



## TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Trakų rajono savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA DĖL TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018 m. liepos 13 d. Nr. AI-1  
Trakai

#### **Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome 2017 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2017 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Savivaldybės administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos statybos įstatymo 28 straipsnio, teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros įstatymo 16 straipsnio, 12-ojo ir 22-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau-VSAFAS) nuostatomis ir neužtikrino, kad ilgalaikis turtas būtų apskaitytas šių teisės aktų nustatyta tvarka:

- Ilgalaikio materialiojo turto (nebaigtos statybos) sąskaitoje likęs objektas, kuriame darbai baigti 2016 metais ir jų vertė 2017 m. gruodžio 31 d. yra 1 mln. 962,3 tūkst. Eur. Šis turtas laiku neiškeltas iš nebaigtos statybos sąskaitos, nes Apskaitos skyriui nepateikti pagrindžiantys dokumentai apie statybos užbaigimą, o tas turtas faktiškai yra naudojamas viešojo sektoriaus subjektų veikloje.

- Ilgalaikiam materialiajam turtui (nebaigta statyba) 2017 m. neskaičiuotas nuvertėjimas. Pagal VSAFAS nuostatas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių, vertinamas turto nuvertėjimas.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

#### **Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome 2017 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų auditą. Mūsų nuomone, 2017 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

#### **Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos**

Mes atlikome Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis auditą.

Mūsų nuomone, Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis parengta ir pateikta pagal Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. S1-104 patvirtintą Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašą, reglamentuojantį jos sudarymą.

#### **Vadovybės atsakomybė už savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2017 m, gruodžio 31 d. duomenis**

Trakų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės



konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos parengimą pagal Trakų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. S1-104 nustatytą tvarką bei už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę bei finansinę veiklą.

Trakų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar savivaldybės 2017 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje išsakoma mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Trakų rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu: <http://www.trakai.lt/index.php?3902572909>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su 2018 m. liepos 13 d. audito ataskaita Nr. AA-2

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Juškevičienė

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**SAVIVALDYBĖS AUDITO ATASKAITA**

**DĖL TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ,  
SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO  
ATASKAITOS PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS**

2018 m. liepos 13 d. Nr. AA-2  
Trakai



# TURINYS

---

<u>PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI</u>	<u>3</u>
<u>SANTRAUKA</u>	<u>4</u>
<u>IŽANGA</u>	<u>7</u>
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	<u>8</u>
<u>1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys yra teisingi</u>	<u>8</u>
<u>2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas</u>	<u>14</u>
<u>3. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos</u>	<u>21</u>
<u>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</u>	<u>23</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>24</u>
<u>1 priedas. Audito apimtis ir metodai</u>	<u>24</u>
<u>2 priedas. 2017 metų Trakų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ir išlaidų analizė</u>	<u>28</u>

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

---

110,95  
mln. Eur  
Savivaldybės  
turtas

8,22  
mln. Eur  
Savivaldybės  
įsipareigojimai

31,34  
mln.  
Eur  
Savivaldybės  
biudžeto  
pajamos

30,57  
mln.  
Eur  
Savivaldybės  
biudžeto  
išlaidos

52

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 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

### 1. Audito tikslai:

- 1.1. Įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2017 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 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Trakų rajono savivaldybės 2017 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 2017 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 pareiškiamą 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 savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

---

<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);



Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 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 2017 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas keturis kartus. Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 30 mln. 825,8 tūkst. Eur, įvykdyta 31 mln. 341,6 tūkst. Eur. Planas viršytas 515,8 tūkst. Eur.

Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 50,6 proc. (15 mln. 868,7 tūkst. Eur) ir dotacijos 45,3 proc. (14 mln. 202,5 tūkst. Eur).

Trakų rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas 33 mln. 583,48 tūkst. Eur (32 mln. 883,48 tūkst. Eur ir finansinio turto įsigijimo išlaidas (perskolinimas) – 700,0 tūkst. Eur), įvykdymas – 31 mln. 341,0 tūkst. Eur (30 mln. 574,9 tūkst. Eur išlaidų ir 766,1 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)) arba 93,3 proc. planuotų išlaidų.

Savivaldybėje vykdomos 7 programos, daugiausia asignavimų skirta programoms: „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa“ (7) – 43,9 proc., „Savivaldybės valdymo programa“ (1) - 16,5 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 atlikta 54 koreguojančių įrašų.

Pagal Biudžeto ir finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas ir pateiktas suderinus visus sandorius.

