

TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ BEI BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2022 m. liepos 14 d. Nr. AA-2

Trakai

Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Trakų rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus veiklos efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko vyr. specialistė Nijolė Kmieliauskienė ir savivaldybės kontrolierė Danutė Juškevičienė.

Audito ataskaita pateikta Trakų rajono savivaldybės tarybai, Trakų rajono savivaldybės merui, Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

<u>PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI</u>	<u>4</u>
<u>SANTRAUKA</u>	<u>5</u>
<u>IŽANGA</u>	<u>7</u>
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	<u>11</u>
<u>1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys yra teisingi</u>	<u>11</u>
<u>2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra nereikšmingų neatitikimų</u>	<u>18</u>
<u>3. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos</u>	<u>25</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>27</u>
<u>1 priedas. Audito apimtis ir metodai</u>	<u>27</u>

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

148,4
mln. Eur
Savivaldybės
turtas

10,1
mln. Eur
Savivaldybės
įsipareigojimai

50,5
mln.
Eur
Savivaldybės
biudžeto
pajamos

54,1
mln.
Eur
Savivaldybės
biudžeto
išlaidos

53

Subjektų duomenys konsoliduoti
KFAR

43

Subjektų duomenys konsoliduoti
BVA

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo³ 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 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslas – įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2021 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 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Trakų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengti pagal teisės aktų reikalavimus, nustatančius jų sudarymą, ar jų duomenys tikri ir teisingi.

Auditas atliktas pagal, 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.

2021 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. Vadovautasi Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁴ patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

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

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

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);

⁴ 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 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 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 2021 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas keturis kartus. Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 49 mln. 212,0 tūkst. Eur, įvykdytas 50 mln. 481,0 tūkst. Eur arba 102,6 proc., t.y. gauta 1 269,0 tūkst. eurų daugiau, negu buvo planuota.

Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 48,0 proc. (24 mln. 247,7 tūkst. Eur) ir dotacijos 43,5 proc. (21 mln. 964,5 tūkst. Eur).

Trakų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas sudarė 58 mln. 515,6 tūkst. Eur (57 mln. 99,3 tūkst. Eur asignavimų, ir 1 mln. 392,2 tūkst. Eurų finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos, įvykdytas – 54 mln. 82,8 tūkst. Eur (52 mln. 674,1 tūkst. Eur išlaidų, 1 mln. 384,6 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) arba 92,4 proc. planuotų išlaidų.

Savivaldybėje vykdomos 7 programos, daugiausia asignavimų skirta programoms: „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa“ (7) – 37,6 proc., „Savivaldybės valdymo programa“ (1) - 19,6 proc., „Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa“ (4) - 12,9 proc., „Investicijų programa“ (5) – 11,8 proc.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje yra nereikšmingų neatitikimų

Nustatėme, kad vienas audituojamas žemesniojo lygio subjektas neteisingai pripažino sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų⁵. Vadovaujantis VSAFAS⁶, 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 nenutrūkstamo darbo užmokesčio mokėjimo ligos atveju (už pirmas dvi ligos dienas) ir išėitinės išmokos mokėjimas⁷. Viena Trakų rajono savivaldybės gimnazija šias sąnaudas pripažino ne darbo užmokesčio sąnaudomis (suma - 4 785,29 eurų), o socialinių išmokų sąnaudomis.

Kontrolės ir audito tarnyba informavo įstaigą apie audito metu nustatytus neatitikimus 2022-07-07 raštu Nr.R1-10.

⁵ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“;

⁶ 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5, 11 p;

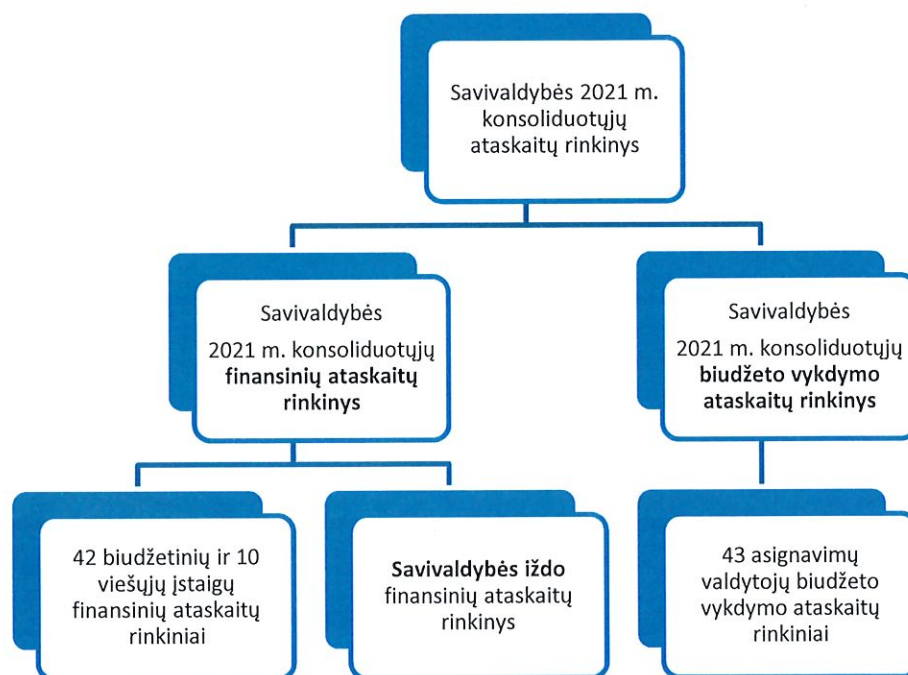
⁷ 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“22.2.1 p;

