BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. +370 647 79338, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

AUDITO ATASKAITA
2024 METŲ BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIS AUDITAS

2025 m. gegužės 14 d. Nr. 3-2
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 metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas, savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitų auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolieriaus
2024-10-10 pavedimą Nr. 2-5

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė,
vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė.

Auditas pradėtas 2024-10-11, baigtas 2025-05-14
Audito ataskaita pateikta: Birštono savivaldybės tarybai, Birštono savivaldybės Kontrolės komitetui, Birštono savivaldybės merui, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI 4
SANTRAUKA 5
ĮŽANGA 8
AUDITO REZULTATAI 12
1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS 12
1.1. Metinės veiklos ataskaitos turi trūkumų 12
1.2. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų 13
1.3. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra 21
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS 22
2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai 22
2.2. Savivaldybės mokėtinos sumos ir skoliniai įsipareigojimai 24
2.2.1 Savivaldybės mokėtinos sumos padidėjo 24
2.2.2 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai sumažėjo 25
2.3. Vietinė rinkliava už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra deklaruojama ir mokama nesivadovaujant Savivaldybės tarybos nustatytos tvarkos 26
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS 28
3.1. Neužtikrintas tinkamas viešųjų pirkimų vykdymas 28
3.2. Neužtikrinama tinkama vietinių rinkliavų administravimo, surinkimo ir mokėjimo kontrolė 29
3.3. Neužtikrinamas tinkamas metinės inventorizacijos vykdymas ir įforminimas 30
4. PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS 30
PRIEDAI 32
Santrumpos ir sąvokos 32
Audito apimtis ir metodai 33
Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai (ataskaitos), pateikti savivaldybės administracijai ir konsoliduojamiems subjektams 39
Birštono savivaldybės 2024 m. konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas 40

PAGRINDINIAI FAKTAI

114561,5 tūkst. Eur

- yra Savivaldybės turto

6526,9 tūkst. Eur

- yra Savivaldybės įsipareigojimų

16289,5 tūkst. Eur

- yra Savivaldybės biudžeto pajamų

16128,0 tūkst. Eur

- yra Savivaldybės biudžeto išlaidų

13 **VSS duomenys konsoliduoti MBVAR**

17 **VSS duomenys konsoliduoti MFAR**

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio – nustatėme reikšmingus iškraipymus

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio – nenustatėme reikšmingų klaidų

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo[1], Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo[2], Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo[3] nuostatas, Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko 2024 metų Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) metinių ataskaitų rinkinio[4], kurį sudaro Savivaldybės metinė veiklos ataskaita, metinių finansinių ataskaitų rinkinys ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą.

Auditas atliktas vertinant 2024 metų Savivaldybės 17 viešojo sektoriaus subjektų finansines ir 13 biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas 2024 metais vertintas savivaldybės biudžeto tvirtinimo, pajamų, lėšų naudojimo, turto, skolų ir įsipareigojimų valdymo srityse.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio duomenų pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

2024 METŲ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

1. 2024 metų Savivaldybės metinė veiklos ataskaita parengta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais

Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą 2024 metų Savivaldybės metinė veiklos ataskaitoje ir įvertinome, kad joje pateikti finansiniai duomenys nėra nesuderinti su Savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

2. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių sudarytas, išskyrus toliau pateiktus dalykus.

Stebime pažangą apskaitant Savivaldybės turtą, tačiau reikšminga duomenų dalis apie jį vis dar nepatikima. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys neparodo teisingos Savivaldybei priklausančio turto, finansavimo sumų ir grynojo turto vertės (ataskaitos 13-21 psl.).

Reikšminga duomenų dalis apie Savivaldybės turtą vis dar nepatikima (ataskaitos 13-21 psl.):

---

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 2 p.

[2] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 1 d.

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

[4] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 1 d.

- Ilgalaikis turtas apskaitomas nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS nuostatomis;
- Netiksli savivaldybės žemės vertė dėl tikrosios vertės nenustatymo;
- Ne visi užbaigti objektai iškelti iš turto grupės „Nebaigta statyba“;
- Netiksli vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita;
- Nenurašytas turtas iš Savivaldybės administracijos apskaitos, kuris yra pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti;
- Ilgalaikis materialus turtas, skirtas parduoti, neperkeltas į turto grupę „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas skirtas parduoti“;
- Ne visas biologinis turtas įvertintas ir apskaitytas finansinėje apskaitoje.

Savivaldybės administracijos apskaitoje neteisingai apskaitytas tikrosios vertės rezervas ir gautos finansavimo sumos iš VB dėl žemės vertės sumažėjimo.

3. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Audito metu įvertinus 2024 metų Savivaldybės metinių 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 metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių sudarytas.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

Birštono savivaldybė 2024 metų biudžeto pajamų surinkimo planą įvykdė 104,2 proc. – Savivaldybės biudžetas per 2024 metus gavo 16289,5 tūkst. Eur pajamų arba 658,4 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota.

Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 95,3 proc., patyrė 16128,0 tūkst. Eur išlaidų, iš kurių darbo užmokestis ir valstybinio socialinio draudimo įmokos sudarė 60,6 proc. asignavimų.

Savivaldybės 2024 m. biudžeto asignavimai skirti 8 programų vykdymui. Didžiausia Savivaldybės biudžeto asignavimų dalis – 30,1 proc., panaudota Švietimo veiklos programos vykdymui.

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys apie Savivaldybės skolinių įsipareigojimų, garantijų bei paskolų dydį yra teisingi.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2024 metais sumažėjo 29,1 tūkst. Eur. 2024 metų pabaigoje Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis – 2688,8 tūkst. Eur.

Savivaldybė valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, likutis metų pabaigoje 174,7 tūkst. Eur.

Savivaldybė 2024 metais, neviršijo Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės skolos limitas siekė 40,6 proc.

Savivaldybė neįgyvendino Tarybos sprendimu patvirtintos nuostatos[5] – asignavimų valdytojai neužtikrino, kad 2024 biudžetiniais metais planuojama metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčio suma būtų lygi nuliui (0). Savivaldybės įsiskolinimas 2024 m. gruodžio 31 d. išaugo 189,6 tūkst. Eur.

[5]Birštono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 8 d. sprendimo Nr. TSE- 003 „Dėl Birštono savivaldybės 2024 m. biudžeto patvirtinimo“ 9 p.

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

Vertinant Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo atitiktį, nustatėme, kad kai kuriose srityse nepakankama vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, kuri turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais 2024 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Neįdiegtos vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad laiku ir teisingai būtų užregistruotos ūkinės operacijos (ataskaitos 13-21 psl.).

Vis dar pasitaiko viešųjų pirkimų procedūrų pažeidimų (ataskaitos 28-29 psl.).

Neužtikrinama tinkama vietinių rinkliavų administravimo, surinkimo ir mokėjimo kontrolė (ataskaitos 29 psl.).

Vietinė rinkliava už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra deklaruojama ir mokama nesivadovaujant Savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka. Audito metu nustatyta: 55 proc. patikrintų rinkliavos mokėtojų vėlavo deklaruoti rinkliavą, 48 proc. – laiku nesumokėjo vietinės rinkliavos (ataskaitos 26-28 psl.).

Neužtikrinamas tinkamas metinės inventorizacijos vykdymas ir įforminimas (ataskaitos 30 psl.).

REKOMENDACIJOS

Birštono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, viešosioms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, pateikėme raštus dėl audito rezultatų (ataskaitos 3 priedas). Pateikėme 54 rekomendacijas dėl sprendimų dėl turto, finansavimo sumų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo, viešųjų pirkimų vykdymo, vietinės rinkliavos surinkimo ir kontrolės. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos specialistais ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus.

ĮŽANGA

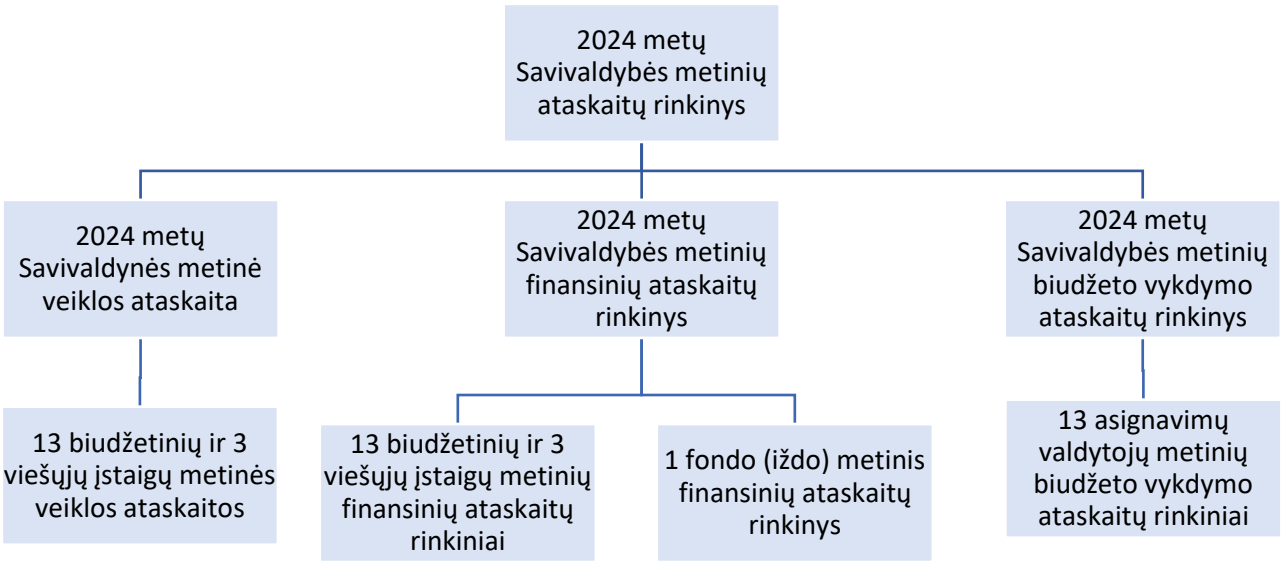
Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2024 metų Birštono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą. Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinį sudaro – metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus; metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[6] viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms iki kovo 1 dienos. Visi viešojo sektoriaus subjektai metinius ataskaitų rinkinius pateikė laiku.

Savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinį ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį parengė Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyrius. Savivaldybės veiklos ataskaita, finansinių ataskaitų rinkinys bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys pateiktas Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatytais terminais[7].

Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinį (1 pav.) sudaro: Savivaldybės metinė veiklos ataskaita, kurią rengia Meras[8]; Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriuos rengia Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyrius[9].

1 pav. 2024 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

[6] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 17 str. 10, 11 d.
[7] Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo priedą Savivaldybės veiklos ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys Kontrolės ir audito tarnybai teikiamas iki balandžio 20 d., biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – iki kovo 15 d.
[8] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 62 str. 3 d.
[9] Birštono savivaldybės tarybos 2024 m. lapkričio 7 d. sprendimu Nr. (1.3.E)-TSE-176 patvirtinto Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo 96 - 105 p.

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

II lygio Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2024 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu[11] patvirtintoje konsolidavimo schemoje. Vadovaujantis ja, į 2024 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį 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 4 priede).

Savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 13 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

Vertinome 2024 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 2 priede.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu[12] ir Savivaldybės tarybos sprendimais[13].

2024 m. vasario 8 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TSE-003 patvirtintas 2024 metų Savivaldybės biudžetas (2024 metų Savivaldybės Biudžeto pajamos ir asignavimai).