##### *Dalis informacijos ilgalaikio turto srityje pateikiama netiksli*

2017 metų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatyta klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos 2017 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Reikšmingiausi neatitikimai yra ilgalaikio turto (nebaigtos statybos) apskaitoje. Savivaldybės administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos statybos įstatymo 28 straipsnio, teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros įstatymo 16 straipsnio, 12-ojo ir 22-ojo viešojo sektoriaus

apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau-VSAFAS) nuostatomis ir neužtikrino, kad ilgalaikis turtas būtų apskaitytas šių teisės aktų nustatyta tvarka:

- Ilgalaikio materialiojo turto (nebaigtos statybos) sąskaitoje likęs objektas, kuriame darbai baigti 2016 metais ir jų vertė 2017 m. gruodžio 31 d. yra 1 mln. 962,3 tūkst. Eur. Šis turtas laiku neiškeltas iš nebaigtos statybos sąskaitos, nes Apskaitos skyriui nepateikti pagrindžiantys dokumentai apie statybos užbaigimą, o tas turtas faktiškai yra naudojamas viešojo sektoriaus subjektų veikloje.

- Ilgalaikiam materialiajam turtui (nebaigta statyba) 2017 m. neskaičiuotas nuvertėjimas. Pagal VSAFAS nuostatas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių, vertinamas turto nuvertėjimas.

## Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai:

1. Peržiūrėti nebaigtos statybos objektų sąrašą ir spręsti klausimą dėl objektų, kurie eksploatuojami, statybos darbų užbaigimo dokumentų tinkamo sutvarkymo.
  2. Atliekant nebaigtos statybos objektų inventorizaciją, nustatčius turto nuvertėjimo požymių, atlikti jų nuvertėjimą.
  3. Nustatyti aiškias kontrolės procedūras, perkeltiant turto pagerinimo ir rekonstravimo darbų vertę į ilgalaikio turto buhalterinę sąskaitą.
-

# 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 2017 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Finansų ministro įsakymu<sup>5</sup> patvirtintoje konsolidavimo schemeje. Vadovaujantis ja, į 2017 m. KFAR, kuris priskiriamas II konsolidavimo lygiui, įtrauktos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, tai 52 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 2017 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 2018 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų 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 2017 metų Trakų rajono savivaldybės biudžetą – 26 630,29 tūkst. eurų pajamų, 2016 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 2 057,67 tūkst. eurų ir 28 687,96 tūkst. eurų išlaidų planą<sup>6</sup>.*
2. *Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2017 metais biudžetas tikslintas keturis kartus, pajamų planą padidinant 4 195,5 tūkst. eurų, išlaidų planą – 4 092,84 tūkst. eurų.*
3. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2017 metais patikslino biudžetą: pajamas – 30 825,793 tūkst. eurų, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas – 700,0 tūkst. eurų, 2016 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 2 057,687 tūkst. eurų ir 32 883,48 tūkst. eurų asignavimų planą<sup>7</sup>.*
4. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2017 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 2017 metų biudžetas patvirtintas, nepažeidžiant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis (Forma Nr. 1- sav.) patikslintas 2017 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,7 procentais, tai yra, gauta 515,8 tūkst. eurų daugiau pajamų. Biudžeto išlaidų patikslintas planas neįvykdytas 6,7 procento, tai yra nepanaudota 2 205,9 tūkst. eurų planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti.

### SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS

#### Išvados:

1. *Trakų rajono savivaldybė 2017 metais gavo 31 341,6 tūkst. eurų pajamų. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,7 proc. ir gauta 515,8 tūkst. eurų daugiau pajamų, negu buvo planuota, nes buvo surinkta 902,7 tūkst. eurų daugiau mokesčių ir gauta daugiau turto realizavimo pajamų.*
2. *Palyginus su 2016 m. biudžeto įvykdymu, 2017 metais gauta 2 782,4 tūkst. eurų daugiau pajamų.*

<sup>6</sup> Trakų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 2 d. sprendimas Nr. S1-25 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“

<sup>7</sup> Trakų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimas Nr. S1-230 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2017 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

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 2017 metų biudžeto pajamų surinkimą ir užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis.

1 lentelė

**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	14966,0	15868,7	902,7	106,0
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	13861,0	14286,0	425,0	103,1
1.2	Turto mokesčiai	661,0	1068,8	107,8	161,7
	- žemės mokestis	350,0	632,2	273,2	178,1
	- paveldimo turto mokestis	11,0	12,6	1,6	114,5
	- nekilnojamojo turto mokestis	300,0	433,0	133,0	144,3
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	444,0	513,9	69,9	115,7
	- mokestis už aplinkos teršimą	28,0	28,5	0,5	101,8
	- valstybinės rinkliavos	46,0	51,0	5,0	110,9
	- vietinės rinkliavos	370,0	434,4	64,4	117,4
2.	Dotacijos	14457,3	14202,5	-254,8	98,2
3.	Kitos pajamos	1169,5	1124,9	-44,6	96,2
4.	Materialiojo ir nematerial. turto realizavimo pajamos	233,0	145,5	-87,5	62,4
<b>5.</b>	<b>IŠ VISO mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių</b>	<b>30 825,8</b>	<b>31 341,6</b>	<b>515,8</b>	<b>101,7</b>
6.	Savivaldybės gauta ilgalaikė paskola	700,0	700,0	0	100,0
7.	Metų pradžios lėšų likutis	2057,7	2057,7	0	100,0
<b>8.</b>	<b>IŠ VISO ĮPLAUKŲ:</b>	<b>33 583,5</b>	<b>34 099,3</b>	<b>515,8</b>	<b>101,5</b>

Savivaldybės 2017 metų biudžeto planinė užduotis viršyta 515,8 tūkst. eurų, nes 902,7 tūkst. eurų surinkta daugiau mokesčių: gyventojų pajamų mokesčio – 425,0 tūkst. eurų, turto mokesčių – 107,8 tūkst. eurų; prekių ir paslaugų mokesčių – 69,9 tūkst. eurų, tačiau materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas neįvykdytas 87,5 tūkst. eurų, kitų pajamų – 44,6 tūkst. eurų bei negauta 254,8 tūkst. eurų dotacijų.

