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 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO, TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2022 m. liepos 12 d. Nr.3-3
Birštonas

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

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Birštono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus
2021-07-30 pavedimą Nr. 2-1

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

Auditas pradėtas 2021-08-02, baigtas 2022-07-12

Audito ataskaita pateikta: Birštono savivaldybės tarybai, Birštono savivaldybės merui, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI **4**
SANTRAUKA **5**
ĮŽANGA **8**
AUDITO REZULTATAI **11**
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS .. **11**
1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra 11
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų. 11
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS **15**
2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai 15
2.2 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 18
3. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS, PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS, VERTINIMAS **19**
4. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS **19**
4.1. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių - inventorizacijai 19
4.2. Savivaldybės įstaigose dokumentai darbo santykių srityje įforminami netiksliai, darbo užmokestis nustatytas ir (ar) apskaičiuotas neteisingai 20
4.3. Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų 21
5. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA **21**
6. PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS **21**
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS **23**
PRIEDAI **24**
1 priedas. Audito apimtis ir metodai 24
2 priedas. Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai (ataskaitos), pateikti savivaldybės administracijai ir konsoliduojamiems subjektams 28
3 priedas. Birštono savivaldybės 2021 m. konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas. 29
4 priedas. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros 31

PAGRINDINIAI FAKTAI

78806,21 tūkst. Eur

- yra savivaldybės turto KFAR

7248,4 tūkst. Eur

- yra savivaldybės įsipareigojimų KFAR

11320,3 tūkst. Eur

- savivaldybės biudžeto pajamos BVAR

11948,6 tūkst. Eur

- savivaldybės biudžeto išlaidos BVAR

13 **VSS duomenys konsoliduoti BVAR**

17 **VSS duomenys konsoliduoti KFAR**

6 metus iš eilės biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingos

6 metus nustatome reikšmingų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymo

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) 2021 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; savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys; Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus[5]. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 24-27 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Audito metu įvertinus 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymo[6] 13 straipsnio 4 dalies reikalavimo nedidinti mokėtinų sumų, nes 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimas yra 487,3 tūkst. Eur didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (ataskaita 11 psl.).

2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių sudarytas, išskyrus tai, kad

---

[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] 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).

[6] Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais)

Savivaldybės administracijoje ir kituose reikšminguose viešojo sektoriaus subjektuose nustatėme reikšmingus duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti.

Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turtą, tačiau reikšminga duomenų dalis apie jį vis dar nepatikima. 2021 metais buvo patikslinti duomenys apie turtą, tačiau dėl subjektų apskaitoje likusių neištaisytų ankstesnių auditų metu nustatytų iškraipymų, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys dar neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto, finansavimo sumų ir grynojo turto vertės (ataskaitos 11-15 psl.):

- Kitas nematerialusis turtas apskaitomas nesivadovaujant 13-ojo VSAFAS standarto nuostatomis.
- Netiksli vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita.
- Netiksli Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita.
- Ne visi užbaigti objektai iškelti iš turto grupės „Nebaigta statyba".
- Ne visas biologinis turtas įvertintas ir apskaitytas buhalterinėje apskaitoje.
- Ne visi VSS apskaičiavo ir užregistravo atidėjinius buhalterinėje apskaitoje.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

3. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 100,6 proc. surinkta 11320,3 tūkst. Eur. pajamų. Didžiausią Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį, kaip ir 2020 metais, sudarė mokesčiai (58,9 proc.) ir dotacijos (30,6 proc.).

Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 92,6 proc., padaryta 11948,6 tūkst. Eur išlaidų, iš kurių darbo užmokestis ir valstybinio socialinio draudimo įmokos sudarė 51,4 proc.asignavimų. Turtui išleista 2300,1 tūkst. Eur. ir tai sudarė 19,2 proc. biudžeto išlaidų, grąžintos skolos 673 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamos lyginant su 2020 m. sumažėjo 1031,3 tūks. Eur (7,4 proc.); išlaidos sumažėjo 1792,8 tūkst. Eur (13,0 proc.).

Savivaldybės 2021 m. biudžeto asignavimai skirti 8 programų vykdymui. Didžiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų dalis – 33,4 proc., panaudota Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programos vykdymui.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2021 m. pradžioje 3478,1 tūkst. Eur: iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai: bankui negrąžintų paskolų likutis 2346,0 tūkst. Eur; 459,1 tūkst. Eur skoliniai įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą ir trumpalaikiai įsipareigojimai bankui negrąžinta paskola 673,0 tūkst. Eur. Metų eigoje imta ilgalaikė paskola (devyneriems metams) – 589,5 tūkst. Eur. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2021 m. pabaigoje 3396,4 tūkst. Eur: negrąžintų paskolų likutis bankui 2935,5 tūkst. Eur; 460,9 tūkst. Eur skoliniai įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą (ataskaitos 15-19 psl.).

SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS VERTINIMAS

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo ataskaita parengta savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Duomenys apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą ataskaitoje nurodyti teisingai ir atitinka Savivaldybės turtą valdančių subjektų pateiktų ataskaitų suminius duomenis (ataskaitos 19 psl).

TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2021 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Nustatėme atvejų, kai netinkamai atliekama

inventorizacija, vykdomi viešieji pirkimai, apskaičiuojant darbo užmokestį padarytos klaidos (ataskaitos 19-21 psl.).

VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA

Savivaldybės VSS valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės lėšomis ir turtu, vidaus kontrolė vis dar nėra pakankama, ji tobulintina (ataskaitos 21 psl.).

REKOMENDACIJOS

Birštono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, viešosioms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme raštus dėl audito rezultatų (ataskaitos 2 priedas). Pateikėme 43 rekomendacijas 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:

Savivaldybės administracijos Direktoriui:

1. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės mokėtinos sumos nedidėtų (ataskaitos 11 psl., 18-19 psl.).
2. Numatyti reikalingas priemones, kad nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita Savivaldybės biudžetinėse įstaigose būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai (ataskaitos 13-14 psl.).
3. Nustatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad subjektų apskaitoje finansinės ataskaitose būtų atskleisti duomenys apie atidėjinius (ataskaitos 15 psl.).

Birštono savivaldybės administracija 2022 m. liepos 11 d. raštu Nr. (6.8.Mr)-SR-0805 pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą ir informavo, kad dėl audito ataskaitos projekto pastabų neturi ir neteiks.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (ataskaitos 23 psl.).

ĮŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo auditą.

Audito tikslai įvertinti:

- Birštono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones.
- Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas - Birštono savivaldybė.

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų pareiškiama audito išvadoje.

Audito ataskaita teikiama Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką[7].

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti[8]; organizuoja Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą[9]; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą[10]; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai[11]. 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[12].

Konsoliduojami subjektai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – Savivaldybės KFAR) – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešųjų įstaigų ir Savivaldybės iždo finansinių

---

[7] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

[8] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

[9] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 4 d.

[10] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

[11] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 4 d.

[12] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

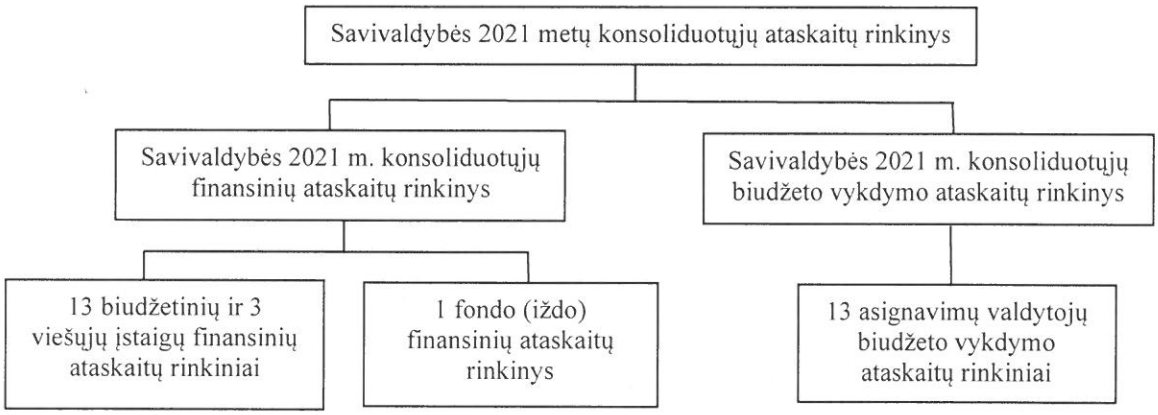
ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys[13]. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2021 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu[14] patvirtintoje konsolidavimo schemoje. Vadovaujantis patvirtinta konsolidavimo schema, į 2021 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 17 Savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 13 biudžetinių įstaigų, 3 viešosios įstaigos ir Savivaldybės iždas (1 pav.). Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 4 bendrovių kapitalas, iš jų: 3 kontroliuojamos uždarosios akcinės bendrovės ir 1 akcinė bendrovė, kurios nėra priskiriamos prie VSS; 2 kontroliuojamos viešosios įstaigos priskiriamos prie VSS.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais[15]. 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 13 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimantį savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, parengė Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyrius.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms)

[13] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 31 d.

[14] Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1K-27

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

funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija[16].

2021 m. vasario 12 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TSE-3 patvirtintas 2021 metų Savivaldybės biudžetas (2021 metų Savivaldybės Biudžeto pajamos ir asignavimai). Už savivaldybės biudžeto vykdymą; 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[17].

Vertinome 2021 metų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas ataskaitos 4 priede.

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba[18]. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise. Apskaitos duomenimis Savivaldybė 2021 metais valdė 78,8 mln. Eur turto.

Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais,[19] t. y. rūpestingai, tausojant, nešvaistant, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą, sudarant sandorius dėl turto tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

Audito metu nustatytų iškraipymų vertinimui naudojome kokybinį reikšmingumą tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimtiems sprendimams.

Atlikdami auditą darėme prilaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

---

[16] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 3 ir 7 d.

[17] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 1 d.

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

[19] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas,1998 gegužės 12 d. Nr.VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vydymo ataskaitų rinkinius, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų (VSS) parengtų ataskaitų rinkinių teisingumo. Siekdami įsitikinti, kad VSS parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisigi, atrinktose srityse ir subjektuose atlikome audito procedūras.

Audito metu pateikėme pastebėjimus audituotiems subjektams dėl 2021 m. ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo ir teisigumo, biudžeto ir turto naudojimo. Apie audito rezultatus, visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti.

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Vertinome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimantį Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[20] Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą[21], pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamos sudarė 11320,3 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2021 metų pradžios lėšų likučius - 12978,5 tūkst. Eur. Išlaidos – 11948,6 tūkst. Eur.

Audito metu įvertinus 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. 2021 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymo[22] 13 straipsnio 4 dalies reikalavimo nedidinti mokėtinų sumų, nes 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimas yra 487,3 tūkst. Eur didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo žemesniojo konsolidavimo lygio VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams - vadovams, specialistams ir piliečiams. Pažymime, kad Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje ankstesnių

---

[20] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d. ir 22 str. 4 d.

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

[22] Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais)

metų perviršis ar deficitas nesutampa su 2020 metų sukaupto perviršio ar deficito suma, skirtumas – 1046,92 tūkst. Eur. Atsakingų už konsolidavimą Administracijos specialisto teigimu, skirtumas yra susijęs su finansavimo sumomis už 2019 m.. Vadovaujantis Konsolidavimo metodika[1], viešojo sektoriaus subjektai, teikdami duomenis už 2021 metus konsolidavimui atlikti, papildomai VSAKIS teikė informaciją tarpusavio operacijų derinimo grupėse ir duomenų įvedimo formose apie pradinius likučius, o konsolidavimo likučių neatitikimas gali būti traktuojamas kaip ankstesnių laikotarpių VSAKIS programos klaidos.

Dėl žemesniojo konsolidavimo lygio VSS pateiktų klaidų duomenų, Savivaldybės KFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą. Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos savivaldybės administracijoje ilgalaikio turto apskaitos srityje.

Reikšminga duomenų dalis apie Savivaldybės turtą vis dar nepatikima

Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turtą, tačiau reikšminga duomenų dalis apie jį vis dar nepatikima. Savivaldybės KFAR, parengtas pagal galiojančius teisės aktus, neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto vertės, finansavimo sumų ir grynojo turto vertės.

Kitas nematerialusis turtas apskaitomas nesivadovaujant 13-ojo VSAFAS standarto nuostatomis.

Konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje 2021 m. gruodžio 31 d. „Kito nematerialaus turto“ apskaityta 199,5 tūkst. Eur, kurio daugiausia apskaityta yra Birštono savivaldybės administracijoje 184,4 tūkst. Eur (92,4 proc.).

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija, nesivadovavo 13-ojo VSAFAS standarto „Nematerialusis turtas“ ir 12-ojo VSAFAS standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis, užbaigus statybos ir rekonstrukcijos darbus, techninių projektų įsigijimo verte nepadidino turto įsigijimo vertės (kai kuris turtas jau perduotas Tarybos sprendimais).

Audito metu nustatyta, kad techniniai projektai, ekspertizės, studijos turėtų būti apskaitomi prie nebaigtos statybos arba nurašyti į sąnaudas, atsižvelgiant į jų tolimesnių veiksmų seką.

Galimybių studija pagal 13-ąjį VSAFAS standartą „Nematerialusis turtas“[23] priskiriamas tyrimo etapui (jeigu dar nepriimtas sprendimas turtą kurti, tik po galimybių studijos nusprendžiama, kad turtas bus kuriamas), todėl išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį patirtos. Jeigu studija yra skirta išsiaiškinti, kokie bus kuriamo turto požymiai, savybės, o sprendimas, kad turtas bus kuriamas jau yra priimtas, tuomet būtų priskiriama prie turto.

Techniniai projektai, ekspertizės, energetinio naudingumo sertifikato parengimo ir paruošimo darbai yra privalomi atlikti prieš pradedant įgyvendinti statybos ar renovacijos projektus, visos patirtos išlaidos, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“[24] 17.4 p, turi būti kaupiamos nebaigtos statybos sąskaitoje, o užbaigus darbus perkeltos į ilgalaikio turto sąskaitą.

Dėl aukščiau nurodytų neatitikimų, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. straipsnyje A.I.3. „Kitas nematerialusis turtas“ nurodyta suma yra teisinga: 97,2 tūkst. Eur. ir D. „Finansavimo sumos“ eilutėje įtrauktų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto – 14,2 tūkst. Eur teisingumo ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 83,0 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Savivaldybės keliai ir gatvės yra registruojami Ilgalaikio materialaus Infrastruktūros ir kitų statinių turto grupėje. Šios grupės likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 24303,58

---

[1] Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta LR Finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 (aktuali redakcija).

[23] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymas Nr. 1K-238 (su vėlesniais pakeitimais)

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

tūkst. Eur, iš jų vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje už 9205,99 tūkst. Eur (37,9 proc.).

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės administracija apskaitė ne visus Birštono savivaldybės gatves ir kelius, todėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita yra netiksli. Šie neatitikimai buvo nurodyti ir ankstesnių metų audito ataskaitose.[25]

Ne visiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atlikti kadastriniai matavimai ir ne visi keliai (gatvės) teisiškai įregistruoti. Pagal Birštono savivaldybės tarybos[26] patvirtintą kelių ir gatvių sąrašą, Birštono savivaldybėje 2021 m. buvo teisiškai įregistruota 41 gatvė ir 74 keliai (79,9 proc. visų kelių ir gatvių).

Savivaldybėje nėra tinkamai derinami veiksmai tarp atskirų Savivaldybės administracijos skyrių, siekiant teisingai apskaityti Birštono savivaldybės vietinės reikšmės kelius ir gatves. Nesukurta vieninga informacinė vietinės reikšmės kelių ir gatvių sistema (programa), kurioje būtų saugoma informacija apie gatves, kuri būtų periodiškai atnaujinama pasikeitus aplinkybėms.

Atliekant 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą buvo rekomenduota numatyti reikalingas priemones, kad vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai. Birštono savivaldybės administracija nurodė, kad už rekomendacijos įgyvendinimą yra atsakingi Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriaus vedėjo pavaduotojas ir BĮ Birštono miesto tvarkymo tarnybos vyriausioji buhalterė, rekomendaciją planuoja įgyvendinti iki 2023-12-31. Rekomendacijos įgyvendinimo terminas nesibaigęs.

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 konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ eilutėje įtrauktų vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 9250,99 tūkst. Eur likutinės vertės ir D. „Finansavimo sumos“ eilutėje įtrauktų finansavimo sumų 7798,67 tūkst. Eur teisingumo: iš valstybės biudžeto – 3863,50 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 1979,37 tūkst. Eur., kitų šaltinių – 1955,80 tūkst. Eur ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 1452,32 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Netiksli Nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 63–65 p. nuostatomis, kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengiant metines finansines ataskaitas, subjektai turi patikslinti nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę ir apskaitoje registruoti šio turto vertės pokytį.

Birštono miesto tvarkymo tarnyba 2021 metais nenustatė nekilnojamos kultūros vertybės (biuvetės) tikrosios vertės, remiantis naujausiais to turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo vertinimo duomenimis. Tikroji vertė nustatyta pagal VĮ Registro centro 2020 m. sausio 1 d. datai nustatytą turto vidutinę rinkos vertę. Nepatikslino šio turto tikrosios vertės.

Birštono muziejus Nekilnojamojo kultūros pastato įsigijimo vertę 16,15 tūkst. Eur apskaitė Finansinės būklės ataskaitos A.II.2 eilutėje „Pastatai“, o ne A.II.4 eilutėje „Nekilnojamosios kultūros vertybės“.

Dėl netinkamos nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. straipsniuose įtrauktų sumų teisingumo: A.II.2 „Pastatai“ 16,15 tūkst. Eur, A.II.4. „Nekilnojamosios kultūros

---

[25] Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitos: 2021-07-14 Nr. 3-4, 2020-07-10 Nr. 3-5, 2019-07-12 Nr. 3-7, 2018-07-13 Nr .3-5, 2017-07-14 Nr. 3-12.

[26] Birštono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 12 d. sprendimas Nr. TSE-19

vertybės“ 2,16 tūkst. Eur, F.II.1 „Tikrosios vertės rezervas“ 2,16 tūkst. Eur ir F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 16,15 tūkst. Eur

Ne visi užbaigti objektai iškelti iš turto grupės „Nebaigta statyba“.

