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 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO, TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2023 m. liepos 14 d. Nr.3-4
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
2022-07-29 pavedimą Nr. 2-1

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė,
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė (iki 2023-01-02),

vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė (nuo 2023-03-14).

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI 4

SANTRAUKA 5

ĮŽANGA **8**

AUDITO REZULTATAI 12

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS 12

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra 12
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų 12

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS 17

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai 17
2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 19
2.3. Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra deklaravimo ir surinkimo kontrolė 20

3. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS, PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS, VERTINIMAS 22

4. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS 22

4.1. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių - inventorizacijai 22
4.2. Neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad laiku ir teisingai būtų užregistruotos ūkinės operacijos 24
4.3. Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų 24

5. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA 25

6. PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS 25

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS 26

PRIEDAI 27

Audito apimtis ir metodai 27

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai (ataskaitos), pateikti savivaldybės administracijai ir konsoliduojamiems subjektams 31

Birštono savivaldybės 2022 m. konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas 33

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros 34

Viešojo sektoriaus subjektų pagal 12-ojo VSAFAS standarto nuostatas nepergrupuotas ilgalaikis materialusis turtas 37

PAGRINDINIAI FAKTAI



77386,6 tūkst. Eur

- yra savivaldybės turto KFAR



6697,7 tūkst. Eur

- yra savivaldybės įsipareigojimų KFAR



15644,8 tūkst. Eur

- savivaldybės biudžeto pajamos BVAR



14784,8 tūkst. Eur

- savivaldybės biudžeto išlaidos BVAR

13 **VSS duomenys konsoliduoti BVAR**

17 **VSS duomenys konsoliduoti KFAR**

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu[1], Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu[2], Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu[3] Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymu[4], atlikome Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio[5], kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir savivaldybės biudžeto, ir turto naudojimo vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus[6]. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

SAVIVALDYBĖS 2022 KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINYS

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Audito metu įvertinus 2022 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 sudarytas.

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 Savivaldybės administracijoje ir kituose 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. 2022 metais buvo patikslinti duomenys apie turtą. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlikdama auditą, nustatė VSS turto grupių „Ilgalaikis turtas“ – „Kitas nematerialusis turtas“, „Infrastruktūros statiniai“, „Kiti statiniai“, „Mašinos ir įrenginiai“, „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“, „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ reikšmingas kiekybiniu požiūriu klaidas, kurios

---

[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 valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su pakeitimais), 25 str. 2 d.

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

[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).

turėjo įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims(žr. priedas Nr.5). Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto, finansavimo sumų ir grynojo turto vertės (ataskaitos 12-16 psl.).

Reikšminga duomenų dalis apie Savivaldybės turtą vis dar nepatikima (ataskaitos 12-16 psl.):

- Kitas nematerialusis turtas apskaitomas nesivadovaujant 13-ojo VSAFAS standarto nuostatomis.
- Ilgalaikis turtas apskaitomas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis
- Ne visi duomenys apskaitomi turto grupės „Nebaigta statyba".
- Ne visi užbaigti objektai iškelti iš turto grupės „Nebaigta statyba".
- VSS nesivadovavo 12-ojo VSAFAS standarto nuostatomis ir nepergrupavo ilgalaikio materialiojo turto
- Nustatytos ilgalaikio materialo turto apskaitos klaidos
- Netiksli vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita.
- Ne visas biologinis turtas įvertintas ir apskaitytas buhalterinėje apskaitoje.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

3. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 106,6 proc. surinkta 15644,8 tūkst. Eur. pajamų. Didžiausią Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį, kaip ir 2021 metais, sudarė mokesčiai (53,7 proc.) ir dotacijos (25,4 proc.).

Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 94,1 proc., padaryta 14784,8 tūkst. Eur išlaidų, iš kurių darbo užmokestis ir valstybinio socialinio draudimo įmokos sudarė 48,8 proc. asignavimų.

Savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamos lyginant su 2021 m. padidėjo 4324,5 tūkst. Eur (38,2 proc.); išlaidos padidėjo 3514,2 tūkst. Eur (31,2 proc.).

Savivaldybės 2022 m. biudžeto asignavimai skirti 8 programų vykdymui. Didžiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų dalis – 35,5 proc., panaudota Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programos vykdymui.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2022 m. pradžioje 3396,4 tūkst. Eur: iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai: bankui negrąžintų paskolų likutis 2935,5 tūkst. Eur; 460,9 tūkst. Eur skoliniai įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2022 m. pabaigoje 3336,5 tūkst. Eur: negrąžintų paskolų likutis bankui 2935,5 tūkst. Eur; 401,0 tūkst. Eur skoliniai įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą (ataskaitos 17-20 psl.).

SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS VERTINIMAS

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo ataskaita parengta ir pateikta laiku, savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba nustatė VSS turto grupių „Ilgalaikis turtas" – „Kitas nematerialusis turtas", „Infrastruktūros statiniai", „Kiti statiniai", „Mašinos ir įrenginiai", „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai", „Kitas ilgalaikis materialusis turtas" reikšmingas kiekybiniu požiūriu klaidas, kurios turėjo įtakos Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos teisingumui ir patikimumui (ataskaitos 22 psl.).

TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2022 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Savivaldybėje neužtikrinama pakankama vietinės rinkliavos surinkimo kontrolė, nekontroliuojamas apgyvendinimo paslaugų teikėjų skaičius, neatliekama vietinės rinkliavos duomenų analizė.

Mažai dėmesio skiriama teisingus apskaitos duomenis lemiančiai įstaigų vidaus kontrolės priemonei – inventorizacijai.

Neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad laiku ir teisingai būtų užregistruotos ūkinės operacijos.

Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų (ataskaitos 22-25 psl.).

VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA

Savivaldybės VSS valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės lėšomis ir turtu, vidaus kontrolė vis dar nėra pakankama, ji tobulintina (ataskaitos 25 psl.).

REKOMENDACIJOS

Birštono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, viešosioms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme raštus dėl audito rezultatų (ataskaitos 2 priedas). Pateikėme 85 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 rekomenduojame:

1. Inicijuoti Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra nuostatų atnaujinimą ir pakeitimą, numatant juose delspinigių dydį, jų apskaičiavimo, mokėjimo tvarką ir atleidimo nuo delspinigių atvejus, patikslinti Vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra deklaracijos užpildymo tvarką.
2. Užtikrinti vietinės rinkliavos surinkimo vykdymo kontrolę, paskiriant atsakingus asmenis už vietinės rinkliavos deklaravimo ir sumokėjimo kontrolę.
3. Atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimus, inicijuoti naujos redakcijos Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo ir ataskaitos formos patvirtinimą Taryboje.

Birštono savivaldybės administracija 2023 m. liepos 13 d. raštu Nr. (6.17.Mr.)-SR-0849 pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (ataskaitos 26 psl.).

ĮŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimo auditą.

Audito tikslai įvertinti:

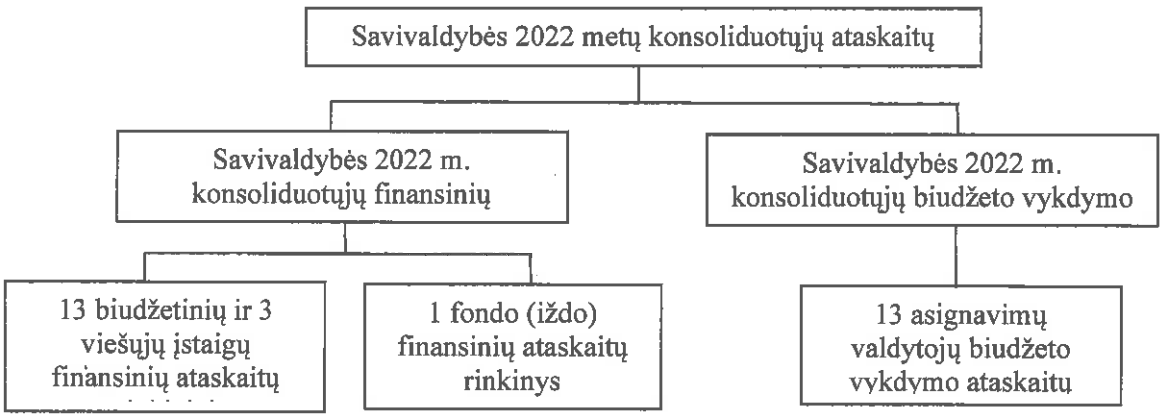
- Birštono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones.
- Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Birštono savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Birštono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija).

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[7]. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo Jovita Tirvienė.

Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimantį Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyrius[8]. Savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas pateiktas audito ataskaitos 3 priede.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal savivaldybės administracijos duomenis

Visi 2022 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu[9] patvirtintoje konsolidavimo schemoje.

Vadovaujantis patvirtinta konsolidavimo schema, į 2022 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 (subjektų sąrašas pateiktas audito ataskaitos 3 priede).