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 2017 m. gruodžio 31 d. Ataskaitą (Forma Nr. 1-sav).



## SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

### *Išvados:*

1. *Trakų rajono savivaldybė 2017 metais padarė 30 574,9 tūkst. eurų išlaidų. Savivaldybės išlaidų planas įvykdytas 93,3 proc., nes padaryta 2 205,9 tūkst. eurų mažiau išlaidų negu planuota.*

2. *Palyginus su 2016 m. biudžeto išlaidų plano įvykdymu, 2017 metais išlaidos padidėjo 401,0 tūkst. eurų.*

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

2 lentelė

### 2017 metų Savivaldybės asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcinę kvalifikaciją (tūkst. eurų)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas (tūkst. eurų)	Įvykdyta (tūkst. eurų)	Plano įvykdymas %
1	Bendros valstybės paslaugos	3642,5	3528,7	96,9
2	Gynyba	20,6	20,6	100,0
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	490,4	487,6	99,4
4	Ekonomika	5513,4	4287,4	77,8
5	Aplinkos apsauga	347,0	258,3	74,4
6	Būstas ir komunalinis ūkis	1687,2	1516,0	89,9
7	Sveikatos apsauga	282,6	252,7	89,4
8	Poilsis, kultūra ir religija	1857,6	1627,2	87,6
9	Švietimas	15556,1	15288,5	98,3
10	Socialinė apsauga	3383,4	3307,9	97,8
	<b>IŠ VISO IŠLAIDŲ</b>	<b>32780,8</b>	<b>30574,9</b>	<b>93,3</b>

Daugiausia asignavimų nepanaudota: valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 1226, tūkst. eurų; „Švietimas“ – 267,6 tūkst. eurų; „Poilsis, religija, kultūra“ – 230,4 tūkst. eurų; „Būstas ir komunalinis ūkis“ – 171,2 tūkst. eurų; „Bendros valstybės paslaugos“ – 113,8 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.

2017 metais panaudota biudžeto lėšų pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją – 93,3 %, iš jų: biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui – 40,4 %, turtui įsigyti – 15,3 %.



## SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI, PASKOLOS IR GARANTIJOS

*Išvados:*

1. *Trakų rajono savivaldybės biudžeto bendras kreditinis įsiskolinimas 2017 m. gruodžio 31 d.<sup>10</sup> sudarė 6081,8 tūkst. eurų ir, palyginus su įsiskolinimu 2017 metų pradžiai, sumažėjo 296,9 tūkst. eurų. Didžiausių savivaldybės kreditinio įsiskolinimo dalį 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė grąžintina ilgalaikių paskolų suma — 5 467,4 tūkst. eurų, kuri, palyginus su 2017 m. pradžia, sumažėjo 66,1 tūkst. eurų. Virš 45 dienų kreditinio įsiskolinimo 2017 m. gruodžio 31 d. nebuvo. Skola už ilgalaikio turto įsigijimą finansinės nuomos (lizingo) būdu metų pabaigai sudarė 36,2 tūkst. eurų.*

2. *Trakų rajono savivaldybės bendras debetinis įsiskolinimas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 21,6 tūkst. eurų. Debetinis įsiskolinimas metų pabaigoje padidėjo 16,3 tūkst. eurų, palyginus su metų pradžioje buvusiu įsiskolinimu.*

Trakų rajono savivaldybė 2017-12-31 turėjo 5 467,4 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų. Savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2017-12-31 pateikiamos 3 lentelėje.

3 lentelė

**Trakų rajono savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2017-12-31**  
(tūkst. eurų)

Bankas ( ar fin. min.) suteikęs paskolą	Sutarties data ir numeris	Gauta paskolų suma	Palūkanų (proc.) metinis	Grąžinimo terminas iki	Grąžinta 2017 metais	Paskolos likutis 2017-12-31
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	888,0
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	84,3	665,61
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 proc.	Nuo 2014-12-31 iki 2018-10-18	144,81	868,86

<sup>10</sup> Trakų rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 4-metinė)

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	696,00
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	119,2	980,83
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	11,9	668,07
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	0	700,0
Iš viso	X	X	X	X	612,91 +153,19 (refinansuotos paskolos grąžinimas)	5 467,37

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. 2S-24/T4-247 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.

