

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ BEI BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2023 m. liepos 14 d. Nr. AA-2
Trakai

Audito ataskaita skelbiama savivaldybės interneto svetainėje adresu www.trakai.lt

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 Trakų rajono savivaldybės kontrolierė Danutė Juškevičienė ir vyr. specialistė Nijolė Kmieliauskienė.

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 rinkinio vertinimas</u>	<u>18</u>
<u>3. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos</u>	<u>23</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>25</u>
<u>1 priedas. Audito apimtis ir metodai</u>	<u>25</u>
<u>2 priedas. Trakų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo analizė</u>	<u>28</u>

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

151,1
mln. Eur
Savivaldybės
turtas

10,9
mln. Eur
Savivaldybės
įsipareigojimai

61,4
mln.
Eur
Savivaldybės
biudžeto
pajamos

62,3
mln.
Eur
Savivaldybės
biudžeto
išlaidos

52

Subjektų duomenys konsoliduoti
KFAR

42

Subjektų duomenys konsoliduoti
BVA

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo³ nuostatomis 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 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslas – įvertinti Trakų rajono savivaldybės 2022 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 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir Trakų rajono savivaldybės 2022 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 pareiškiami audito išvadoje.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2022 metų Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę.

2022 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.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. ataskaita (forma Nr.2-sav.) bei planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos visais reikšmingais

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);

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

Savivaldybės biudžeto vykdymas

Savivaldybės 2022 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas tris kartus.

Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 60 mln. 573,5 tūkst. Eur, įvykdytas 61 mln. 425,2 tūkst. Eur arba 101,4 proc., t. y. gauta 851,7 tūkst. eurų daugiau, negu buvo planuota.

Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 50,2 proc. (30 mln. 870,2 tūkst. Eur) ir dotacijos 40,5 proc. (24 mln. 877,9 tūkst. Eur).

Trakų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas sudarė 67 mln. 468,4 tūkst. Eur (65 mln. 951,0 tūkst. Eur asignavimų, ir 1 mln. 500 tūkst. eurų finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos, įvykdymas – 62 mln. 338,3 tūkst. Eur (60 mln. 883,9 tūkst. Eur išlaidų, 1 mln. 454,4 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) – 39,6 proc., „Savivaldybės valdymo programa“ (1) - 17,9 proc., „Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa“ (4) - 11,2 proc., „Investicijų programa“ (5) – 9,5 proc.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

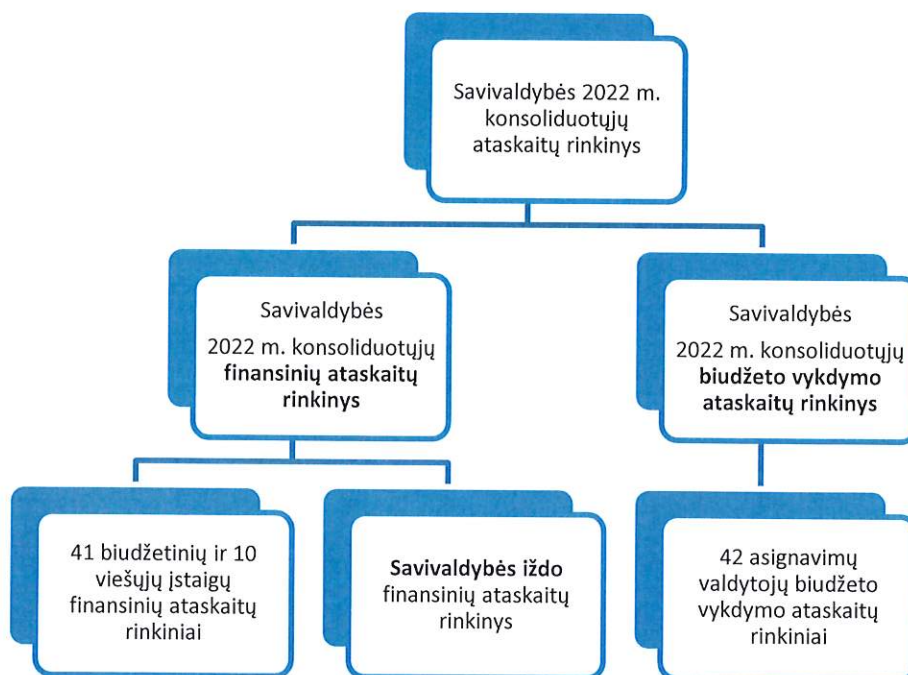
Dėl 2022 metų Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę. 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais atvejais parodo tikrą ir teisingą įtrauktų į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁵, atlikome 2022 metų Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų (finansinių ir biudžeto) ataskaitų rinkinių duomenų bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais per 2022 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. 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

⁵ Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2021-11-12 įsakymu Nr. V-4;

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 2022 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Finansų ministro įsakymu⁶ patvirtintoje konsolidavimo schemoje. Vadovaujantis ja, į 2022 m. KFAR, įtrauktos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, tai 52 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 2022 metų BVAR įtraukti 42 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, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžetinių įstaigų vadovai.

Trakų rajono savivaldybė 2022 metais disponavo 67 982 tūkst. eurų pinigineis lėšomis (2 pav.).

