



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ
METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO BEI
TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2024 m. gegužės d. Nr. AR 3.7 -
Lazdijai

Su audito ataskaita ir išvada galima susipažinti
Lazdijų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.lazdijai.lt

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Lazdijų rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Lazdijų rajono savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus.

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

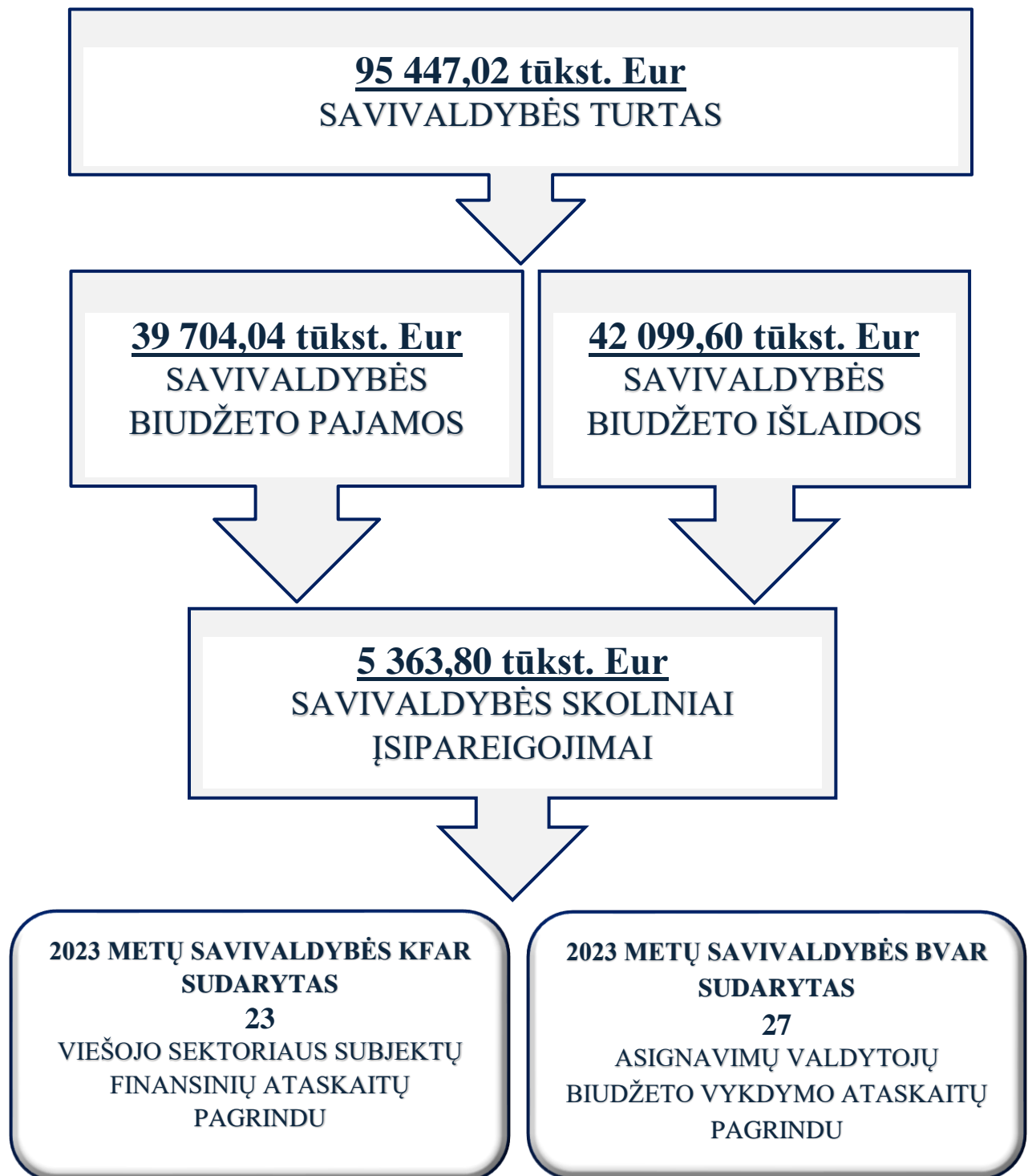
Auditą atliko Savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas (grupės vadovas), Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Ina Lasevičienė, vyriausioji specialistė Inga Patašienė.

Audito ataskaita pateikta: Lazdijų rajono savivaldybės tarybai, Lazdijų rajono savivaldybės merui ir audituotoms Lazdijų rajono savivaldybės įstaigoms.