Gautos paskolos yra naudojamos investicijų projektams finansuoti.

*Trakų rajono savivaldybė skolinimosi limitų nėra viršijusi.* Pagal Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymą, savivaldybės skola negali viršyti 70 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui pajamų mažėjimui kompensuoti sumos. Trakų rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. būklei skola yra 5 503,6 tūkst. eurų ir sudaro 38,1 procento.

2017-12-31 savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų 6 081,8 tūkst. eurų, iš jų 5467,4 tūkst. eurų – ilgalaikės paskolos. Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo 614,4 tūkst. eurų. Savivaldybėje nėra mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas.

2017 metų pabaigoje mokėtinos sumos Savivaldybės administracijoje sumažėjo iki 555,40 tūkst. eurų, tačiau šioje sumoje yra 295,00 tūkst. eurų dėl neapmokėtų sąskaitų už kelių tiesimo darbus.

4 lentelė

**Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktos garantijos (paskoloms) ir paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis 2017-12-31**

Subjekto, kurio įsipareigojimams suteikta garantija, pavadinimas	Suteiktos garantijos		Garantijos laikotarpis	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis eurais 2017-12-31
	Tarybos sprendimo Nr., data	Suma eurais		
1	2	3	4	5
UAB „VAATC“	S1-217 (2005-06-30)	315 685,82	2021-04-10	105 231,22
UAB „Trakų Vandenys“	S1-26 (2013-01-31)	173 772,00	2018-03-04	10 232,00
UAB „Trakų vandenys“	S1-296 (2014-10-02)	202 734,00	2019-11-26	129 524,50
UAB „Trakų vandenys“	S1-2 (2016-02-18)	150 000,00	2021-03-31	150 000,00
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-231 (2013-08-29) pakeistas į S1 308 (2013-12-05)	253 417,52	2019-11-25	189 343,80
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-243 (2013-10-03) pakeistas į S1-196 (2014-08-21)	72 405,00	2019-09-25	50 683,50
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-36 (2015-08-27)	100 000,00	2020-09-25	80 833,37
UAB „Trakų autobusai“	S1-221 (2016-10-04)	200 000,0	2027-01-31	187 931,02
	<b>Iš viso:</b>	<b>1 468 014,34</b>		<b>903 779,41</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 2017 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. Refinansavimo (680 tūkst. eurų) ir 700 tūkst. eurų paskoloms 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 2017 m. lapkričio 7 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. P2-1164. Šis sąrašas LR Vyriausybės nustatyta tvarka buvo pateiktas LR finansų ministerijai ir patvirtintas LR Finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. Įsakymu Nr.1K-33.

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

- 42 biudžetinių įstaigų;
- 9 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 atskaitas. Lyginant su 2016 metais, Savivaldybės kontroliuojamųjų viešojo sektoriaus subjektų skaičius 2017 metais padidėjo – įsteigta nauja biudžetinė įstaiga Trakų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras.

2017 metais Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2172 darbuotojai, iš jų:

190 darbuotojų – Trakų rajono savivaldybės administracijoje,

1189 darbuotojai – švietimo įstaigose,

343 darbuotojai – biudžetinėse įstaigose,

450 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 – 2018 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 2017 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-454 „Dėl 2017 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 2017 m. finansinių rodiklių dinamika

tūkst. eurų

<i>Straipsnis</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2016-12-31</i>	<i>Pokytis 2017 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>104 298,61</b>	<b>68 534,52</b>	<b>35 764,09</b>
Nematerialus turtas	308,01	362,70	-54,69
Materialus turtas	98 447,01	62 094,00	36 353,01
Finansinis turtas	5 543,59	6 077,82	-534,23
<b><i>Biologinis turtas</i></b>	<b>57,06</b>	<b>0</b>	<b>57,06</b>
<b><i>Trumpalaikis turtas, t. sk.</i></b>	<b>6 591,96</b>	<b>6 309,82</b>	<b>282,14</b>
Atsargos	323,59	311,89	11,7
Išankstiniai mokėjimai	46,94	62,42	-15,48
Per vienerius metus gautinos sumos	2 220,31	2897,98	-677,67
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4001,11	3037,53	963,58
<b><i>Iš viso turto:</i></b>	<b>110 948,43</b>	<b>74 844,34</b>	<b>36 104,09</b>
<b><i>Finansavimo sumos</i></b>	<b>32 762,73</b>	<b>29 312,42</b>	<b>3 450,31</b>
<b><i>Įsipareigojimai, iš jų</i></b>	<b>8 219,37</b>	<b>8 395,45</b>	<b>-176,08</b>
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	4 038,43	4 754,00	-715,57
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	4 138,74	3 641,46	497,28
-Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1 605,96	907,65	698,31
-Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	27,51	158,03	-130,52
-Mokėtinos socialinės išmokos	391,88	389,40	2,48
-Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	0	0,23	-0,23
-Tiekėjams mokėtinos sumos	560,52	808,79	-248,27
-Sukauptos mokėtinos sumos	1 309,78	1 148,87	160,91
-Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	243,10	228,49	14,61
<b><i>Grynasis turtas, t. sk.</i></b>	<b>69 966,33</b>	<b>37 136,46</b>	<b>32 829,87</b>
Rezervai	205,07	164,28	40,79
Nuosavybės metodo įtaka	-2 380,51	-1 634,33	746,18
Sukauptas perviršis (deficitas), t.sk.:	72 141,77	38 606,51	33 535,26
-Einamųjų metų perviršis ar deficitas	33 535,26	699,45	32 835,81
-Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas	38 606,51	37 907,06	699,45
<b><i>Mažumos dalis</i></b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b><i>Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies</i></b>	<b>110 948,43</b>	<b>74 844,34</b>	<b>36 104,09</b>

