0
Trumpalaikis turtas, iš jo	**1536,7**	**1470,79**	**1552,62**	81,83	2,3/2,3
Atsargos	117,9	162,83	128,55	-34,28	11,1/8,3
Išankstiniai mokėjimai	26,2	43,73	17,16	-26,57	3,0/1,1
Per vienerius metus gautinos sumos	702,9	517,09	656,64	139,55	35,1/42,3
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	689,7	747,14	750,27	3,13	50,8/48,3
Iš viso turto:	**61590,8**	**63976,2**	**67839,33**	**3863,13**	**100/100**
Finansavimo sumos	**30549,3**	**31197,49**	**31687,73**	**490,24**	**48,8/46,7**
Įsipareigojimai	**4497,3**	**5606,14**	**6267,96**	**661,82**	**8,8/9,2**
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	2205,9	4253,49	4367,73	114,24	75,9/69,7
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	2291,4	1352,65	1900,23	547,58	24,1/30,3
Grynasis turtas	**26544,2**	**27172,56**	**29883,65**	**2711,09**	**42,4/44,1**
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies	**61590,8**	**63976,2**	**67839,33**	**3863,13**	**100/100**

Savivaldybės finansinę būklę 2018 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[74].

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės grynasis turtas sudarė 29883,65 tūkst. Eur, kuris lyginant su 2017 m. padidėjo 2711,09 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 44,1 proc. nuo bendros savivaldybės turto sumos (2017 m. 42,4 proc.). Šis santykis parodo, kiek turto liktų savivaldybei padengus visus savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Einamųjų metų grynąjį perviršį 394,52 tūkst. Eur sudaro:

- 29,15 tūkst. Eur Pagrindinės veiklos deficitas (nuostolis).

Savivaldybė, vykdydama pagrindines veiklos funkcijas, per ataskaitinį laikotarpį gavo 12488,18 tūkst. Eur pajamų ir patyrė to paties laikotarpio pajamoms uždirbti 12517,33 tūkst. Eur sąnaudų.

Lyginant 2018 metus su 2017 metais padidėjo: pajamos iš pagrindinės veiklos 2313,85 tūkst. Eur (2017 m. lyginant su 2016 metais sumažėjo pajamos iš pagrindinės veiklos – 75,5 tūkst. Eur); sąnaudos 2625,7 tūkst. Eur (2017 m. lyginant su 2016 metais sumažėjo pagrindinės veiklos sąnaudos – 2625,7 tūkst. Eur). 2018 m. lyginant su 2017 metais padidėjo išlaidos: darbo

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

užmokesčiui ir socialiniam draudimui 557,83 tūkst. Eur, komunalinių paslaugų ir ryšio paslaugų 150,21 tūkst. Eur, paprastojo remonto ir eksploatavimo 66,34 tūkst. Eur, socialinių išmokų 304,47 tūkst. Eur.

- 232,50 tūkst. Eur Kitos veiklos perviršis (pelnas).

Savivaldybė per 2018 metus gavo 232,33 tūkst. Eur kitos veiklos pajamų, iš jų už parduotą ilgalaikį turtą 68,55 tūkst. Eur, nuomos pajamų – 120,09 tūkst. Eur, pajamos iš administracinių baudų 32,34 tūkst. Eur, kitų pajamų – 11,35 tūkst. Eur (iš VšĮ „Tulpės“ sanatorijos – 9,7 tūkst. Eur, iš Birštono lopšelio-darželio „Vyturėlis“ 0,08 tūkst. Eur, grąžintos LIFE lėšos už vykdytą projektą iždui 1,57 tūkst. Eur) ir 0,17 tūkst. Eur pervestinų į biudžetą kitos veiklos pajamų.

- 9,49 tūkst. Eur Finansinės ir investicinės veiklos perviršis (pelnas).

Savivaldybė iš finansinės ir investicinės veiklos gavo 99,8 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 90,31 tūkst. Eur sąnaudų.

- 181,68 tūkst. Eur Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka.

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 2018 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 2018 metų grynojo perviršio (pelno) priežastis. Tikrinome, ar Aiškinamasis raštas sudarytas ir jame pateikta visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus.

Aiškinamajame rašte nurodyta, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui bus taikomas 0,1 proc. Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus, t.y. 67,84 tūkst. Eur nuo bendro konsoliduotojo turto 67839,33 tūkst. Eur vertės.

Savivaldybės biudžeto ir apskaitos 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 8,75 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[75] VII skyriuje nurodytais atvejais, konsoliduojantis asmuo gali VSAKIS daryti konsolidavimo įrašus, kurie pagrindžiami konsolidavimo įrašų pažymomis. Parengęs konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pildytojas turi parengti Konsolidavimo įrašų registrą[76] (VSAKIS kodas K-PKA-D-KK), kurį turi patvirtinti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojas, savivaldybės atveju – Administracijos direktorius.

Auditui buvo pateiktos iš VSAKIS išspausdintos konsolidavimo įrašų pažymos ir rankinių įrašų registras. Pagal konsolidavimo įrašų registro K-PKA-D-KK duomenis nustatyta – iš viso atlikta 11 koreguojančių rankinių įrašų.

Aritmetiškai susumavus visų konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų kiekvieną Finansinės būklės eilutę ir Veiklos rezultatų ataskaitos eilutę ir palyginus jas su VSAKIS konsoliduotų finansinės būklės ataskaitos ir veiklos rezultatų ataskaitos atitinkama eilute, nustatyta, kad skirtumai yra tik tose eilutėse, kurios susijusios su konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio operacijų ir įsipareigojimų eliminavimu. Todėl, nors kontrolinėse ataskaitose yra užfiksuoti tam tikri skirtumai, tačiau manytina, kad Savivaldybės 2018 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 2018 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 22062,92 tūkst. Eur, iš jų vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje už 7028,37 tūkst. Eur (31,86 proc.)

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

Pagal Birštono savivaldybės tarybos[77] patvirtintą kelių ir gatvių sąrašą, Birštono savivaldybėje 2018 m. buvo teisiškai įregistruota 36 gatvės ir 46 keliai (59,4 proc. visų kelių ir gatvių).

Atliekant 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą[78] buvo rekomenduota:

- 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. Rekomendacija iš dalies įgyvendinta. Birštono savivaldybės taryba 2018 m. rugsėjo 28 d. sprendimu Nr. TS-138 patvirtino Birštono savivaldybės Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą ir Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvių sąrašą, kuriuose yra patvirtintos 2 automobilių stovėjimo aikštelės ir 1 (vienas) pėsčiųjų takas (Nemuno krantinėje).

---

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

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

[77] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. TS-138

[78] Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. liepos 13 d. audito ataskaita Nr. 3-5

- Įpareigoti atsakingus asmenis, užtikrinti Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašo ir buhalterinės apskaitos duomenų suderinamumą ir teisingumą. Birštono savivaldybė nurodė, kad rekomendacija bus įgyvendinta iki 2018 m. gruodžio 31 d. Peržiūrėjus auditui pateiktus dokumentus, nustatyta, kad rekomendacija įgyvendinta iš dalies.

Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 28 d. sprendimu Nr. TS-138 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 2018-12-31 dienai nėra apskaitytos;

2. Birštono miesto tvarkymo tarnybos buhalterinėje apskaitoje 2018-12-31 dienai apskaitoje yra apskaitytas „Kelias į šašlykinę“ (inv. Nr. 018162) patvirtintame sąraše šios gatvės (kelio) nėra.

- Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąraše:

1. patvirtinti keliai su inventoriniais numeriais: „Kelias Nr. BR-9 ir kelias Nr. BR-10 (Vietinės reikšmės viešasis kelias Būdų k. – Širvinių k. – Birštono vs.)“ (kelio Nr. BR-9, BR-10; inventorinis Nr. 1380043); „Kelias Nr. BR-N5 (Ivoniškės-Žvėrinčiaus ąžuolas) (nuo kelio Nr. BR-2 prieigų iki sankirtos su keliu Nr. BR-N21)“ (kelio Nr. BR-N5; inventorinis Nr. bmtt_7000009251), tačiau nei Birštono miesto tvarkymo tarnyboje, nei savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2018-12-31 nėra apskaityti.

2. patvirtinti keliai: „Kelias Nr. BR-53 (Martinonys – Siponys – Vaitiškės – Nečiūnai)“ (kelio Nr. BR-53, ilgis 2003 m.), „Kelias Nr. BR-N6 (Bučiūnų k. Alyvų gatvė)“ (kelio Nr. BR-N6, ilgis 808 m.), „Kiti keliai“ (kelio Nr. BR-N22, ilgis 15500 m.), kurie nei Birštono miesto tvarkymo tarnyboje, nei savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2017-12-31 nėra apskaityti.

3. patvirtintų gatvių ir kelių pavadinimai, ilgiai neatitinka su savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos duomenimis 2018-12-31 dienai (3 priedas).

Birštono savivaldybės taryba 2018 m. lapkričio 2 d. sprendimu Nr. TS-173 suteikė Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvei Kalnėnų gatvės pavadinimą ir Birštono sen. Padvariškių kaimo gatvei Verknės gatvės pavadinimą

Audito metu nustatyta, kad nei Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas, nei Birštono miesto gatvių sąrašas atsižvelgiant į prieš tai suteiktus gatvių pavadinimus nebuvo patikslintas ir pakoreguotas.

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

Pastebėjimas. Savivaldybės administracija neištaisė 2017-2018 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

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

finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai" eilutėje įtrauktų vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 7028,37 tūkst. Eur likutinės vertės ir D. „Finansavimo sumos" eilutėje įtrauktų finansavimo sumų 5598,61 tūkst. Eur teisingumo: iš valstybės biudžeto – 2450,23 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos, užzienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 1524,59 tūkst. Eur., kitų šaltinių – 1623,79 tūkst. Eur ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 1429,76 tūkst. Eur sumų teisingumo.

3.4.2. Biologinio turto apskaita

Viena iš savivaldybių savarankiškų funkcijų – kraštovaizdžio, nekilnojamųjų kultūros vertybių ir savivaldybės įsteigtų saugomų teritorijų tvarkymas ir apsauga, savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas ir stebėsena[80].

Birštono savivaldybės želdynų ir želdinių apsaugos taisyklių[81] 22 p. teigiama, kad saugotini medžiai ir krūmai, turint leidimą, neatlyginamai gali būti kertami (šalinami), kai numatyti kirsti, atlikus želdynų ir želdinių inventorizavimą. Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklės[82] numato, kad Želdynų ir želdinių inventorizavimas savivaldybės lygiu atliekamas kas dešimt metų.

Audito metu nustatyta, kad pilna Birštono savivaldybės miesto teritorijoje esančių želdinių inventorizacija buvo atlikta tik 2007 metais. Inventorizaciją ir projektavimo darbus atliko VĮ Valstybinis miškotvarkos institutas pagal 2006-07-14 pasirašytą projektavimų darbų sutartį Nr. IS-128. Buvo pateiktas miesto žaliųjų teritorijų sąrašas, kuriame nustatyta, kad Birštono savivaldybėje yra centrinis parkas, 7 skverai. Buhalterinėje apskaitoje biologinio turto remiantis šia inventorizacija neužregistruota. Minėtos inventorizacijos duomenys yra pasenę, plotai pasikeitę.

BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybos buhalterinėje apskaitoje straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai" apskaityti 2 parkai (Miesto parkas, inv. Nr.018135, įsigijimo vertė 155,7 tūkst. Eur, likutinė vertė 0 Eur; Vytauto parkas, inv. Nr. 018520, įsigijimo vertė 204,3 tūkst. Eur, likutinė vertė 24,7 tūkst. Eur); Birštono civilinių kapinių želdiniai (inv. Nr.018134, įsigijimo vertė 11,3 tūkst. Eur, likutinė vertė 0 Eur). Minėtam turtui teisinė registracija neatlikta. Kapinių ir parkų želdiniai į buhalterinę apskaitą įtraukti, nesilaikant Biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos bei 16-ojo VSAFAS nuostatų[83] reikalavimų.

Lietuvos Respublikos finansų ministras 2017 m. rugsėjo 22 d. įsakymu Nr. 1K-335 pakeitė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 patvirtintą 16-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą (toliau – VSAFAS) „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai" ir išdėstė jį nauja redakcija, kurioje nustatė, kad šis įsakymas taikomas finansinių ataskaitų rinkiniams, sudaromiems už 2018 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius.

Naujos redakcijos 16-ojo VSAFAS sandarto 3 p. apibrėžta nauja sąvoka „Parkų ir skverų želdiniai – viešojo sektoriaus subjektų parkuose ir skveruose sodinami ir kuriami želdiniai (medžiai, krūmai ir pan.), kurių komponentų visuma teikia gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą". Minėto standarto 10 p. reglamentuojama, kad „parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise. Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, biologiniu turtu nepripažįstamos, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas".

---

[80] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 26 d.
[81] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. TS-191
[82] Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 3 p.
[83] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K-233 (su vėlesniais pakeitimais)

Audito metu nustatyta, kad:

- Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. lapkričio 14 d. įsakymu[84] patvirtintas Biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos aprašas neatitinka Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtinto naujos redakcijos 16-ojo VSAFAS standarto „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai" nuostatų.
- Birštono savivaldybė nesivadovavo naujos redakcijos patvirtintu 16-liktu VSAFAS standartu ir 2018 m. gruodžio 31 d. biologinio turto neapskaitė.

Pagal finansinės būklės ataskaitą 2018 m. gruodžio 31 d. Birštono savivaldybė biologinio turto neturi.