Pagal Birštono savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai nurodyta 8924,5 tūkst Eur. Visa nebaigta statyba yra apskaitoma Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje. Audito metu peržiūrėjus nebaigtos statybos objektų dokumentus, nustatyta:

- nebaigtos statybos objektų: Bokšto alėjos rekonstrukcijos, Automobilių stovėjimo aikštelės Prienų g. įrengimo, Vaižganto, Muziejaus, Vytauto, Tulpių, Šlaito g. rekontravimo projektų darbai nebuvo vykdomi ilgiau nei 12 mėn.

Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS standarto[27] 12 p. nuostatomis, kai statybos darbai nebuvo vykdomi ilgiau kaip 12 mėnesių, statybos darbams (nebaigtai statybai) turėjo būti skaičiuojamas nuvertėjimas.

- Ne visi užbaigti objektai yra iškelti iš turto grupės „Nebaigta statyba“. Administracijos buhalterinėje apskaitoje ‚Nebaigtos statybos įsigijimo savikainos“ straipsnyje apskaitomi 5 nebaigtos statybos objektai Dariaus ir Girėno g. 5 sporto salės renovacija, Birštono vienkiemio lopšelio-darželio „Giliukas" Pušų g. 2 rekonstrukcija; Daugiafunkcinio sporto ir sveikatingumo komplekso Kęstučio g. 14 Birštone sutartis; Žvėrinčiaus g. su stovėjimo a. statyba; J. Basanavičiaus g. 1-3 esminis pagerinimas, kurių darbai pagal statybos užbaigimo deklaracijas[28] yra baigti.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis užbaigus statybos, rekonstrukcijos darbus visos patirtos išlaidos turi būti perkeltos į ilgalaikio turto sąskaitą.

Buhalterinės apskaitos įstatymas[29] (galiojęs iki 2022-04-30) 12 str. 4 d. reglamentavo, kad „apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną, arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip per 4 mėnesius.“. Finansinės apskaitos įstatyme[30] (įsigaliojusiame nuo 2022-05-01) 3 str. 3 d. reglamentuojama, kad „ūkinės operacijos turi būti užregistruojamos ūkinės operacijos dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip iki ataskaitų parengimo dienos".

Savivaldybės administracija tvarkydama ilgalaikio turto apskaitą nesivadovauja 12-ojo „Ilgalaikis materialus turtas“, bei 22-ojo „Turto nuvertėjimas“ viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) nuostatomis.

Dėl neįvertintų ilgalaikio materialiojo turto statybos užbaigimo deklaracijų ir turto nuvertėjimo požymių, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2021 m. gruodžio 31 d. straipsnyje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 5956,05 tūkst. Eur suma yra teisinga ir D. „Finansavimo sumos“ eilutėje įtrauktų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto – 5023,83 tūkst. Eur ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 932,22 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Ne visas biologinis turtas įvertintas ir apskaitytas buhalterinėje apskaitoje.

Administracijos konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje atskleista netiksli biologinio turto vertė.

2021 metais atlikta Birštono savivaldybės miesto teritorijoje esančių želdinių inventorizacija, pagal 2021-08-05 pasirašytą Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto kadastrą paslaugų teikimo sutartį Nr. (11.18)-IS-159. Birštono savivaldybės miesto teritorijoje esančių

---

[27] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-229 (su vėlesniais pakeitimais)

[28] Statybos užbaigimo deklaracijos 2019-04-04 Nr. (25.20)-GDŪ-061; 2021-01-12 Nr. ACCA-20-210112-0007; 2021-09-01 Nr. (25.20)-GDŪ-183; 2021-11-17 Nr. (25.20)-GDŪ-225; 2021-12-14 Nr. (25.20)-GDŪ-233

[29] Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais, galoiojusiais iki 2022-04-30)

[30] Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (nauja redakcija, įsigaliojusi nuo 2022-05-01)

želdinių inventorizacijos rezultatai pateikti ataskaitoje 2021-11-08 Birštono miesto želdynų ir želdinių inventorizacija ir apskaita. Viso miesto inventorizuoti želdiniai sugrupuoti į 49 kvartalus, iš kurių parkams ir skverams priklauso 17 vnt., gatvės želdinių grupei – 13 vnt., daugiabučių, visuomeninės paskirties pastatų želdynų grupei – 7 vnt., ir kt. Tačiau pagal atliktą Birštono savivaldybės miesto teritorijoje esančių želdynų ir želdinių inventorizaciją, savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje neįvertintas, neįregistruotas biologinis turtas.

Negalime patvirtinti Birštono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio 2021 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos B. dalies „Biologinis turtas" 506,25 tūkst. Eur vertės teisingumo ir D. dalies „Finansavimo sumos" eilutėje įtrauktos finansavimo iš kitų šaltinių 506,25 tūkst. Eur sumos teisingumo.

Ne visi VSS apskaičiavo ir užregistravo atidėjinius buhalterinėje apskaitoje

Atleidžiant darbuotoją Darbo kodekso 56 straipsnio 1 dalies 4 punkto pagrindais, jam išmokama 1 ar 2 (priklausomai nuo darbo santykių trukmės) darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka (DK 56 str. 2 d.). Jei įstaigoje yra darbuotojų, pasiekusių įstatymų nustatytą senatvės pensijos amžių ir įgijusių teisę į visą senatvės pensiją dirbant šioje įstaigoje, turėtų būti apskaičiuotas ir užregistruotas atidėjinys šių darbuotojų išeitinėms išmokoms mokėti. Jei įstaigoje nėra žinoma ir negalima pagrįstai tikėtis, kiek pensinio amžiaus sulaukusių darbuotojų ateinančiais metais pateiks prašymus išeiti iš darbo, apskaičiuota suma turėtų būti pripažinta ilgalaikiu atidėjiniu. Atidėjinius reikia skaičiuoti nuo tada, kai darbuotojas sulaukia pensinio amžiaus[31]. Registruojant atidėjinius, tarp jų – ir susijusius su darbo santykiais, vadovaujamasi 18-uoju VSAFAS.

Iš 12 savivaldybės biudžetinių įstaigų 3 įstaigos neturi pensinio amžiaus darbuotojų, devyniose įstaigose dirba 56 pensinio amžiaus darbuotojai. Iš 3 savivaldybės viešųjų įstaigų 2 įstaigos neturi pensinio amžiaus darbuotojų, 1 įstaigoje dirba 9 pensinio amžiaus darbuotojai. Jų išeitinėms išmokoms 2021 metais buhalterinėje apskaitoje nebuvo užregistruota 131,5 tūkst. Eur atidėjinių.