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



Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje parodytas savivaldybės viso turto likutis 2017 metų pabaigai sudarė 110 948,43 tūkst. Eurų. Lyginant su 2016 metais, turto padidėjimas sudarė 36 104,09 tūkst. Eurų. Savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas 2017 metais padidėjo dėl vykdomų investicinių projektų ir dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo atkuriamąja verte.

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 69 966,33 tūkst. eurų, o tai sudaro 63,06 proc. nuo bendros Savivaldybės turto sumos. Šis rodiklis parodo, kiek turto liktų, Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas. Grynasis turtas per 2017 metus padidėjo 32 829,87 tūkst. eurų. Grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis (72 141,77 tūkst. eurų), kiti rezervai (205,07 tūkst. eurų) ir nuosavybės metodo įtaka. Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 2 380,51 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 2017 m. veiklos rezultatų rodiklių dinamika\*

tūkst. eurų

Straipsnis	2017-12-31	2016-12-31	Pokytis 2017 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)
1	2	3	4
Finansavimo pajamos	15392,45	15667,95	-275,50
Pagrindinės veiklos kitos pajamos, t. sk.:	22674,11	20955,43	1718,68
- mokesčių pajamos	15449,29	14061,30	1387,99
- kitos pajamos	7224,82	6894,13	330,69
<b>Pagrindinės veiklos pajamos iš viso</b>	<b>38066,56</b>	<b>36623,38</b>	<b>1443,18</b>
Bendrų valstybės paslaugų sąnaudos	4207,31	3582,21	625,1
Gynybos	21,28	15,59	5,69
Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos	496,0	471,26	24,74
Ekonomikos	1710,78	1913,35	-202,57
Aplinkos apsaugos	82,51	131,03	-48,52
Būsto ir komunalinio ūkio	769,29	806,10	-36,81
Sveikatos apsaugos	6517,23	7097,66	-580,43

Straipsnis	2017-12-31	2016-12-31	Pokytis 2017 m.
			(+ padidėjo, - sumažėjo)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	1858,25	1597,71	260,54
Švietimo	15368,32	14367,10	1001,22
Socialinės apsaugos	6724,45	6487,59	236,86
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso</b>	<b>37755,43</b>	<b>36469,62</b>	<b>1285,81</b>
Pagrindinės veiklos rezultatas (perviršis ar deficitas)	311,14	153,76	157,38
Kitos veiklos rezultatas	251,32	384,52	-133,2
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-45,14	-42,69	-2,45
Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	32681,62	520,09	530,66
Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	33198,94	1015,69	32183,25
Nuosavybės metodo įtaka	-746,19	-199,73	-546,46
<b>Grynasis perviršis ir deficitas</b>	<b>32452,75</b>	<b>815,95</b>	<b>31636,80</b>

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

Savivaldybės 2017 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 38 066,56 tūkst. eurų, sąnaudos – 37 755,43 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas, t.y. 311,14 tūkst. eurų perviršis.

Savivaldybės galutinis veiklos rezultatas už 2017 metus yra teigiamas, t.y. 32 452,75 tūkst. Eurų perviršis.

### ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ KOREKTIŠKUMO VERTINIMAS

Vertinimo metu nustatyta, kad visi Trakų rajono viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2017 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 2017 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 54 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 2017 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 administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos statybos įstatymo 28 straipsnio, teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros įstatymo 16 straipsnio, 12-ojo ir 22-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau-VSAFAS) nuostatomis ir neužtikrino, kad ilgalaikis turtas būtų apskaitytas šių teisės aktų nustatyta tvarka:

-Ilgalaikio materialiojo turto (nebaigtos statybos) sąskaitoje likęs objektas, kuriame darbai baigti 2016 metais ir jų vertė 2017 m. gruodžio 31 d. yra 1 mln. 962,3 tūkst. Eur. Šis turtas laiku neiškeltas



iš nebaigtos statybos sąskaitos, nes Apskaitos skyriui nepateikti pagrindžiantys dokumentai apie statybos užbaigimą, o tas turtas faktiškai yra naudojamas viešojo sektoriaus subjektų veikloje.