IŽANGA

Vadovaudamiesi Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁸, atlikome 2021 metų Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų (finansinių ir biudžeto) ataskaitų rinkinių duomenų bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais per 2021 metus finansinį ir teisėtumo auditą.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu³ savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² 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 įstatymą¹ ir Biudžeto sandaros įstatymą³ konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis – Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą² 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

⁸ Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2020-11-10 įsakymu Nr. V-5;

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 2021 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Finansų ministro įsakymu⁹ patvirtintoje konsolidavimo schemeje. Vadovaujantis ja, į 2021 m. KFAR, kuris priskiriamas II konsolidavimo lygiui, įtrauktos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, tai 53 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą³ 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 2021 metų BVAR įtraukti 43 subjektų duomenys.

Savivaldybės biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu³, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkanti programoje nustatytus tikslus ir rezultatų naudojimą atsako biudžetinių įstaigų vadovai.

Trakų rajono savivaldybė 2021 metais disponavo 58 686,7 tūkst. eurų pinigėmis lėšomis (2 pav.).

2 pav. 2021 m. Savivaldybės savivaldybės biudžeto piniginės lėšos, tūkst.Eur

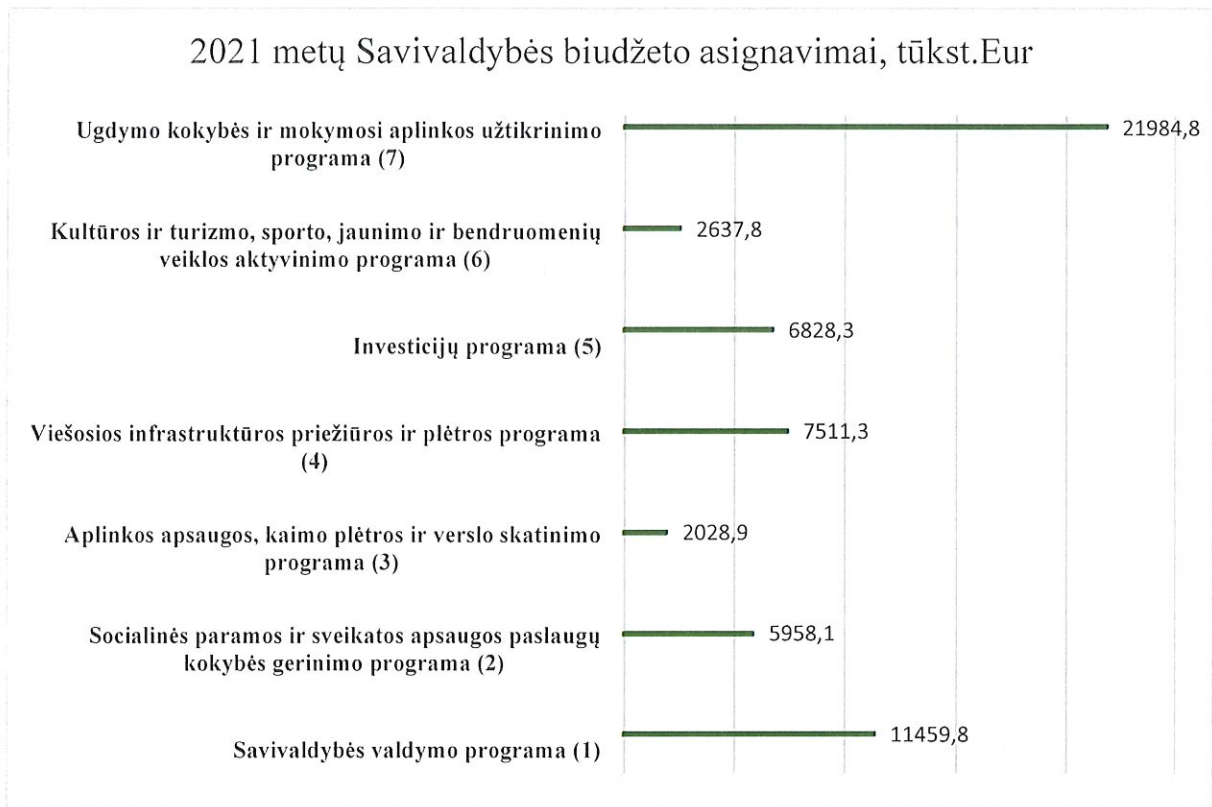


Šaltinis – Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“

Savivaldybės biudžeto asignavimai 58 410,1 tūkst. eurų buvo paskirstyti 43 asignavimų valdytojams 7 programoms vykdyti (3 pav.).