Įstaigos nesilaikė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo bei 2-ojo VSAFAS nustatytų reikalavimų, kad finansinių ataskaitų informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę.

2021 m. gruodžio 31 d. atidėjinius užregistravo Birštono savivaldybės administracija ir VšĮ „Tulpės" sanatorija, todėl savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje ‚Ilgalaikiai atidėjiniai" nurodyta suma – 33,37 tūkst. Eur nėra tiksli.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Birštono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2021 metų savivaldybės biudžetas:

- 12905,7 tūkst. Eur (įskaitant 589,4 tūkst. Eur planuojamas skolintis lėšas ir 1068,8 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) pajamų;
- 12905,6 Tūkst. Eur asignavimų.

Birštono savivaldybės 2021 metų biudžeto įvykdymas:

- į Savivaldybės biudžetą gauta 12978,5 tūkst. Eur lėšų (įskaitant 589,4 tūkst. Eur skolintas lėšas ir 1068,8 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) pajamų;

[31] Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacija, https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/2020-03-10%20atidejiniu_isaiskinimas(1).pdf

- panaudota 11948,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2021 metų pabaigoje – 3396,4 tūkst. Eur.

Birštono savivaldybės 2021 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 12 d. sprendimu Nr. TSE-3 patvirtintas Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamų planas 9588,8 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamų planas buvo tikslintas aštuonis[32] kartus ir padidintas 1658,7 tūkst. Eur. Patikslintas Savivaldybės 2021 m. biudžeto pajamų planas sudarė 11247,5 tūkst. Eur., o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2021 metų pradžios lėšų likučius - 12905,7 tūkst. Eur. 2021 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 100,6 proc., t.y. į Savivaldybės biudžetas per 2021 metus gauta 11320,3 tūkst. Eur pajamų arba 72,8 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Iš viso 12978,5 tūkst. Eur (įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2021 metų pradžios lėšų likučius).

Duomenis apie 2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. 2021 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

Eilės Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Faktiškai gautos pajamos tūkst. Eur	Struktūra, proc.	Plano įvykdymas	
					Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.
1.	**Mokesčiai**	**6212,9**	**6662,4**	**58,9**	**449,5**	**107,2**
1.1.	*Gyventojų pajamų mokestis*	5978	6437,1	96,6	459,1	107,7
1.2	*Turto mokesčiai*	227,9	217,8	3,3	-10,1	95,6
1.3	*Prekių ir paslaugų mokesčiai:*	7	7,5	0,1	0,5	107,1
2.	**Dotacijos**	**3893,7**	**3468,2**	**30,6**	**-425,5**	**89,1**
3.	**Kitos pajamos**	**1127,4**	**1175,6**	**10,4**	**48,2**	**104,3**
4.	**Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos**	**13,5**	**14,1**	**0,1**	**0,6**	**104,4**
	Iš viso pajamų	**11247,5**	**11320,3**	**100,00**	**72,8**	**100,6**
5.	**Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų**	**589,4**	**589,4**		**0**	**100,00**
6.	**Metų pradžios lėšų likutis**	**1068,8**	**1068,8**		**0**	**100,00**
	Iš viso:	**12905,7**	**12978,5**		**72,8**	**100,6**

Didžiausią dalį Savivaldybės 2021 m. gautų biudžeto pajamų sudarė mokesčiai 6662,4 tūkst. Eur arba 58,8 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių gyventojų pajamų mokestis sudaro – 6437,1 tūkst. Eur arba 96,6 proc. visų mokesčių pajamų. Savivaldybės biudžeto pajamų iš mokesčių bendras planas įvykdytas 107,2 proc., t.y. gauta 449,5 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota.

Dotacijos 3468,2 tūkst. Eur arba 30,6 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių mokinio krepšeliui finansuoti 1337,3 tūkst. Eur arba 38,6 proc. visų dotacijos pajamų; ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam

[32] Birštono savivaldybės tarybos 2021-03-26 sprendimas Nr. TSE-55; 2021-04-30 Nr. TSE-81; 2021-05-28 Nr. TSE-103; 2021-07-08 Nr. TSE-119; 2021-09-02 Nr. TSE-142; 2021-11-04 Nr. TSE-171; 2021-11-30 Nr. TSE-181; 2021-12-16 Nr. TSE-193

turtui įsigyti 1335,7 tūkst. Eur arba 38,5 proc. visų dotacijos pajamų. Savivaldybės biudžeto pajamų iš dotacijos bendras planas įvykdytas 89,1 proc. t. y. gauta 425,5 tūkst. Eur mažiau negu buvo planuota.

Pagal 2021 m. finansinių Rodiklių įstatymo[33] 3 str. 4 p. nuostatas, nustatytais terminais į valstybės biudžetą grąžinta 20,2 tūkst. Eur nepanaudotų tikslinių dotacijų.

Kitų pajamų surinkta į biudžetą 1175,6 tūkst. Eur, kas sudaro 10,4 proc. visų biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto kitų pajamų bendras planas įvykdytas 104,3 proc. t.y. gauta į biudžetą kitų pajamų 48,2 tūkst. Eur daugiau negu planuota.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų surinkta į biudžetą 14,1 tūkst. Eur, kas sudaro 0,1 proc. visų biudžeto pajamų. Pajamų gauta 0,6 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota.

Bendras pajamų planas už prekes ir paslaugas įvykdytas 102,6 proc. t.y. gauta 26,7 tūkst. Eur daugiau nei planuota, tačiau neįvykdyti šie pajamų planai:

- Įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose gauta 0,8 tūkst. Eur (1,8 proc.) mažiau negu buvo planuota;
- Pajamos už prekes ir paslaugas gauta 3,5 tūkst. Eur (4,0 proc.) mažiau negu planuota;

Teikiamų paslaugų pajamų planas 2021 m. buvo tikslintas 3 kartus.

Atliekant audito procedūras savivaldybės biudžetinėse įstaigose, pastebėta, kad dvi savivaldybės biudžetinės įstaios planuodamos pajamas už patalpų nuomą, atsitiktines paslaugas, išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose, neatsižvelgė į pereitų metų šių pajamų surinkimą, pajamų už teikiamas paslaugas įmokų į savivaldybės biudžetą planai metų eigoje buvo tikslinami, tačiau nebuvo atsižvelgta į faktinį galimą pajamų surinkimą:

- Birštono meno mokykla 2020 m. surinko 13,55 tūkst. Eur. 2021 m. planas metų pradžioje buvo 16,0 tūkst. Eur, metų eigoje planas buvo tikslintas vieną kartą ir 2021-12-31 buvo 10,8 tūkst. Eur, surinko 7,9 tūkst. Eur, planas įvykdytas 72,9 proc.
- Birštono kultūros centras 2020 m. surinko 18,3 tūkst. Eur. 2021 m. planas metų pradžioje buvo 79,0 tūkst. Eur, metų eigoje planas buvo tikslintas vieną kartą ir 2021-12-31 buvo 34,5 tūkst. Eur, surinko 31,0 tūkst. Eur, plano įvykdymas 89,8 proc.

Birštono turizmo informacijos centras, Birštono miesto tvarkymo tarnyba, Birštono muziejus, Birštono savivaldybės administracija teikiamų paslaugų pajamų surinkimo planą už paslaugas įvykdė ir viršijo, pajamų surinkimo planai metų eigoje buvo tikslinami.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Patikslintas savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų planas – 12905,6 tūkst. Eur. Asignavimai paskirstyti: išlaidoms – 9186,0 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui – 6089,7 tūkst. Eur; turtui įsigyti 3041,6 tūkst. Eur ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti 673,0 tūkst. Eur. Iš viso per metus panaudota 11948,6 tūkst. Eur: išlaidoms panaudota 8970,5 tūkst. Eur, iš kurių 67,5 proc. darbo užmokesčiui; turto įsigijimui -2300,1 tūkst. Eur; grąžintos skolos 673 tūkst. Eur. Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 1029,9 tūkst. Eur.

2 lentelė. Savivaldybės biudžeto išlaidų planas ir įvykdymas pagal programas 2021 metais

Programos pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Plano įvykdymas, tūkst. Eur	Plano įvykdymo struktūra, proc.	Vykdymas	
				Suma, tūkst. Eur.	Proc.
Švietimo veiklos programa	2930,8	2916,5	24,4	-14,3	99,5
Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos programa	1244,3	1226,6	10,3	-17,7	98,6
Visuomenės sveikatos stiprinimo programa	225,6	178,1	1,4	-47,5	78,9
Socialinės paramos ir paslaugų	1131,2	1096,2	9,2	-35,0	96,9

[33] LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais)

teikimo programa					
Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programa	182,6	177,3	1,5	-5,3	97,1
Urbanistinės plėtros programa	180,8	114,0	1,0	-66,8	63,1
Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programa	4702,5	3990,5	33,4	-712,0	84,9
Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa	2307,8	2249,4	18,8	-58,4	97,5
IŠ VISO	12905,6	11948,6	100,00	-957,0	92,6

Savivaldybė 12227,6 tūkst. Eur biudžeto lėšų paskyrė 13 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti, akcijos 5,0 tūkst. Eur ir 673,0 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui. Savivaldybės išlaidos panaudotos 8-ių programų vykdymui (2 lentelė). Savivaldybės biudžeto išlaidų planas pagal programas įvykdytas 92,6 proc.

Vertinant Savivaldybės biudžetą pagal išlaidas, didžioji dalis buvo panaudota savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programai (33,4 proc. visų išlaidų), švietimo veiklos programai (24,4 proc. visų biudžeto lėšų), savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programai (18,8 proc. visų išlaidų). Mažiausiai panaudota lėšų visuomenės sveikatos stiprinimo programai (1,4 proc. visų išlaidų) ir urbanistinės plėtros programai (1,0 proc. visų išlaidų).

2.2 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

Birštono savivaldybės „Mokėtinų sumų 2021 m. 12 mėn. 31 d." ataskaitoje nurodytos visos Savivaldybės skolos, įskaitant paskolų grąžinimą, - 3749,2 tūkst. Eur (2020 m. – 3079,2 tūkst. Eur), iš jų išlaidų skolos[34] – 323,2 tūkst. Eur (2020 m. – 193,9 tūkst. Eur), materialaus ir nematerialaus turto įsigijimo skolos – 490,5 tūkst. Eur (2020 m. – 132,5 tūkst. Eur) ir išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) – 2935,5 tūkst. Eur (2020 m. – 2752,8 tūkst. Eur).

Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymo[35] 13 straipsnio 4 dalies reikalavimo nedidinti mokėtinų sumų, nes 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimas yra 487,3 tūkst. Eur didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Didžiausią įtaką mokėtinų sumų padidėjimui turėjo įsiskolinimas už finansinių įsipareigojimų vykdymą (finansinio turto įsigijimo/investavimo išlaidos) padidėjimas, padidėjo - 589,5 tūkst. Eur, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos padidėjo 354,3 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos padidėjo 103,4 tūkst. Eur.

Birštono savivaldybės mokėtinos sumos be paskolų grąžinimo sudaro 813,7 tūkst. Eur (2020 m. – 326,4 tūkst. Eur) arba 487,3 tūkst. Eur didesnės negu 2020 m.

Birštono savivaldybė nesilaikė 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo[36] 13 str. 4 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo.

2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo[37] 13 str. 4 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo nesilaikė 11 iš 13 biudžetinių įstaigų.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2021 m. pradžioje buvo 2478,1 tūkst. Eur, iš jų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje

---

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

[35] Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais)

[36] Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais)

[37] Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais)

buvo 459,1 tūkst. Eur. Metų eigoje imta ilgalaikė paskola – 589,5 tūkst. Eur, grąžinta trumpalaikė paskola – 673,0 tūkst. Eur, kuri buvo gauta 2020 metais iš LR finansų ministerijos[38]. Savivaldybė per 2021 m. gavo 31,7 tūkst. Eur paskolų iš kredito įstaigų už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą), sumokėjo kredito įstaigoms 29,9 tūkst. Eur, t. y. ilgalaikiai įsipareigojimai.

Negražintų paskolų likutis metų pabaigoje – 3396,4 tūkst. Eur, iš jų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 460,9 tūkst. Eur.

Savivaldybė neviršijo 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu[39] patvirtinto skolinimosi limito. Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis metų pabaigoje – 3396,4 tūkst. Eur, sudarė 54,8 proc. nuo planuotų biudžeto pajamų t. y. savivaldybės skola neviršijo 60 proc. prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

3. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS, PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS, VERTINIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[40] 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[41] (toliau – Tvarkos aprašas).

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaita už 2021 metus Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikta laiku[42].

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo ataskaita parengta savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Duomenys apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą ataskaitoje nurodyti teisingai ir atitinka Savivaldybės turtą valdančių subjektų pateiktų ataskaitų suminius duomenis.

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

4.1. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių - inventorizacijai

Vadovaujantis įstaigų direktorių įsakymais atliktos metinės turto inventorizacijos. Audito metu peržiūrėjus savivaldybės administracijos, 12 biudžetinių įstaigų, 3 viešųjų įstaigų inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius (toliau – inventorizavimo aprašai), nustatyti neatitikimai, prieštaravimai Inventorizacijos taisyklių[43] nuostatoms:

- 5.2 p. inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Audito metu nustatyta, kad nėra atliekamas turto faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis Birštono muziejuje, Birštono turizmo informacijos centre, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centre.

---

[38] 2020 m. liepos 31 d. Trumpalaikė paskolos sutartis Nr. 1S-111/ (11.18.)-IS-272

[39] Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 (su vėlesniais pakeitimais)

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

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

[42] Birštono savivaldybės administracijos 2022 m. birželio 3 d. raštas Nr. (6.8.)-SR-0661 „Dėl Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2021 m. ataskaitos pateikimo"

[43] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais, neteko galios 2022-05-01)

Savivaldybės administracijoje vietinės reikšmės kelių (gatvių) metinė inventorizacija, atlikta netinkamai. Į inventorizavimo aprašus-sutikrinimo žiniaraščius įtrauktos tik tos gatvės, kurios apskaitytos buhalterinėje apskaitoje. Inventorizacijos komisija neįvertino to, kad buhalterinėje apskaitoje apskaityta mažiau gatvių nei jų yra Kelių ir gatvių sąrašuose.

- 17 p. inventorizavimo aprašai sudaromi pagal:

- 17.4. „grupavimą į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines)". Birštono savivaldybės administracija, Birštono muziejus inventorizacijos aprašus sudarė neatsižvelgdami į grupavimą pagal buhalterines sąskaitas: balansines ir nebalansines.

- 17.5. „sutartis (nuomos, panaudos, pasaugos, jungtinės veiklos (partnerystes) ir kt.), pagal kurias turtas nėra subjekto nuosavybė arba nėra subjekto valdomas patikėjimo teise, sudarymo faktą". Birštono savivaldybės administracija viename inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje (pvz.: Nr. 21S-30; 21S-18; 21S-19) inventorizavo perduotą turtą pagal kelias panaudos sutartis neišskiriant konkrečiai pagal kokią panaudos sutartį, koks turtas buvo perduotas.

- 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".

VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras inventorizuodamas gautą (perduotą) turtą pagal panaudos sutartis ne visuose inventorizavimo aprašo žiniaraščiuose nurodė panaudos sutarties datą, numerį ir panaudos sutarties pabaigos laiką.

4.2. Savivaldybės įstaigose dokumentai darbo santykių srityje įforminami netiksliai, darbo užmokestis nustatytas ir (ar) apskaičiuotas neteisingai

Atrankos būdu peržiūrėta 12 biudžetinių įstaigų ir 3 viešųjų įstaigų darbo užmokestį reglamentuojantys vidaus dokumentai, teisės aktai. Peržiūrėjus dokumentus, nustatyti neatitikimai:

- darbuotojų darbo sutartyse (VšĮ „Tulpės" sanatorija).

- darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatuose ir darbuotojų darbo užmokesčio nustatyme (VšĮ „Tulpės" sanatorija, VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras).

- priemokų dydžio nustatyme (Birštono muziejus).

- vidutinio darbo užmokesčio skaičiavime (Birštono lopšelis - darželis „Giliukas", Birštono meno mokykla, Birštono kultūros centras, Birštono muziejus, Birštono turizmo informacijos centras, Birštono vaikų lopšelis – darželis „Vyturėlis").

- darbo užmokesčio mokėjimo terminų laikymesi (Birštono lopšelis – darželis „Giliukas", Birštono turizmo informacijos centras);

- ne visiems įstaigos darbuotojams yra suteikiama galimybė į kasmetines atostogas.

2021 metais nebuvo suteikta galimybė į kasmetines atostogas Birštono lopšelyje darželyje „Giliukas" 1 darbuotojui, Birštono kultūros centre 3 darbuotojams, Birštono meno mokykloje 1 darbuotojui, Birštono miesto tvarkymo tarnyboje 6 darbuotojams.

2021 metais mažiau nei 10 darbo dienų arba mažiau nei 2 kalendorines savaites atostogavo Birštono gimnazijoje 2 darbuotojai, Birštono kultūros centre 2 darbuotojai, Nemajūnų dienos centre 8 darbuotojai, VšĮ „Tulpės" sanatorijoje 4 darbuotojai, Birštono turizmo informacijos centre 2 darbuotojai.

- darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildyme (Birštono turizmo informacijos centras, Birštono vaikų lopšelis – darželis „Vyturėlis").

- metinių premijų skyrime (Birštono lopšelis – darželis „Giliukas").

- darbo užmokesčio kintamosios dalies nustatyme (VšĮ „Tulpės" sanatorija).

- darbo užmokesčio apskaičiavime (Birštono meno mokykla, Birštono muziejus, VšĮ „Tulpės" sanatorija).

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

4.3. Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Atrankos būdu peržiūrėta 12 biudžetinių įstaigų ir 2 viešųjų įstaigų viešųjų pirkimų dokumentai (pirkimo paraiškos, teikėjų apklausos pažymos, sutartys, Įstaigų viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo ir vidaus kontrolės aprašai, Įstaigų viešųjų pirkimų komisijos veiklos organizavimo reglamentai, komisijos ir kt.). Peržiūrėjus pateiktus dokumentus nustatyta, kad:

- įstaigos atlikdamos pavienius pirkimus ne visada užtikrina, kad jie būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais (sutartimis, pirkimo paraiškomis, mažos vertės viešojo pirkimo apklausos pažymomis).
- įstaigos sudarydamos prekių ir paslaugų sutartis, ne visada vadovaujasi Viešųjų pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašu[44].

Audito metu nustatyta, kad ne visi vykdomi pirkimai buvo vykdomi laikantis viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų. Įstaigos, vykdydamos pirkimus, ne visada užtikrina, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais.

5. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA

Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga, bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.

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

Audito metu nustatyta, kad 8 Savivaldybės įstaigose vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos. Įstaigų direktorių sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai. Nustatyti neatitikimai: vidaus įsakymų rengimo, dokumentų ir personalo valdymo srityse, darbo apmokėjimo sistemose, naudojant ir valdant turtą, vykdant viešuosius pirkimus, rodo, kad vidaus kontrolės sistema Įstaigose yra nepakankama ir tobulintina. Įstaigų vadovams pateikėme raštus dėl audito metu nustatytų vidaus kontrolės trūkumų. Įstaigų vadovai pateikė numatytas priemones pateiktų rekomendacijų įgyvendinimui bei jų įgyvendinimo terminus.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta ir į šio audito metu nustatytus dalykus, teigiame, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės lėšomis ir turtu, vidaus kontrolė vis dar nėra pakankama, ji tobulintina.

6. PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus Savivaldybės administracijos direktorius, konsoliduojamųjų subjektų vadovai buvo informuoti Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštais, žodžiu, elektroniniu paštu, kuriuose mes taip pat pateikėme rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti (žr. ataskaitos 2 priedas).

Dauguma konsoliduojamųjų subjektų vadovų operatyviai vykdė audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalino 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

---

[44] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 (su vėlesniais pakeitimais)

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	Atsakingas asmuo
1.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės mokėtinos sumos nedidėtų (ataskaitos 11 psl., 18-19 psl.).	Informuosime įstaigas dėl įsiskolinimų metų pabaigoje mažinimo. Pagal galimybes kontroliuosime įstaigų skolinius įsipareigojimus.	2022-11-30	Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriaus vedėja
2.	Numatyti reikalingas priemones, kad nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaita Savivaldybės biudžetinėse įstaigose būtų tvarkoma teisingai ir tiksliai (ataskaitos 13-14 psl.).	Informuosime biudžetines įstaigas dėl nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitymo tikrąja verte apskaitoje.	2022-12-30	Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriaus vedėja
3.	Nustatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad subjektų apskaitoje finansinės ataskaitose būtų atskleisti duomenys apie atidėjinius (ataskaitos 15 psl.).	Informuosime įstaigas, kad apskaičiuotų ir užregistruotų buhalterinėje apskaitoje atidėjinius, susijusius su darbo santykiais, vadovaujantis 18-uoju VSAFAS.	2022-12-30	Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriaus vedėja

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:
- įvertinti Birštono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditas atliktas:
- pagal Tarptautinius audito standartus[45].
- 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.

  Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 757,5 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 112,11 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

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 2021 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 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis. Savivaldybės skolos ataskaitos: Skolinių įsipareigojimų (10 priedas); Mokėtinų sumų (9 priedas) ataskaitos, parengtos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų,

[45] 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).

ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai.	įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 75749,53 tūkst. Eur, pabaigoje – 78806,21 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo pagrindinės veiklos 14982,14 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 14640,95 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 341,19 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 11320,3 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 11948,6 tūkst. Eur išlaidų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Į 2021 m. Birštono savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas: - įtrauktos Savivaldybės administracijos ir 16 jos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos (13 biudžetinių įstaigų, 3 viešosios įstaigos, kurios pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų (Pirminis sveikatos priežiūros centras, „Tulpės“ sanatorija, Birštono būsto energijos taupymo agentūra), 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“).
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2021 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	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: - sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
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.
2021 m. savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys,	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų

kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika.	skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (transporto išlaikymas, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos, informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos); Ilgalaikio turto sritis.
Asignavimų panaudojimas	Atrinktose įstaigose atlikome audito procedūras ir vertinome ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimui, ar laikomasi sutarčių sąlygų. Ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Pateikta 4 priede.

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2021 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.	VšĮ „Tulpės“ sanatorijos Direktoriui	2021-10-25	4-31	Dėl nustatytų trūkumų	6
2.	Birštono lopšelio-darželio „Giliukas“ Direktoriui	2021-12-22	4-39	Dėl nustatytų trūkumų	7
3.	Birštono vaikų lopšelio-darželio „Vyturėlis“ Direktoriui	2021-12-30	4-42	Dėl nustatytų trūkumų	4
4.	Birštono meno mokyklos Direktoriui	2022-03-16	4-2	Dėl nustatytų trūkumų	4
5.	VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros Direktoriui	2022-03-18	4-9	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2022-03-18 Nr. 3IŠ-1 ir Audito ataskaita 2022-03-18 Nr. 3-1 „VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas“	0
6.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui, Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės Kontrolės komitetui	2022-03-18	4-5		0
7.	Birštono turizmo informacijos centro Direktoriui	2022-04-12	4-7	Dėl nustatytų trūkumų	7
8.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2022-04-12	4-8	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2022-04-12 Nr. 3IŠ-2 ir ataskaita 2022-04-12 Nr. 3-2 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas“	0
9.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui, Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės Kontrolės komitetui	2022-04-12	4-9		0
10.	Birštono muziejaus Direktoriui	2022-04-27	4-10	Dėl nustatytų trūkumų	8
11.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui	2022-06-01	4-11	Dėl nustatytų trūkumų	7

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 3

Birštono savivaldybės 2021 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
17.	188750166	Birštono savivaldybės administracija	303025691	Viešoji įstaiga Birštono būsto energijos taupymo agentūra	100	Kontroliuojamas

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 4

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 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020 m. gruodžio 22 d. Nr. XIV-102 9su vėlesniais pakeitimais).
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 ir komisijų narių atlygio už darbą 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 2020 m. spalio 14 d. nutarimas Nr. 1114 „Dėl 2021 metais taikomo 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, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo".
14. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. A1-1274 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2021 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 vykdymo ataskaitų rinkinio teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-417 „Dėl Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Vietinės rinkliavos

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

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

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

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

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

24. 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).

25. 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

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

27. 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

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

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

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

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

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

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

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

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

36. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais, neteko galios 2022-05-01).

Kiti teisės aktai

37. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (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.Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.

41. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.