---

[7] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

[8] Birštono savivaldybės tarybos 2019-08-30 sprendimu Nr. T2-138 patvirtintų Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo (su vėlesniais pakeitimais), 59–67 p.

[9] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus[10] (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą Savivaldybės BVAR rengia[11] Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 13 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

Vertinome 2022 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 biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu[12] ir Savivaldybės tarybos sprendimais[13].

2022 m. vasario 10 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TSE-2 patvirtintas 2022 metų Savivaldybės biudžetas (2022 metų Savivaldybės Biudžeto pajamos ir asignavimai).

Birštono savivaldybė 2022 metų biudžeto pajamų surinkimo planą įvykdė 106,6 proc. – Savivaldybės biudžetas per 2022 metus gavo 15644,8 tūkst. Eur pajamų arba 967,8 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Iš viso gauta 16674,2 tūkst. Eur (įskaitant nepanaudotus 2022 metų pradžios lėšų likučius).

Didžiausią 2022 metų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė mokesčiai (53,7 proc.), dotacijos sudarė 25,4 proc. gautų pajamų, kitos pajamos – 10,9 proc., turto realizavimo pajamos – 10 proc. (žr. 2 pav.).

Duomenys apie 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis pateikti 2 paveiksle.

---

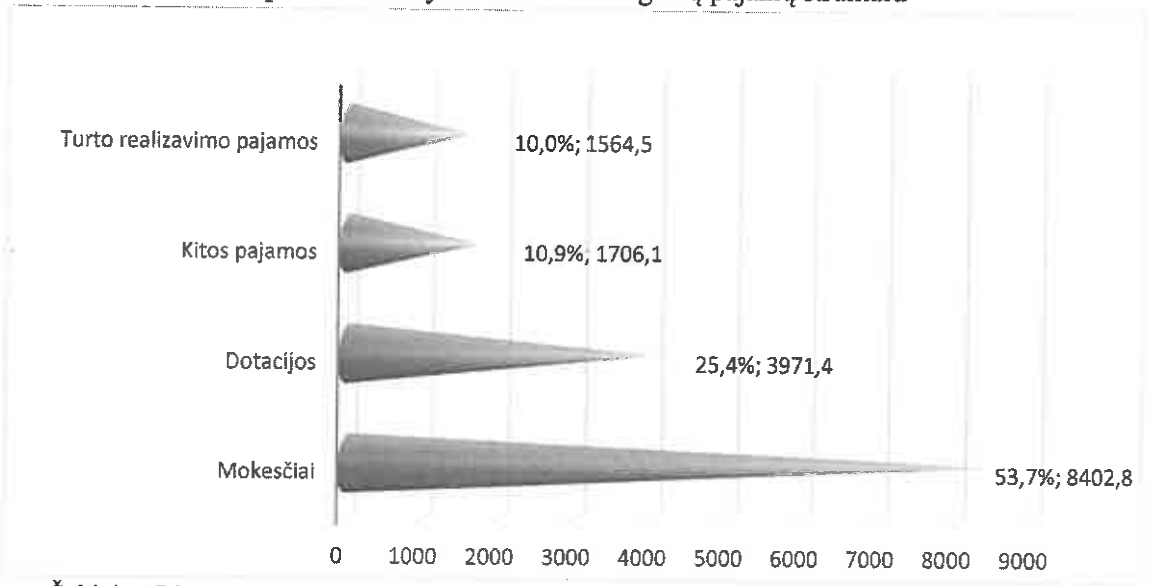
[10] Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais iki 2022-04-30), 11 str. 1 d. 4 p.

[11] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

[12] Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais).

[13] Birštono savivaldybės tarybos 2022-02-10 sprendimas Nr. TSE-2; 2022-03-24 sprendimas Nr. TSE-54; 2022-04-21 Nr. TSE-83; 2022-07-07 Nr. TSE-120; 2022-08-26 Nr. TSE-133; 2022-10-21 Nr. TSE-159; 2022-12-22 Nr. TSE-177; 2022-12-29 Nr. TSE-202.

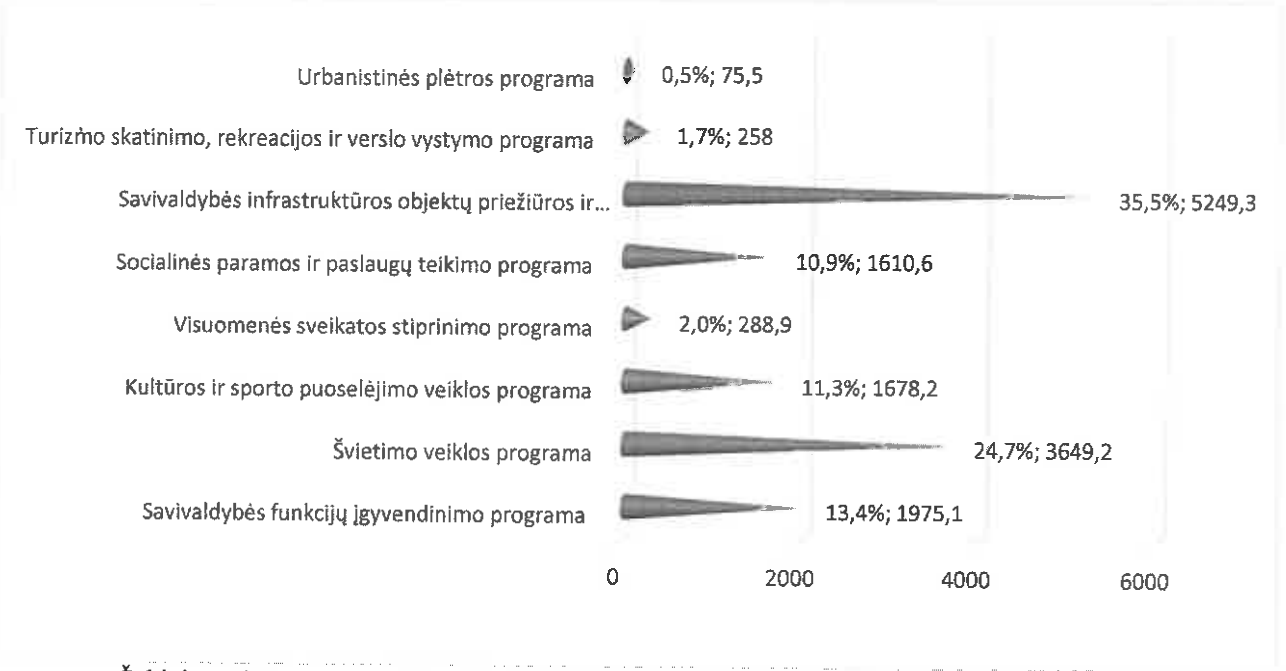
2 pav. Savivaldybės 2022 metais gautų pajamų struktūra



Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Biudžeto ir apskaitos duomenis

Savivaldybės biudžeto asignavimai 14784,8 tūkst. Eur buvo panaudoti 8 programų vykdymui (3 pav.). Savivaldybės biudžeto išlaidų planas pagal programas įvykdytas 94,1 proc.

3 pav. Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimai, tūkst. Eur



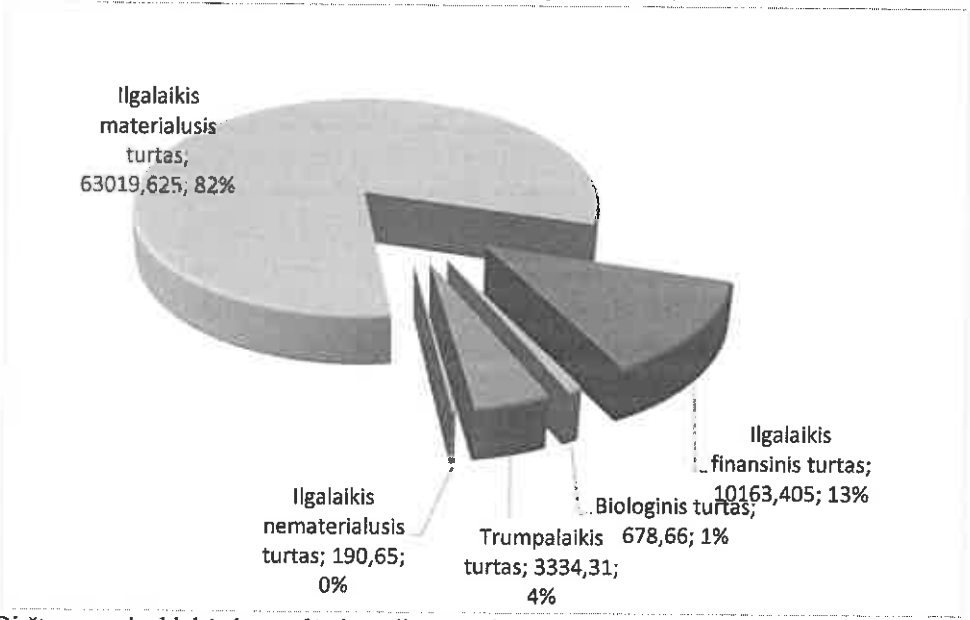
Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Biudžeto ir apskaitos duomenis

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu[14] už programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus, ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai. Savivaldybės asignavimus valdė 13 asignavimų valdytojų (priedas Nr.3).