Pastebėjimas. Savivaldybėje nėra patvirtintas sąrašas parkų, skverų, jie nėra įteisinti, buhalterinėje apskaitoje kaip biologinis turtas apskaityti tik 2019 m. balandžio 1 d., pagal 2019-03-14 pateiktą Biologinio turto apskaitymo ir įvertinimo komisijos darbo išvadą. Buhalterinėje apskaitoje apskaityti 3 biologinio turto vienetai, kurių bendra vertė 506,25 tūkst. Eur.

2018 metais Savivaldybės vykdoma želdynų ir želdinių apsauga, priežiūra ir apskaita neatitiko nustatytų Želdynų įstatymo[85] 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 tik 2019 m. birželio mėn. paskelbta informacija apie 2 parkus ir 1 skverą, nurodant koks yra juose bendras sumedėjusių augalų skaičius ir kokia yra jų biologino turto vertė.

Remiantis nustatytais neatitikimais, negalime patvirtinti 2018 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos B. dalies „Biologinis turtas" likučio teisingumo.

3.4.3. Nebaigtos statybos apskaita

Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje „Nebaigtos statybos" straipsnyje 2018-12-31 apskaityta iš viso turto 5588,06 tūkst. Eur. Audito metu peržiūrėjus nebaigtos statybos objektus, nustatyta:

- turto grupėje „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina" apskaitomi 8 nebaigtos statybos objektai, iš kurių 1 objektas yra „Socialinių būstų renovacija", kurių darbai pagal statybos užbaigimo aktus[86] yra baigti 2018 metais. Tačiau atitinkamų socialinių būstų vertės nėra padidintos.

Pastebėjimas. Dėl neįvertintų ilgalaikio materialiojo turto statybos užbaigimo aktų, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. straipsnyje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai" nurodyta suma yra teisinga: 246,51 tūkst. Eur. ir D. „Finansavimo sumos" eilutėje įtrauktų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto – 99,76 tūkst. Eur teisingumo ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 146,75 tūkst. Eur sumų teisingumo.

3.5. Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų duomenų vertinimas

Savivaldybės iždo 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas parengtas a pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas"[87] reikalavimus, tačiau nepateikta informacija apie 2018 metais paimtas ir grąžintas paskolas.

Savivaldybės iždo veiklos rezultatų ataskaitoje pajamos už vietines rinkliavas pripažintos pinigų apskaitos principu t. y. faktišku pajamų gavimo momentu. Vadovaujantis VSAFAS bei

---

[84] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. AV-383

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

[86] Statybos užbaigimo aktai 2018 m. lapkričio 29 d. Nr. ACCA-20-181129-00454; 2018-12-13 Nr. ACCA-20-181213-00475

[87] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 (su vėlesniais pakeitimais), 14 p., 15 p.

patvirtintu iždo apskaitos vadovu[88], pajamos už vietines rinkliavas turi būti pripažintos kaupimo principu t. y. pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Savivaldybės administracijoje nėra reglamentuota, kokiu būdu ir kam Savivaldybės administracijos skyriai ir seniūnija pateikia informaciją apie priskaitytas vietines rinkliavas ir įplaukas už vietines rinkliavas.

Teikiant duomenis apie paskolas, Savivaldybės iždo pinigų srautų ataskaitoje, nesivadovauta 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita"[89] nuostatomis. Iždo pinigų srautų ataskaitos C dalyje „Finansinės veiklos pinigų srautai" nenurodytos įplaukos iš gautų paskolų 140 tūkts. Eur ir gautų paskolų grąžinimas 140 tūkst. Eur.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Savivaldybės iždo 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Plačiau 2019-06-28 audito ataskaitoje Nr. 3-6 „Birštono savivaldybės iždo finansinio (teisėtumo)", su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt.

4. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS, PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS, VERTINIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[90] 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 aprašą[91] (toliau – Tvarkos aprašas).

Tvarkos aprašo 10 p. reglamentuojama, kad „Savivaldybės turtą valdantys subjektai (savivaldybės biudžetinės įstaigos ir kiti juridiniai asmenys, turtą valdantys patikėjimo teise) parengia įstaigos informaciją užpildydami šio Tvarkos aprašo 1–9 prieduose pateiktas formas ir iki einamųjų metų gegužės 30 d. pateikia Ūkio, turto ir kaimo plėtros skyriui"; 11 p. „Ūkio, turto ir kaimo plėtros skyrius gautą informaciją patikrina, parengia Ataskaitą ir suderina su administracijos Biudžeto skyriumi (rengiančiu konsoliduotą ataskaitą). Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą Ataskaitą iki einamųjų metų birželio 20 d. pateikia Kontrolės ir audito tarnybai".

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaita už 2018 metus Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikta laiku[92]. Audito metu nustatyta, kad į minėtą ataskaitą nebuvo įtraukti Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos duomenys. Birštono sporto centro ir Birštono lopšelio-darželio „Giliukas" turto ataskaitose nustatyti neatitikimai su įstaigų finansinės būklės ataskaitos duomenimis.

Po pateiktų pastabų Birštono savivaldybės administracija, neatitikimus ištaisė.

---

[88] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 18 d. įsakymas Nr. AV-536

[89] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymas Nr. 1K-011 (su vėlesniais pakeitimais) 28.1 p., 28.2 p.

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

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

[92] Birštono savivaldybės administracijos ūkio, turto ir kaimo plėtros skyriaus 2019 m. gegužės 28 d. raštas Nr. (28.16.)-SRŪ-059 „Savivaldybės turto ataskaitos už 2018 metus pateikimo"

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

Atlikdami Birštono kultūros centro, VšĮ Pirminės sveikatos priežiūros centro finansinius (teisėtumo) auditus, 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.

Vertindami subjektų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme neatitikimus šiose srityse: Neformaliojo vaikų švietimo programos organizavimo, turto valdymo, darbo užmokesčio inventorizacijos atlikimo. Įstaigos apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus informuotos raštais (2 priedas).

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

Neformaliojo vaikų švietimo lėšų panaudojimo vertinimas

2018 metais Birštono savivaldybėje buvo vykdomos 7 neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) programos. NVŠ programas įgyvendino 6 NVŠ teikėjai.

Birštono savivaldybėje 2018 metais NVŠ programų vykdymui lėšos buvo skirtos iš Europos Sąjungos finansinės paramos. NVŠ programų įgyvendinimui skirta 18,69 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 1,21 tūkst. Eur, panaudota 18,38 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 0,92 tūkst. Eur. NVŠ įvykdymas 98,37 proc.

NVŠ lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašas[93] (toliau –Aprašas) apibrėžia mokinių ugdymui pagal neformaliojo vaikų švietimo (išskyrus ikimokyklinio, priešmokyklinio ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo) programas skiriamų Europos Sąjungos finansinės paramos, bendrojo finansavimo ir kitų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų (toliau kartu – NVŠ lėšos) skyrimo savivaldybėms principus, NVŠ lėšų naudojimą, reikalavimus švietimo teikėjui ir NVŠ programoms, NVŠ lėšomis finansuojamų vaikų apskaitą, NVŠ programų vertinimo, kokybės užtikrinimo ir atsiskaitymo už NVŠ lėšas tvarką.