Birštono savivaldybė 2024 metų biudžeto pajamų surinkimo planą įvykdė 104,2 proc. – Savivaldybės biudžetas per 2024 metus gavo 16289,5 tūkst. Eur pajamų arba 658,4 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota.

Didžiausią 2024 metų Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį sudarė mokesčiai 61,83 proc., dotacijos – 25,66 proc. gautų pajamų, kitos pajamos – 12,11 proc., materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 0,41 proc. (žr. 2 pav.).

Duomenys apie 2024 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis pateikti 2 paveiksle.

---

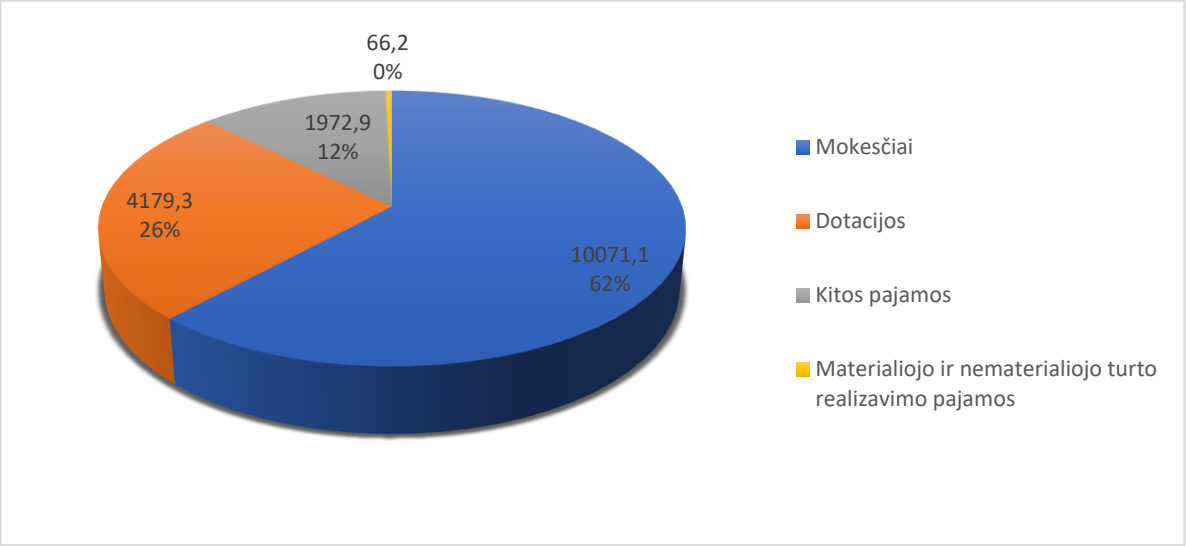
[10] Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais iki 2022-04-30), 11 str. 1 d. 4 p.

[11] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-414 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 metų ataskaitų rinkinį“

[12] Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2023 m. gruodžio 5 d. Nr. XIV-2297

[13] Birštono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 8 d. sprendimas Nr. TSE-003; 2024 m. balandžio 11 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-067; 2024 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-102; 2024 m. rugpjūčio 29 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-141; 2024 m. rugsėjo 26 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-164; 2024 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-204

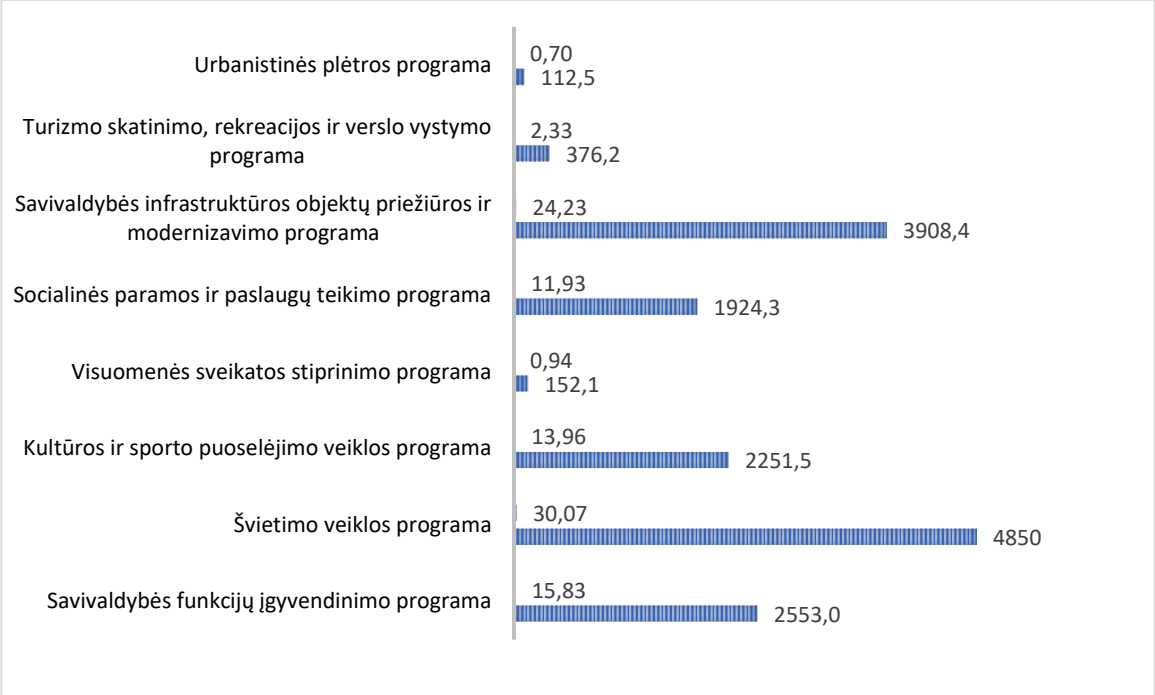
2 pav. Savivaldybės 2024 metais gautų pajamų struktūra



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

Savivaldybės biudžeto asignavimai 16128,0 tūkst. Eur buvo panaudoti 8 programų vykdymui (3 pav.). Savivaldybės biudžeto išlaidų planas pagal programas įvykdytas 95,29 proc.

3 pav. Savivaldybės 2024 metų biudžeto asignavimai, tūkst. Eur



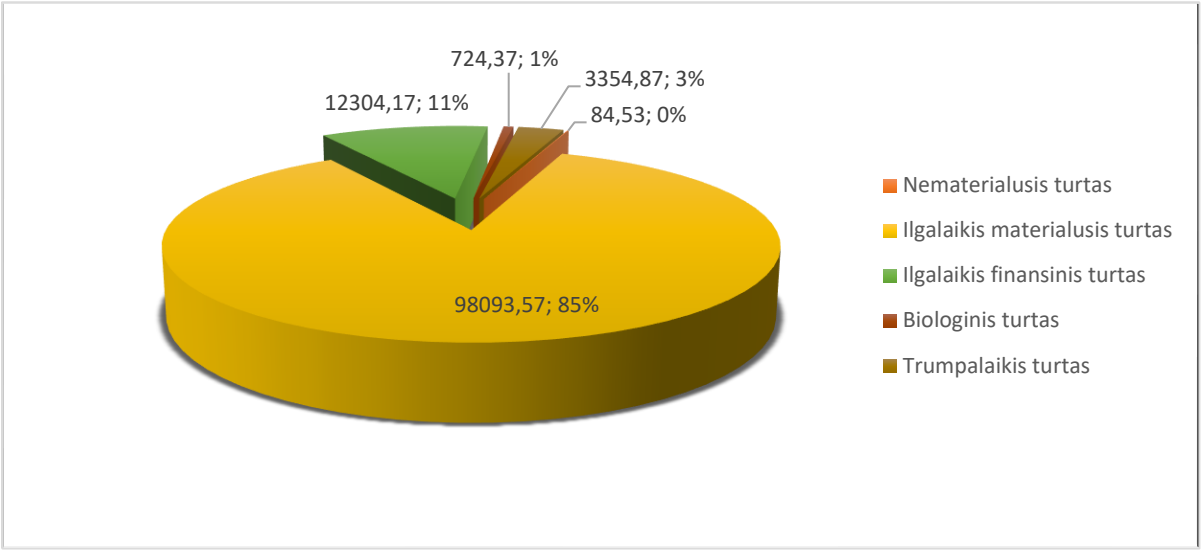
Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Biudžeto ir apskaitos skyriaus pateiktus duomenis

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 (4 priedas).

[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 2024 metais valdė 114561,51 tūkst. Eur turto (žr. 4 pav.).

4 pav. 2024 metų Savivaldybės turtas, tūkst. Eur



Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2024 metų metinių 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 prielaidą, kad visi Kontrolės ir audito tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

[15] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 8, 11, 12 str.
[16] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas,1998 m. gegužės 12 d. Nr.VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracija, rengdama Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės metinių ataskaitų duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – 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 2024 metų metinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo ir teisingumo, biudžeto ir turto naudojimo. Apie audito rezultatus, visus audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti (3 priedas).

1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Vertinome Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinį, apimantį Savivaldybės 2024 metų metinę veiklos ataskaitą, Savivaldybės 2024 metų metinį finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – MFAR), Savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – MBVAR).

1.1. Metinės veiklos ataskaitos turi trūkumų

Veiklos ataskaitai keliami reikalavimai numatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme[17] ir Viešojo sektoriaus subjektų grupės metinės veiklos ataskaitos ir valstybės pažangos ataskaitos rengimo tvarkos apraše[18].

Savivaldybės metinės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Savivaldybė parengusi laisvos formos metinę veiklos ataskaitą, kuri iš dalies atitinka teisės aktų nuostatas. Veiklos ataskaitoje pateikta: Mero pranešimas, strateginiai ir veiklos tikslai, jų įgyvendinimo rezultatai. Ataskaitoje pateikiama informacija apie atliktus svarbiausius darbus bei paaiškinimai, atskleidžiantys tam tikrų rodiklių reikšmių pasiekimus. Veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, tačiau nepateikta informacija apie regionų plėtros programoje, regiono plėtros plane nustatytų uždavinių ir jų vertinimo rodiklių reikšmių pasiekimą atitinkamais finansiniais metais[19].

Metines veiklos ataskaitas biudžetinės įstaigos (išskyrus Savivaldybės administraciją) ir viešosios įstaigos pateikė Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo priede „Metinių ataskaitų rinkinių parengimo, teikimo ir valstybinio audito atlikimo terminai“ nustatytu terminu – iki kovo 1 d. Įvertinus biudžetinių, išskyrus Savivaldybės administracijos, ir viešųjų įstaigų metines veiklos ataskaitas, nustatyta, kad penkios[20] audituotos įstaigos metines veiklos ataskaitas parengė nesivadovaujant teisės aktais, reglamentuojančiais ataskaitos rengimą. Birštono turizmo ir informacijos centro metinėje veiklos ataskaitoje nėra duomenų apie svarbiausius su jų veiklos tikslų ir uždavinių įgyvendinimu susijusius atliktus darbus ir jiems atlikti panaudotas lėšas, veiklos rezultatų

[17] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais),11 str. 1, 2 d.
[18] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2019 m. vasario 13 d. nutarimas Nr. 135
[19] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 5 d. 2 p.
[20] Birštono meno mokykla, Birštono gimnazija, Birštono lopšelis – darželis „Vyturėlis“, Birštono lopšelis – darželis „Giliukas“, Birštono turizmo ir informacijos centras

rodiklių vertinimą ir nepateikta informacija apie gautus ir panaudotus asignavimus, pagrindinius biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (BVAR), finansinių ataskaitų rinkinio (FAR) rodiklius ir jų analizės duomenis. Birštono gimnazija metinėje veiklos ataskaitoje nepateikė informacijos apie gautus ir panaudotus asignavimus, pagrindinius BVAR ir FAR rodiklius ir jų analizės duomenis. Birštono meno mokykla, Birštono lopšelis – darželis „Vyturėlis“, Birštono lopšelis – darželis „Giliukas“ veiklos ataskaitose pateikė dalį informacijos apie skirtus ir panaudotus asignavimus, tačiau nepateikė metinių finansinių rezultatų analizės, kuri leistų veiklos rezultatus susieti su jiems sunaudotais ištekliais, nepateikė veiklos rezultatų rodiklių vertinimo. Todėl įvertinti įstaigų FAR ir BVAR duomenų atitikties su metinės veiklos ataskaitos duomenimis nebuvo galimybės.

