

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**SAVIVALDYBĖS AUDITO ATASKAITA**

**DĖL TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ,  
SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO  
ATASKAITOS PAGAL 2018 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2019 m. liepos 15 d. Nr. AA-4  
Trakai

# TURINYS

---

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI	7
1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys yra teisingi	7
2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	13
3. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos	20
PRIEDAI	21
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	21
2 priedas. 2018 metų Trakų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ir išlaidų analizė	25

# PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

---

122,41  
mln. Eur  
Savivaldybės  
turtas

8,46  
mln. Eur  
Savivaldybės  
įsipareigojimai

39,99  
mln.  
Eur  
Savivaldybės  
biudžeto  
pajamos

40,00  
mln.  
Eur  
Savivaldybės  
biudžeto  
išlaidos

51

Subjektų duomenys konsoliduoti  
KFAR

43

Subjektų duomenys konsoliduoti  
BVA

# SANTRAUKA

---

## Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup> reikalavimais teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, atlikome 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

### 1. Audito tikslai:

- 1.1. Įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones, ar Trakų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Trakų rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengti pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jų sudarymą, ar jų duomenys tikri ir teisingi;
- 1.2. Įvertinti Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2018 metų ataskaitą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškama audito išvadoje.

## Pagrindiniai audito rezultatai

### Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

*Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų.*

Biudžeto asignavimai apskaityti pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Vadovautasi Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>4</sup> patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. ataskaita (forma Nr. 2-sav.) bei planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybių biudžeto ataskaitos sudarymą ir duomenų pateikimą.

#### *Savivaldybės biudžeto vykdymas*

Savivaldybės 2018 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas keturis kartus. Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 45 mln. 140,5 tūkst. Eur, įvykdyta 43 mln. 546,7 tūkst. Eur. Planas neįvykdytas 1 593,8 tūkst. Eur.

Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 39,5 proc. (17 mln. 201,3 tūkst. Eur) ir dotacijos 42,8 proc. (18 mln. 619,2 tūkst. Eur).

Trakų rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas sudarė 45 mln. 140,5 tūkst. Eur (44 mln. 159,8 tūkst. Eur asignavimų, 113,2 finansinio turto įsigijimo (investavimo išlaidos) ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidas (grąžintų skolų išlaidas – 867,5 tūkst. Eur), įvykdymas – 40 mln. Eur (39 mln. 37,5 tūkst. Eur išlaidų, 113,2 tūkst. eurų investavimo ir 850,3 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)) arba 88,6 proc. planuotų išlaidų.

Savivaldybėje vykdomos 7 programos, daugiausia asignavimų skirta programoms: „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa“ (7) – 34,8 proc., „Investicijų programa“ (5) - 23,4 proc., „Savivaldybės valdymo programa“ (1) - 14,7 proc.

#### **Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys**

##### *Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys*

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartuose (VSAFAS) reikalaujama informacija. Pagal koregavimo žurnalo įrašų duomenis nustatyta - iš viso atlikti 27 koreguojantys įrašai.

Pagal Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisyti klaidų nenustatėme. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas ir pateiktas suderinus visus sandorius.

# IŽANGA

---

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup> savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup> savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų) rengia Savivaldybės administracija, konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius. Pagal Vietos savivaldos įstatymą<sup>1</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymą<sup>3</sup> konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>2</sup> savivaldybės Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (KFAR) – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). Jų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS).

Visi 2018 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Finansų ministro įsakymu<sup>5</sup> patvirtintoje konsolidavimo schemoje. Vadovaujantis ja, į 2018 m. KFAR, kuris priskiriamas II konsolidavimo lygiui, įtrauktos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, tai 51 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>3</sup> savivaldybės Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (BVAR) rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į 2018 metų BVAR įtraukti 43 subjektų duomenys.

Savivaldybės biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžetinių įstaigų vadovai.

---

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“

# AUDITO REZULTATAI

---

## 1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys yra teisingi

---

### SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO TVIRTINIMAS

#### *Išvados:*

1. *Trakų rajono savivaldybės taryba patvirtino 2018 metų Trakų rajono savivaldybės biudžetą – 36 618,74 tūkst. eurų pajamų, 2017 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 2 758,28 tūkst. eurų ir 39 377,02 tūkst. eurų išlaidų planą<sup>6</sup>.*
2. *Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2018 metais biudžetas tikslintas keturis kartus, pajamų planą padidinant 4 963,42 tūkst. eurų, išlaidų planą – 5 763,42 tūkst. eurų.*
3. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2018 metais patikslino biudžetą: pajamas – 41 582,16 tūkst. eurų, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas – 800,0 tūkst. eurų, 2017 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 2 758,28 tūkst. eurų ir 45 140,44 tūkst. eurų asignavimų planą<sup>7</sup>.*
4. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2018 metų biudžete patvirtino (patikslino) asignavimus 43 asignavimų valdytojams 7 biudžeto programų vykdymui.*

Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos<sup>8</sup>. Išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija yra savivaldybės biudžeto tikslinimas<sup>9</sup>. Trakų rajono savivaldybės 2018 metų biudžetas patvirtintas, nepažeidžiant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis (Forma Nr. 1- sav.) patikslintas 2018 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas tik 96,5 procento, tai yra, gauta 1 593,8 tūkst. eurų mažiau pajamų. Biudžeto išlaidų patikslintas planas neįvykdytas 11,4 proc., tai yra nepanaudota 5 139,5 tūkst. eurų planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti (2 priedas).

### SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS

#### *Išvados:*

1. *Trakų rajono savivaldybė 2018 metais gavo 39 988,4 tūkst. eurų pajamų. Biudžeto pajamų planas neįvykdytas 3,8 proc. ir gauta 1 593,8 tūkst. eurų mažiau pajamų, negu buvo planuota, nes nebuvo gauta*

---

<sup>6</sup> Trakų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 22 d. sprendimas Nr. S1E-22 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“

<sup>7</sup> Trakų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. gruodžio 20 d. sprendimas Nr. S1E-216 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patikslinimo“.

<sup>8</sup> LR Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalis.

<sup>9</sup> LR Vietos savivaldos įstatymo (LR 2010 m. birželio 30 d. įstatymo Nr. XI-971 redakcija) 16 straipsnio 2 dalies 15 punktą

2 100,8 tūkst. eurų planuotų dotacijų, nesurinktos planuotos vietinės rinkliavos, nors surinkta 386,7 tūkst. eurų daugiau mokesčių ir gauta daugiau turto realizavimo pajamų.

2. Palyginus su 2017 m. biudžeto įvykdymu, 2018 metais gauta 8 646,8 tūkst. eurų daugiau pajamų.

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos, gautos iš valstybės biudžeto, kitos pajamos, kurias sudaro biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą ir pajamos, gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo.

Pateikiame duomenis apie Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų surinkimą ir užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis.