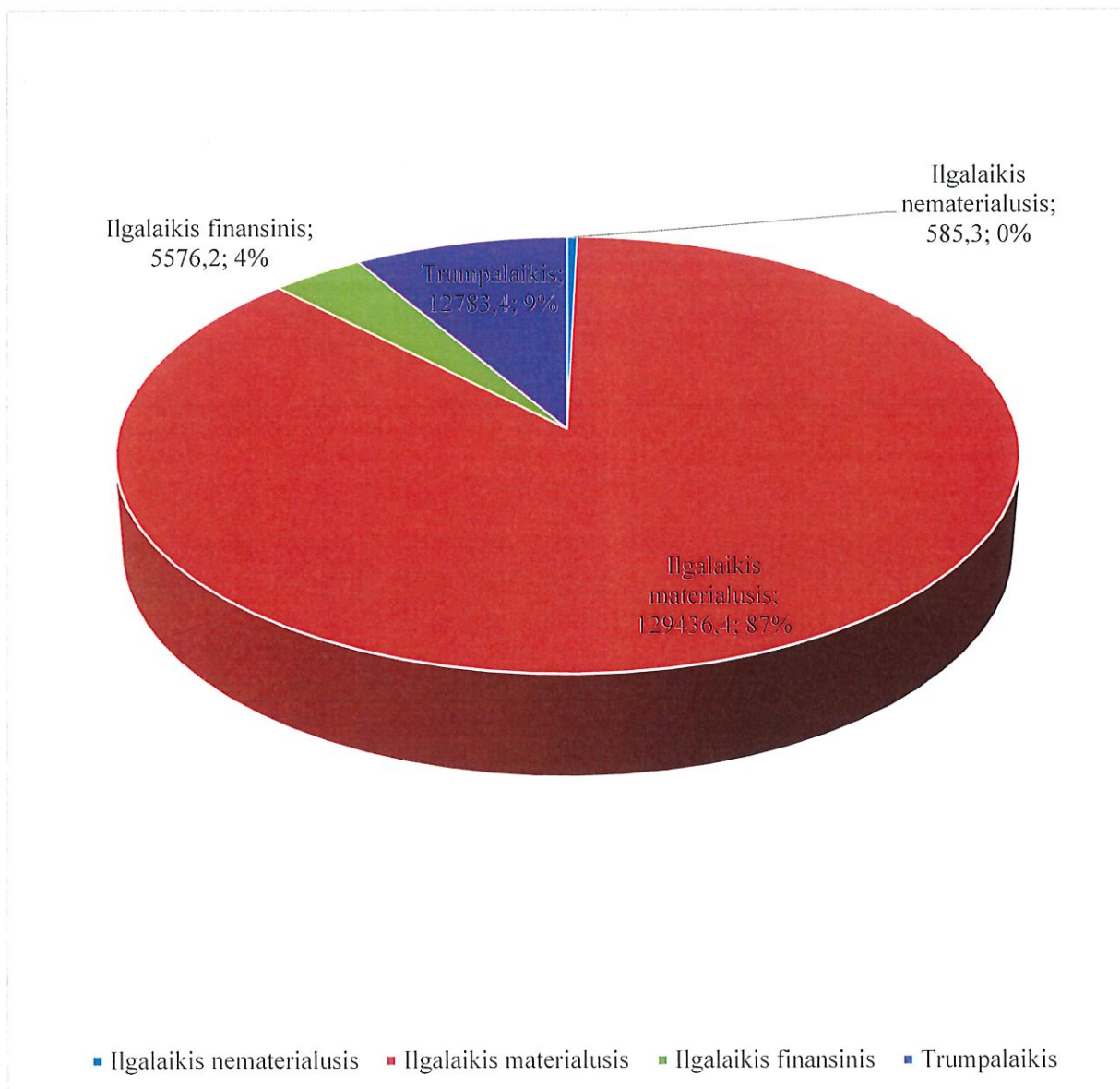
3 pav. 2021 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur



Šaltinis – Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise. Apskaitos duomenimis Savivaldybė 2021 metais valdė 148,44 mln. Eur turto (žr. 4 pav.).

