

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ BEI BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO  
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2021 m. liepos 14 d. Nr. AA-2  
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 rinkinyje yra nereikšmingų neatitikimų	14
3. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos	20
PRIEDAI	22
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	22
2 priedas. 2020 metų Trakų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ir išlaidų analizė	25

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

---

145,8  
mln. Eur  
Savivaldybės  
turtas

11,1  
mln. Eur  
Savivaldybės  
įsipareigojimai

49,4  
mln.  
Eur  
Savivaldybės  
biudžeto  
pajamos

49,3  
mln.  
Eur  
Savivaldybės  
biudžeto  
išlaidos

54

Subjektų duomenys konsoliduoti  
KFAR

43

Subjektų duomenys konsoliduoti  
BVA

# SANTRAUKA

---

## Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>1</sup>, Biudžeto sandaros įstatymą<sup>2</sup> ir vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo<sup>3</sup> reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslas - įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2020 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 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Trakų rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengti pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jų sudarymą, ar jų duomenys tikri ir teisingi.

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.*

2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

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.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. ataskaita (forma Nr.2-sav.) bei planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (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);

parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybių biudžeto ataskaitos sudarymą ir duomenų pateikimą.

#### *Savivaldybės biudžeto vykdymas*

Savivaldybės 2020 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas penkis kartus.

Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 52 mln. 528,3 tūkst. Eur, įvykdytas 49 mln. 351,2 tūkst. Eur arba 94,0 proc., t.y. gauta 3 177,1 tūkst. eurų mažiau, negu buvo planuota.

Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 41,2 proc. (20 mln. 305,9 tūkst. Eur) ir dotacijos 51,0 proc. (25 mln. 188,6 tūkst. Eur).

Trakų rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas sudarė 58 mln. 203,2 tūkst. Eur (56 mln. 897,8 tūkst. Eur asignavimų, ir 1 mln. 281,3 tūkst. Eurų finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidas, įvykdymas – 49 mln. 304,8 tūkst. Eur (48,0 mln. 39,3 tūkst. Eur išlaidų, 1 mln. 265,6 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) arba 84,7 proc. planuotų išlaidų.

Savivaldybėje vykdomos 7 programos, daugiausia asignavimų skirta programoms: „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa“ (7) – 32,7 proc., „Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa“ (4) - 20,2 proc., „Investicijų programa“ (5) – 14,0 proc., „Savivaldybės valdymo programa“ (1) - 14,9 proc.

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

##### *Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje yra nereikšmingų neatitikimų*

Audito metu nustatėme, kad du audituojami žemesniojo lygio subjektai neteisingai pripažino sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų<sup>5</sup>. Vadovaujantis VSAFAS<sup>6</sup>, subjektų veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį. Sąnaudų grupavimo klaida – sąnaudų pripažinimas išmokėtų materialinių pašalpų mirties atveju<sup>7</sup>. Du Trakų rajono savivaldybės lopšeliai - darželiai šias sąnaudas pripažino Darbo užmokesčio sąnaudomis (Suma - 4 249 eurų), o ne Socialinių išmokų sąnaudomis.

---

<sup>5</sup> 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“;

<sup>6</sup> 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5, 11 p;

<sup>7</sup> 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 22.2.1 p;

## ĮŽANGA

Vadovaudamiesi Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu<sup>8</sup>, atlikome 2020 metų Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų (finansinių ir biudžeto) ataskaitų rinkinių duomenų bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais per 2020 metus finansinį ir teisėtumo auditą.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu 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 ir Biudžeto sandaros įstatymą konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą 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 2020 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Finansų ministro įsakymu<sup>9</sup> patvirtintoje konsolidavimo schemeje. Vadovaujantis ja, į 2020 m. KFAR, kuris priskiriamas II konsolidavimo lygiui, įtrauktos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, tai 54 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą 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 2020 metų BVAR įtraukti 43 subjektų duomenys.

Savivaldybės biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, 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>8</sup> Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-15 įsakymu Nr. V-5;

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2020 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 2020 metų Trakų rajono savivaldybės biudžetą – 46 018,6 tūkst. eurų pajamų, 2019 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 4474,6 tūkst. eurų ir 50 423,2 tūkst. eurų išlaidų planą ir jų paskirstymą asignavimų valdytojams<sup>10</sup>.*
2. *Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2020 metais biudžetas tikslintas penkis kartus, pajamų planą padidinant 3 490,3 tūkst. eurų, išlaidų planą – 6 474,6 tūkst. eurų.*
3. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2020 metais patikslino biudžetą: pajamas – 52 528,3 tūkst. eurų, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas – 3000,0 tūkst. eurų, 2019 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 4474,7 tūkst. eurų ir 56 897,8 tūkst. eurų asignavimų planą<sup>11</sup>.*
4. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2020 metų biudžete patvirtino (patikslino) asignavimus 43 asignavimų valdytojams 7 biudžeto programų vykdymui.*

Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos<sup>12</sup>. Išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija yra savivaldybės biudžeto tikslinimas<sup>13</sup>. Trakų rajono savivaldybės 2020 metų biudžetas patvirtintas, nepažeidžiant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis (Forma Nr. 1- sav.) patikslintas 2020 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 94,0 procento, tai yra, gauta 3 177,1 tūkst. eurų mažiau, negu buvo planuota. Biudžeto išlaidų patikslintas planas neįvykdytas 15,3 proc., tai yra nepanaudota 8 898,4 tūkst. eurų planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti (2 priedas).

### SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS

#### *Išvados:*

1. *Trakų rajono savivaldybė 2020 metais gavo 49 351,2 tūkst. eurų pajamų. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 94,0 proc. Per metus buvo gauta 3 177,1 tūkst. eurų mažiau pajamų, negu buvo planuota, nes surinkta 953,0 tūkst. eurų mažiau mokesčių ir gauta 2176,9 mažiau dotacijų.*
2. *Palyginus su 2019 m. biudžeto įvykdymu, 2020 metais gauta 6202,3 tūkst. eurų daugiau pajamų*

---

<sup>10</sup> Trakų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. S1E-3 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“

<sup>11</sup> Trakų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gruodžio 17 d. sprendimas Nr. S1E-206 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patikslinimo“.

<sup>12</sup> LR Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalis.

<sup>13</sup> LR Vietos savivaldos įstatymo (LR 2010 m. birželio 30 d. įstatymo Nr. XI-971 redakcija) 16 straipsnio 2 dalies 15 punktas

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.

Duomenys apie Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų surinkimą ir užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis.

*1 lentelė*

**2020 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	22487,0	21534,0	-953,0	95,8
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	21392,0	20305,9	-1086,1	94,9
1.2	Turto mokesčiai	1065,0	1192,6	127,6	112,0
	- žemės mokestis	700,0	714,3	14,3	102,1
	- paveldimo turto mokestis	15,0	11,2	-3,8	74,7
	- nekilnojamojo turto mokestis	350,0	467,1	117,1	133,5
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	30,0	35,5	5,5	118,34
	- mokestis už aplinkos teršimą	30,0	35,5	5,5	118,34
2.	Dotacijos	27365,5	25188,6	-2176,9	92,1
3.	Kitos pajamos	2586,6	2481,1	-105,5	95,9
	-mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	145,0	170,8	25,8	117,8
	-valstybinė rinkliava	52,0	65,0	13,0	125,0
	-vietinė rinkliava	1199,9	1235,8	35,9	103,0
4.	Materialiojo ir nematerial. turto realizavimo pajamos	89,2	147,5	58,3	165,4
<b>5.</b>	<b>IŠ VISO mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių</b>	<b>52 528,3</b>	<b>49 351,2</b>	<b>-3 177,1</b>	<b>94,0</b>
6.	Savivaldybės gauta ilgalaikė paskola	1200,0	1200,0	0	100,0
7.	Trumpalaikė paskola	1800,0	1800,0	0	100,0
8.	Metų pradžios lėšų likutis	4474,7	4474,7	0	100,0
<b>9.</b>	<b>IŠ VISO ĮPLAUKŲ:</b>	<b>60 003,0</b>	<b>56825,9</b>	<b>- 3 177,1</b>	<b>94,7</b>

2020 metais mažiau negu planuota, surinkta mokesčių: gyventojų pajamų mokesčio – 1086,1 tūkst. eurų, paveldimo turto mokesčio – 3,8 tūkst. Eurų. Mokesčio už aplinkos teršimą surinkta 5,5 tūkst. Eurų daugiau. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas viršytas 58,3 tūkst. eurų. Lyginant su 2019 metais, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų surinkta 103,4 tūkst. eurų mažiau. 2020 metais Savivaldybė iš valstybės biudžeto gavo 25 188,6 tūkst. eurų tikslinių dotacijų, bet dotacijų pajamų planas įvykdytas tik 92,1 proc., vietinės rinkliavos surinkimo planas viršytas 35,9 tūkst. eurų., bendras pajamų surinkimo planas įvykdytas 94,0 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 2020 m. gruodžio 31 d. Ataskaitą (Forma Nr. I-sav).



## SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

### Išvados:

1. *Trakų rajono savivaldybė 2020 metais padarė 49 304,8 tūkst. eurų išlaidų. Savivaldybės išlaidų planas įvykdytas 84,7 proc., nes padaryta 8 898,4 tūkst. eurų mažiau išlaidų negu planuota.*

2. *Palyginus su 2019 m. biudžeto išlaidų plano įvykdymu, 2020 metais išlaidos padidėjo 6084,9 tūkst. eurų.*

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

2 lentelė

### 2020 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	6724,1	5800,5	86,3
2	Gynyba	26,1	26,1	100,0
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	702,0	670,6	95,5
4	Ekonomika	17541,4	12299,3	70,1
5	Aplinkos apsauga	1746,4	1466,8	84,0
6	Būstas ir komunalinis ūkis	1854,8	1609,2	86,8
7	Sveikatos apsauga	564,5	524,1	92,9
8	Poilsis, kultūra ir religija	2599,7	2408,7	92,7
9	Švietimas	20582,0	19856,0	96,5
10	Socialinė apsauga	5838,1	4643,5	79,5
	<b>IŠ VISO IŠLAIDŲ</b>	<b>58203,2</b>	<b>49304,8</b>	<b>84,7</b>

Daugiausia asignavimų nepanaudota: valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 5242,1 tūkst. eurų; „Socialinė apsauga“ – 1194,6 tūkst. eurų; „Bendros valstybės paslaugos“ – 923,6 tūkst. eurų; „Švietimas“ – 726,0 tūkst. eurų; „Aplinkos apsauga“ – 279,6 tūkst. eurų; „Būstas ir komunalinis ūkis“ – 245,6 tūkst. eurų; „Poilsis, religija, kultūra“ – 191,0 tūkst. eurų; „Sveikatos apsauga“ – 43,4 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.