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

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba[15]. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise. Apskaitos duomenimis Savivaldybė 2022 metais valdė 77386,65 tūkst. Eur turto (žr. 4 pav.).

4 pav. 2022 metų Savivaldybės turtas, tūkst. Eur



Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį

Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais,[16] 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.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų pareiškiama audito išvadoje.

[15] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 8, 11, 12 str.

[16] 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 vykdymo 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 teisingi, atrinktose srityse ir subjektuose atlikome audito procedūras.

Audito metu pateikėme pastebėjimus audituotiems subjektams dėl 2022 m. ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo ir teisingumo, biudžeto ir turto naudojimo. Apie audito rezultatus, visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti (priedas Nr.2).

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Vertinome Savivaldybės 2022 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[17] Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą[18], pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2022 m. Savivaldybės biudžeto pajamos sudarė 15644,8 tūkst. Eur, o įskaitant nepanaudotus 2022 metų pradžios lėšų likučius – 16674,7 tūkst. Eur. 2022 m. Savivaldybės biudžeto išlaidos sudarė – 14784,8 tūkst. Eur.

Audito metu įvertinus 2022 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. 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

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.

Dėl žemesniojo konsolidavimo lygio VSS pateiktų duomenų klaidų, 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.

---

[17] 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.

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

Kitas nematerialusis turtas apskaitomas nesivadovaujant 13-ojo VSAFAS standarto nuostatomis

Konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje 2022 m. gruodžio 31 d. „Kito nematerialaus turto“ apskaityta 139,54 tūkst. Eur, kurio daugiausia apskaityta yra Birštono savivaldybės administracijoje 131,74 tūkst. Eur (94,4 proc.).

Audito metu nustatyta, kad žemesnio konsolidavimo lygio VSS (Savivaldybės administracija, Biudžetinė įstaiga Birštono sporto centras) nesivadovavo 13-ojo VSAFAS standarto „Nematerialusis turtas“ nuostatomis ir nematerialiojo turto grupėje „Kitas nematerialaus turtas“ apskaitė investicinius, techninius, techninius darbo, rekonstravimo, statybos, kapitalinio remonto ir kitus projektus, projektų ekspertizes, kurie, vadovaujantis standarto 59 punkto reikalavimais, neturi būti apskaitomi nematerialiojo turto grupėje „Kitas nematerialusis turtas“. Pažymėtina tai, kad visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, iki šis ilgalaikis materialusis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti, vadovaujantis 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 78.12 punkto reikalavimu, priskiriami turto grupei „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“[19]. Savivaldybės administracija nematerialiojo turto grupėje „Kitas nematerialaus turtas“ apskaitomiems investiciniams, techniniams ir kitiems projektams skaičiavo nusidėvėjimą, kuris atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus nebaigtos statybos apskaitai, turi būti atstatytas.

Dėl aukščiau nurodytų neatitikimų dėl žemesniojo konsolidavimo lygio VSS Finansinės būklės ataskaitose aukščiau nustatytų neatitikimų, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo: A I.3 „Kitas nematerialusis turtas“ 54,8 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė), A II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ - neapskaityta 166,2 tūkst. Eur, į sukauptą perviršį ar deficitą F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ - įtrauktų 111,4 tūkst. Eur.

Ne visi užbaigti objektai iškelti iš turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“

Pagal Birštono savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyta 5817,83 tūkst. Eur. Visa nebaigta statyba yra apskaitoma Birštono savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje.

Audito metu peržiūrėjus nebaigtos statybos objektų dokumentus, nustatyta, kad ne visi užbaigti objektai yra iškelti iš turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“. Savivaldybės administracijoje nesivadovaujama 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatomis užbaigus statybos, rekonstrukcijos darbus visos patirtos išlaidos turi būti perkeltos į ilgalaikio turto sąskaitą. Savivaldybės administracijos materialiojo turto grupėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ (sąskaita 12010 „Nebaigta statyba“) apskaito turtą, kurio statyba yra užbaigta: 1) pastato "Meno mokykla“ (adresas J. Basanavičiaus a. 6, Birštonas, unikalus Nr. 4400-1991-5861) Statybos užbaigimo aktas Nr. ACCA-20-221019-00288 sudarytas 2022-10-19, įrašas apie pastato rekonstrukciją Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje galioja nuo 2022-12-06; 2) pastato „Mokykla - darželis“ (adresas Pušų g. 2, Birštonas, unikalus Nr. 4400-1646-4196) Statybos užbaigimo aktas Nr. ACCA-20-210901-00235 sudarytas 2021-09-01, įrašas apie pastato rekonstrukciją Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje galioja nuo 2021-10-05.

Dėl žemesniojo konsolidavimo lygio VSS (Savivaldybės administracija) finansinėse ataskaitose pateiktų neteisingų duomenų, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo:

A II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 2108,01 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė), A II.2 „Pastatai“ 2108,01 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė).

---

[19] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija)

Žemesniojo konsolidavimo lygio VSS nesivadovavo 12-ojo VSAFAS standarto nuostatomis ir nepergrupavo ilgalaikio materialiojo turto

12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustato viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo finansinėje apskaitoje (toliau – apskaita) ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus. Standarto 77 punkte nustatyta, kad ilgalaikio materialiojo turto grupę sudaro viešojo sektoriaus subjekto veikloje naudojamas panašaus pobūdžio ir pagal atliekamas funkcijas panašus ilgalaikis materialusis turtas. Ilgalaikio materialiojo turto grupė rodoma atskirame finansinės būklės ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto grupės nurodytos standarto 78 punkte.

Audito metu nustatyti atvejai, kai žemesnio konsolidavimo lygio VSS nesivadovavo 12-ojo VSAFAS standarto 77 ir 78 punktų reikalavimais ir ilgalaikį materialųjį turtą apskaitė ne tose turto grupėse, ne pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus (audito ataskaitos 5 priedas).

Dėl žemesniojo konsolidavimo lygio VSS finansinėse ataskaitose pateiktų neteisingų duomenų, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo:

A II.2 „Pastatai“ 16,36 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė);

A II.3 „Infrastruktūros statiniai“ 899,04 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė);

A II.4 „Kiti statiniai“ 699,81 tūkst. Eur (nurodyta suma nurodyta mažesnė);

A II.5 „Mašinos ir įrenginiai“ 564,63 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė);

A II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“ 381,77 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė).

Nustatytos ilgalaikio materialo turto apskaitos klaidos

Vykdant Savivaldybės tarybos 2022-08-26 sprendimą Nr. TSE-126 „Dėl Birštono savivaldybės turto investavimo ir Uždarosios akcinės bendrovės „Birštono šiluma“ įstatinio kapitalo padidinimo“, padidintas Uždarosios akcinės bendrovės „Birštono šiluma“ įstatinis kapitalas turtiniu įnašu – šilumos tinklais. Audito metu nustatyta, kad žemesniojo konsolidavimo lygio VSS (Savivaldybės administracija) įstatinio kapitalo padidinimui perduotą turtą 2022 m. gruodžio 31 d. apskaitė Savivaldybės administracijos apskaitoje: 1) šilumos tinklai (inventorinis numeris – 130024, įsigijimo vertė – 98137,69 Eur, likutinė vertė 2022-12-31 – 65877,45 Eur) (sąskaita 1203 „Infrastruktūros statiniai“); 2) šilumos tinklai (inventorinis numeris – 7000008702, įsigijimo vertė – 9145,91 Eur, be likutinės vertės) (sąskaita 1211 „Kiti statiniai“). Nurodytais turto vienetais UAB „Birštono šiluma“ įstatinis kapitalas buvo padidintas, tačiau Savivaldybės administracija iš apskaitos šių turto vienetų nenurašė.

Dėl žemesniojo konsolidavimo lygio VSS (Savivaldybės administracijos) finansinėje ataskaitoje pateiktų neteisingų duomenų, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo: A II.3 „Infrastruktūros statiniai“ 65,88 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė), D IV „Iš kitų šaltinių“ 65,88 tūkst. Eur (nurodyta suma didesnė).

Apibendrinimas. Dėl aukščiau išdėstytų reikšmingų duomenų iškraipymų žemesniojo konsolidavimo lygio VSS finansinių ataskaitų rinkiniuose, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo(žr. audito ataskaitos 12-14 psl., priedas 5):

A I.3 „Kitas nematerialusis turtas“ 54,80 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė),

A II.2 „Pastatai“ 2124,37 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė),

A II.3 „Infrastruktūros statiniai“ 964,91 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė),

A II.4 „Kiti statiniai“ 699,81 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė),

A II.5 „Mašinos ir įrenginiai“ 564,63 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė),

A II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“ 381,77 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė),

D IV Finansavimo sumos“ Iš kitų šaltinių“ 65,88 tūkst. Eur (nurodyta suma didesnė).