4 pav. 2021 metų Savivaldybės turtas, tūkst. Eur



Šaltinis – Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2021 m. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys yra teisingi

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO TVIRTINIMAS

Išvados:

1. *Trakų rajono savivaldybės taryba patvirtino 2021 metų Trakų rajono savivaldybės biudžetą – 43 590,7 tūkst. eurų pajamų, 2020 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 7 521,1 tūkst. eurų ir 51 111,8 tūkst. eurų išlaidų planą ir jų paskirstymą asignavimų valdytojams¹⁰.*
2. *Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2021 metais biudžetas tikslintas keturis kartus, pajamų planą padidinant 6 516,0 tūkst. eurų, išlaidų planą – 7 298,3 tūkst. eurų.*
3. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2021 metais patikslino biudžetą: pajamas – 49 106,7 tūkst. eurų, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas – 1782,3 tūkst. eurų, 2020 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 7 521,1 tūkst. eurų ir 58 410,1 tūkst. eurų asignavimų planą¹¹.*
4. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2021 metų biudžete patvirtino (patikslino) asignavimus 43 asignavimų valdytojams 7 biudžeto programų vykdymui.*

Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos¹². Išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija yra savivaldybės biudžeto tikslinimas¹³. Trakų rajono savivaldybės 2021 metų biudžetas patvirtintas, nepažeidžiant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis (Forma Nr. 1- sav.) patikslintas 2021 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,6 procento, tai yra, gauta 1 269,0 tūkst. eurų daugiau, negu buvo planuota. Biudžeto išlaidų patikslintas planas neįvykdytas 7,6 proc., tai yra nepanaudota 4 432,8 tūkst. eurų planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti .

¹⁰ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 25 d. sprendimas Nr. S1E-2 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“

¹¹ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 9 d. sprendimas Nr. S1E-172 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patikslinimo“.

¹² LR Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalis.

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

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS

Išvados:

1. *Trakų rajono savivaldybė 2021 metais gavo 50 481,0 tūkst. eurų pajamų. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,6 proc. Per metus buvo gauta 1 269,0 tūkst. eurų daugiau pajamų, negu buvo planuota, nes surinkta 2026,3 tūkst. eurų daugiau mokesčių, bet gauta 974,4 mažiau dotacijų.*
2. *Palyginus su 2020 m. biudžeto įvykdymu, 2021 metais gauta 1129,8 tūkst. eurų daugiau pajamų*

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

Pateikiame duomenis apie Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų surinkimą ir užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis.

1 lentelė

2021 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	23706,0	25732,30	2026,3	108,6
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	22544,0	24247,7	1703,7	107,6
1.2	Turto mokesčiai	1127,0	1444,9	317,9	128,2
	- žemės mokestis	700,0	802,0	102,0	114,6
	- paveldimo turto mokestis	17,0	35,7	18,7	210,0
	- nekilnojamojo turto mokestis	410,0	607,2	197,2	148,1
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	35,0	39,7	4,7	113,4
	- mokestis už aplinkos teršimą	35,0	39,7	4,7	113,4
2.	Dotacijos	22938,9	21964,5	-974,4	95,8
3.	Kitos pajamos	2507,1	2603,2	96,1	103,8
	-mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	165,0	221,1	56,1	134,0
	-valstybinė rinkliava	53,0	75,4	22,4	142,3
	-vietinė rinkliava	1200,0	1231,9	31,9	102,7
4.	Materialiojo ir nematerial. turto realizavimo pajamos	60,0	181,0	121,0	301,7
5.	IŠ VISO mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių	49212,0	50481,0	1269,0	102,6
6.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos	1782,3	684,6		
7.	Metų pradžios lėšų likutis	7521,1	7521,1	0	100,0
9.	IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	58515,4	58686,7	171,3	100,3

2021 metais daugiau negu planuota, surinkta mokesčių: gyventojų pajamų mokesčio – 1703,7 tūkst. eurų, nekilnojamojo turto mokesčio – 197,2 tūkst. eurų, žemės mokesčio – 102,0 tūkst. eurų., paveldimo turto mokesčio – 18,7 tūkst. Eurų. Mokesčio už aplinkos teršimą surinkta 4,7 tūkst. Eurų daugiau. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas viršytas 121,0 tūkst. eurų. Lyginant su 2020 metais,

materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų surinkta 33,5 tūkst. eurų daugiau. 2021 metais Savivaldybė iš valstybės biudžeto gavo 21 964,5 tūkst. eurų tikslinių dotacijų, bet dotacijų pajamų planas įvykdytas tik 95,8 proc., vietinės rinkliavos surinkimo planas viršytas 31,9 tūkst. eurų., bendras pajamų surinkimo planas įvykdytas 102,6 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 2021 m. gruodžio 31 d. Ataskaitą (Forma Nr. 1-sav).

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

Išvados:

1. Trakų rajono savivaldybė 2021 metais padarė 54 082,8 tūkst. eurų išlaidų. Savivaldybės išlaidų planas įvykdytas 92,4 proc., nes padaryta 4 432,8 tūkst. eurų mažiau išlaidų negu planuota.