2020 metais panaudota biudžeto lėšų pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją – 84,7 %, iš jų: biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui – 45,6 %, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 20,7 %.

## SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI, PASKOLOS IR GARANTIJOS

### Išvados:

Trakų rajono savivaldybės biudžeto bendras kreditinis įsiskolinimas 2020 m. gruodžio 31 d.<sup>14</sup> sudarė 7427,3 tūkst. eurų ir, palyginus su įsiskolinimu 2020 metų pradžiai, padidėjo 1514,7 tūkst. eurų. Didžiausią savivaldybės kreditinio įsiskolinimo dalį 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė ilgalaikių negrąžintų paskolų likutis — 5328,6 tūkst. eurų, kuri, palyginus su 2020 m. pradžia, sumažėjo 65,5 tūkst. eurų. 12,4 tūkst. eurų skola už ilgalaikio turto įsigijimą finansinės nuomos (lizingo) būdu metų per ataskaitinius metus buvo grąžinta. Likusią kreditinio įsiskolinimo dalį sudaro iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos paimta trumpalaikė paskola planuotoms ir negautoms biudžeto pajamoms padengti – 1 800,0 tūkst. eurų. Kiti mokėtini įsipareigojimai sudaro 298,7 tūkst. eurų, lyginant su praėjusiais metais jų likutis sumažėjo 282,1 tūkst. eurų.

Trakų rajono savivaldybė 2020-12-31 turėjo 5 328,6 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų. Savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2020-12-31 pateikiamos 3 lentelėje.

3 lentelė

Trakų rajono savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2020-12-31  
(tūkst. eurų)

Paskolos davėjas	Sutarties data ir numeris	Gauta paskolų suma	Palūkanų (proc.) metinis	Gražinimo terminas iki	Gražinta 2020 metais	Paskolos likutis 2020-12-31
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	2010-09-01 iki 2022-09-01	177,6	355,2
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 Sutarties pratęsimas 2020-12-03	840,77	Kredito marža-1,2 proc.+ EURIBOR	2016-07-01 iki 2025-12-31	83,95	413,5
AB DNB bankas (investiciniams projektams finansuoti) (savival. vardu)	2013-10-18 Kreditavimo sutartis Nr. 81626536-K1	1448,10	Kredito marža-2 proc.+ EURIBOR	2014-12-31 iki 2022-09-30	152,09	418,1
Luminor bank AS (investicijų	2015-10-28 Kreditavimo sutartis Nr.	870,00	Kredito marža-1,10 proc.+	2016-04-30 iki 2025-12-31	87,0	435,0

<sup>14</sup> Trakų rajono savivaldybės Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.9)

projektams finansuoti) (savival. vardu)	18162536-K2 Sutarties pratęsimas 2020-12-03		EURIBOR.			
Luminor bank AS	2016-12-07 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K4	1 100,00	Kredito marža-0,95 proc.+ EURIBOR	2017-07-01 iki 2021-12-31	151,60	609,23
Luminor bank AS (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	2017-12-01 iki 2022-08-01	143,15	238,6
Luminor bank AS (investicijų projektams finansuoti) (savivaldybės vardu)	2017-12-06 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K6	700,0	Kredito marža-1,39 proc.+ EURIBOR	2018-05-31 iki 2022-11-30	152,76	292,7
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 2023-06-30	174,54	509,1
AB Šiaulių bankas	2019-12-16 Kredito sutartis Nr. KS-2019-430241-24	1 000,0	Kredito marža 2,5 +6 mėn. EURIBOR	2020-05-31 iki 2024-12-15	142,86	857,14
Luminor bank AS	2020-12-03 Kredito sutartis Nr. 181626536-K-7	1 200,0	Kredito marža 0,96 +6 mėn. EURIBOR	2021-05-31 iki 2025-11-25	0	1200,0
Iš viso	X	X	X	X	1265,56	5 328,6

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. 2020 m. gruodžio 3 d. paskolos grąžinimo terminas buvo pratęstas iki 2025 m. gruodžio 31 d.

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. 2020 m. gruodžio 3 d. paskolos grąžinimo terminas buvo pratęstas iki 2025 m. gruodžio 31 d.

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).

Trakų rajono savivaldybė 2019 m. gruodžio mėn. 16 d. pasirašė 1 000 000,00 Eur paskolos sutartį Nr. KS-2019-430241-24 su AB Šiaulių banku. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti. (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 31 d. sprendimas Nr. S1E-131).