2 pav. 2022 m. Savivaldybės biudžeto piniginės lėšos, tūkst. Eur

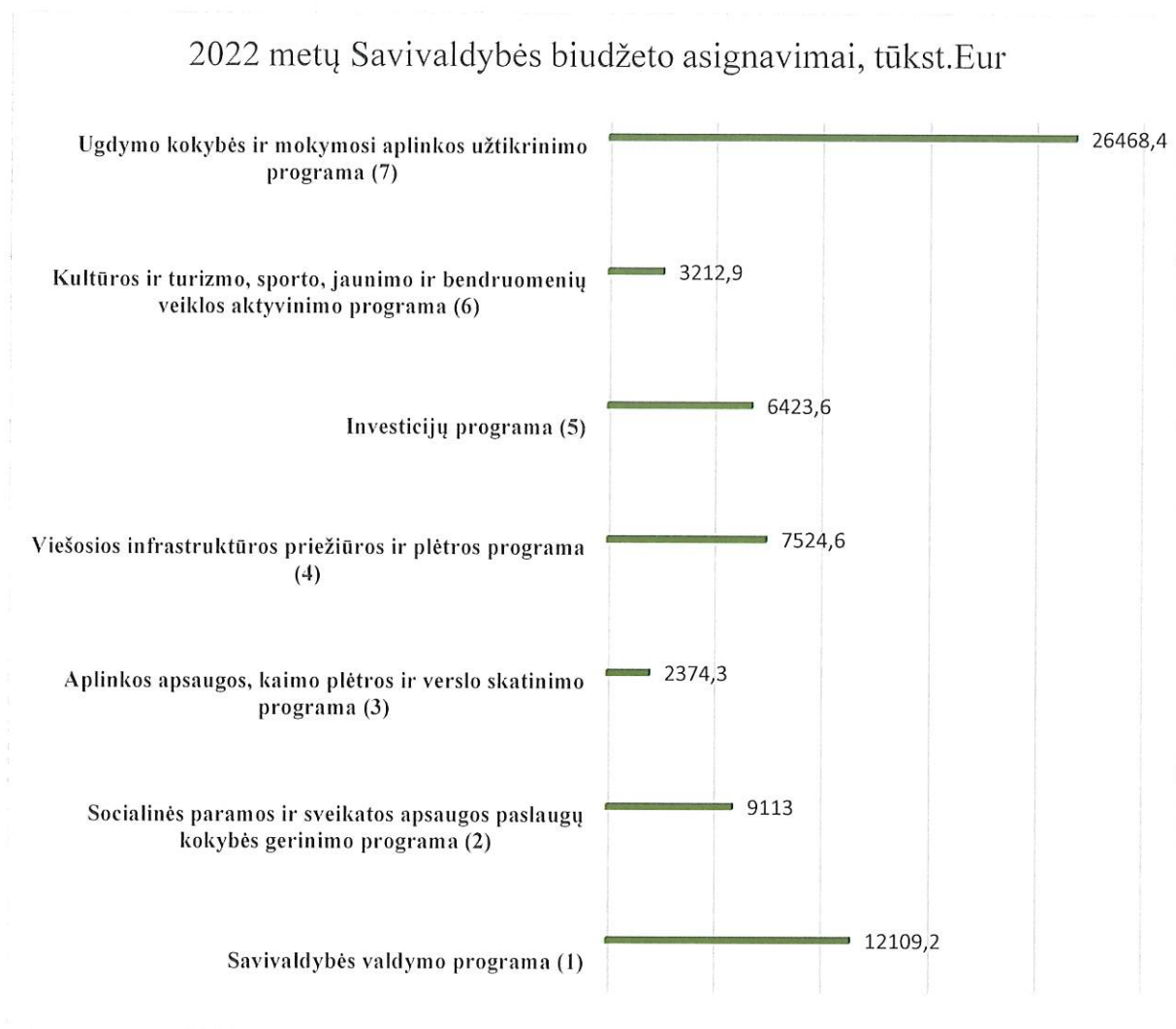


Šaltinis – Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“

Savivaldybės biudžeto asignavimai 62 338,3 tūkst. eurų buvo paskirstyti 42 asignavimų valdytojams 7 programoms vykdyti (3 pav.).