2. Palyginus su 2020 m. biudžeto išlaidų plano įvykdymu, 2021 metais išlaidos padidėjo 4 778,0 tūkst. eurų.

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

2 lentelė

2021 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	7842,5	7422,5	94,6
2	Gynyba	95,0	85,7	90,2
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	791,3	785,7	99,3
4	Ekonomika	9639,2	7705,3	79,9
5	Aplinkos apsauga	1996,4	1713,0	85,8
6	Būstas ir komunalinis ūkis	1830,4	1763,5	96,4
7	Sveikatos apsauga	527,7	500,3	94,8
8	Poilsis, kultūra ir religija	3396,1	3161,8	93,1
9	Švietimas	25430,8	24035,4	94,5
10	Socialinė apsauga	5549,9	5500,9	99,1
	Grąžintos paskolos	1392,2	1384,6	99,5
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	58515,6	54082,8	92,4

Daugiausia asignavimų nepanaudota: valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 1933,9 tūkst. eurų; „Švietimas“ – 1395,4 tūkst. eurų; „Bendros valstybės paslaugos“ – 420,0 tūkst. eurų; „Aplinkos apsauga“ – 283,0 tūkst. eurų; „Poilsis, religija, kultūra“ – 234,3 tūkst. eurų; „Būstas ir komunalinis ūkis“ – 66,9 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.

2021 metais panaudota biudžeto lėšų pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją – 92,4 %, iš jų: biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui – 46,5 %, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 15,5 %.

SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI, PASKOLOS IR GARANTIJOS

Išvados:

Trakų rajono savivaldybės biudžeto bendras kreditinis įsiskolinimas 2021 m. gruodžio 31 d.¹⁴ sudarė 5 193,4 tūkst. eurų ir, palyginus su įsiskolinimu 2021 metų pradžiai, sumažėjo 2 233,9 tūkst. eurų. Didžiausią savivaldybės kreditinio įsiskolinimo dalį 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė ilgalaikių negrąžintų paskolų likutis — 4 628,6 tūkst. eurų, kuri, palyginus su 2021 m. pradžia, sumažėjo 700,0 tūkst. eurų. Iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos paimta trumpalaikė 1 800,0 tūkst. eurų paskola ataskaitiniais metais buvo grąžinta. Kiti mokėtini įsipareigojimai sudaro 564,8 tūkst. eurų.

Trakų rajono savivaldybė 2021-12-31 turėjo 4 628,6 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų. Savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2021-12-31 pateikiamos 3 lentelėje.

3 lentelė

Trakų rajono savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2021-12-31

(tūkst. eurų)

Paskolos davėjas	Sutarties data ir numeris	Gauta paskolų suma	Palūkanų (proc.) metinis	Gražinimo terminas iki	Gražinta 2021 metais	Paskolos likutis 2021-12-31
1	2	3	4	5		6
Finansų ministerija (Lentvario nuotekų valymo įrenginiai) (valst. Vardu)	2000-11-09 Nr. 402	220,02	Kredito marža-0,85 proc.+ EURIBOR	2010-09-01 iki 2022-09-01	177,6	177,6
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	840,77	Kredito marža-1,2 proc.+ EURIBOR	2016-07-01 iki 2025-12-31	84,0	330,8

¹⁴ Trakų rajono savivaldybės Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita

	2020-12-03					
AB DNB bankas (investiciniams projektams finansuoti) (savival. Vardu)	2013-10-18 Kreditavimo sutartis Nr. 81626536- K1	1448,1 0	Kredito marža-2 proc.+ EURIBOR	2014-12- 31 iki 2022-09-30	152,0	266,1
Luminor bank AS (investicijų projektams finansuoti) (savival. Vardu)	2015-10-28 Kreditavimo sutartis Nr. 18162536-K2 Sutarties pratęsimas 2020-12-03	870,00	Kredito marža-1,10 proc.+ EURIBOR.	2016-04-30 iki 2025-12-31	87,0	348,0
Luminor bank AS	2016-12-07 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536- K4 Pratęsimas	1 100,00	Kredito marža-0,95 proc.+ EURIBOR	2017-07-01 iki 2026-01-15	111,7	497,5
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	143,2	95,4
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	153,0	140,0
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	174,5	334,6
AB Šiaulių bankas	2019-12-16 Kredito sutartis Nr. KS-2019- 430241-24	1 000, 0	Kredito marža 2,10 +6 mėn. EURIBOR	2020-05-31 iki 2024-12-15	214,3	642,9
Luminor bank AS	2020-12-03 Kredito sutartis Nr. 181626536- K-7	1 200,0		2021-05-31 iki 2025-11-25	88,9	1111,1
Luminor bank AS	2021-12-09 Kredito sutartis Nr. 181626536- K-8	520,0	Kredito marža 0,93+ 6 mėn. Euribor	2026-11-30	0	520,0
AB Šiaulių bankas	2021-12-07 Paskolos sutartis SPF-21-003-03	712,18		2031-12-05		98,6
AB Šiaulių bankas	2021-09-21 Paskolos sutartis SPF-21-002-03	550,13		2031-09-19		65,9
Iš viso	X	X	X	X	1384,6	4 628,6

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).