F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ - įtrauktų 111,4 tūkst. Eur.

Vis dar neapskaityti visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Savivaldybės keliai ir gatvės yra registruojami Ilgalaikio materialiojo turto grupėje „Infrastruktūros statiniai“. Šios grupės likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 15810,81 tūkst. Eur, iš jų vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje už 8923,93 tūkst. Eur (56,4 proc.).

2022 m. gruodžio 31 d. Birštono savivaldybėje pagal 2022-02-10 Birštono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.TSE-31 patvirtintą kelių ir gatvių sąrašą yra:

1. vietinės reikšmės kelių - 102 (visų nustatyti kadastro duomenys), iš jų: 1) Savivaldybės nuosavybė įregistruota 83 vnt.; 2) pateiktos Registrų centro išvados 19 vnt.

2. gatvių - 103, iš jų: 1) Savivaldybės nuosavybė įregistruota 57 vnt.; 2) parengti kadastro duomenys 2 vnt.; 3) neparengti kadastro duomenys 44 vnt. (įvažiavimai).

Savivaldybėje per 2022 metus nustatyta: 17 vnt. vietinės reikšmės kelių kadastro duomenys ir įregistruota 3 vnt. vietinės reikšmės kelių Savivaldybės nuosavybė; 3 vnt. gatvių kadastro duomenys ir įregistruota 4 vnt. gatvių Savivaldybės nuosavybė.

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės administracija apskaitė ne visus Birštono savivaldybės gatves ir kelius, todėl vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita yra netiksli.

Birštono savivaldybės finansinėje apskaitoje apskaityta 81 kelias ir 48 gatvės, kurių likutinė balansinė vertė 8923,93 tūkst. Eur

Pažymėtina ir tai, kad Birštono savivaldybės administracijos inventorizacijos komisija[20] nejvertino, kad Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaityta mažiau vietinės reikšmės kelių ir gatvių negu jų yra Savivaldybės tarybos sprendimu[21] patvirtintuose Birštono savivaldybės Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių ir Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvių sąrašuose. Įstaigos inventorizacijos aprašuose nėra informacijos apie Birštono savivaldybės tarybos 2022-02-10 sprendimu Nr. TSE-31 patvirtintus Birštono savivaldybės Birštono seniūnijos 17 vietinės reikšmės kelių, kurių ilgis 21314 m ir Birštono savivaldybės Birštono miesto 47 gatves, kurių ilgis 6057 m. Šie neatitikimai buvo nurodyti audito ataskaitoje[22].

Dėl šių aukščiau išvardintų neatitikimų, negalime patvirtinti, kad į turto grupę „Infraštruktūros statiniai“ įtraukti visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės. Darytina išvada, kad vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita Savivaldybėje nėra tiksli. Dėl to mes negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. straipsnių:

A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ eilutėje įtrauktų vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 8923,93 tūkst. Eur likutinės vertės teisingumo;

D. „Finansavimo sumos“ eilutėje įtrauktų finansavimo sumų 7641,2 tūkst. Eur teisingumo: iš valstybės biudžeto – 3782,36 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 1922,52 tūkst. Eur., kitų šaltinių – 1936,32 tūkst. Eur ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 1282,73 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Ne visas biologinis turtas įvertintas ir apskaitytas finansinėje apskaitoje

Pagal Birštono savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Biologinis turtas“ nurodyta 678,66 tūkst. Eur. Visas biologinis turtas yra apskaitomas Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnyba finansinėje apskaitoje.

Birštono savivaldybės miesto teritorijoje esančių želdinių inventorizacija atlikta 2021 metais, 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 želdinių inventorizacijos rezultatai pateikti ataskaitoje 2021-11-08 Birštono miesto želdynų ir želdinių

---

[20] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. (6.4.E.)-AVE-00319 „Dėl Birštono savivaldybės administracijos metinės inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“

[21] Birštono savivaldybės tarybos 2022-02-10 sprendimas Nr. TSE-31

[22] Kontrolės ir audito tarnybos audito 2023-06-30 ataskaita Nr. 3-3 „Birštono savivaldybės biudžetinėse įstaigose inventorizacijos už 2022 metus atlikimo teisėtumo auditas“

inventorizacija ir apskaita, kuri Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta 2022-09-16[23]. Viso miesto inventorizuoti želdiniai sugrupuoti į 49 kvartalus, iš kurių parkams ir skverams priklauso 17 vnt., promenados želdynams – 3 vnt., priklausomiesiems želdynams – 29 vnt. (daugiabučių, visuomeninės paskirties pastatų želdynų grupė – 7 vnt., gatvės želdinių grupė – 13 vnt.; kitos paskirties viešųjų erdvių želdynų grupė – 8 vnt.; bažnyčia – 1 vnt.).

Audito metu nustatyta, kad iki 2022-01-01 buvo įvertinti ir apskaityti tik trys biologinio turto vienetai (biologinis turtas Birštono mieste, Birštono miesto skvere prie autobusų stoties, Birštono miesto Vytauto parke), kurių įsigijimo vertė – 506,25 tūkst. Eur ir kurie perduoti Biudžetinei įstaigai Birštono miesto tvarkymo tarnyba[24].

2022 metais Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-09-09 įsakymu Nr. (6.4.E)-AVE-00253 „Dėl Biologinio turto apskaitymo ir įvertinimo komisijos sudarymo“ sudaryta Savivaldybės valdomo (administruojamo) biologinio turto apskaitymo ir įvertinimo komisija. Komisijai pavesta įvertina biologinio turto želdynų (parkų ir skverų želdinių), juose augančių želdinių skaičių, rūšis, augimo vietą, kitas charakteristikas ir vienetų vertės nustatymą. Komisija įpareigota pagal biologinio turto vienetų faktinius duomenis pritaikyti vertinimo būdą ir įkainius, apskaičiuoti bendrą vieneto vertę ir biologinio turto vieneto vertės nustatymo aktus (kiekvieno biologinio turto vieneto) pateikti Biudžeto ir apskaitos skyriui.

Pažymėtina tai, kad audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijoje galiojo du biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkų aprašai, kurie patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-09-22 įsakymu Nr. AV-291 „Dėl Birštono savivaldybės administracijos biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir 2019-08-05 įsakymu Nr. AV-221 „Dėl biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“. Atkreipiamas dėmesys ir į tai, kad Savivaldybės administracija, atsižvelgdama į administracijos struktūros ir darbuotojų pasikeitimus turi užtikrinti, kad būtų peržiūrėta ir atnaujinta komisijos sudėtis, kadangi komisijos pirmininkas Savivaldybės administracijoje pareigų neina nuo 2023-04-18.

Savivaldybės taryba 2022-10-21 sprendimu Nr. TSE-146 „Dėl biologinio turto perdavimo Biudžetinei įstaigai Birštono miesto tvarkymo tarnybai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise“ perdavė Biudžetinei įstaigai Birštono miesto tvarkymo tarnybai šešis biologinio turto vienetus (biologinis turtas skvere prie skulptūrinės grupės Kęstučio gatvėje, J. Basanavičiaus aikštėje, skvere prie senųjų kapinių, skvere prie B. Sruogos ir Vilniaus gatvių sankryžos, skvere prie Pušyno gatvės, skvere prie Savivaldybės), kurių bendra įsigijimo vertė – 172,405 tūkst. Eur.

Pagal 2022-12-31 apskaitos duomenis iš viso Birštono miesto tvarkymo tarnyba apskaitė 9 biologinio turto vienetus, kurių bendra įsigijimo vertė 678,66 tūkst. Eur. Informacija apie Birštono želdynų ir želdinių duomenis skelbiama Birštono savivaldybės interneto svetainėje https://birstonas.lt/zeldynai-ir-zeldiniai/.

Audito metu konstatuotina, kad Savivaldybėje tik maža dalis biologinio turto, kuris nurodytas Birštono miesto želdynų ir želdinių inventorizacijos ir apskaitos dokumente, įvertintas ir apskaitytas finansinėje apskaitoje.

Dėl aukščiau nurodytų faktų mes negalime patvirtinti, Birštono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio 2022 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos B. „Biologinis turtas“ eilutėje įtrauktos biologinio turto – 678,66 tūkst. Eur vertės teisingumo ir D. dalies „Finansavimo sumos” eilutėje įtrauktos finansavimo iš kitų šaltinių 678,66 tūkst. Eur sumos teisingumo.

[23] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugsėjo 16 d. įsakymas Nr. (6.4.E.)-AVE-00263 „Dėl Birštono miesto želdynų ir želdinių inventorizacijos ir apskaitos tvirtinimo“

[24] Birštono savivaldybės tarybos 2019-08-30 sprendimas Nr. TSE-129

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Birštono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2022 metų savivaldybės biudžetas[25]:

- 14677,0 tūkst. Eur pajamų, iš viso 15706,4 tūkst. Eur pajamų su 1029,4 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likučiu;
- 14677,0 tūkst. Eur asignavimų, iš viso 15706,4 tūkst. Eur asignavimų (įskaitant 1029,4 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį).