Trakų rajono savivaldybė 2020 m. gruodžio mėn. 3 d. pasirašė 1 200 000,00 Eur paskolos sutartį Nr. 181626536-K7 su Luminor bank AS. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. spalio 29 d. sprendimas Nr. S1E-191).

Gautos paskolos yra naudojamos investicijų projektams finansuoti.

Vadovaujantis Vyriausybės 2020 m. balandžio 8 d. priimto protokolinio sprendimo 2 punktu, savivaldybėms Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimo Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ nustatyta tvarka Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimu iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos buvo paimta 1 800,0 tūkst. eurų trumpalaikė paskola. Paskolos paskirtis – laiku užtikrinti biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio išmokėjimą ir nuo jo sumokėti socialinio draudimo įmokas.

*Trakų rajono savivaldybė skolinimosi limitų nėra viršijusi.* Pagal Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Trakų rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. būklei skolos likutis yra 5 434,4 tūkst. eurų ir sudaro 40,01 procento.

2020-12-31 savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų sudarė 7427,3 tūkst. eurų, iš jų 5328,6 tūkst. eurų – ilgalaikės paskolos. Likusią kreditinio įsiskolinimo dalį sudaro trumpalaikė paskola Finansų ministerijai – 1800, 0 tūkst. eurų ir kiti einamieji įsipareigojimai- 298,7 tūkst. eurų. Lyginant su 2019 m. gruodžio 31 d., Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo 282,1 tūkst. eurų.

**Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktos garantijos (paskoloms) ir paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis 2020-12-31**

Subjekto, kurio įsipareigojimams suteikta garantija, pavadinimas	Suteiktos garantijos		Garantijos laikotarpis	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis eurais 2020-12-31
	Tarybos sprendimo Nr., data	Suma eurais		
I	2	3	4	5
UAB „Trakų vandenys“	S1-2 (2016-02-18)	150 000,0	2021-03-31	12 162,3
UAB „Trakų vandenys“	S1E-117 (2020-07-02)	450 000,0	2025-07-31	484,0
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-231 (2013-08-29) pakeistas į S1 308 (2013-12-05)	253 417,5	2024-11-25	117 153,7
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-243 (2013-10-03) pakeistas į S1-196 (2014-08-21)	72 405,0	2024-09-25	32 048,1
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-36 (2015-08-27)	100 000,0	2025-09-22	49 836,0
UAB „Trakų autobusai“	S1-221 (2016-10-04)	200 000,0	2027-01-31	135 751,8
UAB „Trakų autobusai“	S1E-47 (2018-04-05)	630 000,0	2028-06-05	573 543,3
	<b>Iš viso:</b>	<b>1 855 822,5</b>		<b>920 979,2</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 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 10) 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.

## 2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra nereikšmingų neatitikimų

### **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 2020 m. lapkričio 6 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. P2E-826. Šis sąrašas LR Vyriausybės nustatyta tvarka buvo pateiktas LR finansų ministerijai ir patvirtintas LR Finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. Įsakymu Nr.1K-22.

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

- 42 biudžetinių įstaigų;
- 11 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų – 8 rajono sveikatos priežiūros įstaigos, Trakų turizmo informacijos centras, Trakų kultūros rūmai ir Lentvario kultūros rūmai;
- Trakų rajono savivaldybės išdas;
- Taip pat šiame rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:
- 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Trakų vandenys“, UAB „Trakų šilumos tinklai“, UAB „Trakų autobusai“, UAB „Trakų paslaugos“.

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

2020 metais Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2219 darbuotojų, iš jų:

194 darbuotojai – Trakų rajono savivaldybės administracijoje,

1191 darbuotojai – švietimo įstaigose,

350 darbuotojų – biudžetinėse įstaigose,

433 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>15</sup> P2E-14 (su vėlesniais pakeitimais) paskirti atsakingi asmenys: už Trakų

<sup>15</sup> Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 09 d. įsakymas Nr. P2E- 14 „Dėl atsakingų asmenų paskyrimo už finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje“. Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. sausio 26 d. įsakymas Nr. P2E- 59 „Dėl Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 9 d. įsakymo „Dėl atsakingų asmenų paskyrimo už finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje“ pakeitimo“.

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>16</sup> nustatė Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudarymo etapus ir tvirtinimo terminą – 2021 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>17</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>18</sup> patvirtintu Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ruošimo ir tvirtinimo tvarkos aprašu.

### ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

5 lentelė

#### Savivaldybės 2020 m. finansinių rodiklių dinamika

tūkst. eurų

<i>Straipsnis</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>	<i>Pokytis 2020 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>129 946,24</b>	<b>119 371,28</b>	<b>10 574,96</b>
Nematerialus turtas	423,26	374,34	48,92
Materialus turtas	123 930,95	113 104,06	10 826,89
Finansinis turtas	5 592,03	5 892,88	-300,85
<b><i>Biologinis turtas</i></b>	<b>57,86</b>	<b>57,86</b>	<b>-</b>
<b><i>Trumpalaikis turtas, t. sk.</i></b>	<b>15 819,00</b>	<b>10 331,94</b>	<b>5 487,06</b>
Atsargos	951,94	405,22	546,72
Išankstiniai mokėjimai	167,26	65,06	102,20
Per vienerius metus gautinos sumos	5 015,83	3 722,25	1 293,58
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	9 534,17	6 139,44	3 394,73
<b><i>Iš viso turto:</i></b>	<b>145 823,10</b>	<b>129 761,09</b>	<b>16 062,01</b>
<b><i>Finansavimo sumos</i></b>	<b>51 425,90</b>	<b>43 965,16</b>	<b>7 460,74</b>
<b><i>Įsipareigojimai, iš jų</i></b>	<b>11 086,13</b>	<b>8 904,07</b>	<b>2 182,06</b>
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3 587,37	3 346,79	240,58
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	7 498,76	5 557,27	1 941,49
-Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1 890,74	2 151,90	369,96
-Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	40,27	28,81	11,46
-Mokėtinos socialinės išmokos	685,72	595,18	90,54
-Tiekėjams mokėtinos sumos	343,78	865,40	-521,62
-Sukauptos mokėtinos sumos	2 378,35	1 476,14	902,21

<sup>16</sup> LR Finansų ministro 2020 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. 1K-438 „Dėl 2020 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

<sup>17</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>18</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".

<i>Straipsnis</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>	<i>Pokytis 2020 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
-Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	359,90	439,57	-79,67
<b>Grynasis turtas, t. sk.</b>	<b>83 311,89</b>	<b>76 891,85</b>	<b>6 420,04</b>
Rezervai	785,28	248,69	536,59
Nuosavybės metodo įtaka	-3 026,30	- 2 798,74	227,56
Sukauptas perviršis (deficitas), t.sk.:	85 552,90	79 441,90	6 111,0
-Einamųjų metų perviršis ar deficitas	6 111,0	5 716,34	394,66
-Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas	79 441,90	73 725,56	5 716,34
<b>Mažumos dalis</b>			
<b>Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies</b>	<b>145 823,10</b>	<b>129 761,09</b>	<b>16 062,01</b>

Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktame Trakų rajono savivaldybės Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje parodytas savivaldybės viso turto likutis 2020 metų pabaigai sudarė 145 823,10 tūkst. eurų. Lyginant su 2019 metais, turtas padidėjo 16 062,10 tūkst. eurų. Savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas 2020 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 83 311,89 tūkst. eurų, o tai sudaro 57,1 proc. nuo bendros Savivaldybės turto sumos. Šis rodiklis parodo, kiek turto liktų, Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas. Grynasis turtas per 2020 metus padidėjo 6 420,04 tūkst. eurų. Grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis (85 552,9 tūkst. eurų), rezervai (785,28 tūkst. eurų) ir nuosavybės metodo įtaka. Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 3 026,30 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 2020 m. veiklos rezultatų rodiklių dinamika

(tūkst. eurų)

<i>Straipsnis</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>2019-12-31</i>	<i>Pokytis 2020 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Finansavimo pajamos	28 221,48	22 281,87	5 939,61
Pagrindinės veiklos kitos pajamos, t. sk.:	32 223,64	29 622,36	2 601,28
- mokesčių pajamos	22 137,03	19 670,28	2 466,75
- kitos pajamos	10 086,61	9 952,08	134,53
<b>Pagrindinės veiklos pajamos iš viso</b>	<b>60 445,12</b>	<b>51 904,23</b>	<b>8 540,89</b>
Bendrų valstybės paslaugų sąnaudos	5 200,12	4 673,02	527,10



Straipsnis	Pokytis 2020 m.		
	2020-12-31	2019-12-31	(+ padidėjo,- sumažėjo)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Gynybos	27,36	24,04	3,32
Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos	685,32	579,97	105,35
Ekonomikos	5 695,44	3 268,12	2 427,32
Aplinkos apsaugos	1 173,09	1 190,75	-17,66
Būsto ir komunalinio ūkio	1 461,99	2 126,49	-664,50
Sveikatos apsaugos	8 881,07	7 796,91	1 084,16
Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	3 015,51	2 778,75	236,76
Švietimo	19 749,38	18 369,26	1 380,12
Socialinės apsaugos	12 886,03	10 030,50	2 855,53
<b>Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso</b>	<b>58 775,31</b>	<b>50 837,81</b>	<b>7 937,50</b>
Pagrindinės veiklos rezultatas (perviršis ar deficitas)	1 669,82	1 066,42	603,40
Kitos veiklos rezultatas	212,38	185,12	27,26
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-63,57	-29,15	-34,42
Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	4 292,38	4 493,94	-201,56
Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	6 111,0	5 716,34	394,66
Nuosavybės metodo įtaka	-227,56	-332,32	104,76
<b>Grynasis perviršis ir deficitas</b>	<b>5 883,44</b>	<b>5 384,02</b>	<b>499,42</b>

Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita.

Savivaldybės 2020 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 60 445,12 tūkst. eurų, sąnaudos – 58 775,31 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas, t.y. 1 669,82 tūkst. eurų perviršis.