Trakų rajono savivaldybė 2021 m. gruodžio mėn. 9 d. pasirašė 520 000,00 Eur paskolos sutartį Nr. 181626536-K8 su AS Luminor banku. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. rugpjūčio 26 d. sprendimas Nr. S1E-138).

2021 metais savivaldybės viešojo pastato modernizavimui (atnaujinimui), siekiant skatinti energijos vartojimo efektyvumo didinimą, buvo pasirašytos lengvatinės paskolos su AB „Šiaulių bankas“, veikiančio pagal su Viešųjų investicijų plėtros agentūra (toliau – VIPA) pasirašytą finansinės priemonės „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui, finansuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo“ įgyvendinimo sutartį. Lengvatinės paskolos pasirašytos projektams:

„Mokslo paskirties Trakų gimnazijos pastato (Unikalus. Nr. 7997-2000-3018) Birutės g. 44, Trakų m., rekonstravimas“ - 712 180,59 Eur (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. rugpjūčio 26 d. sprendimas Nr. S1E-138);

„Trakų rajono savivaldybės viešojo pastato, esančio adresu Skrebės g. 2D, Aukštadvario mstl., unikalus Nr. 7998-9018-8019 modernizavimui (atnaujinimui), siekiant padidinti energijos vartojimo efektyvumą“ (Aukštadvario mokykla-darželis „Gandriukas“) – 550 128,92 Eur (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. spalio 29 d. sprendimas Nr. S1E-192).

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. 2021 metais ši paskola yra gražinta.

Trakų rajono savivaldybė skolinimosi limitų nėra viršijusi. Pagal Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Trakų rajono savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. būklei skolos likutis yra 4 732,2 tūkst. eurų ir sudaro 19,9 procento.

2021-12-31 savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų sudarė 5193,4 tūkst. eurų, iš jų 4628,6 tūkst. eurų – ilgalaikės paskolos. Likusią kreditinio įsiskolinimo dalį sudaro kiti einamieji įsipareigojimai- 564,8 tūkst. eurų. Lyginant su 2020 m. gruodžio 31 d, Savivaldybės mokėtinos sumos sumažėjo 2233,9 tūkst. eurų.

4 lentelė

Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktos garantijos (paskoloms) ir paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis 2021-12-31

Subjekto, kurio įsipareigojimams suteikta garantija, pavadinimas	Suteiktos garantijos		Garantijos laikotarpis	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis eurais 2021-12-31
	Tarybos sprendimo Nr., data	Suma eurais		
1	2	3	4	5
UAB „Trakų vandenys“	S1-2 (2016-02-18)	150 000,0	2021-03-31	0
UAB „Trakų vandenys“	S1E-117 (2020-07-02)	450 000,0	2025-07-31	450 000,0
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-231 (2013-08-29) pakeistas į S1 308 (2013-12-05)	253 417,5	2024-11-25	87 242,14

UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-243 (2013-10-03) pakeistas į S1-196 (2014-08-21)	72 405,0	2024-09-25	23 501,96
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-36 (2015-08-27)	100 000,0	2025-09-22	39 334,24
UAB „Trakų autobusai“	S1-221 (2016-10-04)	200 000,0	2027-01-31	118 514,78
UAB „Trakų autobusai“	S1E-47 (2018-04-05)	630 000,0	2028-06-05	496 956,25
UAB „Trakų paslaugos“	S1E-153 (2018-09-13)	300 000,0	2028-04-14	290 239,41
	Iš viso:	2 155 262,5		1 505 798,78

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 2021 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 2021 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 2022 m. sausio 31 d. įsakymu Nr.1K-27.

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

- 42 biudžetinių įstaigų;
- 10 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų – 7 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.

2021 metais Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2218 darbuotojų, iš jų:

191 darbuotojai – Trakų rajono savivaldybės administracijoje,

1218 darbuotojai – švietimo įstaigose,

341 darbuotojų – biudžetinėse įstaigose,

416 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 įsakymu¹⁵ P2E-14 (su vėlesniais pakeitimais) 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.

¹⁵ 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“.

Lietuvos Respublikos Finansų ministras įsakymu¹⁶ nustatė Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudarymo etapus ir tvirtinimo terminą – 2022 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 įsakymu¹⁷ 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 įsakymu¹⁸ 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

Savivaldybės finansinių rodiklių palyginamoji informacija pateikta 5 lentelėje*.