Birštono savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimo įvykdymas:

- Savivaldybės biudžeto asignavimo planas 15706,4 tūkst. Eur (įskaitant 1029,4 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį);
- panaudota asignavimų 14784,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2022 metų pabaigoje – 3336,5 tūkst. Eur.

Birštono savivaldybės 2022 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 10 d. sprendimu Nr. TSE-2 patvirtintas Savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamų planas 11036,9 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamų planas buvo tikslintas septynis[26] kartus ir padidintas 3640,1 tūkst. Eur. Patikslintas Savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamų planas sudarė 14677,0 tūkst. Eur, o įskaitant nepanaudotus 2022 metų pradžios lėšų likučius – 15706,4 tūkst. Eur. 2022 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 106,6 proc., t.y. į Savivaldybės biudžetas per 2022 metus gauta 15644,8 tūkst. Eur pajamų arba 967,8 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Iš viso gauta 16674,2 tūkst. Eur (įskaitant nepanaudotus 2022 metų pradžios lėšų likučius).

Duomenys apie 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. 2022 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Faktiškai gautos pajamos tūkst. Eur	Struktūra, proc.	Plano įvykdymas	
					Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.
1.	Mokesčiai	7843,0	8402,8	53,7	559,8	107,1
1.1.	*Gyventojų pajamų mokestis*	*7477,0*	*7998,1*	*95,2*	521,1	107,0
1.2.	*Turto mokesčiai*	*359,0*	*376,8*	*4,5*	17,8	105,0
1.3.	*Prekių ir paslaugų mokesčiai*	*7,0*	*27,9*	*0,3*	20,9	398,6
2.	Dotacijos	4055,3	3971,4	25,4	-83,9	97,9
3.	Kitos pajamos	1684,9	1706,1	10,9	21,2	101,3
3.1.	*Turto pajamos*	*285,0*	*293,5*	*17,2*	*8,5*	*103,0*
3.2.	*Pajamos už prekes ir paslaugas*	*1393,9*	*1402,9*	*82,2*	*9,0*	*100,6*

[25]Birštono savivaldybės tarybos 2022-02-10 sprendimas Nr. TSE-2; 2022-03-24 sprendimas Nr. TSE-54; 2022-04-21 Nr. TSE-83; 2022-07-07 Nr. TSE-120; 2022-08-26 Nr. TSE-133; 2022-10-21 Nr. TSE-159; 2022-12-22 Nr. TSE-177; 2022-12-29 Nr. TSE-202

[26] Birštono savivaldybės tarybos 2022-03-24 sprendimas Nr. TSE-54; 2022-04-21 Nr. TSE-83; 2022-07-07 Nr. TSE-120; 2022-08-26 Nr. TSE-133; 2022-10-21 Nr. TSE-159; 2022-12-22 Nr. TSE-177; 2022-12-29 Nr. TSE-202

3.3.	*Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų*	*6,0*	*9,7*	*0,6*	*3,7*	*161,7*
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	1093,8	1564,5	10,0	470,7	143,0
Iš viso pajamų:		**14677,0**	**15644,8**	**100,0**	**967,8**	**106,6**
5.	Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų	0,0	0,0		0,0	0,0
6.	Metų pradžios lėšų likutis	1029,4	1029,4		0,0	100,0
Iš viso:		**15706,4**	**16674,2**	**x**	**967,8**	**106,2**

Didžiausią dalį Savivaldybės 2022 m. gautų biudžeto pajamų sudarė mokesčiai 8402,8 tūkst. Eur arba 53,7 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių gyventojų pajamų mokestis sudaro – *7998,1* tūkst. Eur arba 95,2 proc. visų mokesčių pajamų. Savivaldybės biudžeto pajamų iš mokesčių bendras planas įvykdytas 107,1 proc., t. y. gauta 559,8 tūkst. Eur daugiau mokesčių nei buvo planuota.

Dotacijos 3971,4 tūkst. Eur arba 25,4 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių mokinio krepšeliui finansuoti – 1604,2 tūkst. Eur; ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam turtui įsigyti – 1502,0 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto pajamų iš dotacijos bendras planas įvykdytas 97,9 proc. t. y. gauta 83,9 tūkst. Eur mažiau dotacijų negu buvo planuota.

Pagal 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo [27] 3 str. 4 p. nuostatas, nustatytais terminais į valstybės biudžetą grąžinta 53,1 tūkst. Eur nepanaudotų tikslinių dotacijų.

Kitų pajamų surinkta į biudžetą 1706,1 tūkst. Eur, kas sudaro 10,9 proc. visų biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto kitų pajamų bendras planas įvykdytas 101,3 proc., t. y. gauta į biudžetą kitų pajamų 21,2 tūkst. Eur daugiau negu planuota.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų surinkta į biudžetą 1564,5 tūkst. Eur, kas sudaro 10,0 proc. visų biudžeto pajamų. Pajamų gauta 470,7 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota.

Bendras pajamų planas už prekes ir paslaugas įvykdytas 100,6 proc., t. y. gauta 9,0 tūkst. Eur daugiau nei planuota, iš jų:

- Įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose gauta 0,1 tūkst. Eur (5,2 proc.) daugiau negu buvo planuota;
- Biudžetinių įstaigų pajamų už prekes ir paslaugas gauta 15,5 tūkst. Eur (11,3 proc.) mažiau negu planuota;
- Rinkliavų gauta 39,2 tūkst. Eur (63,0 proc.) daugiau negu planuota;
- Kitų pajamų gauta 13,5 tūkst. Eur (10,1 proc.) mažiau negu planuota;
- Pajamų už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą gauta 1,3 tūkst. Eur (10,4 proc.) mažiau negu planuota.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Patikslintas savivaldybės 2022 metų biudžeto išlaidų planas – 15706,4 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui – 7164,3 tūkst. Eur. Iš viso per metus panaudota 14784,8 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui – 7114,2 tūkst. Eur. Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 1889,9 tūkst. Eur.

[27] Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais)

2 lentelė. Savivaldybės biudžeto išlaidų planas ir įvykdymas pagal programas 2022 m.

Eil. Nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Plano įvykdymas, tūkst. Eur	Plano įvykdymo struktūra, proc.	Vykdymas	
					Suma, tūkst. Eur	Proc.
1.	Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa	2106,4	1975,1	13,4	-131,3	93,8
2.	Švietimo veiklos programa	3725,5	3649,2	24,7	-76,3	98,0
3.	Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos programa	1720,3	1678,2	11,3	-42,1	97,5
4.	Visuomenės sveikatos stiprinimo programa	355,4	288,9	2,0	-66,5	81,3
5.	Socialinės paramos ir paslaugų teikimo programa	1698,2	1610,6	10,9	-87,6	94,8
6.	Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programa	5663,2	5249,3	35,5	-413,9	92,7
7.	Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programa	268,9	258,0	1,7	-10,9	96,0
8.	Urbanistinės plėtros programa	168,5	75,5	0,5	-93,0	44,8
Viso:		**15706,4**	**14784,8**	**100,00**	**-921,6**	**94,1**

Savivaldybės išlaidos panaudotos 8-ių programų vykdymui (2 lentelė). Savivaldybės biudžeto išlaidų planas pagal programas įvykdytas 94,1 proc.

Vertinant Savivaldybės biudžetą pagal išlaidas, didžioji dalis išlaidų buvo panaudota Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programai (35,5 proc. visų išlaidų), Švietimo veiklos programai (24,7 proc. visų išlaidų), Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programai (13,4 proc. visų išlaidų). Mažiausiai išlaidų panaudota Urbanistinės plėtros programai (0,5 proc. visų išlaidų), Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programai (1,7 proc. visų išlaidų),Visuomenės sveikatos stiprinimo programai (2,0 proc. visų išlaidų).

2.2. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

Birštono savivaldybės „Mokėtinų sumų 2022 m. 12 mėn. 31 d. ataskaitoje“ nurodytos visos Savivaldybės skolos, įskaitant paskolų grąžinimą, – 3339,4 tūkst. Eur (2021 m. – 3749,2 tūkst. Eur), iš jų išlaidų skolos[28] – 299,9 tūkst. Eur (2021 m. – 323,2 tūkst. Eur), materialaus ir nematerialaus turto įsigijimo skolos – 104,0 tūkst. Eur (2021 m. – 490,5 tūkst. Eur) ir išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) – 2935,5 tūkst. Eur (2021 m. – 2935,5 tūkst. Eur).

Savivaldybė laikėsi Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo Įstatymo[29] 13 straipsnio 3 dalies reikalavimo nedidinti mokėtinų sumų, nes 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimas yra 409,8 tūkst. Eur mažesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Didžiausią įtaką mokėtinų sumų sumažėjimui turėjo įsiskolinimo sumažėjimas – ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidų sumažėjimas 386,5 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos sumažėjimas 68,6 tūkst. Eur.