1 lentelė

**2018 metų Savivaldybės pajamų surinkimas pagal pajamų rūšis (tūkst. eurų)**

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas tūkst. eurų	Įvykdyta tūkst. eurų	Plano įvykdymas	
				Suma tūkst. eurų	%
1.	Mokesčiai	17964,5	18351,2	902,7	106,0
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	16976,0	17201,3	225,3	101,3
1.2	Turto mokesčiai	960,0	1115,9	155,9	116,2
	- žemės mokestis	550,0	756,6	206,6	137,6
	- paveldimo turto mokestis	10,0	18,6	8,6	186,0
	- nekilnojamojo turto mokestis	400,0	340,7	-59,3	85,2
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	28,5	34,0	5,5	119,3
	- mokestis už aplinkos teršimą	28,5	34,0	5,5	119,3
2.	Dotacijos	20720,0	18619,2	-2100,8	89,9
3.	Kitos pajamos	2822,9	2765,5	-44,6	96,2
	-mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	144,0	171,3	27,3	119,0
	-valstybinė rinkliava	51,0	48,4	-2,6	94,9
	-vietinė rinkliava	1343,9	1194,3	-149,6	88,9
4.	Materialiojo ir nematerial. turto realizavimo pajamos	74,8	252,5	177,7	337,6
5.	<b>IŠ VISO mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių</b>	<b>41 582,2</b>	<b>39 988,4</b>	<b>-1593,8</b>	<b>96,2</b>
6.	Savivaldybės gauta ilgalaikė paskola	800,0	800,0	0	100,0
7.	Metų pradžios lėšų likutis	2758,3	2758,3	0	100,0
8.	<b>IŠ VISO ĮPLAUKŲ:</b>	<b>45 140,5</b>	<b>43546,7</b>	<b>-1593,8</b>	<b>96,5</b>

Savivaldybės 2018 metų biudžeto planinė užduotis neįvykdyta 1593,8 tūkst. eurų. Daugiau negu planuota, surinkta mokesčių: gyventojų pajamų mokesčio – 225,3 tūkst. eurų, turto mokesčių – 155,9 tūkst. eurų, prekių ir paslaugų mokesčių – 5,5 tūkst. Eurų, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas viršytas 177, 7 tūkst. eurų. 2018 metais Savivaldybė iš valstybės biudžeto gavo 18 619, 2 tūkst. eurų tikslinių dotacijų, bet dotacijų pajamų planas įvykdytas tik 89,9 proc., vietinės rinkliavos surinkimo planas įvykdytas 88,9 proc., bendras pajamų surinkimo planas įvykdytas 96,5 proc.

Savivaldybės biudžeto pajamų duomenys, teisingomis sumomis bei tinkamai priskiriant valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ekonominei klasifikacijai, įtraukti į Trakų rajono savivaldybės administracijos parengtą Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. Ataskaitą (Forma Nr. 1-sav).



## SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

### *Išvados:*

1. *Trakų rajono savivaldybė 2018 metais padarė 40 001,0 tūkst. eurų išlaidų. Savivaldybės išlaidų planas įvykdytas 88,6 proc., nes padaryta 5 139,5 tūkst. eurų mažiau išlaidų negu planuota.*
2. *Palyginus su 2017 m. biudžeto išlaidų plano įvykdymu, 2018 metais išlaidos padidėjo 8660,0 tūkst. eurų.*

Planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės klasifikacijos kodus atvaizduotas 2 lentelėje.

2 lentelė

### 2018 metų Savivaldybės asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcinę klasifikaciją (tūkst. eurų)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas (tūkst. eurų)	Įvykdyta (tūkst. eurų )	Plano įvykdymas %
1	Bendros valstybės paslaugos	5094,0	4905,0	96,3
2	Gynyba	22,4	22,4	100,0
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	553,0	535,6	96,9
4	Ekonomika	8173,0	5510,3	67,4
5	Aplinkos apsauga	1619,6	1268,6	78,3
6	Būstas ir komunalinis ūkis	2228,9	1939,0	87,0
7	Sveikatos apsauga	420,4	264,2	62,8
8	Poilsis, kultūra ir religija	5019,5	4253,8	84,8
9	Švietimas	17783,0	17253,4	97,0
10	Socialinė apsauga	4226,7	4048,7	95,8
	<b>IŠ VISO IŠLAIDŲ</b>	<b>45140,5</b>	<b>40001,0</b>	<b>88,6</b>

Daugiausia asignavimų nepanaudota: valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 2262,7 tūkst. eurų; „Poilsis, religija, kultūra“ – 765,7 tūkst. eurų; „Švietimas“ – 529,6 tūkst. eurų; „Aplinkos apsauga“ – 351,0 tūkst. eurų; „Būstas ir komunalinis ūkis“ – 289,9 tūkst. eurų; „Socialinė apsauga“ – 178,0 tūkst. eurų; „Bendros valstybės paslaugos“ – 189,0 tūkst. eurų; „Sveikatos apsauga“ – 156,2 tūkst. eurų.

Atlikus Savivaldybės biudžeto išlaidų audito procedūras, nustatyta, kad biudžeto asignavimai naudoti pagal sąmatas, kurios patikslintos ir patvirtintos Biudžeto sandaros įstatymu nustatyta tvarka. Biudžeto išlaidos apskaitomos pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius.

2018 metais panaudota biudžeto lėšų pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją – 88,6 %, iš jų: biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui – 33,7 %, turtui įsigyti – 24,9 %.

## SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI, PASKOLOS IR GARANTIJOS

### *Išvados:*

1. *Trakų rajono savivaldybės biudžeto bendras kreditinis įsiskolinimas 2018 m. gruodžio 31 d.<sup>10</sup> sudarė 6012,4 tūkst. eurų ir, palyginus su įsiskolinimu 2018 metų pradžiai, sumažėjo 69,4 tūkst. eurų. Didžiausią savivaldybės kreditinio įsiskolinimo dalį 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė grąžintina ilgalaikių paskolų suma — 5 417,1 tūkst. eurų, kuri, palyginus su 2018 m. pradžia, sumažėjo 50,3 tūkst. eurų. Virš 45 dienų kreditinio įsiskolinimo 2018 m. gruodžio 31 d. nebuvo. Skola už ilgalaikio turto įsigijimą finansinės nuomos (lizingo) būdu metų pabaigai sudarė 24,5 tūkst. eurų.*

2. *Trakų rajono savivaldybės bendras debetinis įsiskolinimas 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 37,6 tūkst. eurų. Debetinis įsiskolinimas metų pabaigoje padidėjo 16,0 tūkst. eurų, palyginus su metų pradžioje buvusiu įsiskolinimu.*

Trakų rajono savivaldybė 2018-12-31 turėjo 5 417,1 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų. Savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2018-12-31 pateikiamos 3 lentelėje.