-Ilgalaikiam materialiajam turtui (nebaigta statyba) 2017 m. neskaičiuotas nuvertėjimas. Pagal VSAFAS nuostatus, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių, vertinamas turto nuvertėjimas.

### ***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“ 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. Yra atlikta 4 kelių techninė inventorizacija ir šie objektai yra įregistruoti Nekilnojamojo turto registre. 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 2017–2019 metų strateginio veiklos plano (patvirtinto Trakų r. sav. tarybos 2017-03-02 sprendimu Nr. S1-27) Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programos 1.4.7 priemonė „Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) nekilnojamo turto kadastro duomenų nustatymas“. Numatytas finansavimas: 2017 metams - 0 eurų, 2018 metams -10 tūkst. eurų, 2019 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 priemonė „Inventurizuoti ir įteisinti vietinės reikšmės kelius ir gatves“. Numatytas finansavimas laikotarpiui 2016 – 2025 metams – 100 tūkst. Eurų.

Trakų rajono savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitomi po 1 eurą 374 (vnt.) keliai ir gatvės buvo įvertinti pagal Trakų rajono savivaldybės administracijos direktorius 2018 m. balandžio 27 d. įsakymu Nr. P3E-107 „Dėl Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertinimo ir apskaitos“ nustatytą tvarką ir užregistruoti atkuriamąja 32 515,21 tūkst. Eur. verte 2017 m. gruodžio 31 d.

## **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>.

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

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 išskrypimą ir neteisėtą turto valdymą, požiūriu.

Vykdamas Trakų rajono savivaldybės 2017 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 2017-11-16 visoms Rajono biudžetinėms įstaigoms pateikė raštą R1-35 „Dėl 2017 metų finansinio ir teisėtumo audito atlikimo ir informacijos pateikimo“ kartu su paruoštu klausimynu. Audito metu buvo susipažįstama su Trakų rajono savivaldybės įstaigų vidaus kontrolės aplinka, pasinaudojant šiuo ir ankstesnių laikotarpių klausimynais, taip pat buvo įvertinti 2017 metų vidaus kontrolės procesų pokyčiai.

Trakų rajono savivaldybės administracijos direktorius, siekdamas užtikrinti Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) taisymo ir priežiūros darbų tinkamą vykdymą ir lėšų racionalų panaudojimą, 2018 m. birželio 28 d. pasirašė įsakymą Nr. PTE-511 „Dėl Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) taisymo ir priežiūros darbų“, kuriuo įpareigojo <...> seniūnijų seniūnus bei administracijos darbuotojus pasirašyti ant rangovų atliktų darbų aktų už faktiškai atliktus darbus, konkrečiai nurodant atliktų darbų kiekį bei vietą arba kelio (gatvės) pavadinimą, kur jie atlikti <...>.

### 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 2017-12-31 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 59 066 962 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 95 241 557 eurų, iš jų: ilgalaikis materialusis*

<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“

turtas – 94 614 381 eurų, ilgalaikis nematerialusis turtas – 306 737 eurų, atsargos – 262 580 eurų.

*Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio finansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 12 270 480 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 12 053 432 eurų.*

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

Nuosavybės vertybinių popierių vertė 2017 metų pabaigoje – 5 638 968 eurų.

Savivaldybė ataskaitinių metų pabaigoje turėjo 2 762 297 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 iškraipymų nėra.*

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Nijolė Kmieliauskienė



## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ priemonės/ komentaras	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Peržiūrėti nebaigtos statybos objektų sąrašą ir spręsti klausimą dėl objektų, kurie eksploatuojami, statybos darbų užbaigimo dokumentų tinkamo sutvarkymo	Savivaldybės administracija	Peržiūrėti nebaigtos statybos objektų sąrašą ir įpareigoti atsakingus darbuotojus sutvarkyti statybos darbų užbaigimo dokumentus	2019 m. I ketv.
2.	Atliekant nebaigtos statybos objektų inventorizaciją, nustačius turto nuvertėjimo požymių, atlikti jų nuvertėjimą.	Savivaldybės administracija		2019 m. I ketv.
3.	Nustatyti aiškias kontrolės procedūras, perkeliant turto pagerinimo ir rekonstravimo darbų vertę į ilgalaikio turto buhalterinę sąskaitą.	Savivaldybės administracija		2019 m. I ketv.

# 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 2017 metų savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Finansinis auditas atliktas, vadovaujantis Trakų rajono savivaldybės kontrolierės 2017 m. lapkričio 16 d. pavedimu Nr. AP-2. 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 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) parengė Savivaldybės administracijos Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė Sanida Makaršininė, Skyriaus vedėja audituojamu bei audito atlikimo laikotarpiu dirba Danė Rudelienė.

### **Audito tikslai:**

- įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2017 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 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Trakų rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengti pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jų sudarymą, ar jų duomenys tikri ir teisingi;

- įvertinti Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2017 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.

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

<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.

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

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 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis pareiškiami 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 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai.