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

[29] Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais)

Birštono savivaldybės mokėtinos sumos be paskolų grąžinimo sudaro 403,9 tūkst. Eur (2021 m. – 813,7 tūkst. Eur) arba 409,8 tūkst. Eur mažesnės negu 2021 m.

Birštono savivaldybė laikėsi 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo[30] 13 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2022 m. pradžioje buvo 3396,4 tūkst. Eur, iš jų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 460,9 tūkst. Eur. Savivaldybė per 2022 m. už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą), sumokėjo kredito įstaigoms 59,9 tūkst. Eur, t. y. ilgalaikiai įsipareigojimai.

Negražintų paskolų likutis 2022 metų pabaigoje – 3336,5 tūkst. Eur, iš jų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 401,0 tūkst. Eur.

Savivaldybė neviršijo 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu[31] patvirtinto skolinimosi limito. Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis metų pabaigoje – 3336,5 tūkst. Eur, sudarė 46,6 proc. nuo planuotų biudžeto pajamų t. y. savivaldybės skola neviršijo 60 proc. prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

2.3. Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra deklaravimo ir surinkimo kontrolė

Vietinės rinkliavos yra Savivaldybės finansiniai ištekliai[32] – savivaldybės biudžeto pajamos[33]. Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatyme[34] įteisinta savivaldybės tarybos teisė savivaldybės teritorijoje nustatyti vietines rinkliavas už naudojimąsi gyvenamųjų vietovių viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra, kaip ji apibrėžta Lietuvos Respublikos turizmo įstatyme, išskyrus vaikus iki 18 metų. Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Rinkliavų įstatymo 12 straipsnio nuostatomis, 2012 m. rugpjūčio 24 d. sprendimu Nr. TS-136 „Dėl Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūrą“ (su vėlesniais pakeitimais) patvirtino Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra nuostatus (toliau – Nuostatai), kuriuose nustatytas vietinės rinkliavos panaudojimas, dydis, skaičiavimo ir mokėjimo tvarka ir kitos nuostatos, tačiau nenustatytas delspinigių dydis, jų apskaičiavimo, mokėjimo tvarka ir atleidimo nuo delspinigių atvejai[35]. Pagal Nuostatų 15 ir 16 punkto reikalavimus vietinei rinkliavai apskaičiuoti pildoma vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra deklaracija (toliau – deklaracija), deklaraciją pildo vietinės rinkliavos mokėtojas, vadovaudamasis vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra deklaracijos pildymo tvarka (toliau - deklaracijos pildymo tvarka). Vietinės rinkliavos apskaitai skiriama atskira Birštono savivaldybės sąskaita[36]. Vietinės rinkliavos rinkimą administruoja ir apskaitą vykdo Savivaldybės administracija[37].

Audito metu įvertinta vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto infrastruktūra (toliau – vietinė rinkliava) deklaravimo ir surinkimo kontrolė. Savivaldybės administracija pateikė duomenis apie 69 apgyvendinimo paslaugų teikėjus, kurie teikia deklaracijas ir moka vietinę rinkliavą. Audito metu nustatyta:

---

[30] Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais)

[31] Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais)

[32] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 50 str. 1 d. 4 p. (aktuali redakcija iki 2022-12-31)

[33] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 22 str. 1 d. 7 p.

[34] Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo 2000-06-13 Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais) 11 str. 1 d. 11 p.

[35] Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo 2000-06-13 Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais) 12 str. 1 d. 5 p.

[36] Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra nuostatų, patvirtintų Birštono savivaldybės 2012 m. rugpjūčio 24 d. sprendimu Nr. TS-136, 24 p.

[37] Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra nuostatus, patvirtintų Birštono savivaldybės 2012 m. rugpjūčio 24 d. sprendimu Nr. TS-136, 24 p.

1. nors Nuostatuose tiksliai įvardijama vietinės rinkliavos skaičiavimo ir mokėjimo tvarka (mokestinis laikotarpis yra kalendorinis mėnuo, už kurį apskaičiuojama ir sumokama vietinė rinkliava (18 punktas); deklaracija turi būti pateikiama raštu mokestiniam laikotarpiui pasibaigus iki kito mėnesio 15 dienos (19 punktas); vietinė rinkliava turi būti sumokama mokestiniam laikotarpiui pasibaigus iki kito mėnesio 25 dienos (20 punktas)), tačiau Savivaldybės administracijoje neužtikrinama, kad apgyvendinimo paslaugų teikėjai deklaracijas pateiktų mokestiniam laikotarpiui pasibaigus iki kito mėnesio 15 dienos, o vietinę rinkliavą sumokėtų mokestiniam laikotarpiui pasibaigus iki kito mėnesio 25 dienos. Nustatyti atvejai, kai:

1.1. Savivaldybės administracija gauna deklaracijas 2022 m. lapkričio mėn. už 2022 m. birželio mėn., 2023 m. vasario mėn. už 2022 metų gegužės mėn. ir t.t.;

1.2. vienoje deklaracijoje pateikiama informacija apie kelis kalendorinius mėnesius (mokestinius laikotarpius);

1.3. apgyvendinimo paslaugų teikėjai neteikia užpildytų mokestinio laikotarpio deklaracijų.

2. Pagal administracijos pateiktus duomenis per 2022 m. vietinės rinkliavos priskaičiuota pagal pateiktas deklaracijas – 638036,00 Eur., sumokėta į biudžetą – 571963,00 Eur, apgyvendinimo paslaugų teikėjai 2022 m. gruodžio 31 d. Savivaldybei liko skolingi 92754,00 Eur. Audito metu nustatyta pagal deklaracijas vietinės rinkliavos 645986 Eur. t.y. **7950 Eur daugiau,** nustatyta skola 2022-12-31- 100990 Eur; permoka 286 Eur – bendra skola 100704 Eur. Audito metu pagal pateiktas deklaracijas nustatyti neatitikimai rinkliavos apskaitoje: vienos UAB xxxx neįtraukta į apskaitą - 2022 m. 4 deklaracijos už 09-12 mėn., **apskaitoje neapskaityta 7950 Eur** vietinės rinkliavos. (detalesnė informacija pateikiama 3 lentelėje).

3 lentelė. Audito rezultatai vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto infrastruktūra surinkimas per 2022 m.

Vietinės rinkliavos mokėtojai		Vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto infrastruktūra pagal audito duomenis							
		neprie-moka 2021-12-31, Eur	Audito metu nustatyta pagal pateiktas deklaracijas, priskai-čiuota mokėtina suma, Eur	sumokė-ta suma, Eur	skola 2022-12-31, Eur	iš jų:			
						2022-12-31		nepriemoka už einamąjį mėnesį	
pavadi-nimas	skai-čius					neprie-moka, Eur	permo-ka, Eur	naudotojų skaičius	suma, Eur
Juridi-niai asme-nys	29	25950	636083	562273	99760	-99994	234	20	49161
Fiziniai asme-nys	40	731	9903	9690	944	-996	52	12	560
Iš viso:	69	26681	645986	571963	100704	-100990	286	32	49721

3. Savivaldybės administracija neužtikrino, kad vietinė rinkliava būtų surenkama laiku, Nuostatuose nustatytais terminais. Audito metu nustatyti atvejai, kai juridiniai asmenys vietinės rinkliavos nemoka nuo 2022 m. gegužės mėn. (UAB „A“ skola 2022-12-31 yra 35416 Eur), per kalendorinius metus mokėjo tik 4 mėnesius (UAB „B“ skola 2022-12-31 yra 2163 Eur).

Atsižvelgiant į tai, kas nurodyta konstatuojame, kad *Savivaldybės administracijoje neužtikrinama pakankama vietinės rinkliavos surinkimo kontrolė, nekontroliuojamas apgyvendinimo paslaugų teikėjų skaičius, neatliekama vietinės rinkliavos duomenų analizė.*

3. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS, PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS, VERTINIMAS

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[38] 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[39] (toliau – Tvarkos aprašas).

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita (toliau – Ataskaita) už 2022 metus Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikta vadovaujantis Tvarkos aprašo 11 punkto reikalavimu (iki einamųjų metų birželio 20 d.) - laiku.

Ataskaita parengta savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu nustatė VSS turto grupių „Kitas nematerialusis turtas“, „Infrastruktūros statiniai“, „Kiti statiniai“, „Mašinos ir įrenginiai“, „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“, „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ reikšmingas kiekybiniu požiūriu klaidas, kurios turėjo įtakos Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos teisingumui ir patikimumui.