1.2. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų netikslumų

Savivaldybės MFAR 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 finansinės 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 MFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansavimo sumas, finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą. Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos Savivaldybės administracijoje ilgalaikio turto, finansavimo sumų, tikrosios vertės rezervo apskaitos srityse.

Reikšminga duomenų dalis apie Savivaldybės turtą vis dar nepatikima

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

Neteisingas Savivaldybės administracijos apskaitoje registruotų žemės vertės pokyčių atvaizdavimas ir finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atvaizdavimas

Siekiant tinkamai pasirengti įgyvendinti Lietuvos Respublikos žemės įstatymo Nr. I-446 pakeitimo įstatymo Nr. XIV-1311 2 straipsnio pakeitimo įstatymą Nr. XIV-2115, pagal Vyriausybės įgalioto asmens ir savivaldybės tarybos įgalioto asmens pasirašomus priėmimo–perdavimo aktus, miestų ir miestelių teritorijų ribose esantys valstybinės žemės sklypai (jų dalys) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotai nuo 2024 m. sausio 1 d. perduoti valdyti patikėjimo teise savivaldybėms.[21] Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos patikėjimo teise valdomus savivaldybės miestų ir miestelių teritorijų ribose esančius valstybinės žemės sklypus (jų dalis) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotus valdyti patikėjimo teise perduota LR Vyriausybės nutarimu[22].

[21] Valstybinės žemės sklypų perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise savivaldybėms taisyklių, patvirtintų 2002 m. rugsėjo 10 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1418 „Dėl valstybinės žemės sklypų perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise savivaldybėms taisyklių patvirtinimo“ (2023 m. lapkričio 15 d. Nr. 887 redakcija) 15 p.

[22] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. sausio 10 d. nutarimas Nr. 32 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo valdyti savivaldybėms patikėjimo teise“

Pagal 2024 m. vasario 1 d. valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Birštono savivaldybei, priėmimo–perdavimo aktą Nr. (25.22)-AKTN-005 Savivaldybei perduota:

1) 171 žemės sklypai, kurių bendras dydis 143,85 ha, įsigijimo savikaina 6 479,31 tūkst. Eur, vertės pokytis 10 964, 52 tūkst. Eur, likutinė vertė 17 443, 83 tūkst. Eur ir perduotos finansavimo sumos 6 479,31 tūkst. Eur (VB).

2) Žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotus, kurių bendras dydis 330 ha, įsigijimo savikaina 16 932,18 tūkst. Eur, vertės pokytis 277,67 tūkst. Eur, likutinė vertė 17 209,85 tūkst. Eur ir perduotos finansavimo sumos 16 932,18 tūkst. Eur (VB).

Finansinės operacijos, reikalingos užregistruoti žemės sklypus Savivaldybės administracijos apskaitoje, pateiktos Finansų ministerijos išaiškinimuose.[23]

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija apskaitoje neteisingai apskaitė Tikrosios vertės rezervą ir Gautas finansavimo sumas iš VB dėl žemės vertės sumažėjimo, todėl balansinių eilučių D3210001 ,,Tikrosios vertės rezervas (pokytis žemės vertės)“ ir K4241101 ,,Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)“ neatitikimai 1 845,72 tūkst. Eur.

Dėl žemesnio konsolidavimo lygio VSS (Savivaldybės administracija) finansinėse ataskaitose pateiktų neteisingų duomenų, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo:

D.I. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ 1 845,72 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė); F. II.1 „Tikrosios vertės rezervas“ 1 845,72 tūkst. Eur (nurodyta suma didesnė).

12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174, 67 punkte nustatyta, kad Viešojo sektoriaus subjektas patikslina ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ne rečiau kaip kas 5 metus, išskyrus šiuos atvejus, kai turto tikroji vertė turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį:

67.1. p. viešojo sektoriaus subjektui gavus naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas;

67.2. p. atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbus, pasikeitus ilgalaikio materialiojo turto naudojimo paskirčiai, apimčiai ir pan.).

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija 2024 m. gruodžio 31 d., remiantis Registrų centro duomenimis[24], 17 nuosavybės teise valdomiems žemės sklypams tikrosios vertės nenustatė, todėl negalime patvirtinti balansinės eilutės 12013 ,,Sklypai (savivaldybių žemė)“ 10 360,18 tūkst. Eur teisingumo.

Dėl žemesnio konsolidavimo lygio VSS (Savivaldybės administracija) finansinėse ataskaitose pateiktų neteisingų duomenų, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo:

A II.1 „Žemė“ 10 360,18 tūkst. Eur ir F. II.1 Tikrosios vertės rezervas 10 360,18 tūkst. Eur.

---

[23] Prieiga per internetą: https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-subjektu-apskaita-ir-atskaitomybe/finansine-atskaitomybe/isaiskinimai-ir-rekomendacijos/

[24] Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos direktorius 2023 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1P-667-(1.3 E.) ,,Dėl masinio žemės vertinimo dokumentų patvirtinimo“

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

Pagal Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyta 2457,45 tūkst. Eur. Savivaldybės administracijoje materialiojo turto grupėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ (sąskaita 12010 „Nebaigta statyba“) 2024 m. gruodžio 31 d. apskaitomi 23 nebaigtos statybos objektai, kurių vertė 2455,03 tūkst. Eur.

Audito metu nustatyta, kad 2024 m. Savivaldybės administracija iš dalies atsižvelgė į Kontrolės ir audito tarnybos rekomendaciją[25] ir iš materialiojo turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ iškėlė 5 užbaigtus ir eksploatuojamus turto vienetus, nurašė 3 neaktualius projektus. Bendra 2024 metais iš materialiojo turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ iškelto turto vertė 4.497,36 tūkst. Eur. Savivaldybės administracija 2024 metais neįvykdė rekomendacijos ir iš materialiojo turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ neiškėlė trijų užbaigtų objektų, kurių vertė 310,13 tūkst. Eur. Savivaldybės administracija iš materialiojo turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ neiškėlė: 1) Birštono meno mokyklos pastato rekonstrukcijos projekto, kurio vertė 13,43 tūkst. Eur. Birštono meno mokyklos pastato rekonstrukcijos projektas turi būti perduotas Birštono meno mokyklai ir 13,43 tūkst. Eur padidinta pastato „Meno mokykla“ vertė; 2) Kraštovaizdžio vertybių apsauga ir pritaikymo pažinti (II) darbų, kurių vertė 106,73 tūkst. Eur. Sukaupta darbų vertė iš sąskaitos 12010 „Nebaigta statyba“ turi būti iškelta į sąskaitą 12094 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“; 3) Buitinių nuotekų (biologinio) valymo įrenginių Gelažūnų k. įrengimo darbų, kurių vertė 189,96 tūkst. Eur. Sukaupta turto statybos darbų vertė iš sąskaitos 12010 „Nebaigta statyba“ turi būti iškelta į sąskaitą 12031 „Infrastruktūros statiniai“.

Kontrolės ir audito tarnyba 2025 m. tęsia pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną dėl aukščiau nurodytų objektų iškėlimo iš materialiojo turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija 2024 m. gruodžio 31 d. materialiojo turto grupėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ apskaitė 6 objektus už 842,14 tūkst. Eur, kurių statybos, rekonstravimo darbai užbaigti ir objektai eksploatuojami. Tokiu būdu Savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VASFAS „Ilgalaikis turtas“ nuostatomis[26], kuriose nustatyta, kad užbaigus darbus ir objektus pradėjus eksploatuoti, turi būti laiku iškeliami į kitas turto grupes, didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes ir nusidėvėjimo sąnaudos turi būti skaičiuojamos nuo kito mėnesio 1 dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Savivaldybės administracija materialiojo turto grupėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 2024 m. gruodžio 31 d. apskaitė turto už 842,14 tūkst. Eur, kurio statybos, rekonstravimo darbai užbaigti, turtas eksploatuojamas:

1. Riedučių, riedlenčių ir BMX dviračių rampos įrengimo darbai, kurių vertė 97,16 tūkst. Eur, 2024 m. spalio mėn. užbaigti, turtas naudojamas. Pagal 2024 m. spalio 31 d. inventorizacijos duomenis[27] riedučių, riedlenčių ir BMX dviračių rampos įrengimo darbų baigtumo procentas – 100 proc. Pabaigus turto įrengimo darbus, sukaupta darbų vertė iš sąskaitos 12010 „Nebaigta statyba“ neiškelta į sąskaitą 12094 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“, turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Minėtas objektas atidarytas 2024 m. spalio 12 d., apie tai pranešta interneto svetainėje ir vietinėje

[25] Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 23 d. raštas Nr. 4-26 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“
[26] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (Lietuvos Respublikos finansų ministro2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija) patvirtinto 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 35, 36, 48 punktų nuostatos
[27] Ilgalaikio turto inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraštis Nr. 241-56

spaudoje (https://birstonas.lt/2024/10/07/skate-parko-birstone-atidarymas-jau-si-sestadieni/; https://kvitrina.lt/atnaujinto-skate-parko-birstone-atidarymas-fotoreportazas/).

2. Viaduko per magistralinį A16 kelią prieigų ir jungčių su Birštono miestu ir Birštono vs. žmonėms su negalia įrengimo darbai, kurių vertė 418,60 tūkst. Eur, užbaigti, viadukas naudojamas. Informacija apie 2023 metais užbaigtą vykdyti projektą paskelbta interneto svetainėje www.birstonas.lt[28]. Pabaigus viaduko įrengimo darbus, sukaupta darbų vertė iš sąskaitos 12010 „Nebaigta statyba“ neiškelta į sąskaitą 12031 „Infrastruktūros statiniai“, objektui nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

3. Valstybinės reikšmės magistralinio kelio A16 Vilnius-Prienai-Marijampolė, įrengiant taką pritaikytą žmonių su negalia, projekto vykdymo priežiūros darbai, kurių vertė 16,25 tūkst. Eur, užbaigti, turtas naudojamas. Pabaigus turto įrengimo darbus, sukaupta darbų vertė iš sąskaitos 12010 „Nebaigta statyba“ neiškelta į sąskaitą 12031 „Infrastruktūros statiniai“, objektui nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

4. Savivaldybės administracija vykdė Projektą "Kraštovaizdžio vertybių apsauga ir pritaikymas pažinti (II)" pagal 2021 m. spalio 13 d. partnerystės sutartį Nr. (11.18)-IS-200 ir įgyvendinimo veiklą „Nr. 3.3. Kelio ženklų projektavimas ir įrengimas valstybiniuose parkuose, draustiniuose, rezervatų ženklinimas (Kelio ženklų įrengimas prie vietinės reikšmės kelių)“. Pagal 2024 m. spalio 31 d. inventorizacijos duomenis[29], projekto baigtumas – 100 proc., įsigyta turto, kurio vertė 106,73 tūkst. Eur. Turto vertė iš sąskaitos 12010 „Nebaigta statyba“ neiškelta į sąskaitą 12094 „Kitas ilgalaikis materialusis turtas“, turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Kontrolės ir audito tarnyba turtą iškelti iš materialiojo turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ rekomendavo 2024 m. balandžio 23 d. rašte Nr. 4-26, rekomendacija neįgyvendinta. Kontrolės ir audito tarnyba 2025 m. tęsia pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną dėl šio turto iškėlimo iš materialiojo turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“.