5 lentelė

Savivaldybės 2021 m. finansinių rodiklių dinamika

tūkst. eurų

<i>Straipsnis</i>	<i>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>Pokytis 2021 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Ilgalaikis turtas, t. sk.</i>	135 597,89	129 946,24	5 651,65
Nematerialus turtas	585,3	423,26	162,0
Materialus turtas	129 436,44	123 930,95	5 505,49
Finansinis turtas	5 576,16	5 592,03	-15,87
<i>Biologinis turtas</i>	57,86	57,86	-
<i>Trumpalaikis turtas, t. sk.</i>	12 783,42	15 819,00	-3 035,58
Atsargos	1 003,32	951,94	51,38
Išankstiniai mokėjimai	172,21	167,26	4,95
Per vienerius metus gautinos sumos	4 198,87	5 015,83	-816,96
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7 259,22	9 534,17	-2 274,95
<i>Iš viso turto:</i>	148 439,17	145 823,10	2 616,07
<i>Finansavimo sumos</i>	57 392,86	51 425,90	5 967,77
<i>Įsipareigojimai, iš jų</i>	10 109,65	11 086,13	-976,48
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	3 452,86	3 587,37	-134,51
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	6 656,79	7 498,76	-841,97
-Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1 488,28	1 890,74	-402,46
-Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	524,06	40,27	483,79
-Mokėtinos socialinės išmokos	839,16	685,72	153,44
-Tiekėjams mokėtinos sumos	548,37	343,78	204,59

¹⁶ LR Finansų ministro 2021 m. gruodžio 13 d. įsakymas Nr. 1K-387 „Dėl 2021 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

¹⁷ 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“.

¹⁸ 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>2021-12-31</i>	<i>2020-12-31</i>	<i>Pokytis 2021 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
-Sukauptos mokėtinos sumos	2 741,82	2 378,35	363,47
-Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	512,07	359,90	152,17
Grynasis turtas, t. sk.	80 936,66	83 311,89	-2 375,23
Rezervai	822,0	785,28	36,72
Nuosavybės metodo įtaka	-3 637,16	-3 026,30	-610,86
Sukauptas perviršis (deficitas), t.sk.:	83 751,82	85 552,90	-1 801,08
-Einamųjų metų perviršis ar deficitas	-1797,22	6 111,0	-7 908,22
-Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas	85 549,04	79 441,90	6 107,14
Mažumos dalis			
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies	148 439,17	145 823,10	2 616,07

*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktame Trakų rajono savivaldybės Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje parodytas savivaldybės viso turto likutis 2021 metų pabaigai sudarė 148 439,17 tūkst. eurų. Lyginant su 2020 metais, turtas padidėjo 2 616,07 tūkst. eurų. Savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas 2021 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 80 936,66 tūkst. eurų, o tai sudaro 54,5 proc. nuo bendros Savivaldybės turto sumos. Šis rodiklis parodo, kiek turto liktų, Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Grynasis turtas per 2021 metus sumažėjo 2 375,2 tūkst. eurų. Grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis (83 751,82 tūkst. eurų), rezervai (822,0 tūkst. eurų) ir nuosavybės metodo įtaka. Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 3 637,16 tūkst. eurų nuostolio.

Nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultata, tenkantį Savivaldybei.

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

Savivaldybės 2021 m. veiklos rezultatų rodiklių dinamika*

tūkst. eurų

Straipsnis	2021-12-31	2020-12-31	Pokytis 2021 m. (+ padidėjo,- sumažėjo)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Finansavimo pajamos	30 994,18	28 221,48	2 772,7
Pagrindinės veiklos kitos pajamos, t. sk.:	36 015,14	32 223,64	3 791,5
- mokesčių pajamos	25 868,26	22 137,03	3 731,23
- kitos pajamos	10 146,88	10 086,61	60,27
Pagrindinės veiklos pajamos iš viso	67 009,32	60 445,12	6 564,2
Bendrų valstybės paslaugų sąnaudos	5 528,7	5 200,12	328,8
Gynybos	58,61	27,36	31,25
Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos	789,53	685,32	104,21
Ekonomikos	4 633,72	5 695,44	-1 061,72
Aplinkos apsaugos	1 578,37	1 173,09	405,28
Būsto ir komunalinio ūkio	1 362,38	1 461,99	-99,61
Sveikatos apsaugos	10 648,58	8 881,07	1 767,51
Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	3 473,85	3 015,51	458,34
Švietimo	23 335,81	19 749,38	3 586,43
Socialinės apsaugos	13 372,71	12 886,03	486,68
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	64 782,25	58 775,31	6 006,94
Pagrindinės veiklos rezultatas (perviršis ar deficitas)	2 227,07	1 669,82	557,25
Kitos veiklos rezultatas	266,82	212,38	54,40
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-26,85	-63,57	36,72
Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	-4 264,25	4 292,38	8 556,63
Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	-1 797,22	6 111,0	7 908,22
Nuosavybės metodo įtaka	-305,43	-227,56	-77,87
Grynasis perviršis ir deficitas	-2 102,65	5 883,44	-7 906, 09

*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita.