3 lentelė

**Trakų rajono savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2018-12-31**  
(tūkst. eurų)

Bankas ( ar fin. min.) suteikęs paskolą	Sutarties data ir numeris	Gauta paskolų suma	Palūkanų (proc.) metinis	Grąžinimo terminas iki	Grąžinta 2018 metais	Paskolos likutis 2018-12-31
1	2	3	4	5		6
Finansų ministerija (Lentvario nuotekų valymo įrenginiai) (valst. vardu)	2000-11-09 Nr. 402	2 220,02	Kredito marža-0,85 proc.+ EURIBOR	Nuo 2010-09-01 iki 2022-09-01	177,6	710,40
Finansų ministerija (investicijų projektams finansuoti) Ši paskola refinansuota (sav. vardu) AB DNB bankas	(buvo 2009-10-27 Nr. 11K-050/581 (952,85 tūkst. eurų) 2016-01-08 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K3	840,77	Kredito marža-1,2 proc.+ EURIBOR= Kintama palūkanų norma 1.2 proc.	Nuo 2016-07-01 iki 2020-12-31	84,08	581,53
AB DNB bankas (investiciniams projektams finansuoti) (savival. vardu)	2013-10-18 Kreditavimo sutartis Nr. 18162636-K1	1448,10	Kredito marža-2 proc.+ EURIBOR= Kintama palūkanų norma 1,78	Nuo 2014-12-31 iki 2022-09-30	146,62	722,24

<sup>10</sup> Trakų rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 4-metinė)

			proc.			
AB DNB bankas (investicijų projektams finansuoti) (savival. vardu)	2015-10-28 Kreditavimo sutartis Nr. 18162536-K2	870,00	Kredito marža-0,93 proc.+ EURIBOR= Kintama palūkanų norma 0,71 proc.	2016-04-30 iki 2020-12-31	87,00	609,00
Kredito marža-1,2 proc.+ EURIBOR= Kintama palūkanų norma 1.2 proc.	2016-12-07 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536- K4	1 100,00	Kredito marža-0,95 proc.+ EURIBOR= Kintama palūkanų norma 0,95 proc.	2017-07-01 iki 2021-12-31	110,0	870,83
Luminor bankas (Luminor banko paskolos Nr. K-2400-2011-316 refinansavimas (savivaldybės vardu)	2017-07-26 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K5	680,0	Kredito marža-1.2 proc.+ EURIBOR= Kintama palūkanų norma 1.2 proc.	2017-12-01 iki 2022-08-01	143,16	524,91
Luminor bankas (investicijų projektams finansuoti) (savivaldybės vardu)	2017-12-06 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K6	700,0	Kredito marža-1.39 proc.+ EURIBOR= Kintama palūkanų norma 1.39 proc.	2018-05-31 iki 2022-11-30	101,82	598,18
AB Šiaulių bankas	2018-11-29 Kredito sutartis Nr. KS-2018-067-03	800,0	Kredito marža 2,10 +6 mėn. EURIBOR	2019-05-31 iki 2023-11-28	0	800,0
Iš viso	X	X	X	X	850,29	5 417, 10

2 220,02 tūkst. Eurų paskola buvo panaudota Trakų ir Lentvario nuotekų valymo įrenginių projekto įgyvendinimui.

2009 m. spalio 27 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės paskolos sutartis su LR finansų ministerija dėl 952 849,86 eurų. Ši paskola suteikta investicijų projektams: „Babruko ežero praeities taršos padarinių šalinimas“ ir „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Trakų rajone“ finansuoti. Ši paskola buvo refinansuota ir 2016-01-08 su AB DNB banku buvo pasirašyta 840,77 tūkst. eurų Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K3.

2013 m. spalio 18 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės Kreditavimo sutartis Nr. 18162636-K1 su AB DNB banku dėl 1448,1 tūkst. eurų paskolos investicijų projektams finansuoti.

2015 m. spalio 28 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės Kreditavimo sutartis Nr.181626536-K2 su AB DNB banku dėl 870,0 tūkst. eurų paskolos investicijų projektams finansuoti.

2016 m. gruodžio 7 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės Kreditavimo sutartis Nr.181626536-K4 su AB DNB banku dėl 1 100,0 tūkst. eurų paskolos investicijų projektams finansuoti.

Trakų rajono savivaldybė 2017 m. liepos mėn. 26 d. pasirašė 680 000,00 Eur paskolos sutartį Nr. 181626536-K5 su AB DNB banku. Paskolos paskirtis – AB DNB banko 2012-01-20 paskolos Nr. 2400-2011-316 refinansavimui.

Trakų rajono savivaldybė 2017 m. gruodžio mėn. 6 d. pasirašė 700 000,00 Eur paskolos sutartį Nr. 181626536-K6 su Luminor Bank AB. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams, vykdomiems su Europos Sąjungos struktūrinių fondų parama, finansuoti.

Trakų rajono savivaldybė 2018 m. lapkričio mėn. 29 d. pasirašė 800 000,00 Eur paskolos sutartį Nr. KS-2018-067-03 su AB Šiaulių banku. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti. (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 13 d. sprendimas Nr. S1E-152).

Gautos paskolos yra naudojamos investicijų projektams finansuoti.

*Trakų rajono savivaldybė skolinimosi limitų nėra viršijusi.* Pagal Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymą, savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Trakų rajono savivaldybės 2018 m. gruodžio 31 d. būklei skola yra 5 496,4 tūkst. eurų ir sudaro 30,4 procento.

2018-12-31 savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų 6 012,4 tūkst. eurų, iš jų 5417,1 tūkst. eurų – ilgalaikės paskolos. Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo 69,4 tūkst. eurų. Savivaldybėje nėra mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas.

4 lentelė

**Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktos garantijos (paskoloms) ir paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis 2018-12-31**

Subjekto, kurio įsipareigojimams suteikta garantija, pavadinimas	Suteiktos garantijos		Garantijos laikotarpis	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis eurais 2018-12-31
	Tarybos sprendimo Nr., data	Suma eurais		
1	2	3	4	5
UAB „VAATC“	S1-217 (2005-06-30)	315 685,82	2021-04-10	75 165,17
UAB „Trakų vandenys“	S1-26 (2013-01-31)	173 772,00	2018-03-04	0
UAB „Trakų vandenys“	S1-296 (2014-10-02)	202 734,00	2019-11-26	61 946,50
UAB „Trakų vandenys“	S1-2 (2016-02-18)	150 000,00	2021-03-31	109 459,50
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-231 (2013-08-29) pakeistas į S1 308 (2013-12-05)	253 417,52	2019-11-25	170 775,32
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-243 (2013-10-03) pakeistas į S1-196 (2014-08-21)	72 405,00	2019-09-25	48 453,79
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-36 (2015-08-27)	100 000,00	2020-09-25	71 157,01
UAB „Trakų autobusai“	S1-221 (2016-10-04)	200 000,0	2027-01-31	167 241,34
UAB „Trakų autobusai“	S1E-47 (2018-04-05)	630 000,0	2028-06-05	630 000
	<b>Iš viso:</b>	<b>2 098 014,34</b>		<b>1 334 198,63</b>

Garantijos dėl paskolų ėmimo suteiktos Savivaldybės tarybos sprendimu, gavus Savivaldybės kontrolieriaus išvadą.

Audito metu atliktos audito procedūros ir gauti patvirtinimai, kad:

1. Apskaitoje ir finansinėse bei kitose ataskaitose informacija apie ilgalaikes paskolas ir garantijas pateikta teisinga. Įvertinus Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinėje 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 3-sav.–metinė) ir administracijos išdo apskaitos registru pateiktų duomenų teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

2. Paskolų grąžinimui ir palūkanoms panaudoti asignavimai neviršija patvirtinto finansavimo. Savivaldybės paimtos paskolos naudojamos investiciniams projektams finansuoti.