Kontrolės ir audito tarnybai auditui atlikti Savivaldybės administracijos 2018-04-10 raštu Nr. AP3-1284 pateiktas 2017 m. Trakų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Aiškinamasis raštas apie Trakų rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymą;
- Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Trakų rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.);
- Trakų rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Trakų rajono savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma, Nr. 4, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 – 2016 m. gruodžio 16 d. įsakymo Nr. 1K-455 redakcija).

Taip pat audituota Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis Nr. A-1 (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 2018-05-31 raštu Nr. AP3-1779 Savivaldybės administracija pateikė Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus parengtą Trakų rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;

<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“



- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Trakų rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių 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 2017-12-31 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> (31 341,0 tūkst. eurų), tai yra 313,4 tūkst. eurų. Ši suma yra didžiausia priimtina klaidų suma, kuri buvo naudota, vertinant, ar Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingas.

- 1,0 proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos (110 948,43 tūkst. eurų), tai yra 1 109, 48 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 (107 295,0 tūkst. eurų), tai yra 1 072,95 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 2017 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio;
- Trakų rajono savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

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 iškraipymų, kad jos teisingai parodo Savivaldybės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

<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 2017 metų gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)

Teisėtumo požiūriu buvo įvertinta Trakų rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto sudarymas, tvirtinimas ir tikslinimas; savivaldybės skolinimosi įsipareigojimai.

Savarankiškas audito procedūras, be Trakų rajono savivaldybės administracijos, atlikome šiuose subjektuose: Trakų gimnazijoje, Lentvario „Versmės gimnazijoje“, VšĮ Onuškio pirminės sveikatos priežiūros centre, VšĮ Onuškio palaikomo gydymo ir slaugos ligoninėje.

Pagal Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 1-sav.):

- patvirtintas Trakų rajono savivaldybės 2017 metų biudžetas – 30 825,8 tūkst. eurų pajamų ir 33 583,5 tūkst. eurų - išlaidų planas;

- įvykdytas Trakų rajono savivaldybės 2017 metų biudžetas – gauta 31 341,6 tūkst. eurų įplaukų, tai yra, gauta 31 341,6 tūkst. eurų mokesčių, dotacijų ir pajamų, gauta 700,0 tūkst. eurų ilgalaikė paskola, metų pradžios lėšų likutis – 2 057,7 tūkst. eurų; panaudota 30 574,9 tūkst. eurų asignavimų.

2017 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 15 505,72 tūkst. eurų arba 46,17 proc. visų asignavimų (2 PRIEDAS).

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje, 2017 m. pradžioje buvo 74 844,34 tūkst. eurų, pabaigoje – 110 948,43 tūkst. eurų.

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

---

<sup>22</sup> Trakų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. kovo 2 d. sprendimas Nr. S1-25 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“.







4	Ekonominės analizės, biudžeto ir finansų skyrius (1)	862100,00	844197,53	72100,00	66613,26	0,00	0,00	790000,00	777584,27	-17902,47
5	Kūno kultūros ir sporto centras (6)	225551,00	225551,00	223661,00	223661,00	157810,00	157810,00	1890,00	1890,00	0
6	Trakų rajono savivaldybės viešoji biblioteka (6)	480500,00	480500,00	479500,00	479500,00	319000,00	319000,00	1000,00	1000,00	0
7	Rūdiškių kultūros centras (6)	119410,00	114246,39	119410,00	114246,39	61300,00	59282,85	0,00	0,00	-5163,61
8	Trakų rajono jaunimo turizmo ir laisvalaikio centras (6)	145000,00	145000,00	145000,00	145000,00	88700,00	88700,00	0,00	0,00	0
9	Lentvario kompleksinių paslaugų šeimos centras (2)	362200,00	355029,66	362200,00	355029,66	236260,00	236205,03	0,00	0,00	-7170,34
10	Čižiūnų soc. paslaugų centras (2)	301500,00	301500,00	301500,00	301500,00	139540,00	139540,00	0,00	0,00	0
11	Trakų globos ir soc. paslaugų centras (2)	251460,00	246349,02	251460,00	246349,02	162340,00	162340,00	0,00	0,00	-5110,98
12	Visuomenės sveikatos biuras (2)	138940,00	138940,00	138240,00	138240,00	75910,00	75910,00	700,00	700,00	0
13	Trakų rajono paramos šeimai ir vaikams centras (2)	412200,00	411837,89	412200,00	411837,89	276000,00	276000,00	0,00	0,00	-362,11
14	Aukštadvario mokykla-darželis „Gandriukas“ (7)	424400,00	422477,00	424400,00	422477,00	212500,00	212500,00	0,00	0,00	-1923
15	Bražuolės lopšelis-darželis (7)	144300,00	140958,77	144300,00	140958,77	74100,00	74077,13	0,00	0,00	-3341,23
16	Lentvario vaikų darželis „Šilas“ (7)	588700,00	588700,00	562848,00	562608,01	309600,00	309600,00	25852,00	26091,99	0
17	Lentvario lopšelis-darželis "Svajonėlė" (7)	345190,00	312363,58	338190,00	305363,58	181231,00	181231,00	7000,00	7000,00	-32826,42
18	Onuškio vaikų darželis (7)	109700,00	107128,83	106700,00	104128,83	64500,00	63180,12	3000,00	3000,00	-2571,17
19	Paluknio vaikų lopšelis-darželis (7)	158813,00	155773,50	158713,00	155773,00	78600,00	78600,00	0,00	0,00	-3039,5
20	Rūdiškių vaikų lopšelis-darželis "Pasaka"(7)	345900,00	340852,61	345900,00	340852,61	189100,00	189100,00	0,00	0,00	-5047,39
21	Senujų Trakų vaikų lopšelis-darželis (7)	173290,00	170374,97	173290,00	170374,97	96530,00	96530,00	0,00	0,00	-2915,03
22	Trakų lopšelis-darželis „Ežerėlis“ (7)	408620,00	408105,00	404520,00	404008,00	213800,00	213800,00	4100,00	4100,00	-515
23	Trakų lopšelis-darželis „Obelėlė“ (7)	631750,00	631750,00	626921,00	626921,00	375500,00	375500,00	4829,00	4829,00	0
24	Lentvario pradinė mokykla (7)	570300,00	562460,00	570300,00	562400,00	392215,00	392215,00	0,00	0,00	-7840
25	Trakų pradinė mokykla (7)	698630,00	690639,63	698630,00	690639,00	446200,00	446200,00	0,00	0,00	-7990,37
26	Bijūnų mokykla-daugiafunkcis centras (7)	193600,00	192697,21	193600,00	192697,00	133046,00	133046,00	0,00	0,00	-902,79
27	Senujų Trakų Kęstučio pagrindinė mokykla (7)	455460,00	452842,75	451260,00	448652,00	257097,00	257097,00	4200,00	4190,00	-2617,25