2018 metais Birštono savivaldybėje nebuvo patvirtintas maksimalus vaikų skaičius neformaliojo vaikų švietimo programos įgyvendinimo grupėje. Audito metu 2018 m. gruodžio 27 d Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu[94] Birštono savivaldybėje nustatytas maksimalus vaikų skaičius neformaliojo vaikų švietimo programos įgyvendinimo grupėje – 20.

NVŠ programų įgyvendinimą ir organizavimą reglamentuojantys teisės aktai Savivaldybėje patvirtinti, tačiau nepilnai apibrėžtas NVŠ programų vertinimas, kokybės užtikrinimas:

- nėra aišku, kaip vykdomas NVŠ programų pratęsimas, į ką atsižvelgiama, kuo vadovaujantis yra atliekami NVŠ programų pratęsimai, auditui nebuvo pateikti Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, kurie būtų galioję 2017 – 2018 m., dėl NVŠ programų pratęsimo.
- nepatvirtintos nuostatos, kaip ir kokiomis procedūromis, esant pažeidimams dėl NVŠ programos vykdymo proceso ar ugdymo kokybės, NVŠ programos atitiktis panaikinama.

NVŠ programų vykdymui finansavimas skiriamas sudarant NVŠ programos finansavimo sutartis, kuri pasirašoma tarp Birštono savivaldybės administracijos ir NVŠ teikėjo, programų įgyvendinimo laikotarpiui. Peržiūrėjus pasirašytas sutartis, audito metu nustatyta, kad sutarties sąlygos patvirtintos, neatsižvelgiant į NVŠ įgyvendinimo savivaldybėse rekomendacijas dėl Savivaldybės ir NVŠ teikėjo sutarčių sudarymo. Nėra numatytas sutartinis programoje

[93] Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2016 m. sausio 5 d. įsakymas Nr. V-1 (su vėlesniais pakeitimais, kuris galiojo iki 2018-09-14); Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018 m. rugsėjo 12 d. įsakymas Nr. V-758 (įsigaliojęs nuo 2018 m. rugsėjo 14 d.)

[94] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. (6.4.) AV-430

finansuojamų mokinių skaičius, NVŠ teikėjo nustatyta programos kaina iš viso vienam mokiniui per mėnesį.

Atlikę auditą, negalėjome patvirtinti, kad lėšų suma nustatyta vienam NVŠ programoje dalyvaujančiam vaikui yra pagrįsta, NVŠ lėšos naudojamos efektyviai ir racionaliai.

Plačiau 2019-03-06 Audito ataskaitoje Nr. 3-1 „Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų panaudojimo vertinimas“, su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt.

Turto, perduoto valdyti kitiems subjektams panaudos teise, valdymo ir naudojimo vertinimas

Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybė neužtikrina Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[95] 14 str. nuostatų įgyvendinimo kontrolės:

- Savivaldybės turtas panaudos pagrindais perduotas UAB „Birštono šilumai“, kurio teisinė forma neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[96] 14 str. 3 d. išskirtų kriterijų;
- Savivaldybės administracija 2018 metais sudarė panaudos sutartį su Birštono vaikų lopšeliu – darželiu „Vyturėlis“, pratęsė panaudos sutartį su Nemajūnų bendruomene Santalka, negavusi rašytinių panaudos gavėjų įsipareigojimų.

Audito metu nustatyti atvejai, kai panaudos sutartys sudarytos neterminuotam laikui; turtas perduotas pagal panaudą veikloje nenaudojamas (Birštono vienkiemio medicinos punkto veikla nevykdoma jau keli metai).

Savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas[97] nenumato savivaldybės turto neterminuoto perdavimo panaudos pagrindais.

Panaudos gavėjai neteikia turto valdytojui ataskaitos (Savivaldybės adminstracijai), kurioje nurodoma kaip yra naudojamas panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis materialusis turtas, kokią veiklą vykdo panaudos gavėjas, ar panaudos gavėjas vykdo įsipareigojimus savo lėšomis atlikti nekilnojamojo daikto einamąjį ar statinio kapitalinį remontą arba kito ilgalaikio materialiojo turto remontą, ar vykdomos kitos panaudos sutarties sąlygos. Panaudos gavėjai privalėjo pateikti turto valdytojui ataskaitą, tačiau šios ataskaitos už 2016, 2017 metus nebuvo pateiktos.

Audito metu nustatyta, kad nors panaudos sutartyse numatyta panaudos gavėjų pareiga apdrausti visam sutarties galiojimo laikui gautą Savivaldybės turtą, Savivaldybės administracija kontrolės, ar šį įsipareigojimą vykdo panaudos gavėjai, nevykdė.

2018 m du panaudos gavėjai buvo apdraudę gautą turtą, tačiau gautas turtas apdraustas vėliau nei buvo nustatytas terminas panaudos sutartyje.

Audito metu nustatyta, kad ne visos naujai sudarytos (pratęstos) panaudos sutartys yra įregistruotos Nekilnojamojo turto registre, pavėluotai įregistruotos.

Įvertinus 2018 metais atliktos panaudos pagrindais perduoto turto inventorizacijos duomenis, nustatyta, kad nekilnojamojo turto inventorizavimo aprašuose ne visada nurodomas pastato unikalus numeris, patalpų indeksai, plotas ir panaudos pabaigos laikas.

Audito metu nustatėme, kad turto panaudos organizavimas ir panaudos sandoriai ne visais atvejais užtikrina visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principų laikymąsi, nes ne visi sprendimai perduotą turtą neatlygintinai naudotis yra pagrįsti, panaudos

---

[95] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais)

[96] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais)

[97] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 29 d. sprendimas Nr. TS-108 (su vėlesniais pakeitimais, galiojęs iki 2018 m. gegužės 4 d.); Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. TS-50 (įsigaliojęs nuo 2018 m. gegužės 4 d.)

gavėjams keliami nepakankami reikalavimai, nesilaikoma sutarčių galiojimo terminų, nevykdomi šalių įsipareigojimai, nepakankama panaudos sutarčių kontrolė.

Plačiau 2019-03-14 Audito ataskaitoje Nr. 3-2 „Savivaldybės turto, perduoto valdyti kitiems subjektams panaudos teise, valdymo ir naudojimo vertinimas“. Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt.

Darbuotojų, darbo apmokėjimą, reglamentuojančių teisės aktų analizė

Atrankos būdu peržiūrėta 8 iš 11 biudžetinių įstaigų darbo užmokestį reglamentuojantys vidaus dokumentai, teisės aktai. Aštuoniose biudžetinėse įstaigose Birštono savivaldybės tarybos sprendimais nustatytas didžiausias leistinas pareigybių (etatų) skaičius 319,95. Audito metu nustatyta, kad 2018 m. gruodžio 31 d. faktiškai užimtų pareigybių (etatų) skaičius buvo 296,85. Laisvų (neužimtų) pareigybių (etatų) 23,10 skaičius 2018 m. gruodžio 31 dienai.

Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybėje nėra atliekama darbo užmokesčio fondo panaudojimo analizė, kadangi biudžetinės įstaigos neteikia Birštono savivaldybei informacijos apie faktiškai užimtas pareigybes ir sutaupytą darbo užmokesčio fondą. 2018 m. gruodžio mėnesį iš sutaupyto darbo užmokesčio fondo 8 biudžetinių įstaigų direktorių įsakymais, mero potvarkiais išmokėta 56,78 tūkst. Eur premijų.

Audito metu, peržiūrėjus dokumentus, nustatyti neatitikimai:

- 8 (aštuonių) biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašuose nereglamentuota, kaip atsižvelgiama į metų eigoje atsiradusius profesinio darbo patirčių pokyčius, kad laiku būtų įvykdytas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo[98] 7 str. 10 d. nuostata, kas atlieka jų stebėseną ir kt.
- 6 iš 8 biudžetinių įstaigų nustatyti neatitikimai dėl darbo laiko apskaitos ir darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo.
- Biudžetinių įstaigų darbo apmokėjimo sistemoje nedetalizuotas darbuotojų pavadavimas atostogų ar nedarbingumo laikotarpiu, mokytojų, meninio ugdymo mokytojų, logopedo, psichologo kontaktinės ir nekontaktinės valandos (Birštono vaikų lopšelyje-darželyje „Vyturėlis“).
- neperžiūrėti ir neatnaujinti pareiginiai nuostatai pasikeitus teisės aktų reikalavimams (Birštono turizmo informacijos centre).
- darbuotojų pareigybės priskirtos neteisingai grupei ir lygiui (Birštono vaikų lopšelyje-darželyje „Vyturėlis“, Birštono gimnazijoje).
- pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai nustatyti nesilaikant teisės aktų reikalavimų (Birštono vaikų lopšelyje-darželyje „Vyturėlis“, Birštono gimnazijoje).
- darbuotojams premijos, priemokos skirtos nesivadovaujant jų skyrimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatomis (Birštono gimnazijoje, Birštono lopšelyje-darželyje „Giliukas“, Birštono meno mokykloje).
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo[99] 17 str. 3 d. reglamentuojama, kad metinės užduotys, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai biudžetinių įstaigų darbuotojams, kurie buvo priimti į pareigas iki šio įstatymo įsigaliojimo, pirmą kartą nustatomi iki 2017 m. vasario 28 d. Šia nuostata nesivadovauta ir metinės veiklos užduotys už 2018 – 2019 metus nenustatytos Birštono turizmo informacijos centre.

Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais naudotos netaikant arba netinkamai taikant teisės aktus, reglamentuojančius darbo apmokėjimą.

---

[98] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais)

[99] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais)

Metinės inventorizacijos rezultatų analizė

Vadovaujantis įstaigų direktorių įsakymais atliktos metinės turto inventorizacijos. Peržiūrėjus savivaldybės administracijos, 11 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius (toliau – inventorizavimo aprašai), nustatyti neatitikimai, prieštaravimai Inventorizacijos taisyklių [100] nuostatoms:

- 5.2 p. - „inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis". Birštono savivaldybės administracijoje nėra atliekamas turto faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis:

1. Pinigų banko sąskaitose 2018-10-31 inventorizuota 107801,55 Eur, pagal didžiosios knygos 2018-10-31 duomenis – 91793,44 Eur. Skirtumas (neatitikimas) 16008,11 Eur.

2. Nebaigtos statybos 2018-11-30 inventorizuota 5167427,32 Eur, pagal didžiosios knygos 2018-11-30 duomenis nebaigtos statybos apskaityta 5183411,43 Eur. Skirtumas (neatitikimas) 15984,11 Eur. Audito metu nustatyta, kad neatlikta nebaigtos statybos objekto „Paviršinių nuotekų tinklų Birštono sen. Geležūnų k. statybos darbų sutaris 2018-06-28 Nr. (11.18.)-IS-171" inventorizacija.

Audito metu nustatyta, kad Birštono vaikų lopšelis - darželis „Vyturėlis" neatliko maisto produktų inventorizacijos.

- 17 p. - „inventorizavimo aprašai sudaromi pagal <...> 17.4. grupavimą į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines)". Birštono savivaldybės administracija, Birštono viešoji biblioteka 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 viešoji biblioteka, Nemajūnų dienos centras, VšĮ „Tulpės" sanatorija, Birštono savivaldybės administracija. Birštono gimnazijos inventorizacijos aprašuose nėra nurodytas iš kur gautas turtas, inventorizacijos aprašai nėra sudaryti pagal kiekvieną panaudos davėją (savininką).

- 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.

- 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 savivaldybės administracija).

Birštono savivaldybės administracija vietinės reikšmės kelių (gatvių) inventorizaciją atliko formaliai, nes į Inventorizavimo aprašus - sutikrinimo žiniaraščius įtrauktos tik tos gatvės (keliai), kurie yra apskaityti buhalterinėje apskaitoje. Inventorizavimo komisija neįvertino to, kad apskaityta mažiau gatvių nei jų yra patvirtinta Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių, Birštono miesto gatvių sąrašuose[101].

Savivaldybės administracijoje netinkamai vykdant inventorizaciją, nebuvo aptiktos vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos klaidos.

Birštono savivaldybės adminstracija nepakankamai skiria dėmesio vienai iš kontrolės priemonių - inventorizacijai. Darytina išvada, kad Savivaldybės administracijoje aukščiau minėto turto metinė inventorizacija atlikta formaliai.

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,

---

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

[101] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. TS-138

kaip tai reglamentuoja Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo[102] 28 str. 5 p. Įstaigos darbo užmokesčio nustatymo ir apmokėjimo tvarka patvirtinta direktorės įsakymu, tačiau neatitinko 2018 metais esamos Įstaigos struktūros ir galiojančių teisės aktų reikalaivimų, ir nėra suderinta su Stebėtojų taryba.

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras neužtikrino gauto turto, pagal panaudos sutartis, panaudos sutarčių sąlygų vykdymo kontrolės. Ne visas turtas, gautas pagal panaudos sutartis, apdraustas panaudos davėjų naudai.

Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras 2018 metais vykdydamas viešuosius pirkimus nesivadovavo Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu[103]; Viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašu[104]; Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu. 2018 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.

Plačiau 2019-04-29 Audito ataskaitoje Nr. 3-5 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2018 metų finansinis (teisėtumo) auditas“, su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt.