Savivaldybės galutinis veiklos rezultatas už 2020 metus yra teigiamas, t.y. 5 883,44 tūkst. eurų perviršis.

## ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ KOREKTIŠKUMO VERTINIMAS

Vertinimo metu nustatyta, kad visi Trakų rajono viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2020 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 2020 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 įregistruoti 22 koreguojantys rankiniai 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 2020 m. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas, suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

## PASTEBĖJIMAI DĖL ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEISINGUMO

### 1. Dėl vidaus kontrolės politikos

Siekiant viešajam juridiniam asmeniui strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, turi būti nustatomi ir analizuojami rizikos veiksniai ir kuriama vidaus kontrolė, kurios vienas iš tikslų yra, kad

viešasis juridinis asmuo teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą.<sup>19</sup>

Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 29 d. įsakymu Nr. P2E-357 „Dėl Trakų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo“ patvirtinta Trakų rajono savivaldybės administracijos vidaus kontrolės politika, apibrėžianti pagrindinius vidaus kontrolės sistemos ir procedūrų diegimo ir vidaus kontrolės veikimo principus, kuriais vadovaujantis užtikrinamas vidaus kontrolės sistemos veiksmingumas vykdant Administracijos funkcijas. Rengiant vidaus kontrolės politiką buvo atsižvelgta į tarptautiniu mastu pripažintą gerąją praktiką, kuri remiasi COSO vidaus kontrolės integruota sistema. Vidaus kontrolė Administracijoje įgyvendinama atsižvelgiant į Administracijos veiklos ypatumus, laikantis vidaus kontrolės principų, apimant vidaus kontrolės elementus, nustatant Administracijos direktoriaus, vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų ir vidaus auditorių pareigas. Peržiūrėti Administracijos veiklą reglamentuojantys teisės aktai, Administracijos direktoriaus įsakymai, vidaus taisyklės, instrukcijos ir kiti vidaus kontrolės sistemos dokumentai ir parengtas Įstaigos veiklą reglamentuojančių teisės aktų sąrašas ir Įstaigos direktoriaus įsakymų, nustatytų vidaus taisyklių ir kitų vidaus kontrolės sistemos dokumentų sąrašas.

Biudžetinių įstaigų ir viešųjų įstaigų vadovai pateikė informaciją apie vidaus kontrolės įgyvendinimą ir vidaus kontrolės vertinimą viešajame juridiniame asmenyje: „labai gerai“ – 3 biudžetinės įstaigos, 1 viešoji įstaiga; „gerai“ – 38 biudžetinės įstaigos, 9 viešosios įstaigos.

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

Trakų rajono savivaldybė vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą patvirtino 2015-04-02 tarybos sprendimu Nr. S1-39 „Dėl Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“. Kiekvienais metais šis sąrašas yra tikslinamas ir papildomas.

Patvirtinti vietinės reikšmės keliai ir gatvės yra įtraukti į Trakų rajono savivaldybės administracijos apskaitos registrus, visiems turto vienetams užpildytos Ilgalaikio turto apskaitos kortelės. Visiems keliams ir gatvėms yra nustatyta balansinė vertė.

Savivaldybėje neatlikta visų kelių ir gatvių techninė inventorizacija, jos duomenys neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Savivaldybės administracijos statybos, ūkio plėtros ir turto valdymo skyriaus pateiktais duomenimis, Nekilnojamojo turto registre iki 2020-12-31 užregistruoti 146 keliai/gatvės, o 2021-06-01 dienai užregistruoti 313 keliai.

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

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.

---

<sup>19</sup> LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas Nr. IX-1253, 4 str. 1p. 4 d.

### 3. Dėl finansinėse ataskaitose nustatytų neatitikimų

Nustatėme, kad du audituojami žemesniojo lygio subjektai neteisingai pripažino sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų<sup>20</sup>. Vadovaujantis VSAFAS<sup>21</sup>, subjektų veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį. Sąnaudų grupavimo klaida – sąnaudų pripažinimas išmokėtų materialinių pašalpų mirties atveju<sup>22</sup>. Du Trakų rajono savivaldybės lopšeliai - darželiai šias sąnaudas pripažino Darbo užmokesčio sąnaudomis (Suma - 4 249 eurų), o ne Socialinių išmokų sąnaudomis.

### 3. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos

Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Trakų rajono savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka<sup>23</sup> parengė ir Kontrolės ir audito tarnybai pateikė Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą pagal 2020-12-31 duomenis.

Savivaldybės 46 viešojo sektoriaus subjektai pateikė informaciją, reikalingą turto ataskaitai parengti. Turto ataskaita sudaryta iš Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, VŠĮ Trakų turizmo informacinis centras, VŠĮ Trakų kultūros rūmai, VŠĮ Lentvario kultūros rūmai pateiktų ir atsakingų asmenų patvirtintų turto ataskaitų. Ataskaitos turinys atitinka Savivaldybės sprendimu nustatytus reikalavimus.

Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2020 metų gruodžio 31 d. duomenis, ataskaitinių metų pabaigoje įstaigos turėjo 141 057 529 eurų finansinio ir nefinansinio turto.

*Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 110 251 925 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 120 220 540 eurų, iš jų: ilgalaikis materialusis turtas – 119 226 544 eurų, ilgalaikis nematerialusis turtas – 417 043 eurų, atsargos – 519 095 eurų.*

*Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio finansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 16 247 825 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 20 836 989 eurų.*

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

Nuosavybės vertybinių popierių vertė 2020 metų pabaigoje sudarė 5 721 836 eurų.

Per vienerius metus gautinos sumos sudarė 7 415 744 eurų, iš jų vietinė rinkliava už komunalinių atliekų tvarkymą – 643 043 eurų, vietinė rinkliava iš parkomatų – 139 799.

Pinigų likutis ataskaitinių metų pabaigoje buvo 7 637 408 eurų. Savivaldybės išdas bankų sąskaitose turėjo 6 285 317 eurų, 922 294 – savivaldybės administracija, 429 797 eurų – kitos įstaigos.

<sup>20</sup> 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“;

<sup>21</sup> 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5, 11 p;

<sup>22</sup> 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 22.2.1 p;

<sup>23</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“

*Išvada: Įvertinus pagal pateiktų įstaigų sudarytų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų duomenis, nustatyta, kad pateikti duomenys teisingi, reikšmingų iškreipymų nėra.*

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Nijolė Kmieliauskienė

---

# PRIEDAI

Audito ataskaitos  
„Trakų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas“

1 Priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1 mln. 458 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 493,05 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2020-12-31 duomenis. Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Skolinių įsipareigojimų ataskaita (forma Nr.10), Mokėtinų sumų ataskaita (forma Nr. 9) bei aiškinamasis raštas dėl 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo.
2020 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2020 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 129 mln. 761,09 tūkst. Eur, pabaigoje – 145 mln. 823,10 tūkst. Eur.
2020 m. pajamos, sąnaudos	Savivaldybė gavo 60 mln. 445,12 tūkst. Eur pajamų ir patyrė

ir patirtos išlaidos	mln. 775,31 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 1 mln. 669,82 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 49 mln. 351,2 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 48 mln. 39,3 tūkst. Eur išlaidų.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2020 metų biudžete patvirtinta 7 programos, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 43 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 58 mln. 202,96 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 58,8 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 54 subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų KFAR duomenis ir 43 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2020 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2020 m. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, pajamų, įsipareigojimų ir sąnaudų. Savarankiškas audito procedūras atlikome Trakų rajono savivaldybės administracijoje, išde ir 10 švietimo įstaigų. Audituoti buvo šie subjektai: Aukštadvario mokykla – darželis „Gandriukas“, Bražuolės lopšelis-darželis, Lentvario lopšelis- darželis „Šilas“, Lentvario lopšelis- darželis „Svajonėlė“, Onušio vaikų darželis, Paluknio vaikų lopšelis- darželis, Rūdiškių vaikų lopšelis- darželis „Pasaka“, Senųjų Trakų vaikų lopšelis- darželis, Trakų lopšelis- darželis „Ežerėlis“, Trakų lopšelis- darželis „Obelėlė“.	
Turto sritis	Subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų pagrįstumą. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
2020 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas,

kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (transporto išlaikymas, prekių įsigijimas, ilgalaikio materialiojo turto remontas ir kitos paslaugos); Ilgalaikio turto sritis.
Asignavimų panaudojimas	<p>Atrinktose įstaigose atlikome audito procedūras ir vertinome ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimui, ar laikomasi sutarčių sąlygų.</p> <p>Ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano.</p> <p>Savivaldybės administracijoje vertinome programų priemonių finansavimą ir panaudojimą: Savivaldybės valdymo (01); Investicijų (05).</p>