28	Senųjų Trakų Andžėjaus Stelmachovskio pagrindinė mokykla (7)	300000,00	294814,89	300000,00	294814,89	196554,00	196554,00	0,00	0,00	-5185,11
29	Aukštadvario gimnazija (7)	481700,00	481400,00	471700,00	471400,00	296300,00	296300,00	10000,00	10000,00	-300
30	Lentvario "Versmės" gimnazija (7)	514560,00	511909,00	514560,00	511909,00	345150,00	345150,00	0,00	0,00	-2651
31	Lentvario Henriko Senkevičiaus gimnazija (7)	673400,00	644173,43	673400,00	644173,00	418964,00	416685,00	0,00	0,00	-29226,57
32	Onuškio Donato Malinausko gimnazija (7)	542625,00	537231,19	542035,00	536641,00	336340,00	336340,00	590,00	590,00	-5393,81
33	Paluknio „Medeinos" gimnazija (7)	462747,00	459563,72	458897,00	455713,72	317096,00	317096,00	3850,00	3850,00	-3183,28
34	Paluknio Longino Komolovskio gimnazija (7)	568508,00	513229,45	563510,00	512069,80	273900,00	273670,00	5000,00	1122,47	-55278,55
35	Trakų gimnazija (7)	626600,00	625582,00	626600,00	625582,00	361000,00	361000,00	0,00	0,00	-1018
36	Lentvario M. Šimelionio gimnazija (7)	1194200,00	1194043,33	1194200,00	1194043,00	817250,00	817250,00	0,00	0,00	-156,67
37	Rūdiškių gimnazija (7)	818450,00	812397,87	815950,00	809897,87	541000,00	541000,00	2500,00	2500,00	-6052,13
38	Trakų Vytauto Didžiojo gimnazija (7)	1331400,00	1327480,00	1314728,00	1310808,15	911700,00	909322,28	16672,00	16672,00	-3920
39	Rūdiškių muzikos mokykla (7)	192300,00	192300,00	188109,00	188109,00	127660,00	127660,00	4191,00	4191,00	0
40	Trakų meno mokykla (7)	422454,00	410279,72	422454,00	410279,00	288773,00	285448,63	0,00	0,00	-12174,28
41	Trakų suaugusiųjų mokymo centras (7)	464950,00	464779,60	453461,00	453290,00	301567,00	301526,52	11489,00	11489,00	-170,4
42	Trakų r. sav. pedagoginė psichologinė tarnyba (7)	202100,00	199860,00	202100,00	199860,00	136000,00	136000,00	0,00	0,00	-2240
43	Rykantų universalus daugiafunkcis centras (7)	185730,00	184355,50	185730,00	184355,50	91040,00	91040,00	0,00	0,00	-1374,5
	Suma	33583480,00	31341038,41	26749327,00	25893196,15	12402995,00	12355595,69	6834054,00	5447743,87	-2242441,59
	<b>Iš viso pagal F Nr. 2-sav.:</b>	<b>33583,5</b>	<b>31341,0</b>	<b>26749,2</b>	<b>25893,0</b>	<b>12403,0</b>	<b>12355,6</b>	<b>6834,3</b>	<b>5447,7</b>	<b>-2242,5</b>