3. Visos ūkinės operacijos, susijusios su paskolų bei palūkanų mokėjimu apskaitos registruose, įregistruotos teisinga verte atitinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose ir priskirtos atitinkamo laikotarpio kasinėms išlaidoms.

4. 800 tūkst. eurų paskolai gauti buvo atliktos Viešojo pirkimo procedūros.

## 2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

### **ATASKAITŲ RINKINIO PARENGIMO IR PATEIKIMO VERTINIMAS**

Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracijos Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondų ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

Savivaldybėje sudaromi II ir III konsolidavimo lygio Ataskaitų rinkiniai (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-02-02 nutarimas Nr. 118 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr.73 „Dėl LR viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“). Už patvirtinto Savivaldybės išteklių fondų ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašo pateikimą LR finansų ministerijai atsakinga Savivaldybės administracija. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami, naudojantis viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema – VSAKIS.

Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas (toliau – Sąrašas) patvirtintas 2018 m. lapkričio 9 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. P2E-833. Šis sąrašas LR Vyriausybės nustatyta tvarka buvo pateiktas LR finansų ministerijai ir patvirtintas LR Finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. 1K-29.

Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudaro:

- 42 biudžetinių įstaigų;
- 8 viešosios įstaigos, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų – rajono sveikatos priežiūros viešosios įstaigos;

- Trakų rajono savivaldybės išdas;
- Taip pat šiame rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:
- 3 savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų: VšĮ Trakų turizmo informacijos centras, VšĮ Trakų r. kultūros rūmai, VšĮ Lentvario kultūros rūmai;
- 5 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Trakų vandenys“, UAB „Trakų šilumos tinklai“, UAB „Trakų autobusai“, UAB „Trakų paslaugos“, UAB VAATC.

Šių ataskaitų rinkinys parengtas, sukonsolidavus Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų ataskaitas.

2018 metais Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2154 darbuotojai, iš jų:

184 darbuotojų – Trakų rajono savivaldybės administracijoje,

1177 darbuotojai – švietimo įstaigose,

345 darbuotojai – biudžetinėse įstaigose,

448 darbuotojų – rajono sveikatos priežiūros įstaigose.

Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus grupės subjektų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojai – įstaigų vadovai, finansinių ataskaitų rinkinio pildytojai – įstaigų buhalteriai.

Trakų rajono Savivaldybės administracija atsakinga už Rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-01-09 įsakymu<sup>11</sup> P2-E14 paskirti atsakingi asmenys: už Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – Administracijos direktorius; už konsolidavimo proceso stebėseną ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą VSAKIS – Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė.

Lietuvos Respublikos Finansų ministras įsakymu<sup>12</sup> nustatė Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudarymo etapus ir tvirtinimo terminą – 2019 m. gegužės 31 d. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimas ir pateikimas buvo vykdomas pagal patvirtintą grafiką.

Trakų rajono savivaldybė, sudarydama Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>13</sup> patvirtintu Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika bei Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>14</sup> patvirtintu

<sup>11</sup> Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 9 d. įsakymas Nr. P2E-14 „Dėl atsakingų asmenų paskyrimo už finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje“.

<sup>12</sup> LR Finansų ministro 2018 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 1K-459 „Dėl 2018 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

<sup>13</sup> LR Finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 (su vėlesniais kiekvienų metų pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.

<sup>14</sup> Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. P2-1552 "Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių teikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ruošimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašo tvirtinimo".

Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ruošimo ir tvirtinimo tvarkos aprašu.

### ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

Savivaldybės finansinių rodiklių palyginamoji informacija pateikta 5 lentelėje\*.

5 lentelė

#### Savivaldybės 2018 m. finansinių rodiklių dinamika

tūkst. eurų

<i>Straipsnis</i>	<i>2018-12-31</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>Pokytis 2018 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b><i>Ilgalaikis turtas, t. sk.</i></b>	<b>113 572,92</b>	<b>104 298,61</b>	<b>9 274,31</b>
Nematerialus turtas	416,56	308,01	108,55
Materialus turtas	107 660,95	98 447,01	9 213,94
Finansinis turtas	5 495,42	5 543,59	-48,17
<b><i>Biologinis turtas</i></b>	<b>57,86</b>	<b>57,86</b>	<b>0</b>
<b><i>Trumpalaikis turtas, t. sk.</i></b>	<b>8 779,91</b>	<b>6 591,96</b>	<b>2 187,95</b>
Atsargos	390,95	323,59	67,36
Išankstiniai mokėjimai	71,20	46,94	24,26
Per vienerius metus gautinos sumos	2 872,63	2 220,31	652,32
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5 445,13	4 001,11	1 444,02
<b><i>Iš viso turto:</i></b>	<b>122 410,70</b>	<b>110 948,43</b>	<b>11 462,27</b>
<b><i>Finansavimo sumos</i></b>	<b>42 494,41</b>	<b>32 762,73</b>	<b>9 731,68</b>
<b><i>Įsipareigojimai, iš jų</i></b>	<b>8 463,33</b>	<b>8 219,37</b>	<b>243,96</b>
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3 760,17	4 038,43	-299,30
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	4 703,16	4 138,74	564,42
-Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1 781,94	1 605,96	175,98
-Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	25,91	27,51	-1,60
-Mokėtinos socialinės išmokos	515,86	391,88	123,98
-Tiekėjams mokėtinos sumos	716,20	560,52	155,68
-Sukauptos mokėtinos sumos	1 334,51	1 309,78	24,73
-Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	320,18	243,10	77,08
<b><i>Grynasis turtas, t. sk.</i></b>	<b>71 452,96</b>	<b>69 966,33</b>	<b>1 486,63</b>
Rezervai	193,51	205,07	-11,56
Nuosavybės metodo įtaka	-2 466,42	-2 380,51	85,91
Sukauptas perviršis (deficitas), t.sk.:	73 725,87	72 141,77	1 584,10
-Einamųjų metų perviršis ar deficitas	1 584,09	33 535,26	-31 951,17
-Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas	72 141,77	38 606,51	33 535,26
<b><i>Mažumos dalis</i></b>			
<b><i>Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies</i></b>	<b>122 410,70</b>	<b>110 948,43</b>	<b>11 462,27</b>

\*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktame Trakų rajono savivaldybės Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje parodytas savivaldybės viso turto likutis 2018 metų pabaigai sudarė 122 410,70 tūkst. Eurų. Lyginant su 2017 metais, turto padidėjimas sudarė 11 462,27 tūkst. Eurų. Savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas 2018 metais padidėjo dėl vykdomų

investicinių projektų.

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Jo vertė konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos duomenimis audituojamojo laikotarpio pabaigai sudarė 71 452,96 tūkst. eurų, o tai sudaro 58,37 proc. nuo bendros Savivaldybės turto sumos. Šis rodiklis parodo, kiek turto liktų, Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas. Grynasis turtas per 2018 metus padidėjo 1 486,63 tūkst. eurų. Grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis (73 725,87 tūkst. eurų), kiti rezervai (193,51 tūkst. eurų) ir nuosavybės metodo įtaka. Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 2 466,42 tūkst. eurų nuostolio. Nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį Savivaldybei.

Savivaldybės audituojamojo laikotarpio veiklos rezultatų rodiklių palyginamoji informacija pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė

### Savivaldybės 2018 m. veiklos rezultatų rodiklių dinamika\*

tūkst. eurų

Straipsnis	2018-12-31	2017-12-31	Pokytis 2018 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Finansavimo pajamos	19 182,93	15 392,45	3 790,48
Pagrindinės veiklos kitos pajamos, t. sk.:	27 217,74	22 674,11	4 543,63
- mokesčių pajamos	18 250,56	15 449,29	2 801,27
- kitos pajamos	8 967,18	7 224,82	1 742,36
<b>Pagrindinės veiklos pajamos iš viso</b>	<b>46 400,67</b>	<b>38 066,56</b>	<b>8 334,11</b>
Bendrų valstybės paslaugų sąnaudos	4 435,49	4 207,31	228,18
Gynybos	22,52	21,28	1,24
Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos	544,01	496,0	48,01
Ekonomikos	2 446,28	1 710,78	735,50
Aplinkos apsaugos	1 246,0	82,51	1 163,49
Būsto ir komunalinio ūkio	1 050,73	769,29	281,44
Sveikatos apsaugos	6 870,22	6 517,23	352,99
Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	2 365,45	1 858,25	507,20
Švietimo	16 397,84	15 368,32	1 029,52
Socialinės apsaugos	9 538,85	6 724,45	2 814,40
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso</b>	<b>44 917,38</b>	<b>37 755,43</b>	<b>7 161,95</b>



Straipsnis	Pokytis 2018 m.		
	2018-12-31	2017-12-31	(+ padidėjo, - sumažėjo)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Pagrindinės veiklos rezultatas (perviršis ar deficitas)	1 483,29	311,14	1 172,15
Kitos veiklos rezultatas	200,90	251,32	-50,42
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-18,36	-45,14	26,78
Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	-81,73	32 681,62	-32 763,35
Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	1 584,09	33 198,94	-31 614,85
Nuosavybės metodo įtaka	-85,90	-746,19	660,29
<b>Grynasis perviršis ir deficitas</b>	<b>1 498,19</b>	<b>32 452,75</b>	<b>-30 954,56</b>

\*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita.

Savivaldybės 2018 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 46 400,67 tūkst. eurų, sąnaudos – 44 917,38 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas, t.y. 1 483,29 tūkst. eurų perviršis.

Savivaldybės galutinis veiklos rezultatas už 2018 metus yra teigiamas, t.y. 1 498,19 tūkst. eurų perviršis.

### ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ KOREKTIŠKUMO VERTINIMAS

Vertinimo metu nustatyta, kad visi Trakų rajono viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2018 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis Viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje Finansų ministro nustatytais terminais.

Konsolidavimas buvo vykdomas, sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Parengtas 2018 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginiai ryšiai, pateiktos sumos, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklai, duomenų išeliminavimas, turto paskirtis, finansavimo šaltiniai.

Audito metu buvo analizuojami Trakų rajono savivaldybės pateikti dokumentai: konsolidavimo įrašų registras (K-PKA-D-KK), metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (K-KBA-A-KK-M), konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė (K-KBA-B-KK-M), bendra konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (K-KKK-A-KK), tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime (K-KSP-K-KK-M).

Konsolidavimo įrašų registras – ataskaita K-PKA-D-KK.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa VSAFAS reikalaujama informacija. Pagal koregavimo žurnalo įrašų duomenis nustatyta, kad įregistruota 27 koreguojantys įrašai.

Kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Rankiniai įrašai pateikti konsolidavimo formose, rankinių įrašų koregavimo operacijos pateiktos dvejetainiu įrašu.

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita K-KBA-B-KK-M.

Jeigu Bendrosios konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ yra nurodyta suma, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma. Trakų rajono savivaldybės grupės konsoliduotųjų ataskaitų stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ nurodyti 0. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje informacija pateikta korektiškai.

Bendra konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita K-KKK-A-KK.

Šioje ataskaitoje neatitikimų nenustatėme. Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje informacija pateikta korektiškai.

Tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime K-KSP-K-KK-M.

Įvertinome, ar Savivaldybės audito metu atlikta tarpusavio sandorių eliminavimo peržiūra. Patikrinome, ar tarpinėse sąskaitose nėra likę užregistruotų reikšmingų sumų.

Pagal ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme.

**Išvada.** Vadovaujantis pateiktais dokumentais, galime daryti išvadą, kad Savivaldybės 2018 m. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas, suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

## **PASTEBĖJIMAI DĖL ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEISINGUMO**

### ***Dėl ilgalaikio turto apskaitos***

Savivaldybės administracijos Ilgalaikio materialiojo turto (nebaigtos statybos) sąskaitoje likęs objektas, kuriame darbai baigti 2016 metais ir jų vertė 2018 m. gruodžio 31 d. yra 1 mln. 962,3 tūkst. Eur. Objektas pripažintas tinkamu naudoti 2019 m. kovo 28 d. (Akto Nr. AP 8-236, registracijos data 2019 m. liepos 15 d.).

### ***Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos***

Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr. S1-39 „Dėl Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“ ir 2018-02-22 sprendimu Nr. S1E-39 „Dėl Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo tikslinimo“ patvirtinti vietinės reikšmės keliai ir gatvės yra įtraukti į Trakų rajono savivaldybės administracijos apskaitos registrus, visiems turto vienetams užpildytos Ilgalaikio turto apskaitos kortelės, tačiau, neatlikta visų kelių ir gatvių techninė inventorizacija, jos duomenys neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Savivaldybės administracijos statybos, ūkio plėtros ir turto valdymo skyriaus pateiktais duomenimis, VĮ Registrų centre yra užsakytos 43 kelių bylos, registruojamos 4 bylos, 2 bylos yra atmestos. Iš viso Nekilnojamojo turto registre yra įregistruota 19 vnt kelių ir jų atkarpų.

Kelių techninė inventorizacija (kadastriniai matavimai) yra atliekami, atsižvelgiant į savivaldybės turimus finansinius išteklius.

Vietinės reikšmės kelių techninė inventorizacija numatyta šiuose Trakų rajono savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose:

1. Trakų rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano (patvirtinto Trakų r. sav. tarybos 2018-02-22 sprendimu Nr. S1E-23) Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programos 1.4.7 priemonė „Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) nekilnojamo turto kadastro duomenų nustatymas“. Numatytas finansavimas: 2018 metams -10 tūkst. eurų, 2019 metams -10 tūkst. eurų, 2020 metams -10 tūkst. eurų.

2. Trakų rajono savivaldybės 2016–2025 metų strateginio plėtros plano (patvirtinto Trakų r. sav. tarybos 2015-10-01 sprendimu Nr. S1-77) 3.2.1.3 priemonei „Inventorizuoti ir įteisinti vietinės reikšmės kelius ir gatves“ numatytas finansavimas laikotarpiui 2016 – 2025 metams – 100 tūkst. Eurų.

### **VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS VERTINIMAS**

Vidaus kontrolė – viešojo juridinio asmens vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kurios dėka siekiama užtikrinti viešojo juridinio asmens veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su tuo susijusių veiksmų valdymą<sup>15</sup>.

Pagal Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo reikalavimus, naudojant biudžeto lėšas, privaloma vykdyti finansų kontrolę (išankstinę, einamąją ir paskesniąją). Už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę yra atsakingi viešojo juridinio asmens vadovo paskirti valstybės tarnautojai arba darbuotojai.

Audito metu vykdytas Savivaldybės administracijos ir Rajono biudžetinių įstaigų vidaus kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimas. Kadangi kontrolės aplinka yra visos vidaus kontrolės sistemos pagrindas, užtikrinantis įstaigos drausmingumą, organizuotumą ir veikiantis strategijos ir tikslų formulavimo procesą bei kontrolės veiksmų organizavimą, vertintos įdiegtos aukščiausio lygio vidaus kontrolės (toliau – ALVK) procedūros strateginių planų ir biudžeto sąmatų sudarymo ir vykdymo; biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rengimo ir valdymo rizikos veiksnių, kurie tose ataskaitose gali lemti reikšmingą iškraipymą ir neteisėtą turto valdymą, požiūriu.

Vykdam Trakų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinį auditą ir siekiant įvertinti Trakų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vidaus kontrolės aplinką bei pokyčius įstaigų vidaus kontrolėje, Kontrolės ir audito tarnyba 2019-02-11 visoms Rajono biudžetinėms įstaigoms pateikė raštą R1-01 „Dėl 2018 metų finansinio ir teisėtumo audito atlikimo ir informacijos pateikimo“ kartu su paruoštu klausimynu. Audito metu susipažinome su Trakų rajono savivaldybės įstaigų vidaus kontrolės aplinka, pasinaudojant šiuo ir ankstesnių laikotarpių klausimynais, taip pat buvo įvertinti 2018 metų vidaus kontrolės procesų pokyčiai.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253, 2 str. 7 d.

### 3. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos

---

Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Trakų rajono savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka<sup>16</sup> parengė Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą pagal 2018-12-31 duomenis.

Savivaldybės 44 viešojo sektoriaus subjektai pateikė informaciją, reikalingą turto ataskaitai parengti. Turto ataskaita sudaryta iš Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, VŠĮ Trakų turizmo informacinis centras pateiktų ir atsakingų asmenų patvirtintų turto ataskaitų. Ataskaitos turinys atitinka Savivaldybės sprendimu nustatytus reikalavimus.

*Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 95 241 556 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 104 844 609 eurų, iš jų: ilgalaikis materialusis turtas – 104 038 064 eurų, ilgalaikis nematerialusis turtas – 410 218 eurų, atsargos – 338 468 eurų.*

*Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio finansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 12 053 432 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 13 667 940 eurų.*

Finansinį turtą sudaro nuosavybės vertybiniai popieriai, turimi gryniesi pinigai, išankstiniai apmokėjimai ir per vienerius metus gautinos sumos.

Nuosavybės vertybinių popierių vertė 2018 metų pabaigoje – 5 590 524 eurų.

Savivaldybė ataskaitinių metų pabaigoje turėjo 3 893 079 eurų bankų sąskaitose.

*Išvada: Įvertinus visų viešojo sektoriaus sudarytų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų duomenis, nustatyta - visas turtas įtrauktas į Turto ataskaitą, pateikti duomenys teisingi, reikšmingų išskraipymų nėra.*

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Nijolė Kmieliauskienė

---

<sup>16</sup> Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. S1-104 „Dėl Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

# PRIEDAI

---

1 Priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu, Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Trakų rajono 2018 metų savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Finansinis auditas atliktas, vadovaujantis Trakų rajono savivaldybės kontrolierės 2018 m. rugpjūčio 29 d. pavedimu Nr. AP-1. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Danutė Juškevičienė ir vyriausioji specialistė Nijolė Kmieliauskienė.

**Audituojamas subjektas** - Trakų rajono savivaldybė (toliau tekste – Savivaldybė): identifikavimo kodas 181626536, adresas – Vytauto g. 33, Trakai, LT-21106.

Audituojamu laikotarpiu Trakų rajono savivaldybės administracijai vadovavo Savivaldybės administracijos direktorius Darius Kvedaravičius, Savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotoja Karolina Narkevič. Apskaitos skyriui vadovavo vedėja – Audra Kurdzikauskienė. Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) parengė Savivaldybės administracijos Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė Sanida Makaršienė, Skyriaus vedėja audituojamu bei audito atlikimo laikotarpiu dirba Danė Rudelienė.

### **Audito tikslai:**

- įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą nustatytiems tikslams per 2018 metus;

- įvertinti Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2018 metų ataskaitą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>17</sup>, savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija; savivaldybės biudžeto vykdymo, savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programų sąmatų, savivaldybės biudžeto lėšų apskaitos ir savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

---

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 27 str. 3 d., 27 str. 4 d., 37 str. 3 d.

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>18</sup> 16 straipsnio 3 dalimi „Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą

rengia savivaldybės administracija savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“, o 25 straipsnio 2 dalimi „Savivaldybės turto apskaitą, valdymą, naudojimą ir disponavimą juo kontroliuoja savivaldybės kontrolierius (kontrolieriaus tarnyba) ir Valstybės kontrolė“.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei efektyvią vidaus kontrolę.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Trakų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis pareiškiamą audito išvadose.

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu buvo vertinti Savivaldybės administracijos Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus parengti ir pateikti Trakų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai.

Kontrolės ir audito tarnybai auditui atlikti Savivaldybės administracijos 2018-04-23 raštu Nr. AP3E-317 pateiktas 2018 m. Trakų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Aiškinamasis raštas apie Trakų rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymą;
- Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Trakų rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.);
- Trakų rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Trakų rajono savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma, Nr. 4, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 – 2018 m. Vasario 7 d. įsakymo Nr. 1K-50 redakcija).

Taip pat audituota Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis Nr. A-3 (toliau tekste – Savivaldybės turto ataskaita), kuri, vadovaujantis Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 30 d. sprendimu<sup>19</sup> Nr. S1-104 patvirtinto Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo 9 punktu, buvo pateikta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Savivaldybės administracijos 2018-05-14 raštu Nr. AP3-1124 Savivaldybės administracija pateikė Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus parengtą Trakų rajono savivaldybės 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais) 2002-05-23 Nr. IX-900.

<sup>19</sup> Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. S1-104 „Dėl Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Trakų rajono savivaldybės 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Atliekant finansinį auditą, vertinome aukščiau išvardintas ataskaitas.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>20</sup>. Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2018-12-31 ataskaitos duomenys įvertinti, atlikus atrankos būdu audito procedūras pagal atskirus biudžeto pajamų bei išlaidų straipsnius. Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis:

- 1 proc. visų Savivaldybės biudžeto kasinių išlaidų<sup>21</sup> (40 001,0 tūkst. eurų), tai yra 400,0 tūkst. eurų. Ši suma yra didžiausia priimtina klaidų suma, kuri buvo naudota, vertinant, ar Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingas.

- 1,0 proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos (122 410,70 tūkst. eurų), tai yra 1 224, 11 tūkst. eurų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudota, vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, jog Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingas.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės turto ataskaitoje (118 512 548,0 tūkst. eurų), tai yra 1 185,12 tūkst. eurų. Ši suma yra didžiausia priimtina klaidų suma, kuri buvo naudota, vertinant, ar Savivaldybės turto ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais yra teisinga.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, nustatytos svarbiausios audito sritys, sudarytos audito programos, pagal kurias buvo atliktos analitinės ir pagrindinės audito procedūros bei nuoseklios peržiūros testai.

Pagrindinės procedūros atliktos pagal šias audito programas:

- Trakų rajono savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- Trakų rajono savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>21</sup> Trakų rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 metų gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)

Audito procedūroms atlikti, vadovaujantis profesine patirtimi, atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti, taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas procedūras.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose ir finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, kad jos teisingai parodo Savivaldybės turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Teisėtumo požiūriu buvo įvertinta Trakų rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto sudarymas, tvirtinimas ir tikslinimas; savivaldybės skolinimosi įsipareigojimais.

Savarankiškas audito procedūras, be Trakų rajono savivaldybės administracijos, atlikome šiuose subjektuose: Lentvario pradinėje mokykloje, Paluknio „Medeinos“ gimnazijoje, VšĮ Lentvario ambulatorijoje.

Pagal Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 1-sav.):

- patvirtintas Trakų rajono savivaldybės 2018 metų biudžetas – 41 582,2 tūkst. eurų pajamų ir 44 159,8 tūkst. eurų - išlaidų planas;

- įvykdytas Trakų rajono savivaldybės 2018 metų biudžetas – gauta 43 546,7 tūkst. eurų įplaukų, tai yra, gauta 39 388,4 tūkst. eurų mokesčių, dotacijų ir pajamų, gauta 800,0 tūkst. eurų ilgalaikė paskola, metų pradžios lėšų likutis – 2 758,3 tūkst. eurų; panaudota 40 0001,0 tūkst. eurų asignavimų.

2018 metais buvo vykdoma 7 Trakų rajono savivaldybės tarybos patvirtintų programų<sup>22</sup>.

Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 43 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skirta 25 633,82 tūkst. eurų arba 56,8 proc. visų asignavimų (2 Priedas).

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje, 2018 m. pradžioje buvo 1 10 948,43 tūkst. eurų, pabaigoje – 122 410,70 tūkst. eurų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

---

<sup>22</sup> Trakų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 22 d. sprendimas Nr. S1E-22 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“ .



## 2018 METŲ TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IŠLAIDŲ ANALIZĖ

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojo/programos pavadinimas	Kasinių išlaidų sumos, nurodytos asignavimų valdytojų ataskaitose (Formoje Nr. 2)										Kasinių išlaidų įvykdymo nukrypimas nuo patikslinto plano (4-3)
		Išlaidoms										
		ST 2018-12-20 sprendimu Nr. S1E-216 patikslintas planas iš viso	Įvykdyta iš viso	Patikslintas planas	Įvykdyta iš viso	Patikslintas planas	Įvykdyta iš viso	Patikslintas planas	Įvykdyta iš viso	Patikslintas planas	Įvykdyta iš viso	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	Savivaldybės administracija/ Apsk. Sk.											
	1. Savivaldybės valdymo programa (1)	5082513,0	4857218,47	4777310,0	4586957,6	1836860,0	1804350,51	305200,0	270260,87	-225294,53		
	2. Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)	2529454,0	2382894,44	2527454,0	2380894,44	8851,0	8715,0	2000,0	2000,0	-146559,56		
	3. Aplinkos apsaugos, kaimo plėtros ir verslo skatinimo programa (3)	1252967,0	993795,52	1252967,00	993795,52	20900,0	20453,0	0,0	0,0	-259171,5		
	4. Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)	4398040,0	4304839,0	2227910,0	2169332,05	0,0	0,0	2170130,0	2135506,95	-93201,0		
	5. Investicijų programa (5)	10576100,0	6516718,36	499860,0	178425,26	0,0	0,0	10076240,00	6338239,10	-4059381,6		
	6. Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)	1223891,0	1183511,40	1002565,0	992785,0	0,0	0,0	221326,0	190726,40	-40379,6		
	7. Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo prog. (7)	570860,0	526042,24	570860,0	526042,24	1733,0	1373,34	0,0	0,0	-44817,76		
	Apskaitos skyrius iš viso	25633825,0	20765019,43	12858926,00	11828232,11	1868344,00	1834891,85	12774896,00	8936733,32	-4868805,5		
2	Kontrolės ir audito tarnyba (1)	57400,0	57088,3	54400,0	54148,72	40000,0	39994,53	3000,0	2939,58	-311,7		
3	Priešgaisrinė gelbėjimo įstaiga (1)	551500,0	534119,96	539500,0	524137,46	386300,0	375882,0	12000,0	9982,50	-17380,04		
4	Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius (1)	947000,0	925988,31	67700,0	63959,74	0,0	0,0	879300,0	862028,57	-21011,69		
5	Kūno kultūros ir sporto centras (6)	263200,0	263200,0	263200,0	263200,0	172200,0	172200,0	0,0	0,0	0		