Audito metu nustatyta, kad Ataskaitos forma ne visais atvejais atitinka 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimų ilgalaikį materialiojo turtą priskiriant atitinkamoms turto grupėms (žemė (laisva valstybinė, sklypai – valstybinė žemė, sklypai – savivaldybių žemė), infrastruktūros statiniai, kiti statiniai). Rekomenduojame Savivaldybės administracijai įvertinti Vietos savivaldos įstatymo pasikeitimus, įvertinti tai, kad 2022 metais pakeistas ir nauja redakcija išdėstytas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 8 d. įsakymą Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ nuostatos dėl „Ilgalaikio materialusis turto“, inicijuoti Tvarkos aprašo bei Ataskaitos formos pakeitimus.

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

4.1. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių - inventorizacijai

Įstaigų vadovai, teisės aktų nustatyta tvarka, atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, inventorizacijos metu nustatytų trūkumų išieškojimą, sprendimų dėl inventorizacijos rezultatų įtraukimo į apskaitą priėmimą[40]. Audito metu peržiūrėti savivaldybės administracijos, 6 biudžetinių įstaigų, 2 viešųjų įstaigų inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius (toliau – inventorizavimo aprašai), nustatyti neatitikimai, prieštaravimai Inventorizacijos taisyklių[41] nuostatoms.

---

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

[39] Birštono savivaldybės tarybos 2017 m. rugpjūčio 25 d. sprendimas Nr. TS-161 „Dėl Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 29 d. sprendimo Nr. TS-107 „Dėl Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos nustatymo“ pakeitimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

[40] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija) patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo 16.4 p.

[41] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

Pagrindiniai audito rezultatai[42]

Ne visais atvejais biudžetinių įstaigų vadovai priėmė tinkamus sprendimus inventorizacijai atlikti.

Įstaigų vadovai ne visais atvejais užtikrino, kad jų sprendimai atlikti viso įstaigos buveinėje esančio ir (arba) jai priklausančio turto ir įsipareigojimai inventorizacijas atitiktų Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Inventorizacijos taisyklių reikalavimus. Įstaigų vadovai:

- nepavedė inventorizacijos komisijoms nustatyti, ar pagal inventorizacijos datą turtas turi nuvertėjimo požymių (*Birštono kultūros centras, Nemajūnų dienos centras*);
- nepavedė inventorizacijos komisijoms atlikti pinigų finansų įstaigose inventorizacijos (*Birštono meno mokykla, Birštono muziejus*);
- neįpareigojo inventorizacijos komisijų inventorizacijos faktą įforminti inventorizacijos aprašu (-ais) (*Birštono meno mokykla, Birštono muziejus*);
- neįpareigojo inventorizacijos komisijų atlikti nuosavybės teise nepriklausančio turto (naudojamo pagal panaudos sutartis) inventorizacijos (*Birštono muziejus, Birštono sporto centras*);
- už įstaigos turtą atsakingus asmenis paskyrė į inventorizacijos komisijos sudėtį (*Birštono meno mokykla, Birštono sporto centras*).

Ne visais atvejais biudžetinės įstaigos tinkamai atliko ir įformino inventorizacijos rezultatus.

Įvertinus biudžetinių įstaigų inventorizacijų atlikimą ir rezultatų įforminimą, nustatyta:

- inventorizacijos komisijos, inventorizuodama gautinas ir (ar) mokėtinas sumas, nenurodė gautinų ir (ar) mokėtinų sumų tarpusavio suderinimo datų, nenurodė, ar sumos buvo suderintos VSAKI sistemoje, suderintos pagal dokumentus ar inventorizuojamos patikrinant apskaitoje užregistruoto likučio sumą (*Birštono kultūros centras, Birštono meno mokykla, Birštono muziejus, Nemajūnų dienos centras*);
- sukauptos mokėtinos sumos (atostogų kaupiniai ir atidėjiniai) inventorizuoti nedetalizuojant pagal įstaigos darbuotojus, jiems mokėtinas sumas, mokėtinų sumų atsiradimo datą (*Birštono kultūros centras*);
- inventorizacijos aprašuose įvairių turto grupių turtas nesugrupuotas pagal sąskaitas (*Birštono kultūros centras, Birštono meno mokykla, Birštono miesto tvarkymo tarnyba*);
- inventorizacijos aprašų duomenys skiriasi nuo duomenų pateikiamų suvestinio finansinio apskaitos registro Didžiosios knygos sąskaitose (*Birštono meno mokykla, Birštono muziejus, Birštono savivaldybės administracija*);
- inventorizacija atlikta ne pagal įstaigos vadovo nustatytos datos būklę (*Birštono muziejus*);
- inventorizacijos komisijos protokole atskleidžiama netiksli informacija apie inventorizacijos atlikimą ir rezultatus (*Birštono muziejus*);
- inventorizacijos aprašuose nenurodytos netinkamo naudoti ilgalaikio materialiojo turto, ūkinio inventoriaus netinkamumo naudoti priežastys (*Birštono sporto centras*);
- inventorizuotas ne visas įstaigai priklausantis turtas (*Birštono meno mokykla, Birštono savivaldybės administracija*);
- Įstaigoje neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad atliktos inventorizacijos duomenys būtų sulyginami su apskaitos duomenimis (*Birštono savivaldybės administracija*)

[42] 2023-06-30 Birštono savivaldybės biudžetinėse įstaigose inventorizacijos už 2022 metus atlikimo teisėtumo audito ataskaita Nr.3-3.

Kelių ir gatvių inventorizacijos trūkumai.

Birštono savivaldybės administracijos inventorizacijos komisija neįvertino, kad Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaityta mažiau vietinės reikšmės kelių ir gatvių negu jų yra Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintuose Birštono savivaldybės Birštono seniūnijos vietinės reikšmės kelių ir gatvių ir Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvių sąrašuose.

Biologinio turtas inventorizuojamas tik pagal apskaitos dokumentus.

Savivaldybėje pilnai neatliktas biologinio turto apskaitymas ir įvertinimas. Inventorizuojamas tik tas biologinis turtas, kuris nurodytas ir apskaitytas Birštono miesto tvarkymo tarnybos apskaitoje.

4.2. Neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad laiku ir teisingai būtų užregistruotos ūkinės operacijos

Finansinės apskaitos įstatymo 3 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad ūkinės operacijos turi būti užregistruojamos ūkinės operacijos dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti. Audito metu nustatyti atvejai, kai Savivaldybės taryba 2022-08-26 sprendimu Nr. TSE-126 „Dėl Birštono savivaldybės turto investavimo ir Uždarosios akcinės bendrovės „Birštono šiluma“ įstatinio kapitalo padidinimo“ priėmė sprendimą investuoti ir perduoti uždarajai akcinei bendrovei „Birštono šiluma“ nekilnojamąjį turtą (šilumos tinklus), didinant bendrovės įstatinį kapitalą, tačiau Savivaldybės administracija iš apskaitos šių turto vienetų nenurašė. 2022 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės administracijos apskaitoje buvo apskaitomi: 1) šilumos tinklai (registro numeris – 20/3516, unikalus numeris – 4400-1106-2581, inventorinis numeris – 130024, įsigijimo vertė – 98137,69 Eur, likutinė vertė 2022-12-31 – 65877,45 Eur) (sąskaita 1203 „Infrastruktūros statiniai“); 2) šilumos tinklai (registro Nr. 20/3516, unikalus numeris – 4400-2787-4136, inventorinis numeris – 7000008702, įsigijimo vertė – 9145,91 Eur, be likutinės vertės) (sąskaita 1211 „Kiti statiniai“).

4.3. Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų

Pagrindinis kiekvienos perkančiosios organizacijos atliekamų pirkimų tikslas – taupus ir racionalus viešųjų lėšų naudojimas, siekiant įsigyti tinkamos kokybės prekes, paslaugas ar darbus. Šis siekis tiesiogiai susijęs su perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo atitiktimi teisės aktams.

Atliekant auditą Viešosios įstaigos Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro buvo nustatyta, kad įstaiga nerengia ir netvirtina viešųjų pirkimų planavimo dokumentų. Įstaigos viešųjų pirkimų komisijos sudėtis neperžiūrėta ir neatnaujinta išėjus iš darbo komisijos pirmininkui, pasikeitus komisijos narių pareigoms. Įstaiga nepateikė jokių įstaigos Viešųjų pirkimų komisijos ir / ar pirkimų organizatoriaus sudarytų dokumentų susijusių su viešųjų pirkimų organizavimu. Nepaskirtas viešuosius pirkimus inicijuojantis asmuo, nerengiamos viešojo pirkimo paraiškos. Įstaiga Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje neviešino sudarytų sutarčių, laimėjusių dalyvių pasiūlymų ir atliktus sutarčių pakeitimų.

Atsižvelgiant į tai, kad įstaigoje turtas, prekės ir paslaugos įsigyjamos nesilaikant viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, audito metu negalėjome patvirtinti, kad turtas, prekės, paslaugos Įstaigoje įsigytos laikantis teisės aktų reikalavimų, užtikrinama tiekėjų konkurencija. Įstaiga neužtikrino, jog atliekant pirkimo procedūras būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnio 1 dalyje nurodytų pirkimų principų: lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo, ir Viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnio 2 dalimi įtvirtinto reikalavimo, kad Perkančioji organizacija turi siekti, kad: prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai; vykdant pirkimo sutartis būtų laikomasi aplinkos apsaugos, socialinės ir darbo teisės įpareigojimų.