5. Pastato „Meno mokykla“ (adresas J. Basanavičiaus a. 6, Birštonas) Statybos užbaigimo aktas Nr. (25.20)-GDŪ-207 pasirašytas 2022 m. spalio 20 d. Nors pastato „Meno mokykla“ statybos darbai, užbaigti ir pastatas naudojamas, tačiau Birštono meno mokyklai liko neperduotas Birštono meno mokyklos pastato techninis projekto vertė 13,43 tūkst. Eur.

Kontrolės ir audito tarnyba 2024 metais rekomendavo[30] Savivaldybės administracijai parengti Savivaldybės tarybos sprendimo projektą, kuriuo Birštono meno mokyklai būtų perduotas Savivaldybės administracijos materialiojo turto grupėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ (sąskaita 12010 „Nebaigta statyba“) apskaitomas Birštono meno mokyklos pastato techninio projekto parengimo išlaidos ir šiomis išlaidomis būtų padidinta 13,43 tūkst. Eur pastato „Meno mokykla“ vertė. Savivaldybės administracija materialiojo turto grupėje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ apskaitomą turtą numatė perduoti Birštono meno mokyklai iki 2025 m. birželio 30 d. Kontrolės ir audito tarnyba 2025 m. tęsia pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

6. Buitinių nuotekų (biologinio) valymo įrenginių Gelažūnų k. įrengimo darbai, kurių vertė 189,96 tūkst. Eur, užbaigti, turtas naudojamas. Buitinių nuotekų (biologinio) valymo įrenginių Gelažūnų k. įrengimo Galutinis atliktų darbų perdavimo aktas pasirašytas 2022 m. lapkričio 18 d. Informacija apie 2023 metais užbaigtą vykdyti projektą paskelbta interneto svetainėje

[28] https://birstonas.lt/2023-m-3/

[29] Ilgalaikio turto inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraštis Nr. 241-53

[30] Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 23 d. raštas Nr. 4-26 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“

www.birstonas.lt[31]. Pabaigus Buitinių nuotekų (biologinio) valymo įrenginių Gelažūnų k. įrengimo darbus, turtas, kaip atskiras turto vienetas nesuformuotas, sukaupta turto statybos darbų vertė iš sąskaitos 12010 „Nebaigta statyba“ neiškelta į sąskaitą 12031 „Infrastruktūros statiniai“, objektui nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Kontrolės ir audito tarnyba minėtą turtą iškelti iš materialiojo turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ rekomendavo 2024 m. balandžio 23 d. rašte Nr. 4-26, rekomendacija liko neįgyvendinta. Kontrolės ir audito tarnyba 2025 m. tęsia pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

Dėl žemesnio konsolidavimo lygio VSS (Savivaldybės administracija) finansinėse ataskaitose pateiktų neteisingų duomenų, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo:

A II.2 „Pastatai“ 13,43 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė), A II.3 „Infrastruktūros statiniai“ 624,81 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė), A II.7 „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“ 203,89 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė), A II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 842,14 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė).

Apie nustatytus neatitikimus Savivaldybės administracija buvo informuota 2025 m. balandžio 16 d. raštu Nr. 4-13 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

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 16263,99 tūkst. Eur, iš jų vietinės reikšmės kelių ir gatvių, įregistruotų apskaitoje už 12755,27 tūkst. Eur (78,4 proc.).

2024 m. gruodžio 31 d. Birštono savivaldybėje pagal 2023 m. gruodžio 21 d. Birštono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TSE-268 patvirtintą kelių ir gatvių sąrašą yra:

1) vietinės reikšmės kelių – 104 (visų nustatyti kadastro duomenys), iš jų: Savivaldybės nuosavybė įregistruota 86 vnt., neįregistruota – 18 vnt.;

2) gatvių – 104, iš jų: Savivaldybės nuosavybė įregistruota 58 vnt., neįregistruota – 46 vnt.; kadastro duomenys nustatyto 63 vnt., nenustatyti – 41 vnt.

2023 m. gruodžio 21 d. Birštono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TSE-268 patvirtintas kelių ir gatvių sąrašas 2024 metais tikslintas nebuvo.

Savivaldybės administracija iš dalies atsižvelgė į Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 23 d. rašte Nr.4-26 „Dėl nustatytų trūkumų“ pateiktas rekomendacijas dėl Savivaldybės administracijos Apskaitos registre neapskaitytų 43 gatvių (gatvių jungtis, įvažiavimus, privažiavimus), 2024 m. į Savivaldybės apskaitą[32] įtraukė 40 gatvių (įvažiavimai, jungtys, aikštelės, gatvės), kurie įtraukti į Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvių sąrašą. Minėtų 40-ies gatvių likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d. sudaro 171,25 tūkst. Eur, finansavimo šaltiniai – kiti finansavimo šaltiniai.

2024 metais Savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 7 punkto nuostatomis ir Savivaldybės administracijos Apskaitos registre neapskaitė 3 gatvių (įvažiavimų), kurių bendras ilgis 0,444 km, įsigijimo (vidutinė rinkos) vertė 2024-12-09 – 84,80 tūkst. Eur ir kurios

[31] https://birstonas.lt/2023-m-3/

[32] 2024 m. gruodžio 10 d. Pažyma apie turtinių vienetų suformavimą apskaitymui Birštono savivaldybės administracijos buhalterijoje Nr. (28.16.)-SRŪ-191

įtrauktos į Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvių sąrašą[33]. Minėtos gatvės (įvažiavimai) į Savivaldybės apskaitą įtrauktos 2025 metais.

Dėl aukščiau išvardintų neatitikimų, negalime patvirtinti, kad 2024 m. į turto grupę „Infrastruktūros statiniai“ įtrauktos visos Birštono miesto gatvės. Darytina išvada, kad Birštono miesto gatvių apskaita Savivaldybės administracijoje nėra tiksli.

Dėl žemesnio konsolidavimo lygio VSS (Savivaldybės administracija) finansinėse ataskaitose pateiktų neteisingų duomenų, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo:

A II.3 „Infrastruktūros statiniai“ 84,80 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė), D IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ 84,80 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė).

Apie nustatytus neatitikimus Savivaldybės administracija buvo informuota 2025 m. balandžio 16 d. raštu Nr. 4-13 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

Pažymėtina ir tai, kad 2024 metais Savivaldybės administracija finansinėje apskaitoje ištaisė techninę klaidą dėl apskaitytų kelių BR-N18 (jungiamasis kelias tarp kelio Nr. BR-26 atkarpų), inventorinis numeris – 7000012212 ir BR-N029 (jungtis tarp kelio BR-025 ir kelio Nr. BR-026), inventorinis numeris – 7000012220, turinčių tą patį unikalų numerį – 4400-5700-0094. Savivaldybės administracija iš finansinės apskaitos išbraukė kelią BR-N18 (jungiamasis kelias tarp kelio Nr. BR-26 atkarpų), kurio inventorinis numeris – 7000012212.

Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitomas turtas, kurį Savivaldybės taryba pripažino netinkamu (negalimu) naudoti.

Savivaldybės administracijos materialiojo turto grupėje „Kiti statiniai“ (sąskaita 1211001 „Kitų statinių įsigijimo savikaina“) 2024 m. gruodžio 31 d. apskaitomi kiemo statiniai Birštone, Birutės g. 29, 31, 33A, 33, 35 (aikštelės, šaligatviai, tvoros bordiūrai, vartai, tiltas, atraminė sienelė)), inventorinis numeris 7000012386, likutinė vertė – 75,02 tūkst. Eur ir kiemo statiniai Birštone, B. Sruogos g. 1, 2, 2A, 3, 4, 4A, 4B, 4C, 5 (aikštelės, šaligatviai)), inventorinis numeris 7000012387, likutinė vertė 15,07 tūkst. Eur, kurie vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2024 m. balandžio 11 d. sprendimu Nr. (1.3.E0)-TSE-084, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. balandžio 8 įsakymu Nr. (6.4.E.)-AVE-056, turėjo būti nurašyti ir likviduoti. Pagal 2024 m. spalio 31 d. inventorizacijos duomenis[34] minėtas turtas rastas ir inventorizuotas.

Dėl žemesnio konsolidavimo lygio VSS (Savivaldybės administracija) finansinėse ataskaitose pateiktų neteisingų duomenų, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo:

A II.4 „Kiti statiniai“ 90,09 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė), D IV „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ 90,09 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė).

Apie nustatytus neatitikimus Savivaldybės administracija buvo informuota 2025 m. balandžio 16 d. raštu Nr. 4-13 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

Savivaldybės administracija ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, neperkėlė į turto grupę „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“.

Savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. TS-175 patvirtintas Viešame aukcione parduodamo Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašas (su vėlesniais pakeitimais) (toliau – Sąrašas). 2024 m. šis sąrašas buvo papildytas keturiais

[33] Birštono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. TSE-268 patvirtintas Birštono savivaldybės Birštono miesto gatvių sąrašas

[34] Ilgalaikio turto inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraščio Nr. 241-52 228 eil. ir 229 eil.

nekilnojamojo turto objektais[35]: pastatas-svečių namai, adresas – Birštonas, B. Sruogos g. 2A, inventorinis numeris – 7000009582; pastatas-poilsio namas su gydymo paslaugomis, adresas Birštonas, Birutės g. 29, inventorinis numeris – 7000009482; žemės sklypo dalis, adresas – Birštonas, Jaunimo g. 14, 1,0321 ha sklypo dalis, inventorinis numeris – 12011; žemės sklypo dalis, adresas – Birštonas, Prienų g. 27A, 1,8944 ha sklypo dalis, inventorinis numeris – 12020-1. Audito metu nustatyta, kad 2024 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės administracijos:

1. materialiojo turto grupėje „Kultūros ir kitos vertybės“ (sąskaita 1204101 „Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina“; sąskaita 1204103 „Kultūros paveldo statinių tikroji vertė“) apskaitomi svečių namai B. Sruogos g. 2a Birštonas, unikalus Nr. 1296-1001-8012, inventorinis numeris 101061, įsigijimo vertė – 12,05 tūkst. Eur, tikroji vertė pagal 2023-12-31 registro duomenis – 428,0 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą turtą parduoti, turtas nebuvo perkeltas iš turto grupės „Kultūros ir kitos vertybės“ (sąskaita 1204101 „Kultūros paveldo statinių įsigijimo savikaina“; sąskaita 1204103 „Kultūros paveldo statinių tikroji vertė“) į turto grupę „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“ (sąskaita 2071001 „Ilgalaikio turto skirto parduoti savikaina“).

Pažymėtina ir tai, kad Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame Viešame aukcione parduodamo Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąraše turi būti nurodyta ne tik turto likutinė vertė – 12,05 tūkst. Eur, bet ir turto tikrosios vertės padidėjimas – 415,95 tūkst. Eur.

2. materialiojo turto grupėje „Pastatai“ (sąskaita 1202201 „Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“) apskaitomas poilsio namas su gydymo paslaugomis Birutės g. 29, Birštonas, unikalus Nr. 1296-1001-7133, inventorinis numeris 101055, be likutinės vertės. Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą turtą parduotą, turtas nebuvo perkeltas iš turto grupės „Pastatai“ (sąskaita 1202201 „Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“) į turto grupę „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“ (sąskaita 2071001 „Ilgalaikio turto skirto parduoti savikaina“).

3. materialiojo turto grupėje „Žemė“ (sąskaita 1201301 „Sklypai savivaldybės žemė“; sąskaita 1201303 „Sklypų savivaldybės žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas“) apskaitomas sklypas Birštone Jaunimo g. 14, sklypo dydis – 2,8906 ha, tikroji vertė pagal 2023-12-31 registro duomenis – 899,00 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą parduoti sklypo dalį (1,0321 ha), parduodama sklypo dalies vertė (likutinė vertė – 14,29 tūkst. Eur, tikrosios vertės padidėjimas – 306,70 tūkst. Eur) nebuvo perkeltas iš turto grupės „Žemė“ (sąskaita 1201301 „Sklypai savivaldybės žemė“; sąskaita 1201303 „Sklypų savivaldybės žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas“) į turto grupę „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“ (sąskaita 2071001 „Ilgalaikio turto skirto parduoti savikaina“).

Pažymėtina ir tai, kad Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame Viešame aukcione parduodamo Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąraše turi būti nurodyta ne tik turto likutinė vertė – 14,29 tūkst. Eur, bet ir turto dalies tikrosios vertės padidėjimas – 306,70 tūkst. Eur.

4. materialiojo turto grupėje „Žemė“ (sąskaita 1201301 „Sklypai savivaldybės žemė“; sąskaita 1201303 „Sklypų savivaldybės žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas“) apskaitomas sklypas Birštone Prienų g. 27A, sklypo dydis – 3,0 ha, tikroji vertė pagal 2023-12-31 registro duomenis – 886,00 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą parduoti sklypo dalį (1,8944

[35] Birštono savivaldybės tarybos 2024 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-098 „Dėl Birštono savivaldybės tarybos 2024 m. lapkričio 28 d. sprendimo Nr. TS-175 „Dėl viešame aukcione parduodamo Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo

ha), parduodama sklypo dalis (likutinė vertė – 25,76 tūkst. Eur, tikrosios vertės padidėjimas – 533, 72 tūkst. Eur) nebuvo perkeltas iš turto grupės „Žemė“ (sąskaita 1201301 „Sklypai savivaldybės žemė“; sąskaita 1201303 „Sklypų savivaldybės žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas“) į turto grupę „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“ (sąskaita 2071001 „Ilgalaikio turto skirto parduoti savikaina“).

Pažymėtina ir tai, kad Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintame Viešame aukcione parduodamo Birštono savivaldybės nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąraše turi būti nurodyta ne tik turto likutinė vertė – 25,76 tūkst. Eur, bet ir turto dalies tikrosios vertės padidėjimas – 533,72 tūkst. Eur.

Dėl žemesnio konsolidavimo lygio VSS (Savivaldybės administracija) finansinėse ataskaitose pateiktų neteisingų duomenų, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. straipsniuose pateiktų duomenų teisingumo:

A II.1 „Žemė“ 880,47 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė), A II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ 428,0 tūkst. Eur (nurodyta suma yra didesnė), C I.5 „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“ 1308,47 tūkst. Eur (nurodyta suma yra mažesnė).

Apie nustatytus neatitikimus Savivaldybės administracija buvo informuota 2025 m. balandžio 16 d. raštu Nr. 4-13 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

Ne visas biologinis turtas įvertintas ir apskaitytas finansinėje apskaitoje

Pagal Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Biologinis turtas“ nurodyta 724,37 tūkst. Eur. Biologinis turtas yra apskaitomas Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnyba finansinėje apskaitoje ir Savivaldybės administracijos apskaitoje. Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnyba finansinėje apskaitoje apskaitomo biologinio turto (parkai ir skverų želdiniai) vertė 678,66 tūkst. Eur, Savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitomo biologinio turto (medynai) – 45,71 tūkst. Eur.

Audito metu nustatyta, kad iki 2024 m. sausio 1 d. buvo įvertinti ir apskaityti 9 biologinio turto vienetai, kurių bendra įsigijimo vertė 678,66 tūkst. Eur. 2024 m. Nacionalinė žemės tarnyba perdavė Birštono savivaldybei patikėjimo teise valdyti biologinį turtą (medynus)[36], kurių įsigijimo vertė 18,19 tūkst. Eur, vertės pokytis – 27,52 tūkst. Eur., likutinė vertė 45,72 tūkst. Eur, finansavimo sumos iš VB – 18,2 tūkst. Eur.

Audito metu nustatyta, kad ne visas biologinis turtas įvertintas ir apskaitytas Savivaldybės finansinėje apskaitoje.

Birštono savivaldybės miesto teritorijoje esančių želdinių inventorizacija atlikta 2021 metais, pagal 2021 m. rugpjūčio 5 d. 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 m. lapkričio 8 d. Birštono miesto želdynų ir želdinių inventorizacija ir apskaita, kuri Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta 2022 m. rugsėjo 16 d.[37]. Viso miesto inventorizuoti želdiniai sugrupuoti į 49 kvartalus, iš kurių parkams ir skverams priklauso 17 vnt., promenados želdynams – 3 vnt., priklausomiesiems želdynams – 29 vnt.

[36] Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos 2024 m. spalio 3 d. raštas Nr. 1SD-71704-(2.1.16.) „Dėl valstybinėje žemėje, perduotoje Birštono savivaldybei valdyti patikėjimo teise, esančio biologinio turto (medynų) perdavimo pagal sąrašą

[37] 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“

(daugiabučių, visuomeninės paskirties pastatų želdynų grupė – 7 vnt., gatvės želdinių grupė – 13 vnt.; kitos paskirties viešųjų erdvių želdynų grupė – 8 vnt.; bažnyčia – 1 vnt.).

2022 metais Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugsėjo 9 d. įsakymu Nr. (6.4.E)-AVE-00253 „Dėl Biologinio turto apskaitymo ir įvertinimo komisijos sudarymo“ (su vėlesniais pakeitimais) sudaryta Savivaldybės valdomo (administruojamo) biologinio turto apskaitymo ir įvertinimo komisija. Komisijai pavesta įvertinti 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. Audito metu nustatyta, kad komisija pavesto darbo 2024 metais neatliko.

Savivaldybėje tik maža dalis biologinio turto, kuris nurodytas Birštono miesto želdynų ir želdinių inventorizacijos ir apskaitos dokumente, įvertintas ir apskaitytas finansinėje apskaitoje. Informacija apie Birštono želdynų ir želdinių duomenis skelbiama Birštono savivaldybės interneto svetainėje https://birstonas.lt/zeldynai-ir-zeldiniai/.

Kontrolės ir audito tarnyba 2024 metais rekomendavo[38] Savivaldybės administracijai įvertinti ir užregistruoti Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje biologinį turtą teisės aktų nustatyta tvarka. Savivaldybės administracija rekomendaciją numatė įgyvendinti iki 2025 m. gruodžio 31 d. Kontrolės ir audito tarnyba 2025 m. tęsia pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną, todėl naujos rekomendacijos dėl biologinio turto įvertinimo ir užregistravimo Savivaldybės administracijos finansinėje apskaitoje neteikia.

Audito metu negalime patvirtinti, Birštono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio 2024 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos B. „Biologinis turtas“ eilutėje įtrauktos biologinio turto – 724,37 tūkst. Eur vertės teisingumo; finansavimo sumų teisingumo: D.I. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ – 18,19 tūkst. Eur, D. IV “Iš kitų šaltinių” 678,66 tūkst. Eur; F. II.1 „Tikrosios vertės rezervo“ – 27,52 tūkst. Eur sumos teisingumo.

1.3. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Audito metu įvertinus Savivaldybės 2024 metų metinių 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 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą[39] biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos atsižvelgiant piniginių įplaukų ir piniginių išlaidų laiką, jeigu kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose apskaitos tvarkymą, nenurodyta kitaip.

2024 m. Savivaldybės biudžeto pajamos sudarė 16289,5 tūkst. Eur. 2024 m. Savivaldybės biudžeto išlaidos sudarė – 16128,0 tūkst. Eur.

[38] Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 23 d. raštas Nr. 4-26 „Dėl nustatytų trūkumų“

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

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR KITŲ PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ VERTINIMAS

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Birštono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2024 metų savivaldybės biudžetas[40]:

- 15631,1 tūkst. Eur pajamų, iš viso 16925,7 tūkst. Eur pajamų su 1294,6 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likučiu;
- 15631,1 tūkst. Eur asignavimų, iš viso 16925,7 tūkst. Eur asignavimų (įskaitant 1294,6 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį).

Birštono savivaldybės 2024 metų biudžeto asignavimų įvykdymas:

- Savivaldybės biudžeto asignavimo planas 16925,1 tūkst. Eur (įskaitant 1294,6 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį);
- panaudota asignavimų 16128,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2024 metų pabaigoje – 2346,0 tūkst. Eur.

Birštono savivaldybės 2024 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 8 d. sprendimu Nr. TSE-003 patvirtintas Savivaldybės 2024 m. biudžeto pajamų planas 13811,9 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2024 m. biudžeto pajamų planas buvo tikslintas penkis[41] kartus ir padidintas 1819,2 tūkst. Eur. Patikslintas Savivaldybės 2024 m. biudžeto pajamų planas sudarė 15631,1 tūkst. Eur, o įskaitant nepanaudotus 2024 metų pradžios lėšų likučius – 16924,9 tūkst. Eur. 2024 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 104,2 proc., t. y. į Savivaldybės biudžetas per 2024 metus gauta 16289,5 tūkst. Eur pajamų arba 658,4 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota.

Duomenys apie 2024 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. 2024 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Faktiškai gautos pajamos tūkst. Eur	Gautų pajamų struktūra proc.	Plano įvykdymas	
					Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.
1.	Mokesčiai	9404,4	10071,1	61,82	666,7	107,09
1.1.	*Gyventojų pajamų mokestis*	*8975*	*9620,4*	*95,52*	645,4	107,19
1.2.	*Turto mokesčiai*	*413,4*	*434,1*	*4,31*	20,7	105,01
1.3.	*Prekių ir paslaugų mokesčiai*	*16*	*16,6*	*0,16*	0,6	103,75
2.	Dotacijos	4253,9	4179,3	25,66	-74,6	98,25
3.	Kitos pajamos	1906,5	1972,9	12,11	66,4	103,48
3.1.	*Turto pajamos*	*204,8*	*168,7*	*8,55*	*-36,1*	82,37

[40]Birštono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 8 d. sprendimas Nr. TSE-003; 2024 m. balandžio 11 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-067; 2024 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-102; 2024 m. rugpjūčio 29 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-141; 2024 m. rugsėjo 26 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-164; 2024 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-204

[41] Birštono savivaldybės tarybos 2024 m. balandžio 11 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-067; 2024 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-102; 2024 m. rugpjūčio 29 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-141; 2024 m. rugsėjo 26 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-164; 2024 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. (1.3.E)-TSE-204

3.2.	*Pajamos už prekes ir paslaugas*	*1687,6*	*1732,3*	*87,80*	*44,7*	102,65
3.3.	*Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų*	*13,8*	*23,2*	*1,18*	*9,4*	168,12
3.4	*Kitos neišvardintos pajamos*	*0,3*	*48,7*	*2,47*	*48,4*	16233,33
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	66,3	66,2	0,41	-0,1	99,85
Iš viso pajamų:		**15631,1**	**16289,5**	**100,00**	**658,4**	**104,21**
5.	Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų				0	0
6.	Metų pradžios lėšų likutis	1294,6	1294,6		0	100
Iš viso:		**16925,7**	**17584,1**	**x**	**658,4**	**103,89**

Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis

Didžiausią dalį Savivaldybės 2024 m. gautų biudžeto pajamų sudarė mokesčiai 10071,1 tūkst. Eur arba 61,8 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių gyventojų pajamų mokestis sudaro – *9620,4* tūkst. Eur arba 95,5 proc. visų mokesčių pajamų. Savivaldybės biudžeto pajamų iš mokesčių bendras planas įvykdytas 107,1 proc., t. y. gauta 666,7 tūkst. Eur daugiau mokesčių nei buvo planuota.

Dotacijos 4179,3 tūkst. Eur arba 25,7 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių mokinio krepšeliui finansuoti – 1984,2 tūkst. Eur; ilgalaikiam materialiam ir nematerialiam turtui įsigyti – 983,7 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto pajamų iš dotacijos bendras planas įvykdytas 98,3 proc. t. y. gauta 74,6 tūkst. Eur mažiau dotacijų negu buvo planuota.

Pagal 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžeto finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo [42] 3 str. 4 p. nuostatas, nustatytais terminais į valstybės biudžetą grąžinta 74,6 tūkst. Eur nepanaudotų tikslinių dotacijų.

Kitų pajamų surinkta į biudžetą 1972,9 tūkst. Eur, kas sudaro 12,1 proc. visų biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto kitų pajamų bendras planas įvykdytas 103,5 proc., t. y. gauta į biudžetą kitų pajamų 66,4 tūkst. Eur daugiau negu planuota.

Audito metu nustatyta, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų surinkta į biudžetą 66,2 tūkst. Eur, kas sudaro 0,4 proc. visų biudžeto pajamų.

Bendras pajamų planas už prekes ir paslaugas įvykdytas 102,7 proc., t. y. gauta 44,7 tūkst. Eur daugiau nei planuota.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

Patikslintas savivaldybės 2024 metų biudžeto išlaidų planas – 16925,1 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui – 9809,6 tūkst. Eur. Iš viso per metus panaudota 16128,0 tūkst. Eur, iš jų darbo užmokesčiui – 9776,1 tūkst. Eur. Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 1456,1 tūkst. Eur.

2 lentelė. Savivaldybės biudžeto išlaidų planas ir įvykdymas pagal programas 2024 m.

Eil. Nr.	Programų pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Plano įvykdymas, tūkst. Eur	Išlaidų struktūra proc.	Plano vykdymas	
					Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.
1.	Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programa	2662,2	2553,0	15,83	-109,2	95,90

[42] Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2023 m. gruodžio 5 d. Nr. XIV-2297

2.	Švietimo veiklos programa	5010,5	4849,9	30,07	-160,6	96,79
3.	Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos programa	2295,2	2251,5	13,96	-43,7	98,10
4.	Visuomenės sveikatos stiprinimo programa	156,4	152,1	0,94	-4,3	97,25
5.	Socialinės paramos ir paslaugų teikimo programa	2008,3	1924,3	11,93	-84,0	95,82
6.	Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programa	4246,1	3908,4	24,23	-337,7	92,05
7.	Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programa	389,9	376,2	2,33	-13,7	96,49
8.	Urbanistinės plėtros programa	156,5	112,5	0,70	-44,0	71,88
IŠ VISO		**16925,1**	**16128,0**	**100,00**	**-797,2**	**95,29**

Šaltinis – Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2024 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis

Savivaldybės išlaidos panaudotos 8-ių programų vykdymui (2 lentelė). Savivaldybės biudžeto išlaidų planas pagal programas įvykdytas 95,29 proc.

Vertinant Savivaldybės biudžetą pagal išlaidas, didžioji dalis išlaidų buvo panaudota Švietimo veiklos programai (30,07 proc. visų išlaidų), Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir modernizavimo programai (24,23 proc. visų išlaidų), Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programai (15,83 proc. visų išlaidų). Mažiausiai išlaidų panaudota Urbanistinės plėtros programai (0,7 proc. visų išlaidų), Visuomenės sveikatos stiprinimo programai (0,94 proc. visų išlaidų), Turizmo skatinimo, rekreacijos ir verslo vystymo programai (2,33 proc. visų išlaidų).

2.2. Savivaldybės mokėtinos sumos ir skoliniai įsipareigojimai

2.2.1 Savivaldybės mokėtinos sumos padidėjo

Birštono savivaldybės „Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio mėn. 31 d. ataskaitoje“ nurodytos visos Savivaldybės skolos, įskaitant paskolų grąžinimą, – 3080,3 tūkst. Eur (2024 m. sausio 1 d. – 2890,7 tūkst. Eur), iš jų išlaidų skolos[43] – 639,0 tūkst. Eur (2024 m. sausio mėn. 1 d. – 447,4 tūkst. Eur); materialaus ir nematerialaus turto įsigijimo skolos – 95,3 tūkst. Eur (2024 m. sausio mėn. 1 d. – 97,3 tūkst. Eur) ir išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) – 2346,0 tūkst. Eur (2024 m. sausio mėn. 1 d. – 2346,0 tūkst. Eur).

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai Tarybos sprendimu[44] įpareigoti užtikrinti, kad 2024 biudžetiniais metais planuojama metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčio suma būtų lygi nuliui (0).

Savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) 2024 m. sausio 1 d. – 544,7 tūkst. Eur, 2024 m. gruodžio 31 d. – 734,3 tūkst. Eur. Savivaldybė neįgyvendino Tarybos sprendimu patvirtintos nuostatos – asignavimų valdytojai neužtikrino, kad 2024 biudžetiniais metais planuojama metinė įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčio suma būtų lygi nuliui (0). Savivaldybės įsiskolinimas 2024 m. gruodžio 31 d. išaugo 189,6 tūkst. Eur (žr. 3 lentelę).

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

[44] Birštono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 8 d. sprendimas Nr. TSE- 003 „Dėl Birštono savivaldybės 2024 m. biudžeto patvirtinimo“ 9 p.

Savivaldybės 5 asignavimo valdytojai neįgyvendino teisės aktų reikalavimų. Didžiausias įsiskolinimas 2024 m. gruodžio 31 d. Birštono savivaldybės administracijos – 699,4 tūkst. Eur t. y. 95,2 proc. Birštono savivaldybės mokėtinų sumų. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje yra apskaitoma didžioji dalis tiekėjams mokėtinų sumų. Savivaldybės administracijos įsiskolinimas (mokėtinos sumos) prekių ir paslaugų tiekėjams 2024 m. gruodžio 31 d. sudaro 546,6 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį 280,6 tūkst. Eur sudarė įsiskolinimas UAB „Alytaus regiono atliekų tvarkymo centrui“ (51,3 proc. visos tiekėjams mokėtinos sumos).

3 lentelė. Birštono savivaldybės 2024 m. gruodžio 31 d. mokėtinų sumų pokytis, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Išlaidų grupės pavadinimas	Likutis 2024-01-01	Likutis 2024-12-31	Pokytis (-/+)
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	0,1	0	-0,1
2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	386,3	581,5	195,2
3.	Subsidijos	4,4	4,8	0,4
4.	Socialinės išmokos (pašalpos)	56,6	52,7	-3,9
5.	Kitos išlaidos	0,0	0,0	0
6.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	97,3	95,3	-2,0
Iš viso:		**544,7**	**734,3**	**189,6**

Šaltinis - Birštono savivaldybės pagal 2024 m. gruodžio 31 d. Mokėtinų sumų ataskaitos duomenis

2.2.2 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai sumažėjo

Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys apie Savivaldybės skolinių įsipareigojimų, garantijų bei paskolų dydį yra teisingi.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2024 metais sumažėjo 29,1 tūkst. Eur. 2024 metų pradžioje Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis sudarė 2717,9 tūkst. Eur, 2024 metų pabaigoje – 2688,8 tūkst. Eur.

Savivaldybė valdomų įmonių prisiimtų skolinių įsipareigojimų, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, likutis metų pabaigoje 174,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2024 m. pradžioje buvo 2717,9 tūkst. Eur, iš jų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 371,9 tūkst. Eur. Savivaldybė per 2024 m. kredito įstaigom sumokėjo 29,1 tūkst. Eur už Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimą (modernizavimą).

Negražintų paskolų likutis 2024 metų pabaigoje – 2688,8 tūkst. Eur, iš jų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP ir pagal ETPT modelį likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 342,8 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniu įstatymu,[45] Savivaldybės skola pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis, negali viršyti 60 procentų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytų tiems metams prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir paskutinių pasibaigusių metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus iš gyventojų pajamų mokesčio gautas pajamas, valstybės biudžeto dotacijas ir Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą, sumos.

[45] Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014 m. lapkričio 6 d. Nr. XII-1289, 4 str., 6 d.

Prognozuojamos Birštono savivaldybės biudžeto pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio[46] – 8965,0 tūkst. Eur. Paskutinių pasibaigusių metų (2023 m.) Savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus iš gyventojų pajamų mokesčio gautas pajamas, valstybės biudžeto dotacijas ir Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą, suma – 2069,7 tūkst. Eur. Rodiklis, pagal kurį skaičiuojamas Savivaldybės skolos limitas (toliau – Skolinimosi rodiklis), yra 11034,7 tūkst. Eur. Tokiu būdu Savivaldybės 2024 metų skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus (60 procento Skolinimosi rodiklio), yra 6 620,8 tūkst. Eur.

Savivaldybė 2024 metais, neviršijo Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybės skolos, skolinimosi limitų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės skolos limitas siekė 40,6 proc.

2.3. Vietinė rinkliava už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra deklaruojama ir mokama nesivadovaujant Savivaldybės tarybos nustatytos tvarkos

Audito metu įvertinta vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra (toliau – vietinė rinkliava) deklaravimo ir surinkimo kontrolė. 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, nustatyta Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatyme[47]. Audituojamu laikotarpiu galiojo Savivaldybės tarybos 2023 m. rugpjūčio 24 d. sprendimu Nr. TSE-195 patvirtinti naujos redakcijos Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono kurorto viešąja infrastruktūra nuostatai (toliau – Nuostatai).

Audito metu pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis, nustatyti 63 vietinės rinkliavos mokėtojai – apgyvendinimo paslaugas teikėjai, iš jų: 27 juridiniai asmenys, 36 fiziniai asmenys. Audito metu įvertinus vietinės rinkliavos mokėtojų ir Savivaldybės administracijos pateiktus dokumentus nustatyta, kad vietinės rinkliavos mokėtojai – apgyvendinimo paslaugų teikėjai 2023 m. gruodžio 31 d. buvo skolingi 116633,14 Eur, per 2024 m. vietinės rinkliavos pagal pateiktas deklaracijas priskaičiuota 709649 Eur, sumokėta į biudžetą – 674567,18 Eur. Apgyvendinimo paslaugų teikėjų skola 2024 m. gruodžio 31 d. – 152499 Eur, permoka – 23 Eur, bendra skola – 152476 Eur, iš jų 60689 Eur už einamąjį mėnesį. Detali informacija pateikiama 4 lentelėje.

Audito metu nustatytas vienas atvejis, kai Savivaldybės administracija į apskaitą neįtraukė fizinio asmens 2024 m. rugsėjo mėn. deklaracijos ir priskaičiavo 8 Eur mažiau vietinės rinkliavos. Minėtą neatitikimą Savivaldybės administracija ištaisė 2025 m. kovo mėn.

[46] Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, 2023 m. gruodžio 5 d. Nr. XIV-2297, 5 priedas.
[47] Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymo 2000 m. birželio 13 d. Nr. VIII-1725 (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 11 p.

4 lentelė. Audito rezultatai vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto infrastruktūra surinkimas per 2024 m.

Vietinės rinkliavos mokėtojai 2024-12-31		Vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto infrastruktūra pagal audito duomenis							
		skola 2023-12-31, Eur	audito metu nustatyta pagal pateiktas deklaracijas, priskaičiuota mokėtina suma, Eur	sumokėta suma, Eur	skola 2024-12-31, Eur	iš jų:			
						skola 2024-12-31, Eur		nepriemoka už einamąjį mėnesį, Eur	
pavadinimas	skaičius					nepriemoka, Eur	permoka, Eur	naudotojų skaičius	suma, Eur
Juridiniai asmenys	27	114955,14	694971,00	659428,55	151222,00	151222,00	0	21	59537,00
Fiziniai asmenys	36	1678,00	14678,00	15138,63	1254,00	1277,00	-23	23	1152,00
Iš viso:	63	116633,14	709649,00	674567,18	152476,00	152499,00	-23	44	60689,00

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

Audito metu nustatyta, kad juridiniams asmenims priskaičiuota mokėti vietinės rinkliavos suma sudaro apie 98 proc., fiziniams asmenims – tik apie 2 proc. visos priskaičiuotos mokėti vietinės rinkliavos sumos. Juridinių asmenų sumokėta vietinės rinkliavos suma sudaro apie 97 proc., fizinių asmenų – tik apie 3 proc. visos sumokėtos vietinės rinkliavos sumos.

Audituojamu laikotarpiu didžiausia vietinės rinkliavos skola buvo UAB „Sveikatos kurortas“, kuri kasmet nuo 2022 metų tik didėja. UAB „Sveikatos kurortas“ mokėtina vietinės rinkliavos suma 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 64890 Eur. Per 2024 metus įmonė deklaravo 47574 Eur vietinės rinkliavos, sumokėjo tik 22500 Eur vietinės rinkliavos. UAB „Sveikatos kurortas“ 2024 m. gruodžio 31 d. mokėtina vietinės rinkliavos suma yra 89964 Eur. Įvertinus UAB „Sveikatos kurortas“ 2024 m. gruodžio 31 d. mokėtiną vietinės rinkliavos sumą – 85756 Eur (be 2024 m. gruodžio mėn. priskaitymo), nustatyta, kad ji sudaro net 93 proc. visos vietinės rinkliavos mokėtojų skolos.

Kontrolės ir audito tarnyba 2024 metais rekomendavo Savivaldybės administracijai pradėti vykdyti vietinės rinkliavos skolos išieškojimo procedūras iš UAB „Sveikatos kurortas“. Savivaldybės administracija, įgyvendindama Kontrolės ir audito rekomendaciją, raštu[48] kreipėsi į Regionų administracinio teismo Kauno rūmus su prašymu priteisti iš UAB „Sveikatos kurortas“ Birštono savivaldybės administracijai nesumokėtos vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra 82221,07 Eur sumas už laikotarpį nuo 2022-08-01 iki 2024-06-30. Regionų administracinis teismas[49] 2024 m. gruodžio 11 d. priėmė sprendimą Birštono savivaldybės administracijos prašymą tenkinti ir priteisė iš UAB „Sveikatos kurortas“ 79100 Eur nesumokėtos vietinės rinkliavos už laikotarpį nuo 2022-08-01 iki 2024-06-30 bei 3110,07 Eur delspinigių.

Audito metu nustatyta, kad UAB „Sveikatos kurortas“ iki 2024 m. spalio mėn. 30 d. buvo sumokėjęs tik 8500 Eur vietinės rinkliavos, per 2024 m. lapkričio – gruodžio mėn. sumokėjo 14000 Eur vietinės rinkliavos. Pažymėtina tai, kad UAB „Sveikatos kurortas“ 2024 m. pabaigoje pradėjo mokėti tik ankstesnio laikotarpio nesumokėtą vietinės rinkliavos skolą, kuri yra priteista teismo, tačiau vietinės rinkliavos už einamąjį laikotarpį nemoka.

[48] Birštono savivaldybės administracijos 2024 m. rugpjūčio 22 d. raštas Nr. (6.15.Mr.)-SR-0954 „Prašymas dėl nesumokėtos rinkliavos“

[49] Regionų administracinio teismo Šiaulių rūmų 2025 m. sausio 14 d. raštas Nr. eI3-14853-621/2024

Audito metu konstatuotina, pasiekta pažanga dėl vietinės rinkliavos surinkimo, tačiau nustatyti atvejai, kai nesilaikoma nustatytų reikalavimų deklaracijos pildymo, teikimo ir vietinės rinkliavos mokėjimo terminų. Nuostatuose nustatyta vietinės rinkliavos skaičiavimo ir mokėjimo tvarka, 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. Audito metu nustatyta:

1. 37 rinkliavos mokėtojai iš 67 t. y. 55 proc. rinkliavos mokėtojų, nesilaikė Nuostatų 19 p. reikalavimo ir vėlavo deklaruoti rinkliavą. Audito metu nustatyti atvejai, kai: UAB „Kauteksa“ tik 2025 m. vasario mėn. pateikė deklaracijas už 2024 m. rugpjūčio – gruodžio mėn.; vienas fizinis asmuo deklaracijas teikė ne mokestiniam laikotarpiui (kalendoriniam mėnesiui) pasibaigus, o praėjus keliems mokestiniams laikotarpiams (kalendoriniams mėnesiams) ir vienoje deklaracijoje pateikė duomenis už kelis kalendorinius mėnesius.

2. 32 rinkliavos mokėtojai, t. y. 48 proc. rinkliavos mokėtojų nesilaikė Nuostatų 20 punkto reikalavimų ir laiku nesumokėjo vietinės rinkliavos.

Audito metu konstatuotina, kad Savivaldybės administracijoje pasiekta pažanga skaičiuojant delspinigius[50] nuo nesumokėtos vietinės rinkliavos sumos. Priskaičiuotų delspinigių suma 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 3477,26 Eur, per 2024 metus priskaičiuota 1841,33 Eur delspinigių, per 2024 metus sumokėta 761,04 Eur delspinigių. Vietinės rinkliavos mokėtojų 2024 m. gruodžio 31 d. delspinigių skola buvo 4558,51 Eur, permoka – 0,96 Eur, bendra delspinigių skola – 4557,55 Eur. Didžiausia 2024 m. gruodžio 31 d. nesumokėtų delspinigių suma 4460,19 Eur (97,9 proc.) yra UAB „Sveikatos kurortas“ (Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. delspinigių skola sudarė 3024,26 Eur, per 2024 metus priskaičiuota 1435,93 Eur delspinigių, per 2024 metus įmonė delspinigių nemokėjo).

Kontrolės ir audito tarnyba 2024 metais atliko auditą „Birštono savivaldybės vietinių rinkliavų už 2022 m. – 2024 m. I pusmetį administravimo, surinkimo, mokėjimo kontrolės vertinimas“[51], kurio metu konstatavo, kad vietinės rinkliavos deklaracijos forma yra neinformatyvi, nes joje nenurodomas apgyvendinimo paslaugos objekto pavadinimas, paslaugos teikimo adresas ir objekte turimas bendras vietų skaičius, pagal deklaracijoje pateiktus duomenis neįmanoma identifikuoti už kokius konkrečiai apgyvendinimo paslaugos objektus apgyvendinimo paslaugų teikėjas moka vietinę rinkliavą. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Savivaldybės administracijai inicijuoti Vietinės rinkliavos už naudojimąsi Birštono savivaldybės viešąja turizmo ir poilsio infrastruktūra deklaracijos formos pakeitimus. Savivaldybės administracija rekomendaciją numatė įgyvendinti iki 2025 m. liepos 31 d. Kontrolės ir audito tarnyba 2025 m. tęsia pateiktos rekomendacijos įgyvendinimo stebėseną.

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

3.1. Neužtikrintas tinkamas viešųjų pirkimų vykdymas

Atliekant auditą Viešojoje įstaigoje Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras (toliau – Įstaiga) buvo nustatyta, kad Įstaiga nuo 2024 m. rugsėjo mėnesio Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientams maitinimo paslaugas teikė neįvykdžiusi viešųjų pirkimų procedūrų. Įstaiga 2024

[50] Birštono savivaldybės tarybos 2023 m. rugpjūčio 24 d. sprendimu Nr. TSE-195 patvirtintų Vietinės rinkliavos už naudojimąsi kurorto viešąja infrastruktūra nuostatų 23 punktas

[51] 2024 m. gruodžio 30 d. audito ataskaita „Birštono savivaldybės vietinių rinkliavų už 2022 m. – 2024 m. I pusmetį administravimo, surinkimo, mokėjimo kontrolės vertinimas“ Nr. 3-6

m. laiku neinicijavo Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų pirkimo procedūros tam, kad būtų sudaryta nauja sutartis ir maitinimo paslaugų pirkimas būtų vykdomas vadovaujantis viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais.

Įstaiga be viešojo pirkimo Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų įsigijo už 30633,21 Eur.

Apie nustatytus neatitikimus Įstaiga informuota Kontrolės ir audito tarnybos 2025-02-25 raštu Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“. Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo Įstaigos vadovui organizuoti Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus pacientų maitinimo paslaugų viešąjį pirkimą.

Įstaigoje 2024 metais pradėtos įgyvendinti rekomendacijos dėl viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo, vykdymo laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimų ir teisės aktuose nustatyta tvarka privalomos informacijos skelbimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, analizuojami vidaus kontrolės priemonių veikimo trūkumai. Kontrolės ir audito tarnyba tęsia šių rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.

3.2. Neužtikrinama tinkama vietinių rinkliavų administravimo, surinkimo ir mokėjimo kontrolė

Vietinių rinkliavų nustatymas – viena iš savivaldybių tarybų savarankiškųjų funkcijų, nustatytų Vietos savivaldos įstatyme[52]. Iš nustatytų vietinių rinkliavų gautos pajamos priskiriamos finansiniams ištekliams ir įskaitomos į Birštono savivaldybės biudžetą.

Savivaldybės taryba nebuvo nustačiusi vietinės rinkliavos už leidimo organizuoti komercinius renginius savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijose išdavimą.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje ne visos rinkliavos administruojamos ir renkamos tinkamai: ne visi dokumentai susiję su leidimų išdavimu įtraukti į dokumentų valdymo sistemą ir susieti tarpusavyje, nėra skiriamas pakankamas dėmesys leidimų prekiauti (teikti paslaugas) Birštono savivaldybės viešosiose vietose pramoginiais įrenginiais, leidimo prekiauti (teikti paslaugas) Birštono savivaldybės viešosiose vietose išdavimo kontrolei. Neplanuojami patikrinimai ir nekontroliuojama, ar viešosiose vietose paslaugos teikiamos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Nustatyti atvejai, kai Savivaldybės administracija išduodama leidimus atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, atitverti ją ar jos dalį arba apriboti eismą joje, nesivadovavo rinkliavos nuostatų reikalavimais (leidimai užpildyti nepilnai, netiksliai paskaičiuota vietinė rinkliava, leidimai išduoti nesumokėjus vietinės rinkliavos). Savivaldybės administracijoje vietinės rinkliavos už leidimo įrengti laikinus kilnojamus įrenginius Birštono savivaldybės teritorijoje išdavimą mokėjimą patvirtinančių dokumentų pateikimo kontrolė vykdoma nepakankamai. Leidimų įrengti išorinę reklamą galiojimas, savavališkas išorinės reklamos įrengimas ir naudojimas Savivaldybėje kontroliuojamas nepakankamai[53].

Apie nustatytus neatitikimus Savivaldybės administracija buvo informuota Kontrolės ir audito tarnybos raštais[54] su pateiktomis rekomendacijomis.

---

[52] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 2 p.

[53] 2024 m. gruodžio 30 d. audito ataskaita „Birštono savivaldybės vietinių rinkliavų už 2022 m. – 2024 m. I pusmetį administravimo, surinkimo, mokėjimo kontrolės vertinimas“ Nr. 3-6

[54] Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. gruodžio 11 d. raštas Nr. 4-61; 2024 m. gruodžio 11 d. raštas Nr. 4-62

3.3. Neužtikrinamas tinkamas metinės inventorizacijos vykdymas ir įforminimas

Inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktinių likučių palyginimas su apskaitos registrų duomenimis. Subjekto vadovas pagrindžia, kad turto ir įsipareigojimų likučiai būtų pagrindžiami inventorizacijos duomenimis[55]. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės trys biudžetinės įstaigos ir viena viešoji įstaiga šios nuostatos neužtikrino, nes pasitaikė atvejų kai inventorizacija atlikta nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių nuostatomis[56], o vidaus kontrolė šioje srityje veikia neefektyviai. Daugumoje atvejų įstaigos neatliko gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos, kurios tikslas – įsitikinti gautinos ir/ar mokėtinos sumos likučio teisingumu pagal ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos duomenis (gruodžio 31 d. duomenis). Audito metu nustatyta: Birštono gimnazija neatliko ateinančių laikotarpių sąnaudų, ilgalaikių atidėjinių, sukauptų mokėtinų sumų inventorizacijos[57]; Birštono meno mokykla neatliko ilgalaikių atidėjinių, sukauptų mokėtinų sumų inventorizacijos[58]; Birštono turizmo ir informacijos centras neatliko ilgalaikių atidėjinių inventorizacijos[59]. VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centras neužtikrino, kad atlikus inventorizaciją, inventorizacijos aprašuose būtų nurodyti turto ir įsipareigojimų grupavimo į sąskaitas duomenys, pridėti inventorizacijos duomenis pagrindžiantys dokumentai[60].

Apie nustatytus neatitikimus įstaigos buvo informuotos Kontrolės ir audito tarnybos raštais.

4. 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 3 priedas). 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.

Savivaldybės administracija, vykdydama audito metu pateiktas rekomendacijas, pasiekė pažangą:

1. 2024 m. Savivaldybės administracija pagal Kontrolės ir audito tarnybos rekomendaciją[61] iš materialiojo turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ iškėlė 5 užbaigtus ir eksploatuojamus turto vienetus, nurašė 3 neaktualius projektus. Bendra 2024 metais iš materialiojo turto grupės „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ iškelto turto vertė 4497,36 tūkst. Eur.

[55] Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 13 str. 2 d.
[56] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630
[57] Kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. balandžio 22 d. raštas Nr. 4-16
[58] Kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. balandžio 22 d. raštas Nr. 4-14
[59] Kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. balandžio 22 d. raštas Nr. 4-15
[60] Kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. vasario 25 d. raštas Nr. 4-4 „Dėl nustatytų neatitikimų“
[61] Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 23 d. raštas Nr. 4-26 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“

2. Savivaldybės administracija atsižvelgė į Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. balandžio 23 d. rašte Nr. 4-26 „Dėl nustatytų trūkumų“ pateiktas rekomendacijas, 2024 m. į Savivaldybės apskaitą[62] įtraukė 40 gatvių (įvažiavimai, jungtys, aikštelės, gatvės).

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyriausioji specialistė Gražina Preikšienė

[62] 2024 m. gruodžio 10 d. Pažyma apie turtinių vienetų suformavimą apskaitymui Birštono savivaldybės administracijos buhalterijoje Nr. (28.16.)-SRŪ-191

PRIEDAI

Audito ataskaitos „2024 metų Birštono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas“ priedas Nr. 1

Santrumpos ir sąvokos

Savivaldybės administracija – Birštono savivaldybės administracija.
MFAR – Metinis finansinių ataskaitų rinkinys.
MBVAR – Metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.
TAS – Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai.
TAAIS – Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai.
VB – valstybės biudžetas
VSS – Viešojo sektoriaus subjektas.
VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.
VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

Audito ataskaitos „2024 metų Birštono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas“ priedas Nr. 2

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

● įvertinti Birštono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą auditoriaus nuomonę;

● įvertinti Birštono savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo atitiktį teisės aktų reikalavimams pasirinktose srityse.

Audituotas 2024 metų Birštono savivaldybės ataskaitų rinkinys:

● Savivaldybės veiklos ataskaita.

● 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys:

1) finansinės būklės ataskaita;
2) veiklos rezultatų ataskaita;
3) pinigų srautų ataskaita;
4) grynojo turto pokyčių ataskaita;
5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

● 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

1) savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
2) savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
3) savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Taip pat vertinome Skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitą ir Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitą.

Audituotas 2024 metų biudžetinių įstaigų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

● biudžetinių įstaigų pajamų ataskaita (forma Nr. 1);

● biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);

● biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 17 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų: 13 biudžetinių įstaigų, 1 išteklių fondas (Iždas), 3 viešosios įstaigos. 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.

2024 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikta 13 asignavimų valdytojų duomenys.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateiktas 4 priede.

Audito apimties apribojimai:

Audito apimties apribojimų nebuvo.

Auditas atliktas:

● pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus[63], kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)[64];

● siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Reikšmingu dalyku savivaldybės metinio FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1489,3 tūkst. Eur (pagal pasirinktą reikšmingumą). Taip pat kokybiškai reikšmingu gali būti laikomas iškraipymas (nors suma mažesnė už reikšmingumą), kuris yra svarbus informacijos vartotojui dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jis atsirado. Kokybiškai reikšmingu yra laikoma ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Reikšmingu dalyku savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 225,79 tūkst. Eur. Kokybinis reikšmingumas naudotas nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nepaisant to, kad yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams, sprendimams dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant ji atsirado.

Audito apimtis ir metodai	
Audituoti metinių ataskaitų rinkiniai	Savivaldybės metinė veiklos ataskaita
	Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų, grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: biudžeto pajamų vykdymo ataskaita, biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita, biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas parengti pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis.
Kitos audituotos ataskaitos	Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (9 priedas); Skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (10 priedas).
2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2024 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 80847,65 tūkst. Eur, pabaigoje – 114561,51 tūkst. Eur.
	Savivaldybė, kaip nurodyta Veiklos rezultatų ataskaitoje, gavo 23456,02 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų, patyrė 23591,90 tūkst. Eur

[63] 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/.

[64] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas.

<table>
<tr><td rowspan="2">2024 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos</td><td>pagrindinės veiklos sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – išlaidos viršijo pajamas 135,88 tūkst. Eur. Grynasis perviršis prieš nuosavybės metodą 55,62 tūkst. Eur</td></tr>
<tr><td>Savivaldybės biudžetas gavo 16289,5 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 16128,0 tūkst. Eur išlaidų.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:</td></tr>
<tr><td colspan="2">2024 m. savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenys</td></tr>
<tr><td>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.</td><td>Veiklos vykdymo srityje nustatėme riziką:
▪ kad bus atskleista ne visa it netiksli pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitus teisės aktus privaloma pateikti informacija metinės veiklos ataskaitoje.

Turto srityje nustatėme riziką:
▪ Dėl ūkinių operacijų ir įvykių, sąskaitų likučio ir finansinių ataskaitų patikimumo: žemės teisingos apskaitos, infrastruktūros ir kitų statinių ir su tuo susijusiose finansavimo sumose dėl ankstesnių auditų metu nustatytų neatitikimų; nebaigtos statybos teisingos apskaitos; turto pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti nurašymo; turto skirto parduoti perkėlimo į kitas turto grupes; turto amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, turto registravimo laiku apskaitoje, nuvertėjimo požymių vertinimo, biologinio turto teisingos apskaitos, inventorizacijos atlikimo tinkamumo.

Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:
▪ sukauptų mokėtinų sumų sąskaitų likučio, susijusio su darbo užmokesčio išlaidomis ir turto įsigijimu, teisingumo.
▪ 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. Pajamų įtraukimas į Savivaldybės biudžeto pajamas ir jų atskleidimo apskaitoje bei ataskaitose teisingumas.

Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:
▪ dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumo biudžetinėse ir viešosiose įstaigose;
▪ sąnaudų pripažinimo ir registravimo apskaitoje (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimą atitinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:
▪ kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje;</td></tr>
</table>

	▪ kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija savivaldybės metinių 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. Subjektuose atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis)
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Atsirinktuose subjektuose atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, tinkama verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertintas sąnaudų pripažinimas ir registravimas apskaitoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, kitų išlaidų einamiesiems tikslams, infrastruktūros statinių įsigijimo, paskolų grąžinimo – ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis) ir atvaizdavimas 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 vertinimas	Įvertintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Įvertintas bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus.

	Įvertintas bendras metinių biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.
Savivaldybės metinės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas	Savivaldybės metinės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metininėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.
2024 m. savivaldybės metinių 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

Įstatymai:

▪ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos kelių įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.

▪ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas.
▪ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
▪ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas.

Nutarimai:
▪ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
▪ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
▪ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“.
▪ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimas Nr. 1418 „Dėl valstybinės žemės sklypų perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise savivaldybėms taisyklių patvirtinimo“.
▪ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. sausio 10 d. nutarimas Nr. 32 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo valdyti savivaldybėms patikėjimo teise“.

Kiti:
▪ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
▪ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.
▪ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“.
▪ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizavimo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“.

Savivaldybės vidiniai teisės aktai:
▪ Savivaldybės tarybos sprendimai, Mero potvarkiai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
▪ Audituotų įstaigų vidaus dokumentai

Audito ataskaitos „2024 metų Birštono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas“ priedas Nr. 3

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

Eil. Nr.	Adresatas	Rašto data	Rašto Nr.	Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rašto (ataskaitos) antraštė	Teiktų rekomendacijų skaičius
1.	Birštono savivaldybės administracijos direktoriui	2024-12-11	4-61	Dėl nustatytų trūkumų	14
2.	Birštono savivaldybės administracijos direktoriui	2024-12-11	4-62	Dėl nustatytų trūkumų	7
3.	Birštono savivaldybės Merui	2024-12-16	4-64	Dėl nustatytų neatitikimų	2
4.	Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui	2024-12-31	4-66	Dėl audito ataskaitos pateikimo: Audito ataskaita 2024-12-30 Nr. 3-6 „Birštono savivaldybės vietinių rinkliavų už 2022 m. – 2024 m. I pusmetį administravimo, surinkimo, mokėjimo kontrolės vertinimas“	3
5.	VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro Direktoriui	2025-02-25	4-4	Dėl nustatytų neatitikimų	11
6.	Birštono savivaldybės administracijos direktoriui	2025-03-19	4-6	Dėl nustatytų neatitikimų	3
7.	Birštono savivaldybės administracijos direktoriui	2025-04-16	4-13	Dėl nustatytų neatitikimų	4
8.	Birštono meno mokykla	2025-04-22	4-14	Dėl nustatytų neatitikimų	3
9.	Birštono turizmo ir informacijos centro direktoriui	2025-04-22	4-15	Dėl nustatytų neatitikimų	3
10.	Birštono gimnazijos direktoriui	2025-04-22	4-16	Dėl nustatytų neatitikimų	2
11.	Birštono savivaldybės administracijos direktoriui	2025-04-29	4-19	Dėl nustatytų neatitikimų	2
Viso:					**54**

Audito ataskaitos „2024 metų Birštono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinis auditas“ priedas Nr. 4

Birštono savivaldybės 2024 m. konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio VSS grupės sąrašas

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Konsoliduojama Savivaldybės MFAR	Konsoliduojama Savivaldybės MBVAR
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“