6	Trakų rajono savivaldybės viešoji biblioteka (6)	558620,0	558459,63	550620,0	550459,63	366640,0	366640,0	8000,0	8000,0	-160,37
7	Rūdiškių kultūros centras (6)	156600,0	155070,74	155000,0	153470,74	85500,0	85498,58	1600,0	1600,0	-1529,26
8	Trakų rajono jaunimo turizmo ir laisvalaikio centras (6)	157200,0	157200,0	157200,0	157200,0	97000,0	97000,0	0,0	0,0	0,0
9	Lentvario kompleksinių paslaugų šeimos centras (2)	374300,0	370270,10	374300,0	370270,10	256800,0	253414,35	0,00	0,0	-4029,9
10	Čižiūnų soc. paslaugų centras (2)	344800,0	344800,0	344800,0	344800,0	168770,0	168770,0	0,0	0,0	0,0
11	Trakų globos ir soc. paslaugų centras (2)	278769,0	277964,98	277369,0	276564,98	181460,0	180957,98	1400,0	1400,0	-804,02
12	Visuomenės sveikatos biuras (2)	139930,0	139930,0	139930,0	139930,0	85400,0	85400,0	0,0	0,0	0,0
13	Trakų rajono paramos šeimai ir vaikams centras (2)	536000,0	535078,86	536000,0	535078,86	369440,0	369440,0	0,0	0,0	-921,14
14	Aukštadvario mokykla-darželis „Gandriukas“ (7)	402000,0	400536,28	396360,0	394896,28	232000,0	232000,0	5640,0	5640,0	-1463,72
15	Bražuolės lopšelis-darželis (7)	203099,0	192598,44	203099,0	192598,44	78382,0	78381,96	0,0	0,0	-10500,56
16	Lentvario vaikų darželis „Šilas“ (7)	640900,0	634364,08	626992,0	620456,28	337000,0	337000,0	13908,0	13907,8	-6535,92
17	Lentvario lopšelis-darželis "Svajonėlė" (7)	399019,0	382503,81	399019,0	382503,81	208315,0	208314,51	0,0	0,0	-16515,19
18	Onuškio vaikų darželis (7)	130390,0	130389,62	121000,0	120951,51	72920,0	72919,62	9400,0	9438,11	-0,38
19	Paluknio vaikų lopšelis-darželis (7)	157187,0	154625,88	157187,0	154625,88	85087,0	85087,0	0,0	0,0	-2561,12
20	Rūdiškių vaikų lopšelis-darželis "Pasaka" (7)	380360,0	377928,31	380360,0	377928,31	217540,0	217540,0	0,0	0,0	-2431,69
21	Senųjų Trakų vaikų lopšelis-darželis (7)	204383,0	197783,97	204383,0	197783,97	108850,0	108850,0	0,0	0,0	-6599,03
22	Trakų lopšelis-darželis „Ežerėlis“ (7)	402967,0	401967,0	388970,0	387967,0	233760,0	233760,0	14000,0	14000,0	-1000,0
23	Trakų lopšelis-darželis „Obelėlė“ (7)	714176,0	711552,91	712276,0	709820,86	408820,0	408820,0	1900,0	1732,05	-2623,09
24	Lentvario pradinė mokykla (7)	611500,0	597952,45	611500,0	597952,45	427992,0	424616,95	0,0	0,0	-13547,55
25	Trakų pradinė mokykla (7)	776422,0	770166,36	771922,0	765666,36	496320,0	496320,0	4500,0	4500,0	-6255,64
26	Bijūnų mokykla-daugiafunkcis centras (7)	149900,0	148479,35	148300,0	146879,35	88500,0	88500,0	1600,0	1600,0	-1420,65
27	Senųjų Trakų Kęstučio pagrindinė mokykla (7)	444538,0	442876,56	432538,0	430876,56	283330,0	283330,0	12000,0	12000,0	-1661,44
28	Senųjų Trakų Andžėjaus Stelmachovskio pagrindinė mokykla (7)	325610,0	313976,41	325610,0	313976,41	208856,0	207600,75	0,0	0,0	-11633,59
29	Aukštadvario gimnazija (7)	522790,0	521902,50	517900,0	517017,5	327136,0	327136,49	4885,0	4885,0	-887,5
30	Lentvario "Versmės" gimnazija (7)	567240,0	561302,08	557240,0	551302,08	369760,0	369760,0	10000,0	10000,0	-5937,92

31	Lentvario Henriko Senkevičiaus gimnazija (7)	693200,0	667494,76	690700,0	665014,76	445953,0	443869,33	2500,0	2480,0	-25705,24
32	Onušio Donato Malinausko gimnazija (7)	594360,0	589352,26	582360,0	577352,26	364310,0	364310,0	12000,0	12000,0	-5007,74
33	Paluknio „Medeinos“ gimnazija (7)	532870,0	528847,08	532870,0	528847,0	346678,0	346678,0	0,0	0,0	-4022,92
34	Paluknio Longino Komolovskio gimnazija (7)	496056,00	450455,66	491056,0	450455,66	264000,0	262918,03	5000,0	0,0	-45600,34
35	Trakų gimnazija (7)	698970,0	690161,97	696970,0	687161,97	420820,0	420820,0	3000,0	3000,0	-8808,03
36	Lentvario M. Šimelionio gimnazija (7)	1242800,0	1232136,0	1240140,0	1229473,0	848086,0	844746,0	2663,0	2663,0	-10664,0
37	Rūdiškių gimnazija (7)	875850,0	871293,19	873700,0	869164,65	574540,0	574540,0	2150,0	2128,54	-4556,81
38	Trakų Vytauto Didžiojo gimnazija (7)	1413046,0	1409846,0	1406546,0	1403923,9	969320,0	968010,0	6500,0	5922,10	-3200,0
39	Rūdiškių muzikos mokykla (7)	199231,0	199231,0	196231,0	196231,0	143016,0	143016,0	3000,0	3000,0	0
40	Trakų meno mokykla (7)	440169,0	427140,16	440170,0	427140,16	311845,0	305934,8	0,0	0,0	-13028,84
41	Trakų suaugusiųjų mokymo centras (7)	546936,0	546103,0	542709,0	541876,0	371486,0	371336,0	4227,0	4227,0	-833,0
42	Trakų r. sav. pedagoginė psichologinė tarnyba (7)	175051,0	165462,93	175051,0	165462,93	111653,0	111653,0	0,0	0,0	-9588,07
43	Rykantų universalus daugiafunkcis centras (7)	200280,0	198380,0	197280,0	195380,0	116800,0	116800,0	3000,0	3000,0	-1900,0
	Suma	4514041,0	40001000,33	31338384,0	30062138,68	13550929,0	13484657,73	13802069,0	9938807,57	-5139443,67
	<b>Iš viso pagal F Nr. 2-sav.:</b>	<b>45140,5</b>	<b>40001,0</b>	<b>31338,4</b>	<b>300621,0</b>	<b>13550,9</b>	<b>13484,7</b>	<b>13802,1</b>	<b>9938,9</b>	<b>-5139,5</b>

T. sk. pagal programas:										
	Savivaldybės valdymo programa (1)	6638413,0	6374415,04	5438913,0	5229203,52	2263160,0	2220227,04	1199500,0	1145211,52	-263997,96
	Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)	4203253,0	4050938,38	4199853,0	4047538,38	1070721,0	1066697,3	3400,0	3400,0	-152314,62
	Aplinkos apsaugos, kaimo plėtros ir verslo skatinimo programa (3)	1252967,0	993795,52	1252967,0	993795,52	20900,0	20452,79	0,0	0,0	-259171,48
	Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)	4398041,0	4304839,0	2227910,0	2169332,04	0,0	0,0	2170131,0	2135506,95	-93202,0

Investicijų programa (5)	10576096,0	6516718,36	499860,0	178425,26	0,0	0,0	10076240,0	6338293,1	-4059377,6
Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)	2359511,0	2317441,77	2128585,0	2117115,37	721340,0	721338,6	230926,0	200326,4	-42069,23
Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo prog. (7)	15712160,0	15442852,26	15590299,0	15326728,58	9474808,0	9455941,78	121873,0	113123,6	-269307,74
Iš viso:	45140441,0	40001000,3	31338387,0	30062138,7	13550929,0	13484657,5	13802070,0	9938861,6	-5139440,7
<b>Iš viso Formoje Nr. 2-sav.:</b>	<b>45140,5</b>	<b>40001,0</b>	<b>31338,4</b>	<b>30062,1</b>	<b>13550,9</b>	<b>13484,7</b>	<b>13802,1</b>	<b>9938,9</b>	<b>-5139,5</b>