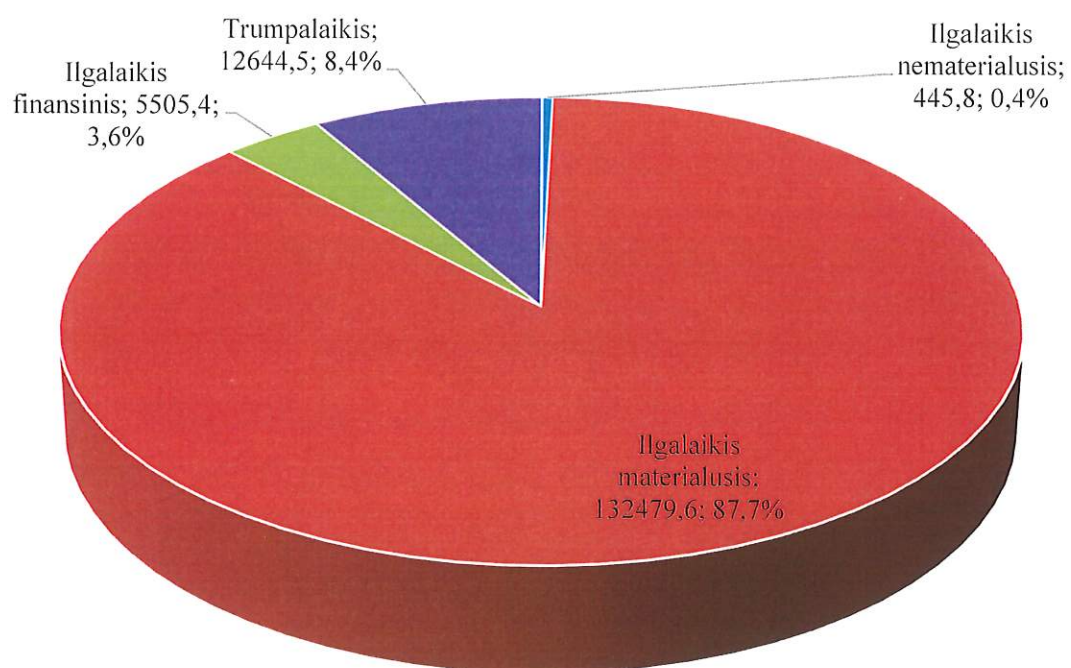
3 pav. 2022 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur.



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 2022 metais valdė 151,13 mln. Eur turto (žr. 4 pav.).

4 pav. 2022 metų Savivaldybės turtas, tūkst. Eur



■ Ilgalaikis nematerialusis ■ Ilgalaikis materialusis ■ Ilgalaikis finansinis ■ Trumpalaikis

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės biudžeto ataskaitų duomenys yra teisingi.

Išvados:

- 1. Trakų rajono savivaldybės taryba patvirtino 2022 metų Trakų rajono savivaldybės biudžetą – 53 158,0 tūkst. eurų pajamų, 2021 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 4 603,9 tūkst. eurų ir 58 859,6 tūkst. eurų išlaidų planą ir jų paskirstymą asignavimų valdytojams⁷.*
- 2. Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2022 metais biudžetas tikslintas tris kartus, pajamų planą padidinant 7 415,5 tūkst. eurų, išlaidų planą – 8 608,8 tūkst. eurų.*
- 3. Trakų rajono savivaldybės taryba 2022 metais patikslino biudžetą: pajamas – 60 573,5 tūkst. eurų, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas – 2 290,9 tūkst. eurų, 2021 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 4 603,9 tūkst. eurų ir 67 468,4 tūkst. eurų asignavimų planą⁸.*
- 4. Trakų rajono savivaldybės taryba 2022 metų biudžete patvirtino (patikslino) asignavimus 42 asignavimų valdytojams 7 biudžeto programų vykdymui.*

Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos⁹. Išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija yra savivaldybės biudžeto tikslinimas¹⁰. Trakų rajono savivaldybės 2022 metų biudžetas patvirtintas, nepažeidžiant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis (Forma Nr. 1- sav.) patikslintas 2022 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,4 procento, tai yra, gauta 851,7 tūkst. eurų daugiau, negu buvo planuota. Biudžeto išlaidų patikslintas planas neįvykdytas 7,6 proc., tai yra nepanaudota 5 130,1 tūkst. eurų planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti .

⁷ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. S1E-2 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“

⁸ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 15 d. sprendimas Nr. S1E-202 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patikslinimo“.

⁹ LR Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalis.

¹⁰ LR Vietos savivaldos įstatymo (LR 2010 m. birželio 30 d. įstatymo Nr. XI-971 redakcija) 16 straipsnio 2 dalies 15 punktas

Išvados:

1. *Trakų rajono savivaldybė 2022 metais gavo 61 425,2 tūkst. eurų pajamų. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,4 proc. Per metus buvo gauta 851,7 tūkst. eurų daugiau pajamų, negu buvo planuota, nes surinkta 1791,2 tūkst. eurų daugiau mokesčių, bet gauta 1814,7 mažiau dotacijų.*
2. *Palyginus su 2021 m. biudžeto įvykdymu, 2022 metais gauta 10 944,2 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 2022 metų biudžeto pajamų surinkimą ir užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis.

1 lentelė

2022 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	30844,0	32635,1	1791,2	105,8
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	29658,0	30870,2	1212,3	104,1
1.2	Turto mokesčiai	1147,0	1691,1	544,1	147,4
	- žemės mokestis	710,0	781,3	71,3	110,0
	- paveldimo turto mokestis	17,0	35,2	18,2	207,1
	- nekilnojamojo turto mokestis	420,0	874,6	454,6	208,2
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	39,0	73,8	34,8	189,2
	- mokestis už aplinkos teršimą	39,0	73,8	34,8	189,2
2.	Dotacijos	26692,6	24877,9	-1814,7	93,2
3.	Kitos pajamos	2911,9	3724,2	812,3	127,9
	-mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	193,1	212,8	19,7	110,2
	-valstybinė rinkliava	58,0	67,4	9,4	116,2
	-vietinė rinkliava	1200,0	1572,9	372,9	131,1
4.	Materialiojo ir nematerial. turto realizavimo pajamos	125,0	188,1	63,1	150,5
5.	IŠ VISO mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių	60573,5	61425,2	851,7	101,4
6.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos	1952,9	1952,9		
7.	Metų pradžios lėšų likutis	4603,9	4603,9	0	100,0
9.	IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	67130,2	67982,0	851,7	101,4

2022 metais daugiau negu planuota, surinkta mokesčių: gyventojų pajamų mokesčio – 1212,3 tūkst. eurų, nekilnojamojo turto mokesčio – 454,6 tūkst. eurų, žemės mokesčio – 71,3 tūkst. eurų, paveldimo turto mokesčio – 18,2 tūkst. eurų. Mokesčio už aplinkos teršimą surinkta 34,8 tūkst. eurų daugiau. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas viršytas 63,1 tūkst. eurų. Lyginant su 2021 metais, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų surinkta 33,5 tūkst. eurų daugiau. 2022 metais Savivaldybė iš valstybės biudžeto gavo 24877,9 tūkst. eurų tikslinių dotacijų, bet dotacijų pajamų planas įvykdytas tik 93,2 proc. Vietinės rinkliavos surinkimo planas viršytas 372,9 tūkst. eurų. Bendras pajamų surinkimo planas įvykdytas 101,4 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 2022 m. gruodžio 31 d. Ataskaitą (Forma Nr. 1-sav).

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

Išvados:

1. Trakų rajono savivaldybė 2022 metais padarė 62 338,3 tūkst. eurų išlaidų. Savivaldybės išlaidų planas įvykdytas 92,4 proc., nes padaryta 5 130,1 tūkst. eurų mažiau išlaidų negu planuota.

2. Palyginus su 2021 m. biudžeto išlaidų plano įvykdymu, 2022 metais išlaidos padidėjo 8 255,5 tūkst. eurų.

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

2 lentelė

2022 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	6991,8	6535,1	93,5
2	Gynyba	166,4	138,8	83,4
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	878,1	854,2	97,3
4	Ekonomika	11011,5	7830,8	71,1
5	Aplinkos apsauga	2297,3	1930,7	83,4
6	Būstas ir komunalinis ūkis	2522,4	2247,3	89,1
7	Sveikatos apsauga	626,6	591,9	94,8
8	Poilsis, kultūra ir religija	3747,1	3590,6	95,8
9	Švietimas	29031,1	28545,5	98,3
10	Socialinė apsauga	8678,7	8619,0	99,3
	Gražintos paskolos	1500,0	1454,4	99,5
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	67468,4	62338,3	92,4

Daugiausia asignavimų nepanaudota: valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 3180,7 tūkst. eurų; „Švietimas“ – 485,6 tūkst. eurų; „Bendros valstybės paslaugos“ – 456,7 tūkst. eurų; „Aplinkos apsauga“ – 366,6 tūkst. eurų; „Poilsis, religija, kultūra“ – 156,5 tūkst. eurų; „Būstas ir komunalinis ūkis“ – 275,1 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.

2022 metais panaudota biudžeto lėšų pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją – 92,4 %, iš jų: biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui – 47,1 %, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 10,8 %.

SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI, PASKOLOS IR GARANTIJOS

Išvados:

Trakų rajono savivaldybės biudžeto bendras kreditinis įsiskolinimas 2022 m. gruodžio 31 d.¹¹ sudarė 6 131,7 tūkst. eurų ir, palyginus su įsiskolinimu 2022 metų pradžiai, padidėjo 938,3 tūkst. eurų. Didžiausią savivaldybės kreditinio įsiskolinimo dalį 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė ilgalaikių negrąžintų paskolų likutis – 5 127,0 tūkst. eurų, kuris, palyginus su 2022 m. pradžia, padidėjo 498,5 tūkst. eurų. Kiti mokėtini įsipareigojimai sudaro 1004,7 tūkst. eurų.

Trakų rajono savivaldybė 2022-12-31 turėjo 5 127,0 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų. Savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2022-12-31 pateikiamos 3 lentelėje.

3 lentelė

Trakų rajono savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2022-12-31
(tūkst. eurų)

Paskolos davėjas	Sutarties data ir numeris	Gauta paskolų suma	Palūkanų (proc.) metinis	Gražinimo terminas iki	Gražinta 2022 metais	Paskolos likutis 2022-12-31
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	0
Finansų ministerija (investicijų projektams finansuoti) Ši paskola refinansuota (sav. Vardu) AB DNB bankas	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	82,7	248,1
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	152,0	114,1
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	261,0
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	375,7
Luminor bank AS (Luminor banko	2017-07-26 Kreditavimo	680,0	Kredito marža-1,2	2017-12-01 iki	95,4	0

¹¹ Trakų rajono savivaldybės Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita

paskolos Nr. K-2400-2011-316 refinansavimas (savivaldybės vardu)	sutartis Nr. 181626536-K5		proc.+ EURIBOR	2022-08-01		
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	140,0	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	160,1
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	428,6
Luminor bank AS	2020-12-03 Kredito sutartis Nr. 181626536- K-7	1 200,0		2022-05-31 iki 2025-11-25	133,3	977,8
Luminor bank AS	2022-12-09 Kredito sutartis Nr. 181626536- K-8	520,0	Kredito marža 0,93+ 6 mėn. Euribor	2026-11-30	75,6	444,4
AB Šiaulių bankas	2022-12-07 Paskolos sutartis SPF-21-003-03	786,7	Kredito marža 0,9+ 6 mėn. Euribor	2031-12-05		500,5
AB Šiaulių bankas	2022-09-21 Paskolos sutartis SPF-21-002-03	668,8	Kredito marža 0,9+ 6 mėn. Euribor	2031-09-19		616,9
Luminor bank AS	2022-12-13 Paskolos sutartis Nr. 181626536- K9	1000,0	Kredito marža 1,16+ 6 mėn. Euribor	2027-12-05		1000,0
Iš viso	X	X	X	X	1442,5	5 127,0

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).

Trakų rajono savivaldybė 2022 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 2022 m. rugpjūčio 26 d. sprendimas Nr. S1E-138).

2022 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 2022 m. rugpjūčio 26 d. sprendimas Nr. S1E-138); kredito sutarties Nr. SPF-21-003-03 (2022-05-30) pakeitimas - maksimali kredito suma 786 730,52 EUR;

„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). Kredito sutarties Nr.-21-002-03 (2022-10-05) pakeitimas - maksimali kredito suma 668 807,37 EUR.

Trakų rajono savivaldybė 2022 m. gruodžio mėn. 13 d. pasirašė 1 000 000,00 Eur paskolos sutartį Nr. 181626536-K9 su AS Luminor banku. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 27 d. sprendimas Nr. S1E-176).

Gautos paskolos yra naudojamos investicijų projektams finansuoti.

Trakų rajono savivaldybė skolinimosi limitų nėra viršijusi. Pagal Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, savivaldybės skola

negali viršyti 60 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio. Trakų rajono savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. būklei skolos likutis yra 5127 tūkst. eurų ir sudaro 18,5 procento.

2022-12-31 savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų sudarė 5131,7 tūkst. eurų, iš jų 5127 tūkst. eurų – ilgalaikės paskolos. Likusią kreditinio įsiskolinimo dalį sudaro kiti einamieji įsipareigojimai-1004,7 tūkst. eurų.

4 lentelė

Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktos garantijos (paskoloms) ir paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis 2022-12-31

Subjekto, kurio įsipareigojimams suteikta garantija, pavadinimas	Suteiktos garantijos		Garantijos laikotarpis	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis eurais 2022-12-31
	Tarybos sprendimo Nr., data	Suma eurais		
1	2	3	4	5
UAB „Trakų vandenys“	S1E-117 (2020-07-02)	450 000,0	2025-07-31	409 900,0
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-231 (2013-08-29) pakeistas į S1 308 (2013-12-05)	253 417,5	2024-11-25	57 330,58
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-243 (2013-10-03) pakeistas į S1-196 (2014-08-21)	72 405,0	2024-09-25	14 955,8
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-36 (2015-08-27)	100 000,0	2025-09-22	28 852,4
UAB „Trakų autobusai“	S1-221 (2016-10-04)	200 000,0	2027-01-31	95 200,34
UAB „Trakų autobusai“	S1E-47 (2018-04-05)	630 000,0	2028-06-05	420 369,25
UAB „Trakų paslaugos“	S1E-153 (2018-09-13)	300 000,0	2028-04-14	207 781,18
	Iš viso:	2 005 822,5		1 234 390,50

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 2022 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 .

2. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimas

ATASKAITŲ RINKINIO PARENGIMO IR PATEIKIMO VERTINIMAS

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

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

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami, naudojantis viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema – VSAKIS.

Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas (toliau – Sąrašas) patvirtintas LR Finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. Įsakymu Nr.1K-29 2022 metų konsolidavimo schemeje.

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

- 41 biudžetinė įstaiga;
- 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.

2022 metais Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2184 darbuotojų, iš jų:

- 191 darbuotojas – Trakų rajono savivaldybės administracijoje,
- 1222 darbuotojai – švietimo įstaigose,
- 331 darbuotojas – biudžetinėse įstaigose,
- 388 darbuotojai – rajono sveikatos priežiūros įstaigose;
- 52 darbuotojai – viešose 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 įsakymu¹² P2E-14, 2023- 05-30 P1E-115 paskirti atsakingi asmenys: už Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – savivaldybės meras; už konsolidavimo proceso stebėseną ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą VSAKIS – Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė.

Lietuvos Respublikos Finansų ministras įsakymu¹³ nustatė Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudarymo etapus ir tvirtinimo terminą – 2023 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 įsakymu¹⁴ 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 įsakymu¹⁵ 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 2022 m. finansinių rodiklių dinamika

<i>Straipsnis</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>	<i>Pokytis 2022 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Ilgalaikis turtas, t. sk.</i>	138 430,76	135 597,89	2 832,87
Nematerialus turtas	445,80	585,3	-139,5
Materialus turtas	132 479,61	129 436,44	3 043,17
Finansinis turtas	5 505,35	5 576,16	70,81
<i>Biologinis turtas</i>	57,86	57,86	-
<i>Trumpalaikis turtas, t. sk.</i>	12 644,49	12 783,42	-138,52
Atsargos	871,01	1 003,32	-132,31
Išankstiniai mokėjimai	251,11	172,21	78,9
Per vienerius metus gautinos sumos	3 831,98	4 198,87	-366,89
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	7 491,88	7 259,22	232,66
<i>Iš viso turto:</i>	151 133,11	148 439,17	2 693,94

¹² 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 2022 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“.

¹³ LR Finansų ministro 2022 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. IK-416 „Dėl 2022 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

¹⁴ LR Finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. IK-152 (su vėlesniais kiekvienų metų pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.

¹⁵ 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>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>	<i>Pokytis 2022 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Finansavimo sumos	56 584,92	57 392,86	-807,94
Įsipareigojimai, iš jų	10 946,01	10 109,65	836,36
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	4 298,03	3 452,86	845,17
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	6 647,98	6 656,79	-8,81
-Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1 277,09	1 488,28	-211,19
-Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	386,90	524,06	-137,16
-Mokėtinos socialinės išmokos	1 358,22	839,16	519,06
-Tiekėjams mokėtinos sumos	650,32	548,37	101,95
-Sukauptos mokėtinos sumos	2 664,6	2 741,82	-77,22
-Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	310,84	512,07	-201,23
Grynasis turtas, t. sk.	83 602,18	80 936,66	2 665,52
Rezervai	686,54	822,0	-135,46
Nuosavybės metodo įtaka	-3 744,97	-3 637,16	-107,81
Sukauptas perviršis (deficitas), t.sk.:	86 660,61	83 751,82	2 908,79
-Einamųjų metų perviršis ar deficitas	2 908,78	-1797,22	4 706,0
-Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas	83 751,82	85 549,04	-1 797,22
Mažumos dalis			
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies	151 133,11	148 439,17	2 693,94

*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 2022 metų pabaigai sudarė 151 133,11 tūkst. eurų. Lyginant su 2021 metais, turtas padidėjo 2 693,94 tūkst. eurų. Savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas 2022 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 83 602,18 tūkst. eurų, o tai sudaro 55,3 proc. nuo bendros Savivaldybės turto sumos. Šis rodiklis parodo, kiek turto liktų, Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas.

Grynasis turtas per 2022 metus padidėjo 2 665,52 tūkst. eurų. Grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis (86 660,61 tūkst. eurų), rezervai (686,54 tūkst. eurų) ir nuosavybės metodo įtaka. Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 3 744,97 tūkst. eurų nuostolio.

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

6 lentelė

Savivaldybės 2022 m. veiklos rezultatų rodiklių dinamika*

tūkst. eurų

Straipsnis	2022-12-31	2021-12-31	Pokytis 2022 m. (+ padidėjo,- sumažėjo)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Finansavimo pajamos	35 464,58	30 994,18	4 470,4
Pagrindinės veiklos kitos pajamos, t. sk.:	44 003,97	36 015,14	7 988,83
- mokesčių pajamos	32 641,55	25 868,26	6 773,29
- kitos pajamos	11 362,42	10 146,88	1 215,54
Pagrindinės veiklos pajamos iš viso	79 468,55	67 009,32	12 459,23
Bendrų valstybės paslaugų sąnaudos	6 666,11	5 528,7	1 137,41
Gynybos	53,83	58,61	-4,78
Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos	848,98	789,53	59,46
Ekonomikos	5 443,97	4 633,72	810,25
Aplinkos apsaugos	1 828,24	1 578,37	249,87
Būsto ir komunalinio ūkio	2 002,77	1 362,38	640,39
Sveikatos apsaugos	10 968,70	10 648,58	320,12
Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	4 308,60	3 473,85	834,75
Švietimo	28 053,83	23 335,81	4 718,02
Socialinės apsaugos	16 670,36	13 372,71	3 297,65
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	76 845,38	64 782,25	12 063,13
Pagrindinės veiklos rezultatas (perviršis ar deficitas)	2 623,17	2 227,07	396,1
Kitos veiklos rezultatas	261,85	266,82	-4,97
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-27,94	-26,85	-1,09
Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	51,7	-4 264,25	4 315,95
Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	2 908,78	-1 797,22	4 706,0
Nuosavybės metodo įtaka	-107,80	-305,43	197,63
Grynasis perviršis ir deficitas	2 800,98	-2 102,65	4 903,63

*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita.

Savivaldybės 2022 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 79 468,55 tūkst. eurų, sąnaudos – 76 845,38 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas, t. y. 2 623,17 tūkst. eurų perviršis.

Savivaldybės galutinis veiklos rezultatas už 2022 metus taip pat yra teigiamas, t. y. 2 800,98 tūkst. eurų perviršis.

ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ KOREKTIŠKUMO VERTINIMAS

Vertinimo metu nustatyta, kad visi Trakų rajono viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2022 m. konsolidavimo schemoje, 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 2022 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 tarnybai pateiktą 2023-05-30 konsolidavimo įrašų registro K-PKA-D-KK duomenis nustatyta, kad įregistruoti 27 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.

Pagal ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme. Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje informacija pateikta korektiškai.

Išvada. Vadovaujantis pateiktais dokumentais, galime daryti išvadą, kad Savivaldybės 2022 m. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas, suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

PASTEBĖJIMAI DĖL ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ TEISINGUMO

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 2022 metus užregistruoti 69 keliai/gatvės, o iš viso įregistruota ir patikslinta 631 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. Pastebėjimai dėl savivaldybės turto ataskaitos

Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Trakų rajono savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka¹⁶ parengė ir Kontrolės ir audito tarnybai pateikė Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitą pagal 2022-12-31 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

¹⁶ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. gruodžio 15 d. sprendimas Nr. S1E-212 „Dėl Trakų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir teikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

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 2022 metų gruodžio 31 d. duomenis, ataskaitinių metų pabaigoje įstaiga turėjo 149 443 774 eurų finansinio ir nefinansinio turto.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 121 635 209 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 130 260 354 eurų, iš jų: ilgalaikis materialusis turtas – 129 385 122 eurų, ilgalaikis nematerialusis turtas – 435 282 eurų, atsargos – 382 090 eurų.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio finansinio turto balansinė vertė ataskaitinių metų pradžioje sudarė 18 629 408 eurų, ataskaitinių metų pabaigoje – 19 183 420 eurų.

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

Nuosavybės vertybinių popierių vertė 2022 metų pabaigoje sudarė 5 634 595 eurų.

Per vienerius metus gautinos sumos sudarė 7 731 377 eurų.

Pinigų likutis ataskaitinių metų pabaigoje buvo 5 609 662 eurų. Savivaldybės išdas bankų sąskaitose turėjo 4 691 570 eurų, 428 096 – savivaldybės administracija, 489 996 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 iškraipymų nėra.

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Nijolė Kmieliauskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Trakų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų
ir turto naudojimo vertinimas“

I Priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2022 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 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. 511 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 623,38 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 2022-12-31 duomenis. Savivaldybės 2022 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 2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo.
2022 m. pradžios ir	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir

pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	grynojo turto likutis buvo iš viso 148 mln. 439,17 tūkst. Eur, pabaigoje – 151 mln.133,11 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 79 mln. 468,55 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 76 mln. 845,38 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 2 mln.623,17 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 61 mln. 425,2 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 60 mln. 883,9 tūkst. Eur išlaidų.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2022 metų biudžete patvirtinta 7 programos, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 42 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 67 mln. 468,41 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 50,7 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 52 subjektų (41 biudžetinės įstaigos, 10 viešųjų įstaigų ir Iždo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų KFAR duomenis ir 42 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų BVAR duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2022 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 Ilgalaikio materialaus turto apskaitos srityje atlikome 52 įstaigose, kitose apskaitos srityse - Trakų rajono savivaldybės administracijoje, izde ir 2 švietimo įstaigose.	
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 pagrindžiamiems 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.
2022 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	Atrinkose 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 2022 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 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 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių 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.
- Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymas.

TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDŲ SĄMATOS VYKDYMO ANALIZĖ 2 PRIEDAS

EIL. NR.	ASIGNAVIMŲ VALDYTOJO / PROGRAMOS PAVADINIMAS	PANAUDOTŲ ASIGNAVIMŲ SUMOS ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ ATASKAITOSE (FORMOJE NR. 2-sav.)						
		ST 2022-12-15 SPRENDIMUNR. S1E-202	PATIKSLINTAS ASIGNAVIMŲ PLANAS	4	IŠ VISO:	IŠ JŲ – DARBO UŽMOKESČIUI		PANAUDOTŲ ASIGNAVIMŲ NUKRYPIMAS NUO PLANO (4-3)
						PATIKSLINTAS PLANAS	IVYKDYTA	
1	2	3	4	5	6	7		
1	Savivaldybės administracija/ Apskaitos Skyrius							
	1. Savivaldybės valdymo programa (1)	9 348 209	8 815 664	3 772 967	3 651 259	-532 545		
	2. Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)	5 977 766	5 890 512	36 786	34 962	-87 254		
	3. Aplinkos apsaugos, kaimo plėtros ir verslo skatinimo programa (3)	2 374 339	2 018 925	95 468	80 138	-355 414		
	4. Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)	7 524 596	6 722 319	0	0	-802 277		
	5. Investicijų programa (5)	6 423 634	3 528 989	21 523	0	-2 894 645		
	6. Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)	1 355 200	1 334 388	0	0	-20 812		
	7. Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa (7)	1 231 615	1 154 005	0	0	-77 610		
	Apskaitos skyrius iš viso	34 235 359	29 464 802	3 926 744	3 766 359	-4 770 557		

2	Kontrolės ir audito tarnyba (1)	82 860	82 856	79 915	79 915	-4
3	Priešgaisrinė gelbėjimo įstaiga (1)	878 130	854 186	807 473	786 603	-23 944
4	Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius (1)	1 800 000	1 540 040	0	0	-259 960
5	Kūno kultūros ir sporto centras (6)	438 600	438 600	373 400	373 400	0
6	Trakų rajono savivaldybės viešoji biblioteka (6)	893 764	893 764	729 100	729 100	0
7	Rūdiškių kultūros centras (6)	266 400	259 804	184 800	184 800	-6 596
8	Trakų rajono jaunimo turizmo ir laisvalaikio centras (6)	258 900	258 900	230 000	230 000	0
9	Čižiūnų soc. paslaugų centras (2)	637 330	637 330	424 986	424 986	0
10	Trakų globos ir soc. paslaugų centras (2)	639 701	639 684	582 520	582 520	-16
11	Visuomenės sveikatos biuras (2)	386 300	384 563	302 900	302 900	-1 737
12	Trakų rajono paramos šeimai ir vaikams centras (2)	1 471 890	1 471 390	1 153 243	1 153 243	-500
13	Aukštadvario mokykla-darželis „Gandriukas“ (7)	611 360	611 360	507 016	507 016	0
14	Bražuolės lopšelis-darželis (7)	242 600	242 600	186 430	186 430	0
15	Lentvario vaikų darželis „Šilas“ (7)	1 297 290	1 296 471	1 030 450	1 030 450	-819
16	Lentvario lopšelis-darželis "Svajonėlė" (7)	736 298	725 523	606 614	606 614	-10 775
17	Onuškio vaikų darželis (7)	194 040	193 785	160 111	160 111	-255
18	Paluknio vaikų lopšelis-darželis (7)	248 160	246 438	186 820	186 820	-1 722
19	Rūdiškių vaikų lopšelis-darželis "Pasaka"(7)	748 420	748 420	552 430	552 430	0
20	Senujų Trakų vaikų lopšelis-darželis (7)	372 974	370 924	260 166	260 166	-2 050

21	Trakų lopšelis-darželis „Ežerėlis“ (7)	673 100	673 100	673 100	550 093	550 093	0
22	Trakų lopšelis-darželis „Obelėle“ (7)	1 013 162	1 013 162	1 013 162	828 992	828 992	0
23	Lentvario pradinė mokykla (7)	1 011 730	1 010 980	1 010 980	878 420	878 420	-750
24	Trakų pradinė mokykla (7)	1 275 292	1 273 073	1 273 073	1 060 035	1 060 035	-2 219
25	Bijūnų universalus daugiafunkcis centras (7)	163 827	163 720	163 720	134 146	134 146	-109
26	Senųjų Trakų Kęstučio pagrindinė mokykla (7)	816 710	816 710	816 710	645 130	645 130	0
27	Senųjų Trakų A.Stelmachovskio pagrindinė mokykla (7)	580 065	579 958	579 958	496 244	496 244	-107
28	Aukštadvario gimnazija (7)	1 378 780	1 378 780	1 378 780	981 702	981 702	0
29	Lentvario "Vermės" gimnazija (7)	1 197 834	1 188 608	1 188 608	936 239	934 714	-9 226
30	Lentvario Henrikio Senkevičiaus gimnazija (7)	1 142 953	1 141 412	1 141 412	914 477	914 446	-1 541
31	Onušio Donato Malinausko gimnazija (7)	867 941	867 741	867 741	611 869	611 869	-200
32	Paluknio „Medeinos" gimnazija (7)	764 912	764 553	764 553	694 007	694 007	-359
33	Paluknio Longino Komolovskio gimnazija (7)	791 874	782 400	782 400	633 024	624 551	-9 474
34	Trakų gimnazija (7)	1 239 265	1 231 233	1 231 233	964 980	960 583	-8 032
35	Lentvario M. Šimelionio gimnazija (7)	2 000 090	2 000 090	2 000 090	1 737 320	1 737 320	0
36	Rūdiškių gimnazija (7)	1 420 182	1 413 776	1 413 776	1 100 010	1 095 747	-6 406
37	Trakų Vytauto Didžiojo gimnazija (7)	2 264 396	2 264 396	2 264 396	2 022 597	2 022 597	0
38	Rūdiškių muzikos mokykla (7)	333 200	333 200	333 200	302 640	302 640	0
39	Trakų meno mokykla (7)	779 270	772 148	772 148	672 700	666 690	-7 122

40	<i>Trakų suaugusiųjų mokymo centras (7)</i>	780 256	778 614	708 272	708 036	-1 642
41	<i>Trakų r. sav. pedagoginė psichologinė tarnyba (7)</i>	240 790	240 790	215 770	215 770	0
42	<i>Ryškantų universalus daugiafunkcinis centras (7)</i>	292 400	288 441	224 200	224 200	-3 959
	<i>Iš viso:</i>	67 468 409	62 338 326	29 597 983	29 391 794	-5 130 083
	<i>Iš viso pagal Formą Nr. 2-sav.:</i>	67 468,4	62 338,3	29 597,9	29 391,8	-5 130,1

<i>T. sk. pagal programas:</i>						
	<i>Savivaldybės valdymo programa (1)</i>	12 109 199	11 292 747	4 660 355	4 517 777	-816 452
	<i>Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)</i>	9 112 990	9 023 479	2 500 435	2 498 611	-89 512
	<i>Aplinkos apsaugos, kaimo plėtros ir verslo skatinimo programa (3)</i>	2 374 339	2 018 925	95 468	80 138	-355 414
	<i>Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)</i>	7 524 596	6 722 319	0	0	-802 277
	<i>Investicijų programa (5)</i>	6 423 634	3 528 989	21 523	0	-2 894 645
	<i>Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)</i>	3 212 864	3 185 456	1 517 300	1 517 300	-27 408
	<i>Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo prog. (7)</i>	26 710 787	26 566 412	20 802 902	20 777 969	-144 375
	<i>Iš viso:</i>	67 468 409	62 338 326	29 597 983	29 391 794	-5 130 083
	<i>Iš viso Formoje Nr. 2-sav.:</i>	67 468,4	62 338,3	29 597,9	29 391,8	-5 130,1