8	Trakų rajono jaunimo turizmo ir laisvalaikio centras (6)	198 630	198 630	198 630	198 630	176 400	176 400	0	0	0
9	Lentvario kompleksinių paslaugų šeimos centras (2)	386 510	386 396	386 510	386 396	342 524	342 524	0	0	-114
10	Čižiūnų soc. paslaugų centras (2)	445 630	445 630	445 630	445 630	307 700	307 700	0	0	0
11	Trakų globos ir soc. paslaugų centras (2)	386 070	383 239	386 070	383 239	338 750	338 750	0	0	-2831
12	Visuomenės sveikatos biuras (2)	323 605	323 305	323 605	323 305	209 500	209 500	0	0	-300
13	Trakų rajono paramos šeimai ir vaikams centras (2)	751 650	750 643	751 650	750 643	683 400	683 400	0	0	-7
14	Aukštadvario mokykla-darželis „Gandriukas“ (7)	490040	490040	485913	485913	401099	401099	4127	4127	0
15	Bražuolės lopšelis-darželis (7)	176590	175334	176590	175334	139920	139920	0	0	-1256
16	Lentvario vaikų darželis „Šilas“ (7)	815702	813707	811702	809711	654410	654410	4000	4000	-1995
17	Lentvario lopšelis-darželis "Svajonėlė" (7)	506720	504536	501720	499536	412639	412639	5000	5000	-2184
18	Onuškio vaikų darželis (7)	148890	148154	146890	146154	119670	119670	2000	2000	-736
19	Paluknio vaikų lopšelis-darželis (7)	183250	181015	181250	179015	138120	138120	2000	2000	-2235
20	Rūdiškių vaikų lopšelis-darželis "Pasaka" (7)	473882	473882	473882	473882	381873	381873	0	0	0
21	Senujų Trakų vaikų lopšelis-darželis (7)	219630	219630	216930	216930	177100	177100	2700	2700	0
22	Trakų lopšelis-darželis „Ežerėlis“ (7)	464120	464120	461320	461320	379928	379928	2800	2800	0
23	Trakų lopšelis-darželis „Obelėle“ (7)	739262	739262	737599	737599	603199	603199	1663	1663	0
24	Lentvario pradinė mokykla (7)	755642	746467	755642	746467	681384	681384	0	0	-9175
25	Trakų pradinė mokykla (7)	968496	968496	968496	968496	855586	855586	0	0	0
26	Bijūnų mokykla-daugiafunkcis centras (7)	149240	148952	148065	147777	119500	119500	1175	1175	-288
27	Senujų Trakų Kėstučio pagrindinė mokykla (7)	519390	519390	517390	517390	452312	452312	2000	2000	0
28	Senujų Trakų Andžėjaus Stelmachovskio pagrindinė mokykla (7)	384320	384242	384320	384242	337245	337245	0	0	-78
29	Aukštadvario gimnazija (7)	697729	687115	691677	681063	588737	588737	6052	6052	-10614
30	Lentvario "Vermės" gimnazija (7)	749250	749250	749250	749250	676201	676201	0	0	0
31	Lentvario Henriko Senkevičiaus gimnazija (7)	813959	799867	813959	799867	712074	704365	0	0	-14092
32	Onuškio Donato Malinausko gimnazija (7)	685313	685313	681313	681313	564342	564342	4000	4000	0
33	Paluknio „Medeimos" gimnazija (7)	620465	609025	620465	609025	570464	567132	0	0	-11440
34	Paluknio Longino Komolovskio gimnazija (7)	580920	576601	580920	576601	501844	498147	0	0	-4319
35	Trakų gimnazija (7)	858312	858312	853500	853500	728216	728216	4810	4810	0

36	Lentvario M. Šimelionio gimnazija (7)	1539833	1539833	1539833	1539833	1363200	1363200	1363200	0	0	0
37	Rūdiškių gimnazija (7)	1051732	1040926	1051732	1040926	910064	910064	910064	0	0	-10806
38	Trakų Vytauto Didžiojo gimnazija (7)	1698157	1698157	1695980	1695980	1534617	1534617	1534617	2177	2177	0
39	Rūdiškių muzikos mokykla (7)	240670	240670	240670	240670	227880	227880	227880	0	0	0
40	Trakų meno mokykla (7)	513130	512582	513130	512582	472642	472642	472597	0	0	-548
41	Trakų suaugusiųjų mokymo centras (7)	673362	671898	673362	671898	630250	630250	629108	0	0	-1464
42	Trakų r. sav. pedagoginė psichologinė tarnyba (7)	190550	190550	190550	190550	175578	175578	175578	0	0	0
43	Rykančių universalaus daugiaviečių centras (7)	256650	256650	247010	247010	196800	196800	196800	9640	9640	0
	Iš viso:	58202947	49304752	3421661	32941910	22651964	22274924	22274924	11945051	11448438	-4120973
	<b>Iš viso pagal F Nr. 2-sav.:</b>	<b>58203,2</b>	<b>49304,8</b>	<b>42779,9</b>	<b>37844,0</b>	<b>22652,0</b>	<b>22471,7</b>	<b>22471,7</b>	<b>14117,9</b>	<b>10195,3</b>	<b>-8898,4</b>

<b>T. sk. pagal programas:</b>											
Savivaldybės valdymo programa (1)	8657291	7639497	7236542	6700296	3763853	3238602	1420749	120204	120204	-214253	
Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)	4474577	4387757	4474577	4387757	1566120	1566041	0	0	0	-86820	
Aplinkos apsaugos, kaimo plėtros ir verslo skatinimo programa (3)	1 805 219	1 532 996	1 805 219	1 532 996	49 000	49 000	0	0	0	-272 223	
Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)	11 778 810	10 211 300	3 934 653	3 114 588	0	0	7 844 162	7096711	-1 567 515		
Investicijų programa (5)	8 157 961	3 853 888	2 145 417	912 490	0	0	6 012 542	2941 398	-4304072		
Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)	2 196 991	2 174 111	2 185 791	2 162 925	1073670	1073670	11200	11186	-22880		
Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo prog. (7)	19049481	18669386	18995335	18615244	15714539	15692319	54144	54144	-380095		
Iš viso:	58202947	49304752	3421661	32941910	22651964	22274924	11945051	11448438	-4120973		
<b>Iš viso Formoje Nr. 2-sav.:</b>	<b>58203,2</b>	<b>49304,8</b>	<b>42779,9</b>	<b>37844,0</b>	<b>22652,0</b>	<b>22471,7</b>	<b>14117,9</b>	<b>10195,3</b>	<b>-8898,4</b>		