Detalesnė informacija apie įstaigos viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo neatitikimus nurodyta audito ataskaitoje[43].

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 įstaigų 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 nustatyti neatitikimai: vidaus įsakymų rengimo, dokumentų ir personalo valdymo srityse, naudojant ir valdant turtą, vykdant viešuosius pirkimus, rodo, kad vidaus kontrolės sistema 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 konsoliduojamųjų subjektų atsakymus, planuojama jas įgyvendinti. Tikimės, kad šios rekomendacijos bus įgyvendintos, todėl audito ataskaitoje jų pakartotinai nenurodome.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

[43] Kontrolės ir audito tarnybos 2023-05-09 audito ataskaita Nr. 3-2 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Inicijuoti Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra nuostatų atnaujinimą ir pakeitimą, numatant juose delspinigių dydį, jų apskaičiavimo, mokėjimo tvarką ir atleidimo nuo delspinigių atvejus, patikslinti Vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra deklaracijos užpildymo tvarką (žiūrėti 2.3.p. psl.20-21.)	Bus patikslinti Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra nuostatai bei deklaracijos forma papildoma delspinigių skaičiavimo eilute.	2023-10-30
2.	Užtikrinti vietinės rinkliavos surinkimo vykdymo kontrolę, paskiriant atsakingus asmenis už vietinės rinkliavos deklaravimo ir sumokėjimo kontrolę (žiūrėti 2.3p. psl. 20-21).	Bus paskirtas atsakingas asmuo už vietinės rinkliavos deklaravimo ir sumokėjimo kontrolę.	2023-10-30
3.	Atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimus, inicijuoti naujos redakcijos Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo ir ataskaitos formos patvirtinimą Taryboje (žiūrėti 3.p. psl.22.)	Parengti Birštono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašo, išdėstyto nauja redakcija Birštono savivaldybės tarybos 2017-08-25 sprendimu Nr. TS-161, pakeitimus, atitinkančius teisės aktų naujas nuostatas.	2023-12-31

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:
- įvertinti Birštono savivaldybės 2022 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[44].
- 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 773,9 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 147,8 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 2022 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 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis. Savivaldybės skolos ataskaitos: Skolinių įsipareigojimų (10 priedas); Mokėtinų sumų (9 priedas) ataskaitos, parengtos pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis.

[44] 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).

2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai.	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 78806,21 tūkst. Eur, pabaigoje – 77386,65 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo pagrindinės veiklos 19071,49 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 19151,43 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – išlaidos viršijo pajamas 79,95 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 15644,8 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 14784,8 tūkst. Eur išlaidų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Į 2022 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).
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2022 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: ▪ 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 tiksIumą. 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.
2022 m. savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika.	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų 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 2022 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 Birštono būsto energijos taupymo agentūros Direktorei	2023-03-07	4-2	Dėl nustatytų trūkumų	1
2.	VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros Direktoriui	2023-03-22	4-4	Dėl audito išvados ir audito ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2023-03-22 Nr. 3IŠ-1 ir Audito ataskaita 2023-03-22 Nr. 3-1 „VšĮ Birštono būsto energijos taupymo agentūros 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas“	0
3.	Birštono savivaldybės Merui; Birštono savivaldybės tarybai, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui	2023-03-22	4-5		
4.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2023-03-27	4-6	Dėl nustatytų trūkumų	5
5.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2023-04-04	4-7	Dėl nustatytų trūkumų	19
6.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2023-04-11	4-8	Dėl nustatytų trūkumų	5
7.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2023-04-12	4-9	Dėl nustatytų trūkumų	7
8.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2023-04-19	4-11	Dėl nustatytų trūkumų	8
9.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2023-04-20	4-12	Dėl nustatytų trūkumų	12
10.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2023-05-10	4-14	Dėl audito išvados ir ataskaitos pateikimo: Audito išvada 2023-05-09 Nr. 3IŠ-2 ir ataskaita 2023-05-09 Nr. 3-2 „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas“	3
11.	Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybai, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui	2023-05-10	4-15		
12.	Birštono sporto centro Direktoriui	2023-06-12	4-17	Dėl nustatytų trūkumų	2
13.	Birštono kultūros centro Direktoriui	2023-06-12	4-18	Dėl nustatytų trūkumų	2

14.	Birštono miesto tvarkymo tarnybos Direktoriui	2023-06-13	4-19	Dėl nustatytų trūkumų	2
15.	Birštono meno mokyklos Direktorei	2023-06-15	4-20	Dėl nustatytų trūkumų	6
16.	Birštono muziejaus Direktorei	2023-06-15	4-21	Dėl nustatytų trūkumų	1
17.	Nemajūnų dienos centro Direktoriui	2023-06-15	4-22	Dėl nustatytų trūkumų	2
18.	Birštono savivaldybės administracijos Direktorei	2023-06-19	4-23	Dėl nustatytų trūkumų	2
19.	Birštono miesto tvarkymo tarnybos direktoriui	2023-06-20	4-24	Dėl 2023-06-13 rašto Nr. 4-19 „Dėl nustatytų trūkumų“ patikslinimo	0
20.	Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui	2023-06-30	4-26	Dėl audito ataskaitos pateikimo: Audito 2023-06-30 ataskaita Nr. 3-3 „Birštono savivaldybės biudžetinėse įstaigose inventorizacijos už 2022 metus atlikimo teisėtumo auditas“	1
21.	Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui	2023-07-03	4-27	Dėl nustatytų trūkumų	7

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 3

Birštono savivaldybės 2022 m. konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) KFAR ir KBVAR VSS grupės sąrašas

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Konsoliduojama Savivaldybės KFAR	Konsoliduojama Savivaldybės KBVAR
1.	Birštono savivaldybės iždas	√	
2.	Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	√	√
3.	Birštono savivaldybės administracija	√	√
4.	Birštono gimnazija	√	√
5.	Birštono kultūros centras	√	√
6.	Birštono meno mokykla	√	√
7.	Birštono muziejus	√	√
8.	Birštono lopšelis-darželis „Giliukas“	√	√
9.	Birštono sporto centras	√	√
10.	Birštono turizmo informacijos centras	√	√
11.	Birštono vaikų lopšelis-darželis "Vyturėlis"	√	√
12.	Birštono viešoji biblioteka	√	√
13.	Birštono miesto tvarkymo tarnyba	√	√
14	Nemajūnų dienos centras	√	√
15.	Viešoji įstaiga Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras	√	
16.	Viešoji įstaiga "Tulpės" sanatorija	√	
17.	Viešoji įstaiga Birštono būsto energijos taupymo agentūra	√	

2 lentelė. Savivaldybės kontroliuojamų akcinių bendrovių ir uždarųjų akcinių bendrovių sąrašas

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas
	Kontroliuojamosios akcinės bendrovės
1.	AB Birštono sanatorija „Versmė“
	Kontroliuojamosios uždarosios akcinės bendrovės
2.	UAB „Birštono šiluma“
3.	UAB „Birštono vandentiekis“
4.	UAB „Alytaus regiono atliekų tvarkymo centras“

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2022 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 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais).
5. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 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 2021 m. spalio 13 d. nutarimas Nr. 834 „Dėl 2022 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" (su vėlesniais pakeitimais).
14. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2021 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. A1-916 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2022 metais patvirtinimo".
15. Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų 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).

19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais).

20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-11-11 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).

21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Vietinės rinkliavos

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

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

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

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

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

27. 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).

28. 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

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

30. 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

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

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

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

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

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

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

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

38. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais).

39. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo".

40. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo".

Kiti teisės aktai

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

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

43. Lietuvos Respublikos savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas, 2020-05-07 Nr. XIII-2895 (su vėlesniais pakeitimais).

44. 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; neteko galios nuo 2022-10-28).

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

46. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.

Audito ataskaitos „Birštono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 5

Viešojo sektoriaus subjektų pagal 12-ojo VSAFAS standarto nuostatas nepergrupuotas ilgalaikis materialusis turtas

Eil. Nr.	Finansinės būklės ataskaitos straipsnis, tūkst. Eur				
	A.II.2 Pastatai	**A.II.3 Infrastruktūros statiniai**	**A.II.4 Kiti statiniai**	**A.II.5 Mašinos ir įrenginiai**	**A.II.7 Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas**
Birštono kultūros centras					
1.				6,33	-6,33
Nemajūnų dienos centras					
2.	13,44		-27,97	14,53	
Birštono miesto tvarkymo tarnyba					
3.		-895,66	730,70	257,98	-93,02
Birštono sporto centras					
4.				282,42	-282,42
Birštono savivaldybės administracija					
5.	2,92	-3,37	-2,92	3,37	
Viso:	**16,36**	**-899,04**	**699,81**	**564,63**	**-381,77**