Birštono kultūros centro turto ir lėšų valdymo, naudojimo analizė

Kultūros centro darbuotojų metinės veiklos vertinimai atliekami nesilaikant teisės aktų reikalavimų. Nevykdomas Kultūros centro kultūros ir meno darbuotojų atestavimas (darbuotojų veiklos, kvalifikacijos ir dalykinių bei asmeninių savybių įvertinimas) Kultūros ministerijos nustatyta tvarka.

Nepakankama teikiamų mokamų paslaugų pajamų surinkimo kontrolė. Kultūros centras, teikdamas paslaugas, ne visada vadovaujasi Birštono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintomis teikiamų mokamų paslaugų kainomis.

Kultūros centras, nepakankamai skiria dėmesio kultūros renginių išlaidų planavimui.

Kultūros centras, vykdydamas prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus, ne visada užtikrina, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais.

Plačiau 2019-04-29 ataskaitoje Nr. 3-4 „Birštono kultūros centro 2018 metų finansinis (teisėtumo) auditas“, su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt.

6. KITI DALYKAI – VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA IR APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMAS

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

---

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

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

[104] VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriaus 2018 m. gruodžio 20 d. įsakymas Nr. 77

Plačiau 2019-04-29 Audito ataskaitoje Nr.3-5 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų auditas“ ir 2019-04-29 ataskaitoje Nr. 3-4 „Birštono kultūros centro 2018 metų finansinis (teisėtumo) auditas“, su audito ataskaitomis galima susipažinti Birštono savivavldybės interneto puslapyje, adresu www.birstonas.lt.

Apskaitos kompiuterizavimas

Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaita tvarkoma skirtingomis apskaitos programomis, dalinai kompiuterizuota ir/ar tvarkoma rankiniu būdu. Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos duomenys į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) keliami rankiniu būdu.

Apskaitos duomenis iš apskaitos registrų į suvestinius apskaitos registrus perkeliant rankiniu būdu didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškraipymo tikimybė, kuri gali daryti įtaką ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Konsoliduojamų subjektų apskaitos programų nebuvimas ir/ar nevienodumas apsunkina finansinių ataskaitų rinkinių supratimą jas analizuojant atskirai, dėl to neužtikrinami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme įtvirtinti atsargumo ir/ar palyginamumo principai.

Apskaitos duomenis perkeliant iš apskaitos registrų į suvestinius apskaitos registrus bei vedant duomenis į VSAKIS rankiniu būdu, didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškraipymo rizika, kuri gali įtakoti ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą.

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

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Subjektas kuriam teikta rekomendacija
1.	Įpareigoti atsakingus asmenis laiku paruošti ir pateikti tvirtinti savivaldybės tarybai strateginius veiklos planus pagal programas laikantis teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 10 psl.).	Rekomendacija bus apsvarstyta Savivaldybės darbuotojų pasitarime. Bus įpareigoti atsakingi asmenys laiku paruošti ir pateikti tvirtinti savivaldybės tarybai strateginius veiklos planus pagal programas laikantis teisės aktų reikalavimų.	2019-12-31	Savivaldybės administracija
2.	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuojant įplaukas, atsižvelgtų į praeitų metų pajamų surinkimą, teikiamų paslaugų pajamų planą tikslintų pagal tiesiogines įplaukas (ataskaitos 12-13 psl.).	Informuosime biudžetines įstaigas ir kontroliuosime, kad biudžetinės įstaigos pateiktų tikslinimui pajamų ir išlaidų planus už teikiamas paslaugas iki einamų metų gruodžio 1 d.	2019-12-01	Savivaldybės administracija
3.	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 20-21 psl.).	Išnagrinėsime padarytas VSS klaidas finansininkų pasitarime ir įpareigosime VSS laikytis valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo. Nuolat kontroliuosime minėtų nuostatų laikymasi.	2019-09-30	Savivaldybės administracija
4.	Užtikrinti, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos (forma Nr.4) duomenys atitiktų buhalterinės apskaitos duomenis (ataskaitos 19 psl., 21 psl.).	Išnagrinėsime padarytas klaidas VSS finansininkų pasitarime. Užtikrinsime, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos (forma Nr.4)	2019-12-31	Savivaldybės administracija

		duomenys atitiktų buhalterinės apskaitos duomenis.		
5.	Teikiant duomenis už 2019 metus, Savivaldybės įsipareigojimus kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) įvertinti kaip Savivaldybės skolą ir atvaizduoti Skolinių įsipareigojimų ataskaitose (forma Nr. 3-sav.) (ataskaitos 21-22 psl.).	Savivaldybės įsipareigojimai kredito įstaigoms už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą) bus įvertinti kaip Savivaldybės skola ir atvaizduoti Skolinių įsipareigojimų ataskaitose (forma Nr. 3-sav.) 2019 m.	Įvykdyta	Savivaldybės administracija
6.	Užtikrinti, kad visi Savivaldybės VSS teikdami finansinių ataskaitų aiškinamuosius raštus už 2019 metus, vadovautųsi 6-ojo VSAFAS standarto nuostatomis – nurodytų finansinių ataskaitų straipsnių reikšmingų sumų pasikeitimo priežastis (ataskaitos 25 psl.).	Išnagrinėsime pastebėjimus VSS finansininkų pasitarime. Įpareigosime ir kontroliuosime VSS, kad teikdami finansinių ataskaitų aiškinamuosius raštus už 2019 m., vadovautųsi 6-ojo VSAFAS standarto nuostatomis – nurodytų finansinių ataskaitų straipsnių reikšmingų sumų pasikeitimo priežastis. Vykdysim nuolatinę kontrolę.	2019-09-30	Savivaldybės administracija
7.	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 28-30 psl.).	Įpareigosime atsakingus asmenis, užtikrinti Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelių, gatvių, automobilių aikštelių, pėsčiųjų ir dviračių takų sąrašo ir buhalterinės apskaitos duomenų suderinamumą ir teisingumą.	2019-12-31	Savivaldybės administracija
8.	Atsižvelgiant į 16-ojo VSAFAS pasikeitusias nuostatas dėl biologinio turto	Patikslinsime Biologinio turto ir mineralinių išteklių	2019-09-30	Savivaldybės administracija

	apskaitos, patikslinti ar papildyti Savivaldybės tvarkas reglamentuojančias biologinio turto apskaitą(ataskaitos 30-31 psl.)	apskaitos tvarkos aprašą.		
9.	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 30-31 psl.).	Paskelbsime su želdynais susijusią informaciją Savivaldybės internetėje svetainėje ir kiekvienais metais informaciją apie Birštono savivaldybės teritorijoje esamus skverus, parkus, alėjas ir kt. ją atnaujinsime.	2019-12-31	Savivaldybės administracija
10.	Kontroliuoti, kad ilgalaikis turtas iš nebaigtos statybos būtų iškeltas laiku (ataskaitos 31 psl.).	Įpareigotas asmuo tvarkantis ilgalaikio turto apskaitą laiku padidinti objektų vertę pagal pateiktus statybos darbų užbaigimo aktus.	2019-09-30	Savivaldybės administracija
11.	Siekiant, kad biudžeto lėšos skirtos darbo užmokesčiui būtų naudojamos racionaliai ir ekonomiškai, įpareigoti biudžetines įstaigas teikti duomenis apie sutaupytą darbo užmokesčio fondą ir faktiškai užimtų etatų skaičių kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną (ataskaitos 35 psl.).	Įpareigosime biudžetines įstaigas teikti duomenis apie sutaupytą darbo užmokesčio fondą ir faktiškai užimtų etatų skaičių kiekvieno ketvirčio paskutinę dieną.	2019-10-31	Savivaldybės administracija
12.	Užtikrinti, kad visi VSS atlikdami metinę turto inventorizaciją, vadovautųsi Inventorizacijos taisyklėmis (ataskaitos 36 psl.).	Išnagrinėsime pastebėtus neatitikimus finansininkų ir vadovų pasitarime. Turto inventorizacija už 2019 m. bus atliekama vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.	2019-12-31	Savivaldybės administracija
13.	Numatyti priemones, užtikrinančias, kad visi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarkytų kompiuterinių	Informuosime biudžetines įstaigas apie pasiūlymus. Atsiradus finansiniams	2019-12-31	Savivaldybės administracija

	apskaitos programų pagalba (ataskaitos 38 psl.).	resursams teikti prašymus dėl kompiuterinių programų įsigijimo.		
14.	Svarstyti galimybę įsigyti vieningą kompiuterinę apskaitos programą, (visoms Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms), kuri apskaitos duomenis į VSAKIS perkeltų automatiniu būdu (ataskaitos 38 psl.).	Atliksime analizę dėl vieningos apskaitos programos įsigijimo galimybės.	2021-12-31	Savivaldybės administracija

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:
- įvertinti Birštono savivaldybės 2018 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.

Auditas atliktas:
- pagal Valstybinio audito reikalavimus[105], Tarptautinius audito standartus[106].
- 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. (93,42 tūkst. Eur) visų panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų, o Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio vertinimui – 1 proc. (678,39 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 2018 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 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis. Savivaldybės skolos ataskaitos: Skolinių įsipareigojimų (forma Nr. 3-sav.); Mokėtinų ir gautinų sumų (forma Nr. 4) ataskaitos, parengtos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2018 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų,	2018 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 63976,2

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

[106] 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).

įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai.	tūkst. Eur, pabaigoje – 67839,33 tūkst. Eur.
2018 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 12488,18 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 12517,33 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – sąnaudos viršijo pajamas 29,15 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 9893,7 tūkst. Eur pajamų (iš jų 582,7 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutis, 140,0 tūkst. Eur įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų) ir patyrė 9342,0 tūkst. Eur išlaidų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Į 2018 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:	
2018 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 amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, nuvertėjimo požymių vertinimo, vertės tikslinimo. 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: ▪ pagal nuomos ir panaudos sutartis perduoto turto išlaidų pripažinimo, esminio turto pagerinimo išlaidų pripažinimo remonto sąnaudomis.

	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	Ilgalaikio materialiojo turto (žemės, pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos); ilgalaikio finansinio turto, biologinio turto, trumpalaikio turto (ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų). Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą 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	Įsipareigojimų (ilgalaikių finansinių įsipareigojimų, kitų ilgalaikių įsipareigojimų, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, sukauptų mokėtinų sumų). 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	Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų), kitos veiklos pajamų, finansinės veiklos pajamų. 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	Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatavimo, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų). 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.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
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.
2018 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. Birštono savivaldybė rengdama 2018 metų savivaldybės biudžeto projektą nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo[107] 26 str. 1 p., Vietos savivaldos įstatymo[108] 51 str. 3 p., Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų[109] 29 p. nuostatomis, kadangi Birštono savivaldybės 2018 m. biudžetas patvirtintas dar neturint patvirtinto Birštono savivaldybės strateginio 2018 metų veiklos plano pagal programas. Birštono savivaldybės 2018 metų biudžetas patvirtintas 2018 m. vasario 9 d.[110], o Birštono savivaldybės strateginis 2018–2020 metų veiklos planas pagal programas patvirtintas 2018 m. birželio 22 d.[111],
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Pateikta 5 priede.

[107] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)
[108] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)
[109] Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2014 m. gruodžio 15 d. Nr. 1435
[110] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. TS-1
[111] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. birželio 22 d. sprendimas Nr. TS-106

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 2

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

Eil. Nr.	Adresatas	Rašto data	Rašto Nr.	Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rašto (ataskaitos) antraštė	Teiktų rekomendacijų skaičius
1.	Birštono savivaldybės administracijos direktoriui	2018-09-27	4-29	Dėl nustatytų trūkumų	8
2.	Birštono kultūros centro Direktoriui	2018-10-16	4-30	Dėl nustatytų trūkumų	20
3.	Birštono kultūros centro Direktoriui	2018-11-14	4-38	Dėl nustatytų trūkumų	15
4.	Birštono kultūros centro Direktoriui	2018-12-11	4-45	Dėl nustatytų trūkumų	6
5.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2019-01-05	4-1	Dėl nustatytų trūkumų	19
6.	VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros Direktoriui	2019-01-23	4-2	Dėl nustatytų trūkumų	11
7.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui, Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės Kontrolės komitetui	2019-03-06	4-4	Dėl audito ataskaitos pateikimo: Audito ataskaita 2019-03-06 Nr. 3-1 „Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų panaudojimo vertinimas“	1
8.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui, Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės Kontrolės komitetui	2019-03-14	4-6	Dėl audito ataskaitos pateikimo: Audito ataskaita 2019-03-14 Nr. 3-2 „Savivaldybės turto, perduoto valdyti kitiems subjektams panaudos teise, valdymo ir naudojimo vertinimas“	9
9.	VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros Direktoriui	2019-04-03	4-10	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2019-04-03 Nr. 3IŠ-1 ir Audito ataskaita 2019-04-03 Nr. 3-3 „VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2018 metų veiklos ir finansinių ataskaitų	0
10.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui, Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės	2019-04-03	4-11		1