Savivaldybės 2021 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 67 009,32 tūkst. eurų, sąnaudos – 64 782,25 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas, t.y. 2 227,07 tūkst. eurų perviršis.

Savivaldybės galutinis veiklos rezultatas už 2021 metus yra neigiamas, t.y. 2 102,65 tūkst. eurų deficitas.

ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ KOREKTIŠKUMO VERTINIMAS

Vertinimo metu nustatyta, kad visi Trakų rajono viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2021 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 2021 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 53 koreguojantys rankiniai įrašai. Kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Rankiniai įrašai pateikti konsolidavimo formose, rankinių įrašų koregavimo operacijos pateiktos dvejybiniu 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 2021 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 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.¹⁹

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.

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

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 per 2021 metus užregistruoti 313 keliai/gatvės, o 2022-06-29 dienai užregistruoti ir patikslinti 521 kelių duomenys.

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.

3. Dėl klaidų finansinėse ataskaitose

Nustatėme, kad vienas audituojamas žemesniojo lygio subjektas neteisingai pripažino sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų²⁰. Vadovaujantis VSAFAS²¹, 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 nenutrūkstamo darbo užmokesčio mokėjimo ligos atveju (už pirmas dvi ligos dienas) ir išeitinės išmokos mokėjimas²². Viena Trakų rajono savivaldybės gimnazija šias sąnaudas pripažino ne darbo užmokesčio sąnaudomis (Suma - 4 785,29 eurų), o socialinių išmokų sąnaudomis.

3. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos

Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Trakų rajono savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka²³ parengė ir Kontrolės ir audito tarnybai pateikė Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą

²⁰ 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“;

²¹ 3-asis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5, 11 p;

²² 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“22.2.1 p;

²³ 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“

pagal 2021-12-31 duomenis.

Savivaldybės 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. Į ataskaitą taip pat įtraukti 2020 metų rugsėjo 24 d. tarybos sprendimais VŠĮ sveikatos priežiūros įstaigoms perduoto Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto balansiniai likučiai. Ataskaitos turinys atitinka Savivaldybės sprendimu nustatytus reikalavimus.

Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos pagal 2021 metų gruodžio 31 d. duomenis, ataskaitinių metų pabaigoje įstaiga turėjo 146 001 857 eurų finansinio ir nefinansinio turto.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 121 635 209 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 127 372 449 eurų, iš jų: ilgalaikis materialusis turtas – 126 189 900 eurų, ilgalaikis nematerialusis turtas – 580 8243 eurų, atsargos – 543 865 eurų.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio finansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 20 836 989 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 18 629 408 eurų.

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

Nuosavybės vertybinių popierių vertė 2021 metų pabaigoje sudarė 5 705 961 eurų.

Per vienerius metus gautinos sumos sudarė 7 619 216 eurų, iš jų vietinė rinkliava už komunalinių atliekų tvarkymą – 712 699 eurų, vietinė rinkliava iš parkomatų – 122 541 eurų, savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokos – 113 112 eurų.

Pinigų likutis ataskaitinių metų pabaigoje buvo 5 262 622 eurų. Savivaldybės išdas bankų sąskaitose turėjo 4 324 133 eurų, 562 413 – savivaldybės administracija, 376 076 eurų – kitos įstaigos.

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

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Nijolė Kmieliauskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Trakų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas“

I Priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2021 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 tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, 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.484 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 540,83 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškreipimų 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 2021-12-31 duomenis. Savivaldybės 2021 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 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 145 mln. 823,1 tūkst. Eur, pabaigoje – 148 mln. 439,17 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 67 mln. 9,32 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 64 mln. 782,25 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 2 mln. 227,07 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 50 mln. 481,0 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 52 mln. 674,1 tūkst. Eur išlaidų.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2021 metų biudžete patvirtinta 7 programos, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 43 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 58 mln. 410,11 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 55,1 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 53 subjektų (42 biudžetinės įstaigos, 10 viešosios įstaigos ir Iždas) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų KFAR duomenis ir 43 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 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. 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 9 švietimo įstaigų. Audituoti buvo šie subjektai: Lentvario „Versmės gimnazija, Trakų Vytauto Didžiojo gimnazija, Trakų gimnazija, Rūdiškių gimnazija, Lentvario pradinė mokykla, Lentvario lopšelis- darželis „Šilas“, Lentvario lopšelis- darželis „Svajonėlė“, 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 pagrindžiamiesiems 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); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - 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.
2021 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (prekių įsigijimas, ilgalaikio materialiojo turto remontas ir kitos paslaugos); Ilgalaikio turto sritis.
Asignavimų panaudojimas	Atrinktose įstaigose atlikome audito procedūras ir vertinome ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimui, ar laikomasi sutarčių sąlygų. Ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano. Savivaldybės administracijoje vertinome programų priemonių finansavimą ir panaudojimą: Savivaldybės valdymo (01); Investicijų (05).

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.

- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.
- Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
- Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas.