

DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**DĖL 2023 METŲ DRUSKININKŲ
SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO
IR TURTO NAUDOJIMO**

2024 m. gegužės 15 d.

Nr. PR-23-03f

Su audito ataskaita galima susipažinti

Savivaldybės interneto puslapyje adresu www.druskininkusavivaldybe.lt

Druskininkų savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą savivaldybės bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.


Auditą atliko: Sigitas Valentukevičius (grupės vadovas), Vilma Galičiniene.


Audito ataskaita pateikta: Druskininkų savivaldybės Merui, Druskininkų savivaldybės tarybai, Druskininkų savivaldybės kontrolės komitetui, Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriui.


TURINYS


PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	11
1. 2023 METŲ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	11
1.1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų duomenų iškraipymų	11
1.2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra	12
1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis	12
1.4. Kiti pastebėjimai	13
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VERTINIMAS	13
2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai	13
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų	17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	18
PRIEDAI	
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	
2 priedas. Asignavimų valdytojai	
3 priedas. Konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai 2023 m.	
4 priedas. Raštai įstaigoms dėl audito rezultatų	
5 priedas. Sąrašas įstaigų, kurioms siunčiama audito ataskaita	


PAGRINDINIAI FAKTAI


 192 054,51 tūkst. Eur
Savivaldybės turtas

 50 367,8 tūkst. Eur
Savivaldybės biudžeto pajamos

 44 161,1 tūkst. Eur
Savivaldybės biudžeto išlaidos

 5 347,2 tūkst. Eur
Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

 **23-jų**
Subjektų duomenys konsoliduoti
Savivaldybės konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinyje

 **19-os**
Asignavimų valdytojų duomenys
konsoliduoti Savivaldybės
konsoliduotųjų
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės veiklos ataskaitos bei savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (20 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme reikšmingus duomenų iškraipymus savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turą, nes:

Netiksli ilgalaikio materialaus turto „Infrastruktūros statiniai“ vertė. Savivaldybės administracijos apskaitoje 2023-12-31 nebuvo apskaityta apie 54 vnt. (apie 40 km) gatvių atkarpų. Dėl neapskaitytų gatvių negalime patvirtinti administracijos ir savivaldybės metinio finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutės A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ likutyje nurodytos 45 821,40 tūkst. Eur sumos bei eilutės D „Finansavimo sumos“ likutyje nurodytos 116 810,90 tūkst. Eur. sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo (1.1.1. p., 11 psl.).

¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 3 d.

² Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3.;

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 1 ir 2 p. (vadovautasi Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, galiojusiomis audituojamu laikotarpiu).

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.

Savivaldybės veiklos ataskaitos vertinimas

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis.

Savivaldybės biudžeto ir turto vertinimas

Pagrindiniai savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Druskininkų savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2023 metų savivaldybės biudžetas: 48 380,4 tūkst. Eur pajamų (iš jų, 5 466,8 tūkst. Eur nepanaudotos 2022 metais savivaldybės biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 698 tūkst. Eur skolintų lėšų paskolų grąžinimui.

Į Savivaldybės biudžetą gauta 43 471,6 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2023 metų pradžios lėšų likučius – 50 367,8 tūkst. Eur. 2023 metų savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,1 % arba gauta 558 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu planuota.

2023 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 48 076,7 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 18 103,1 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 1 001,7 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui), įvykdyta – 44161,1 tūkst. Eur arba panaudota 90 % patvirtintų biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas biudžeto asignavimų planas neįvykdytas 4 917,3 tūkst. Eur.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Savivaldybės administracijoje inventorizacija atliekama formaliai ir nesilaikant teisės aktų reikalavimų (2.2.1. p., 17 psl.):

- ✓ Inventorizacijos komisija, inventorizuodama kelius ir gatves pastabų nenurodė ir skirtumų su buhalterinės apskaitos duomenimis nenustatė, nors audito metu savivaldybės administracijos duomenis palyginus su savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintu vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenimis nustatyta, kad savivaldybės administracijos apskaitoje 2023-12-31 nebuvo apie 54 vnt. (apie 40 km) gatvių atkarpų.
- ✓ Nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 41 p., numatančiu, kad inventorizacijos komisija, radusi į finansinę apskaitą neįtraukto ilgalaikio materialiojo turto, į inventorizacijos aprašą

įrašo trūkštamus duomenis apie šį turtą ir teikia subjekto vadovui pasiūlymus dėl turto įvertinimo.

- ✓ Nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 31 p., numatančiu, kad faktiniai inventorizuotų objektų duomenys palyginami su finansinės apskaitos duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną. Radus inventorizuotų objektų trūkumą arba perteklių, tokie duomenys turi būti nurodomi inventorizacijos apraše.

Kiti pastebėjimai

Viešojo sektoriaus subjektai nesilaikė Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 17 ir 18 str. nuostatų (1.4.1. p., 13 psl.):

- ✓ Pažeidžiant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 17 straipsnį, pilno metinių ataskaitų rinkinio šio įstatymo priede nurodytais terminais Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nepateikė nė vienas viešojo sektoriaus subjektas.
- ✓ Pažeidžiant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 18 str. 3 d., metinės veiklos ataskaitos per 10 dienų nuo jos pasirašymo neskelbė 12 viešojo sektoriaus subjektų.

Rekomendacijos

Druskininkų savivaldybės administracijai:

1. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad ilgalaikis materialusis turtas būtų apskaitomas laikantis teisės aktų reikalavimų ir užtikrinti ataskaitų duomenų teisingumą.
2. Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kad apskaitos duomenys būtų pagrįsti turto ir inventorizavimo duomenimis ir inventorizacija būtų atliekama vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.

Visiems viešojo sektoriaus subjektams:

3. Nustatyti ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus.
4. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų nustatytos ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarkos laikymąsi.
5. Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų savalaikį metinių ataskaitų rinkinio skelbimą.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (18 psl.).

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2023 metų savivaldybės metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės veiklos ataskaitos, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina savivaldybės biudžetą, tvirtina savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, priima sprendimus dėl disponavimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką⁴.

Savivaldybės mero kompetencija

Meras sudaro ir teikia savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį⁵ bei administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja savivaldybės turta⁶.

Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁷; rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų balandžio 20 dienos savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį (Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį – iki kovo 15 d.) pateikia Kontrolės ir audito tarnybai⁸.

Konsoliduojami subjektai

Viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų ir savivaldybės kontroliuojamų pelno siekiančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduoti į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno

⁴ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 15 str. 2 d. 12, 19, 20 p.

⁵ Ten pat, 27 str. 2 d. 1 p.

⁶ Ten pat, 27 str. 2 d. 3 p.

⁷ Ten pat, 33 str. 3 d. 3 p.

⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 2 d., 7 d.

viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys⁹. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Visi 2023 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje¹⁰. Vadovaujantis ja, į 2023 metų savivaldybės KFAR įtrauktos 23 savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 18 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir savivaldybės išdas.

Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis 6 bendrovių kapitalas, iš jų: 6 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 3 kiti subjektai.

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹¹. 2023 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 19 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai¹².

Savivaldybė atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestų bendrųjų valstybės paslaugų, gynybos, viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos, ekonomikos, aplinkos apsaugos, būsto ir komunalinio ūkio, sveikatos apsaugos, poilsio, kultūros ir religijos, švietimo ir socialinės apsaugos sričių valdymo funkcijas. Savivaldybės biudžeto asignavimai naudojami savivaldybės funkcijoms atlikti¹³. Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą¹⁴.

⁹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 29 d.

¹⁰ Finansų ministro 2023-12-29 įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“.

¹¹ Biudžeto sandaros įstatymas, 35 str. 4 d.

¹² Ten pat, 5 str. 1 d.

¹³ Ten pat, 3 str. 2 d.

¹⁴ Ten pat, 5 str. 1 d.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų duomenų iškraipymų

Druskininkų savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį 2023 metais sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys iš 23 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys iš 19 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią informaciją jos vartotojams – įstaigų vadovams, darbuotojams ir visai visuomenei. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal galiojančius teisės aktus, tačiau neparodo teisingos savivaldybei priklausančio turto vertės. Atlikus pagrindines audito procedūras svarbiausiose srityse ir įvertinus 2023 metų finansinių ataskaitų duomenis, finansinių ataskaitų rodiklių bei finansinių eilučių analizę, nustatyti reikšmingi neatitikimai:

1.1.1. Netikslūs turto likučiai – apskaityti ne visi keliai (gatvės)

Pagal Lietuvos Respublikos Kelių įstatymo¹⁵ 6 straipsnio 4 dalį, vietinės reikšmės kelių sąrašus tvirtina savivaldybių tarybos. Druskininkų savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas patvirtintas 2023-12-29 savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-148.

Savivaldybės administracijos apskaitos duomenis palyginus su savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenimis nustatyta, kad savivaldybės administracijos apskaitoje 2023-12-31 nebuvo apskaityta apie 54 vnt. (apie 40 km) gatvių atkarpų. Dėl neapskaitytų gatvių negalime patvirtinti administracijos ir savivaldybės metinio finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eilutės A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ likutyje nurodytos 45 821,40 tūkst. Eur sumos bei eilutės D „Finansavimo sumos“ likutyje nurodytos 116810,90 tūkst. Eur. sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigai teisingumo.

¹⁵ Kelių įstatymas, 1995-05-11 Nr. I-891 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 4 d.

1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁶ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, sudarytame taikant pinigų principą¹⁷, pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, 2023 m. savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 43 471,6 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2023 metų pradžios lėšų likučius – 50 367,8 tūkst. Eur. Išlaidos – 44 161,1 tūkst. Eur. 2023 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis

Metinėje veiklos ataskaitoje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą¹⁸ bei papildomi reikalavimai¹⁹.

Pateiktoje metinėje veiklos ataskaitoje:

- 1) Pateikta informacija apie metinius veiklos rezultatus, atsižvelgiant į veiklos tikslų pasiekimą vykdant viešojo sektoriaus subjekto metinį veiklos planą. Viešojo sektoriaus subjektas, įgyvendinantis asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą, pateikė informaciją apie metinius veiklos rezultatus, pasiektus vykdant asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą.
- 2) Pateikta informacija apie atliktus darbus ir kita su viešojo sektoriaus subjekto metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija.
- 3) Pateikta finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais.

Pateikta informacija atitinka informaciją, pateiktą metinių finansinių ataskaitų bei metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose. Tačiau nustatėme reikšmingų iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios ataskaitos 1.1 poskyryje, todėl negalėjome padaryti išvados, kad savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta su šiais dalykais susijusi finansinė informacija nėra reikšmingai iškraipyta.

¹⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 18 d. ir 22 str. 4 d.

¹⁷ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 3 str. 3 d.

¹⁸ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 6 str. 1 d. 1 p.

1.4. Kiti pastebėjimai

1.4.1. Viešojo sektoriaus subjektai nesilaikė Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 17 ir 18 str. nuostatų:

✓ Pažeidžiant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 17 straipsnį, pilno metinių ataskaitų rinkinio šio įstatymo priede nurodytais terminais Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nepateikė nė vienas viešojo sektoriaus subjektas.

✓ Pažeidžiant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 18 str. 3 d., metinės veiklos ataskaitos per 10 dienų nuo jos pasirašymo neskelbė: Druskininkų savivaldybės administracija, Druskininkų „Atgimimo“ mokykla, Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla, Druskininkų lopšelis-darželis „Bitutė“, Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“, Druskininkų kultūros centras, Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis, Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centras, Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, Druskininkų miesto muziejus, VšĮ Druskininkų ligoninė, VšĮ Druskininkų pirminės sveikatos priežiūros centras (2024-04-30 duomenimis).

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VERTINIMAS

2.1. Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

2023-01-30 Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu²⁰ Nr. T1-2 buvo patvirtintas 2023 metų Druskininkų savivaldybės biudžetas: 40 440,7 tūkst. Eur pajamų (iš jų, 5 466,8 tūkst. Eur nepanaudotos 2022 metais biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 998 tūkst. Eur skolintų lėšų paskolų grąžinimui ir 40 438 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 17 717,1 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 1 000,7 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui).

Metų eigoje biudžetas buvo tikslintas 5 kartus²¹. Galutinis patikslintas 2023-12-29 Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu²² Nr. T1-129 2023 metų Druskininkų savivaldybės biudžetas: 48 380,4 tūkst. Eur pajamų (iš jų, 5 466,8 tūkst. Eur nepanaudotos 2022 metais

¹⁹ Ten pat 11 str. 1 d.

²⁰ Druskininkų savivaldybės tarybos 2023-01-30 sprendimas Nr. T1-2 „Dėl 2023 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“.

²¹ Druskininkų savivaldybės tarybos 2023-01-30 sprendimas Nr. T1-2 „Dėl 2023 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais: 2023-03-30 Nr. T1-12; 2023-06-29 Nr. T1-37; 2023-09-29 Nr. T1-94; 2023-11-27 Nr. T1-118; 2023-12-29 Nr. T1-129.

²² Druskininkų savivaldybės tarybos 2023-12-29 sprendimas Nr. T1-129 „Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2023-01-30 sprendimo Nr. T1-2 „Dėl 2023 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“.

Savivaldybės biudžeto lėšos (apyvartos lėšos) ir 698 tūkst. Eur skolintų lėšų paskolų gražinimui ir 48 076,7 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 18 103,1 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 1 001,7 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų gražinimui).

Penktą kartą patikslinus biudžetą, pajamos ir asignavimai padidėjo 7 639,7 tūkst. Eur, iš jų 386 tūkst. Eur didėjo asignavimai darbo užmokesčiui.

Druskininkų savivaldybės 2023 metų biudžeto įvykdymas:

- Į savivaldybės biudžetą gauta 43 471,6 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2023 metų pradžios lėšų likučius – 50 367,8 tūkst. Eur.
- Panaudota 44 161,1 tūkst. Eur asignavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

2023 metų savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,1 % arba gauta 558 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu planuota.

2023 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

1 lentelė (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2023 m. patikslintas pajamų planas	2023 m. pajamų faktas	2023 m. įvykdymas patikslinto pajamų plano	
				Surinkta (+) / Nesurinkta (-)	%
1	2	3	4	5	6
1	Mokesčiai	22 512	23 105,4	593,4	102,6
2	Dotacijos	15 786,9	15 710,3	-76,6	99,5
3	Kitos pajamos	4 504,7	4 561,7	57	101,3
4	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	110	94,2	-15,8	85,6
	IŠ VISO PAJAMŲ	42 913,6	43 471,6	558	101,3
5	Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų	698	698	0	100
	<i>Ilgalaikės paskolos (gautos)</i>	<i>698</i>	<i>698</i>	<i>0</i>	<i>100</i>
6	Metų pradžios lėšų likutis	6 198,2	6 198,2	0	100
	<i>Iš jo: praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus</i>	<i>5 466,8</i>	<i>5 466,8</i>	<i>0</i>	<i>100</i>
	IŠ VISO:	49 809,8	50 367,8	558	101,1

Druskininkų savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamas 43 471,6 tūkst. Eur (be įplaukų iš finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų) sudarė: mokesčiai –

23 105,4 tūkst. Eur (53,2 %); dotacijos – 15 710,3 tūkst. Eur (36,1 %); kitos pajamos – 4 561,7 tūkst. Eur (10,5 %); materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 94,2 tūkst. Eur (0,2 %).

Didžiausią dalį savivaldybės biudžeto pajamose sudarė mokesčiai – 53,2 %. 2023 metais mokestinių pajamų planas įvykdytas 102,6 % arba gauta 593,4 tūkst. Eur planuotų pajamų daugiau. Gyventojų pajamų mokesčio surinkta 574 tūkst. Eur daugiau negu planuota, žemės mokesčio surinkta 6,8 tūkst. Eur daugiau negu planuota, paveldimo turto mokesčio gauta 6,3 tūkst. Eur daugiau negu planuota, nekilnojamojo turto mokesčio surinkta 1,6 tūkst. Eur daugiau negu planuota, mokesčio už aplinkos teršimą surinkta 4,7 tūkst. Eur daugiau, negu planuota.

Savivaldybės biudžeto pajamose dotacijos sudarė 36,1 %. Savivaldybės dotacijų pajamų planas buvo 15 786,9 tūkst. Eur, gauta 15 710,3 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 99,5 % arba negauta 76,6 tūkst. Eur planuotų pajamų. Per 2023 metus gražinta į valstybės išdo sąskaitą dotacijų, skirtų 122,9 tūkst. Eur socialinei sričiai, 2,6 tūkst. Eur valstybinių funkcijų vykdymui bei 35,7 tūkst. Eur švietimo funkcijoms vykdymui, iš jų 84,6 tūkst. Eur dėl patikslintų sumažintų planų.

Kitos pajamos savivaldybės biudžeto pajamose sudarė 10,5 %. Kitų pajamų planas įvykdytas 101,3 % arba gauta 57 tūkst. Eur planuotų pajamų daugiau. Daugiau negu planuota surinkta pajamų už prekes ir paslaugas (54,7 tūkst. Eur): pajamų už patalpų nuomą, pajamų už atsitiktines paslaugas, įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas 85,6 %, t. y., gauta 15,8 tūkst. Eur mažiau, negu planuota.

Savivaldybės biudžeto išlaidos

2023 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 48076,7 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 18103,1 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 1001,7 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų gražinimui), įvykdyta – 44161,1 tūkst. Eur arba panaudota 90 % patvirtintų biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas biudžeto asignavimų planas neįvykdytas 4 917,3 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu²³, Druskininkų savivaldybės biudžetas sudarytas programiniu principu, 49 078,4 tūkst. Eur asignavimų skirti 10-čiai tarybos patvirtintų programų vykdymui:

01 Savivaldybės veiklos programa - 5 774 tūkst. Eur.

²³ Biudžeto sandaros įstatymas, 23 str.

- 02 Turizmo, kultūros ir sporto plėtros programa - 8 183,7 tūkst. Eur.
 03 Bendruomenės aktyvinimo ir verslo plėtros programa – 518,9 tūkst. Eur.
 04 Urbanistinės plėtros programa - 59,6 tūkst. Eur.
 05 Aplinkos apsaugos programa - 2 408,9 tūkst. Eur.
 06 Ūkio infrastruktūros plėtros bei priežiūros programa - 10 317,7 tūkst. Eur.
 07 Švietimo programa – 14 804,5 tūkst. Eur.
 08 Jaunimo užimtumo programa - 373,8 tūkst. Eur.
 09 Socialinės paramos programa - 6 234,6 tūkst. Eur.
 10 Sveikatos apsaugos programa - 402,7 tūkst. Eur.

Asignavimai išlaidoms ir turtui įsigyti paskirstyti 19-ai asignavimų valdytojų. Kai kurie asignavimų valdytojai vykdo po kelias programas.

2023 metų biudžeto asignavimų pagal programas įvykdymas

2 lentelė (tūkst. Eur)

Progra- mos kodas	Programos pavadinimas	2023 m. patikslintas asignavimų planas	2023 m. asignavimų faktas	Pokytis	
					%
1	2	3	4	5	6
1	Savivaldybės veiklos programa	5 774	5 700	-74	98,7
2	Turizmo, kultūros ir sporto plėtros programa	8 183,7	4 013,2	-4 170,5	49
3	Bendruomenės aktyvinimo ir verslo plėtros programa	518,9	515	-3,9	99,2
4	Urbanistinės plėtros programa	59,6	41,5	-18,1	69,6
5	Aplinkos apsaugos programa	2 408,9	2 324,7	-84,2	96,5
6	Ūkio infrastruktūros plėtros bei priežiūros programa	10 317,7	10 301,4	-16,3	99,8
7	Švietimo programa	14 804,5	14 473,5	-331	97,8
8	Jaunimo užimtumo programa	373,8	373,8	0	100
9	Socialinės paramos programa	6 234,6	6 030,2	-204,4	96,7
10	Sveikatos apsaugos programa	402,7	387,9	-14,8	96,3
	IŠ VISO:	49 078,4	44 161,1	-4 917,3	90

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2023 metų savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (41,6 %) sudarė išlaidos darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 18 361,3 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 12 285,9 tūkst. Eur arba 27,8 %, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 7 414,9 tūkst. Eur arba 16,8 %, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidos – 4 253,4 tūkst. Eur arba 9,6 %, palūkanų išlaidos – 184,1 tūkst. Eur arba 0,4 %, subsidijų

išlaidos – 659,8 tūkst. Eur arba 1,5%. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos 1 001,7 tūkst. Eur arba 2,3 %.

Mokėtinos sumos

2023-12-31 savivaldybės mokėtinos sumos sudarė 6 530,4 tūkst. Eur, iš jų negražintos paskolos – 5 347,2 tūkst. Eur. Lyginant su kreditiniu įsiskolinimu 2023 metų pradžiai, biudžeto lėšų įsiskolinimas sumažėjo 2 509,1 tūkst. Eur.

Skoliniai įsipareigojimai

Skolinių įsipareigojimų likutis 2023-12-31 buvo 5 347,2 tūkst. Eur, iš jų 5 167,8 tūkst. Eur sudarė paskolos ir 179,4 tūkst. Eur daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) lėšos.

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

2.2.1. Inventorizacija atliekama, nesilaikant teisės aktų reikalavimų.

Patikrinus, ar inventorizacija savivaldybės administracijoje buvo atliekama ir įforminta pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Inventorizacijos taisyklių²⁴ reikalavimus, nustatyti atvejai, kai inventorizacija buvo atliekama formaliai, nes:

- ✓ Inventorizacijos komisija, inventorizuodama kelius ir gatves pastabų nenurodė ir skirtumų su buhalterinės apskaitos duomenimis nenustatė, nors audito metu savivaldybės administracijos duomenis palyginus su savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintu vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenimis nustatyta, kad savivaldybės administracijos apskaitoje 2023-12-31 nebuvo apie 54 vnt. (apie 40 km) gatvių atkarpų.
- ✓ Nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 41 p., numatančiu, kad inventorizacijos komisija, radusi į finansinę apskaitą neįtraukto ilgalaikio materialiojo turto, į inventorizacijos aprašą įrašo trūkstamus duomenis apie šį turtą ir teikia subjekto vadovui pasiūlymus dėl turto įvertinimo.
- ✓ Nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 31 p., numatančiu, kad faktiniai inventorizuotų objektų duomenys palyginami su finansinės apskaitos duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną. Radus inventorizuotų objektų trūkumą arba perteklių, tokie duomenys turi būti nurodomi inventorizacijos apraše.

²⁴ Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*
1.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad ilgalaikis materialusis turtas būtų apskaitomas laikantis teisės aktų reikalavimų ir užtikrinti ataskaitų duomenų teisingumą.	Druskininkų savivaldybės administracija	Druskininkų savivaldybės administracija, vadovaudamasi 12 – ojo VSAFAS 27.3. punktu bei atsižvelgdama į Tarybos sprendimo Nr. T1-148 įsigaliojimo datą, naujus kelius apskaitoje 2023 m. užregistravo į užbalansinę sąskaitą kontrolės tikslais kiekiu išraiška, kadangi Tarybos sprendimas įsigaliojo 2024-01-03 d., nauji keliai apskaitoje bus įtraukti į ilgalaikio turto balansinę sąskaitą 2024 m.	Planuojama įgyvendinti iki 2024-12-31
2.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras, kad apskaitos duomenys būtų pagrįsti turto ir inventorizavimo duomenimis ir inventorizacija būtų atliekama vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.	Druskininkų savivaldybės administracija	Inventorizacija atliekama vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis. Ją atlieka Inventorizacijos komisija maksimaliai efektyviai, atsižvelgiant į komisijos narių skaičių ir tiesioginių darbų apimtį. Siekiant dar efektyvesnio inventorizacijos atlikimo, bus vertinamas poreikis didinti komisijos narių skaičių arba pasitelkti išorinius ekspertus.	2024-12-31
3.	Nustatyti ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus.	Visi VVS	Kontroliuojantis viešojo sektoriaus subjektas papildys ir patikslins galiojančią duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus.	2024-12-31

4.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų nustatytos ataskaitų, ataskaitų rinkinių ar jų duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarkos laikymąsi.	Visi VVS	Kontroliuojantis viešojo sektoriaus subjektas papildys ir patikslins galiojančią duomenų teikimo kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui tvarką ir terminus.	2024-12-31
5.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų savalaikį metinių ataskaitų rinkinio skelbimą.	Visi VVS	Kontroliuojantis viešojo sektoriaus subjektas papildomai informuos pavaldžius viešojo sektoriaus subjektus apie duomenų skelbimo tvarką ir terminus.	2024-12-31

* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti nusimato ir pateikia Savivaldybės administracija

Savivaldybės kontrolierius



Sigitas Valentukevičius

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Vilma Galičiniene

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl 2023 metų Druskininkų savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“
1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Druskininkų savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.
- pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audituotas 2023 metų savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- ✓ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- ✓ 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas);
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas);
 - Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas;
 - Mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas);
 - Skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas).
- ✓ Savivaldybės veiklos ataskaita.

Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 23 VVS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- 18 biudžetinių įstaigų,
- 4 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų,
- Druskininkų savivaldybės išdas.

Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 6 bendrovių kapitalas, iš jų: 6 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, ir 1 kitas subjektas.

Biudžeto vykdymo ataskaitose konsoliduojama 19 VVS.

Detalus konsoliduojamų VVS sąrašas pateikiamas 3 priede.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Reikšmingu dalyku 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. 2023 metų turto, nuo kurio skaičiuojamas reikšmingumas (tai sudarė 1920,55 tūkst. Eur), 1 proc. 2023 metų pagrindinių ir kitos veiklos sąnaudų, nuo kurių skaičiuojamas reikšmingumas (tai sudarė 659,04 tūkst. Eur) bei 2 proc. 2023 metų asignavimų, nuo kurių skaičiuojamas reikšmingumas (tai sudarė 981,57 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimties apribojimai: Prokuratūros prašymų vykdymas pareikalavo papildomų darbo sąnaudų, todėl šiam auditui skirta mažiau laiko nei reikėjo. Daugiau ribojimų nebuvo.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²⁵, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)²⁶.
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

²⁵ 2000-2899-ieji TAAIS "Finansinio audito standartai", prieiga per internetą:

<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2024-04-25).

²⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas/> (žiūrėta 2024-04-25).

Audito apimtis ir metodai
<p>2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai:</p> <p>Turto bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2023 metų pradžioje buvo iš viso 190588,97 tūkst. Eur, pabaigoje – 192054,51 tūkst. Eur.</p>
<p>2023 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos:</p> <p style="padding-left: 40px;">Gauta 62134,80 tūkst. Eur pajamų ir patirta 65799,18 tūkst. Eur sąnaudų.</p> <p style="padding-left: 40px;">Įstaigos 2023 m. pagrindinės veiklos deficitas -3664,38 tūkst. Eur.</p> <p style="padding-left: 40px;">Kitos veiklos rezultatas: 625,66 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas: 413,02 tūkst. Eur. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka: 187,33 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtaka: 344,07 tūkst. Eur.</p> <p style="padding-left: 40px;">Savivaldybės veiklos rezultatas: deficitas -2094,29 tūkst. Eur.</p>
<p>2023 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos:</p> <p>Druskininkų savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2023 metų savivaldybės biudžetas: 48 380,4 tūkst. Eur pajamų (iš jų, 5 466,8 tūkst. Eur nepanaudotos 2022 metais Savivaldybės biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 698 tūkst. Eur skolintų lėšų paskolų grąžinimui.</p> <p>Į Savivaldybės biudžetą gauta 43 471,6 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2023 metų pradžios lėšų likučius – 50 367,8 tūkst. Eur. 2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,1 % arba gauta 558 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu planuota.</p> <p>2023 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 48 076,7 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (iš jų: 18 103,1 tūkst. Eur darbo užmokesčiui) ir 1 001,7 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui), įvykdyta – 44161,1 tūkst. Eur arba panaudota 90 % patvirtintų biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas biudžeto asignavimų planas neįvykdytas 4 917,3 tūkst. Eur.</p>
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2023 metų ataskaitų rinkinių duomenų
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:</p> <p>2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:</p> <p style="padding-left: 40px;">Ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai, infrastruktūros statiniai, mašinos ir įrenginiai, baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, kultūros ir kitos vertybės, nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai);</p> <p style="padding-left: 40px;">Ilgalaikis finansinis turtas;</p> <p style="padding-left: 40px;">Trumpalaikis turtas (sukauptos gautinos sumos, trumpalaikės investicijos);</p> <p style="padding-left: 40px;">Pinigai ir pinigų ekvivalentai;</p> <p style="padding-left: 40px;">Finansavimo sumos;</p> <p style="padding-left: 40px;">Įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai);</p> <p style="padding-left: 40px;">Grynasis turtas;</p> <p style="padding-left: 40px;">Pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo pajamos, mokesčių ir socialinių įmokų pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos);</p> <p style="padding-left: 40px;">Pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatacijos, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, socialinių išmokų, kitų paslaugų, kitos);</p> <p style="padding-left: 40px;">Kitos veiklos pajamos.</p> <p>2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:</p> <p style="padding-left: 40px;">Išlaidos:</p> <p style="padding-left: 40px;">Darbo užmokestis ir socialinis draudimas;</p>

Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos;
 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos;
 Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos;
 Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos;
 Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos);
 Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos;
 Negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos;
 Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos;
 Transporto priemonių įsigijimo išlaidos;
 Ilgalaikės paskolos (grąžintos).

Sritis, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):
 Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.

Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):
 Audito procedūros atliktos šiems tvirtinimams gauti: atskleidimui, baigtumui, buvimui, įvertinimui ir tikrumui.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinio sritis

Turto srityje atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros statinių, mašinų ir įrenginių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto, kultūros ir kitų vertybių, nebaigtos statybos ir išankstiniai apmokėjimų); ilgalaikio finansinio turto bei trumpalaikio turto (sukauptų gautinų sumų, trumpalaikių investicijų, pinigai ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo bei nurašymo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose; įvertinta, ar ilgalaikio turto vienetais, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas apskaityti ir įvertinti tikrąją vertę, ar turtas priskirtas tinkamai turto grupei, ar vertinami turto nuvertėjimo požymiai. Finansavimo sumų srityje audito procedūros atliktos vertinant kitas audito sritis.

Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), įsipareigojimų suderinimas.

Pagrindinės veiklos pajamų reikšmingose srityse (finansavimo pajamų, mokesčių pajamų, pagrindinės veiklos kitų pajamų) įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

Sąnaudų srityje įvertintas sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sritis

Pajamų srityje įvertinta, ar Savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys sutampa su savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintais duomenimis, ar mokesčių pajamų plano duomenys sutampa su VMI pateiktais duomenimis, ar pajamų plano duomenys apie numatytus skirti LR valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos sumas sutampa su biudžeto pajamų vykdymo ataskaitoje nurodytomis sumomis.

Išlaidų srityje įvertinta ar reikšminguose išlaidų straipsniuose išlaidos užregistruoto turint pagrindą ir tinkama suma, ar išlaidos apskaitytos tinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.

Reikšmingose srityse atliktos analitinės procedūros.

Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis:

Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose

pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
<p>Bendras ataskaitų vertinimas: Įvertinta, ar į Savivaldybės KFAR įtraukti visi teisės aktais numatyti konsoliduoti viešojo sektoriaus subjektai, įvertintos KFAR korektiškumo tikrinimo ataskaitos, patikrinta ar atskirų KFAR ataskaitų duomenys sutampa.</p> <p>Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.</p>
<p>Lėšų ir turto naudojimo 2023 metais teisėtumas Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika: turto ir lėšų naudojimo bei skolos valdymo srityse.</p>
<p>Sritys, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas. Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.</p>
<p>Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros</p>
<p>Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant: - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.</p>
<p>Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymasis Savivaldybėje įvertinome: ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; ar 2023 metais savivaldybės teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose. Kita: vertinta ar 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų sudėtis ir formos atitinka teisės aktais nustatytą sudėtį.</p>
<p>Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:</p>
<p>Įvertinta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas; - bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; - bendras (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.
<p>✓ Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:</p>
<p>Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinami su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.</p>

Asignavimų valdytojai

1. BĮ Druskininkų savivaldybės administracija
2. BĮ Druskininkų savivaldybės administracija-socialinės paramos skyrius
3. BĮ Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4. BĮ Druskininkų „Atgimimo“ mokykla
5. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Bitutė“
6. BĮ Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka
7. BĮ Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla
8. BĮ Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis
9. BĮ Druskininkų „Ryto“ gimnazija
10. BĮ Druskininkų sporto centras
11. BĮ Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
12. BĮ Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla
13. BĮ Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centras
14. BĮ Druskininkų švietimo centras
15. BĮ Druskininkų kultūros centras
16. BĮ Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija
17. BĮ Druskininkų miesto muziejus
18. BĮ Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija
19. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“

Konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai 2023 m.

1. BĮ Druskininkų savivaldybės administracija
2. Druskininkų savivaldybės išdas
3. BĮ Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4. BĮ Druskininkų „Atgimimo“ mokykla
5. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Bitutė“
6. BĮ Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka
7. BĮ Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla
8. BĮ Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis
9. BĮ Druskininkų „Ryto“ gimnazija
10. BĮ Druskininkų sporto centras
11. BĮ Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
12. BĮ Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla
13. BĮ Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centras
14. BĮ Druskininkų švietimo centras
15. BĮ Druskininkų kultūros centras
16. BĮ Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija
17. BĮ Druskininkų miesto muziejus
18. BĮ Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija
19. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“
20. VšĮ Druskininkų pirminės sveikatos priežiūros centras
21. VšĮ Druskininkų ligoninė
22. VšĮ Druskininkų turizmo ir verslo informacijos centras
23. VšĮ Druskininkų jaunimo užimtumo centras

Audito ataskaitos „Dėl 2023 metų
Druskininkų savivaldybės metinių
ataskaitų rinkinio ir savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo“
4 priedas

Raštai įstaigoms dėl audito rezultatų

Eil. Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2024-04-18	S-17
2.	Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2024-04-18	S-18
3.	Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2024-04-18	S-19
4.	Druskininkų „Ryto“ gimnazija	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2024-04-18	S-20
5.	Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2024-04-18	S-21
6.	Druskininkų savivaldybės administracija	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų	2024-05-08	S-22

Raštai įstaigoms, kurioms siunčiama audito ataskaita

1. BĮ Druskininkų savivaldybės administracija
2. Druskininkų savivaldybės išdas
3. BĮ Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4. BĮ Druskininkų „Atgimimo“ mokykla
5. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Bitutė“
6. BĮ Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka
7. BĮ Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla
8. BĮ Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis
9. BĮ Druskininkų „Ryto“ gimnazija
10. BĮ Druskininkų sporto centras
11. BĮ Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
12. BĮ Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla
13. BĮ Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centras
14. BĮ Druskininkų švietimo centras
15. BĮ Druskininkų kultūros centras
16. BĮ Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija
17. BĮ Druskininkų miesto muziejus
18. BĮ Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija
19. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“
20. VšĮ Druskininkų pirminės sveikatos priežiūros centras
21. VšĮ Druskininkų ligoninė
22. VšĮ Druskininkų turizmo ir verslo informacijos centras
23. VšĮ Druskininkų jaunimo užimtumo centras