	Kontrolės komitetui			rinkinio auditas“	
11.	Birštono kultūros centro Direktoriui	2019-04-30	4-16	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2019-04-29 Nr. 3IŠ-2 ir ataskaita 2019-04-29 Nr. 3-4 „Birštono kultūros centro 2018 metų finansinis (teisėtumo) auditas“	12
12.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui, Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės Kontrolės komitetui	2019-04-30	4-17		3
13.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2019-04-30	4-18	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2019-04-29 Nr. 3IŠ-3 ir ataskaita 2019-04-29 Nr. 3-5 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2018 metų finansinis (teisėtumo) auditas“	12
14.	Birštono vaikų lopšelis-darželis „Vyturėlis“ Direktoriui	2019-05-17	4-20	Dėl nustatytų trūkumų	14
15.	Birštono meno mokyklos Direktoriui	2019-05-21	4-21	Dėl nustatytų trūkumų	12
16.	Birštono turizmo informacijos centro Direktoriui	2019-05-24	4-22	Dėl nustatytų trūkumų	9
17.	Birštono lopšelis-darželis „Giliukas“ Direktoriui	2019-05-27	4-23	Dėl nustatytų trūkumų	7
18.	Birštono savivaldybės Merui	2019-05-27	4-24	Dėl nustatytų trūkumų	1
19.	Birštono gimnazijos Direktoriui	2019-05-30	4-25	Dėl nustatytų trūkumų	6
20.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui	2019-05-31	4-26	Dėl nustatytų trūkumų	1
21.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui, Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės Kontrolės komitetui	2019-07-01	4-28	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2019-06-28 Nr.3IŠ-4 ir audito ataskaita 2019-06-28 Nr.3-6“ Birštono savivaldybės iždo finansinio (teisėtumo“	4

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 3

Buhalterinės apskaitos duomenų neatitikimai su Birštono savivaldybės tarybos sprendimo duomenimis 2018 m. gruodžio 31 dienai

Tarybos 2018-09-28 sprendimu Nr. TS-138 patvirtinti duomenys			Birštono savivaldybės administracijos 2018-12-31 buhalterinės apskaitos duomenys			Ilgių (m.) skirtumas
Kelio (gatvės) Nr.	Kelio (gatvės) pavadinimas	Ilgis (m.)	Inv. Nr.	Kelio (gatvės) pavadinimas	Ilgis (m.)	
BR-25	Kelias Nr. BR-25 (Nemajūnai)-Šilėnai)	3458	7000009530	Kelias Nr. BR-25 (Nemajūnai - Šilėnai), Birštono sav., Unikalus Nr. 4400-4011-5095 ilgis 3461m.	3461	-3
BR-29	Kelias Nr. BR-29 (Nečiūnai-Geležūnai)	2027	7000009533	Kelias Nr. BR-29 (Nečiūnai - Geležūnai), Birštono sav., Unikalus Nr. 4400-3943-4434 ilgis 2032m.	2032	-5
BR-37 (I dalis), BR-57	Kelias Nr. BR-37 (I dalis) ir kelias Nr. BR-57 (Vietinės reikšmės viešasis kelias Kernuvių k.-Vaitiškių k.)	3594	101072	Kelias BR-37 (Kernuvių k. - Vaitiškių k.), Birštono sav. teritorija, 4400-1789-0930 ilgis 3594m	3594	0
BR-44	Kelias Nr. BR-44 (Kelio Nr. 3315 pabaiga ir Puzonys)	1576	130048	Kelias BR-44 Puzonių k. - Šūtupių k. unikalus 4400-4776-0303 ilgis 1567m	1567	9
BR-54	Kelias Nr. BR-54 (Martinonys - Siponys)	7583	101065	Vietinės reikšmės viešasis kelias Nr. BR-54 Nemajūnai–Siponys, Birštono sav., Birštono sav. teritorija, unikalus numeris – 4400-2232-3368, ilgis-7931m	7931	-348
BR-55	Kelias Nr. BR-55 (Šaltinėnai-Siponys)	1123	101069S	Kelias BR-55 (Šaltinėnai - Siponys), Birštono sav. teritorija		1123
BR-N2	Kelias Nr. BR-N2	668	101068S	Paverknių kelias		668

	(Medeikonys-Paverkniai)					
BM-78	Vienkiemio gatvė	125	7000008047S	Vienkiemio gatvė; adresas – Birštonas, Vienkiemio g.; un. Nr. 4400-1666-3902; ilgis – 125,10 m; danga - asfaltbetonis; (I etapas, anksčiau adresas – Birštono vs., Jaunimo g.)	125,1	-0,1
BM-81	Kimbirų gatvė	367	130056S	Kimbirų gatvė; adresas – Birštonas, Kimbirų g.; un. Nr. 4400-1666-3868; ilgis – 366,60 m; danga – asfaltbetonis	366,6	0,4
BM-87	Verknės gatvė	504	7000008045S	Verknės gatvė; adresas – Birštonas, Verknės g.; un. Nr. 4400-1666-3913; ilgis – 503,80 m; danga – asfaltbetonis; (I etapas)	503,8	0,2

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 4

Birštono savivaldybės 2018 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 lopšelis-darželis „Giliukas“	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	300101536	Birštono viešoji biblioteka	100	Kontroliuojamas

		administracija				
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

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės
2018 metų konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto
vykdymo ir turto naudojimo
vertinimas“ priedas Nr. 5

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

Biudžetas, apskaita, darbo užmokestis

1. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas 2016 m. rugsėjo 14 d. įstatymu Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
4. Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868.
5. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 6 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).
8. Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas, 2000 m. gruodžio 21 d. Nr. IX-110 (su vėlesniais pakeitimais).
9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo" (su vėlesniais pakeitimais).
10. 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).
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. spalio 11 d. nutarimas Nr. 814 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio".
13. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. balandžio 12 d. įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo".
14. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. gruodžio 18 d. įsakymas Nr. A1-629 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2018 metais patvirtinimo".
15. Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013 m. kovo 6 d. įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).
16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
17. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Vietinės rinkliavos

18. Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas, 2000 m. birželio 13 d. Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais).

19. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas, 1999 m. birželio 17 d. Nr. VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais).

20. Lietuvos Respublikos reklamos įstatymas, 2000 m. liepos 18 d. Nr. VIII-1871 (su vėlesniais pakeitimais).

21. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas, 1995 m. gegužės 11 d. Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais).

22. Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013 m. liepos 30 d. įsakymas Nr. 4-670 „Dėl išorinės reklamos įrengimo taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

23. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016 m. gruodžio 2 d. įsakymas Nr. D1-848 „Dėl statybos reglamento STR 1.06.01:2016 „Statybos darbai. Statinio statybos priežiūra" patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

24. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016 m. spalio 27 d. įsakymas Nr. D1-713 „Dėl statybos reglamento STR 1.01.03:2017 „Statinių klasifikavimas" patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

Kelių priežiūra ir plėtra

25. Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000 m. spalio 12 d. Nr. VIII-2032 (su vėlesniais pakeitimais).

26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. balandžio 21 d. nutarimas Nr. 447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

27. Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2000 m. liepos 18 d. Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais).

28. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994 m. balandžio 26 d. Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais).

29. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

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

31. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).

32. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996 m. rugsėjo 24 d. Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

33. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas, 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais).

34. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo".

35. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

Kiti teisės aktai

36. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

37. Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymas, 2006 m. birželio 13 d. Nr. X-686 (su vėlesniais pakeitimais).

38. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991 m. birželio 25 d. Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais).

39. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

40. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gruodžio 23 d. nutarimas Nr. 1770 „Dėl mokinių nemokamo maitinimo mokyklose tvarkos aprašo parvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais, neteko galios 2019-01-22).

41. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo".

42. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.

43. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.