Turinys

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	4
SANTRAUKA.....	5
IŽANGA.....	12
AUDITO REZULTATAI	15
LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	15
1. Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų išskaidymų.....	15
2. Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų išskaidymų nėra.....	24
3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis	25
LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	25
4. Savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas ir viršytas, asignavimų planas neįvykdytas	25
5. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų	30
KITI PASTEBĖJIMAI.....	36
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	37
PRIEDAI.....	41

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI



SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) metinių ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) ir jų grupių ataskaitų rinkinių auditą.

Audito tikslas - įvertinti Savivaldybės VSS 2023 m. ataskaitų rinkinių, Savivaldybės 2023 m. ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo duomenis ir Savivaldybės tarybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės 2023 m. ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo teikiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (43 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, tačiau negalime patvirtinti, kad duomenys, iš kurių sudarytas Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, visais atvejais yra teisingi.

1.1. Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenys vis dar skiriasi nuo Savivaldybės finansinės apskaitos registro ir Nekilnojamojo turto registro duomenų

Savivaldybės automobilių kelių duomenys 2023 metais, kaip ir ankstesniais metais yra netikslūs, neužtikrintas 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų taikymas: ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo finansinėje apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 67 str.1 d., 1 p., 2 p.;

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 16 str., 1 d., 3 d.;

Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos registro 2023-12-31 duomenimis yra automobilių kelių įregistruotų simboline 1 Eur verte (1.1. poskyris, 16 psl.).

Savivaldybės administracijos 2023-12-31 finansinės apskaitos registre, infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje 120310_4, užregistruoti 789 vnt. automobilių keliai, likutinė vertė – 17 058, 92 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimu³ patvirtintame Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašė nurodyta 763 vnt. vietinės reikšmės keliai, 26 vnt. automobilių kelių mažiau negu finansinės apskaitos registre.

Iš Savivaldybės tarybos sprendimu⁴ patvirtintų 763 vnt. vietinės reikšmės kelių, 314 vnt. automobilių kelių užregistruota Nekilnojamojo turto kadastre ir Nekilnojamojo turto registre (toliau – NTR), o 449 vnt. arba 58,85 proc. automobilių kelių neužregistruota nurodytuose registruose (1.1. poskyris, 18 psl.):

Rekomendacija dėl automobilių kelių inventorizacijos ir įregistravimo VĮ Registrų centro nekilnojamojo turto registre neteikiama, nes Kontrolės ir audito tarnyba, atlikusi Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimą šiuo klausimu, Savivaldybės administracijai teikė rekomendaciją ir jos įgyvendinimo priemones⁵, kurias Savivaldybės administracija numatė įgyvendinti iki 2025-01-01.

1.2. Savivaldybė reikšmingą vietinės reikšmės kelių dalį metinių finansinių ataskaitų rinkinyje neteisingai nurodo kaip gautą iš kitų finansavimo šaltinių

Savivaldybės reikšminga vietinės reikšmės kelių dalis metinių finansinių ataskaitų rinkinyje neteisingai nurodyta kaip gauta iš kitų finansavimo šaltinių – 9 931, 45 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracija, pradėjusi taikyti VSAFAS, vietinės reikšmės kelius turėjo užregistruoti kaip įsigytą iš savivaldybės arba valstybės (jei turtas nuosavybės teise priklauso valstybei) lėšų, o ne iš kitų finansavimo šaltinių.

Negalime patvirtinti, kad Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitoje pagal 2023-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje „II.3 Infrastruktūros statiniai“ vietinės reikšmės kelių – 17 058,92 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš valstybės

³ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 7 d. sprendimas Nr. 5TS-215 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“, 3 priedas;

⁴ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 7 d. sprendimas Nr. 5TS-215 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“, 3 priedas;

⁵ Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2022 m. liepos 1 d. ataskaita Nr. AR 3.7 - 19 „Lazdijų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimas“;

biudžeto“ – 3 134,22 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 2 747,50 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 9 931,45 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 1 245,76 – tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi, nes: 58,8 proc. arba 449 keliai, nurodyti Vietinės reikšmės kelių sąraše⁶ nėra registruoti Registrų centre (neatlikti jų kadastriniai matavimai), Savivaldybės administracijos inventorizuoti keliai nesutampa su Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo duomenimis (1.2. poskyris, 18 psl.).

1.3. Vis dar negalime patvirtinti Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitų likučio teisingumo

Negalime patvirtinti, kad Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitoje pagal 2023-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje „II.9 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ parodyti nebaigtos statybos duomenys už 638, 53 tūkst. Eur ir esminio pagerinimo darbų duomenys už 394,10 tūkst. Eur yra teisingi, nes Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos bei esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neperkėlė iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų į Pastatų bei Infrastruktūros ir kitų statinių grupes/sąskaitas (1.3. poskyris, 19 psl.).-

Rekomendacija dėl Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų duomenų tvarkymo apskaitos finansinės apskaitos registruose Savivaldybės administracijai neteikiama, nes Kontrolės ir audito tarnyba, atlikusi Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimą, šiuo klausimu Savivaldybės administracijai teikė rekomendaciją dėl nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitų likučio teisingumo, numatė rekomendacijos įgyvendinimo priemones ir terminą. Savivaldybės administracija įgyvendinimo terminą paprašė nukelti iki 2024-07-31.

1.4. Savivaldybės kultūros vertybių apskaita neparodo teisingos tikrosios kultūros vertybių (muziejinių vertybių) vertės

Lazdijų krašto muziejaus inventorizacijos aprašų duomenimis muziejinių vertybių vertė – 432,87 tūkst. Eur, finansinės apskaitos registro didžiosios knygos 12071 sąskaitos "Muziejinės vertybės" likutis 2023-12-31 yra 560,90 tūkst. Eur. Skirtumas 128,03 tūkst. Eur.

⁶ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 07 d. sprendimas Nr. 5TS-215 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“;

Todėl neaišku, kokia yra tikroji muziejinių vertybių vertė, negalime pasisakyti už 2023-12-31 finansinės apskaitos registro didžiosios knygos 12071 sąskaitos "Muziejinės vertybės" likutį - 560,90 tūkst. Eur.

Lazdijų krašto muziejaus finansinės apskaitos registruose vis dar yra muziejinių vertybių, kurios užregistruotos simboline 1 euro verte (1.4. poskyris, 20 psl.)-

1.5. Ne visos sąnaudos grupuojamos pagal jų pobūdį ir apskaitomos teisingose finansinės apskaitos registru sąskaitose

Audito procedūrų metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija ir Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija ne visais atvejais teisingai registruoja apskaitoje sąnaudas pagal jų pobūdį ir apskaito teisingose pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtose sąskaitose (1.5. poskyris, 22 psl.).

2. Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nėra
3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis
4. Savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas ir viršytas, asignavimų planas neįvykdytas
5. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

5.1. Nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais

Kontrolės ir audito tarnyba Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimo ataskaitoje⁷ Savivaldybės administracijai teikė rekomendaciją dėl žemės sklypų, esančių po keliais, suformavimo ir įregistravimo Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registre, ir įtraukimo į Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos registrus, numatė priemones minėtai rekomendacijai įgyvendinti ir terminus joms įgyvendinti. Rekomendacijų įgyvendinimas

⁷ Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2023 m. liepos 4 d. ataskaita Nr. AR 3.7 - 17 „Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimas“;

Savivaldybės administracijai numatytas iki 2026-12-31. Todėl rekomendacija neteikiama (5.1. poskyris, 31 psl.).

5.2. Nepakankamas dėmesys skiriamas vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

Lazdijų krašto muziejuje metinė inventorizacija atlikta formaliai. Ne visas inventorizuotas turtas sutikrintas su finansinės apskaitos registro didžiosios knygos likučiais (5.2. poskyris, 32 psl.).

5.3. Vidaus kontrolės priemonės neužtikrina, kad visos ūkinės operacijos būtų užregistruotos laiku ir teisingai

Lazdijų krašto muziejuje neužtikrinama muziejinių vertybių apskaitos vidaus kontrolė. Audito metu nustatyta, kad Lazdijų krašto muziejus muziejines vertybes gautas 2022 m. į finansinės apskaitos registrus įtraukė tik 2023 m. ir tos pačios muziejines vertybės (13 vnt.) į finansinės apskaitos registrą įtraukta du kartus (5.3. poskyris, 33 psl.).

Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazijoje remiantis 2023-08-21 Remonto darbų sutartimi Nr. SAŽGV6-15 atlikti stogo remonto ir atnaujinimo darbai, t. y. demontuota sena stogo danga ir pakeista nauja danga, sumontuota nauja lietaus sistema ir kt. Gimnazija visas remonto išlaidas apskaitoje registravo kaip Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudas, tačiau peržiūrėjęs sutartį, PVM sąskaitas faktūras ir darbų atlikimo aktus, nustatyta, kad visi šie remonto darbai negalėjo būti nurašomi į sąnaudas, o apskaitomi į esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidas, didinant pastato įsigijimo savikainą, kadangi buvo atliktas stogo kapitalinis remontas (5.3. poskyris, 35 psl.).

Atlikus audito procedūras Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazijoje nustatyta, kad Gimnazijos ilgalaikio turto apskaitos registre nenurašytas turtas, kuris yra nugriautas (5.3. poskyris, 37 psl.).

Kiti pastebėjimai

Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazijos sudarytose darbo sutartyse: 2023-04-14 Nr. 472, 2023-05-30 Nr. 473, 2023-08-09 Nr. 475, 2023-09-14 Nr. 479, neaptartos visos būtinosios darbo sutarties sąlygos, t. y. darbo užmokesčio mokėjimo tvarka ir terminai, nustatyta darbo laiko norma (37 psl.).

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, rekomendavome:

Savivaldybės administracijai:

1. Savivaldybės finansinės apskaitos registre automobilių kelius užregistruotus 1 Eur verte, vadovaujantis LR finansų ministro įsakymo⁸ nuostatomis įvertinti ir apskaitoje užregistruoti tikrąja verte, (1.1. išvada).
2. Siekiant, kad Savivaldybės metinės finansinės ataskaitos parodytų tikrą ir teisingą vaizdą, Savivaldybės administracijai rekomenduojame peržiūrėti, Automobilių kelių apskaitos registrą, įvertinti finansavimo iš kitų šaltinių likučius ir vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašu⁹ automobilių kelių finansavimo iš kitų šaltinių likučius tikslinti, užregistruoti kaip įsigytą iš savivaldybės arba valstybės (jei turtas nuosavybės teise priklauso valstybei), (1.2. išvada).
3. Užtikrinti, kad konkrečios sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos atitinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje, pagal 11-ojo VSAFAS¹⁰ 12 punkto klasifikaciją (1.5. išvada).

Lazdijų krašto muziejui:

1. Siekiant užtikrinti Lazdijų krašto muziejaus muziejinių vertybių duomenų teisingumą finansinėse ataskaitose rekomenduojame įsivertinti muziejinių vertybių duomenis finansinės apskaitos registruose ir ištaisyti klaidas, (1.4. išvada).
2. Siekiant užtikrinti Lazdijų krašto muziejaus muziejinių vertybių duomenų teisingumą finansinėse ataskaitose, rekomenduojame vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis¹¹ ir Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodika¹², kultūros vertybes finansinės apskaitos registruose užregistruotas simboline 1 euro verte, įvertinti tikrąja verte, (1.4. išvada).
3. Rekomenduojame sustiprinti vidaus kontrolę atliekant Lazdijų krašto muziejaus turto metinę inventorizaciją. Vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu¹³ patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis inventorizuoti visą Lazdijų krašto muziejų esantį ir (arba) jam priklausančią turtą ir

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 27 p.;

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr. 1K-244 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 19 p.;

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“, 12 p.;

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija);

¹² Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015 m. sausio 7 d. įsakymas Nr. IV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte metodikos patvirtinimo“;

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;

įsipareigojimus. Turto inventorizacijos aprašų duomenis sutikrinti su apskaitos registro Didžiąja knyga, (5.2. išvada).

4. Siekiant užtikrinti finansinės apskaitos informacijos tinkamumą ataskaitoms parengti rekomenduojame Lazdijų krašto muziejui numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad kilnojamosios kultūros vertybės finansinės apskaitos registruose būtų užregistruotos laiku ir teisingai, (5.3. išvada).

Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai

1. Užtikrinti, kad konkrečios sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos atitinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje, pagal 11-ojo VSAFAS¹⁴ 12 punkto klasifikaciją (1.5. išvada).
2. Rekomenduojame finansinės apskaitos registruose padidinti Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijos pastato, esančios adresu Metelių g. 7, Seirijai, Lazdijų r., vertę atliktų remonto darbų vertėmis, t. y. 256 610,74 Eur ir sumažinti šia suma sąnaudas, finansavimo pajamas ir atkurti 2023 m. pripažintas finansavimo sumas (panaudotą finansavimą), (1.5. išvada).
3. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai rekomenduojame, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis¹⁵, finansinės apskaitos registruose padidinti Gimnazijos patikėjimo teise valdomo mokyklos pastato 3C2/p (unikalus Nr. 5993-5005-3031), esančio Lazdijų r. sav. Noragėlių sen. Krikštonių k. Jono Reitelaičio g. 37, vertę 11 286,94 Eur, sumažinti šia suma sąnaudas, finansavimo pajamas ir atkurti 2023 m. pripažintas finansavimo sumas (panaudotą finansavimą), (5.3. išvada).
4. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai rekomenduojame teisės aktų nustatyta tvarka nurašyti pastatus iš finansinės apskaitos registru ir atlikti nugriautų pastatų išregistravimą iš Nekilnojamojo turto registro, (5.3. išvada).
5. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis¹⁶, darbo sutartis 2023-04-14 Nr. 472, 2023-05-30 Nr. 473, 2023-08-09 Nr. 475, 2023-09-14 Nr. 479, rekomenduojame papildyti, nurodyti darbo užmokesčio mokėjimo tvarką, terminus, nustatytą darbo laiko normą, (6 išvada).

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“, 12 p.;

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 35 p.;

¹⁶ Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 d. įstatymas Nr. XII-2603, Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 33 str., 34 str.;

IŽANGA

Vykdydami Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą¹⁷ ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą¹⁸, atlikome Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio finansinį, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikties auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus¹⁹ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus²⁰, Finansinio audito vadovo²¹ ir Atitikties audito vadovo²² reikalavimus.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), dalyvaujantys konsolidavimo procese ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai. Audituojamas laikotarpis – 2023 metai.

Savivaldybės taryba

Savivaldybės taryba *tvirtina*, prireikus *tikslina* Savivaldybės biudžetą, *tvirtina* Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, priima sprendimus dėl disponavimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turto, nustato šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos taisykles, *priima sprendimus* dėl sutikimo perimti kitą valstybės turtą savivaldybės nuosavybėn, *priima sprendimus* dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo), kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis ir garantijų teikimo už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis^{23,24}.

Savivaldybės vykdomoji institucija

Meras *sudaro ir teikia* Savivaldybės tarybai Savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, administruoja Savivaldybės biudžeto

¹⁷ Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. O1.5-18 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“;

¹⁸ Savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. spalio 6 d. įsakymas Nr. O1.5-10 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“;

¹⁹ Tarptautiniai audito standartai <https://lar.lt/www/new/page.php?279>

²⁰INTOSAI tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

<https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/>

²¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. balandžio 7 d. įsakymas Nr. APDE-5 „Dėl finansinio audito vadovo patvirtinimo“;

²² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2023 birželio 9 d. įsakymas Nr. APDE-2 „Dėl atitikties audito vadovo patvirtinimo“;

²³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 15 str. 2 d., 12 p.; 13 p.; 14 p.; 19 p.; 20 p.; 21 p., 66 str. 2 d.,

²⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 26 str. 3 d., 4 d.;

asignavimus ir kitus piniginius išteklius, *organizuoja* Savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja Savivaldybės turtą^{25,26}.

Savivaldybės administracija

Įstatymų nustatyta tvarka *organizuoja* savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, *organizuoja ir kontroliuoja* savivaldybės turto valdymą ir naudojimą²⁷. Savivaldybės administracija biudžeto mokėjimo operacijų vykdymą organizuoja per finansų įstaigas arba valstybės išdą²⁸. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija ir (arba) kitas savivaldybės tarybos įgaliotas VSS²⁹.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai

Pasibaigus finansiniams metams kiekvienas VSS atsiskaito už savo veiklą teikdamas ataskaitas. VSS, išskyrus fondą ir VSS grupės *metinių ataskaitų rinkinį sudaro*³⁰: *metinė veiklos ataskaita*, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; *metinių finansinių ataskaitų rinkinys*, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie VSS ar VSS grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus; *metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys* (kai VSS gauna biudžeto asignavimų), kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

*Fondo (toliau - Savivaldybės išdo) metinių ataskaitų rinkinyje*³¹ pateikiami Savivaldybės išdo finansiniai ir (arba) biudžeto vykdymo duomenys ir kita *Savivaldybės išdo* veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose nurodyta finansinė ir nefinansinė informacija.

Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio pateikimas Kontrolės ir audito tarnybai

Pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą³² Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys Kontrolės ir audito tarnybai privalo būti pateiktas iki 2024 m. kovo 15 d., o Savivaldybės veiklos ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys iki 2024 m. balandžio 20 d.

²⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 27 str. 2 d. 1 p., 3 p.;

²⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 27 str. 3 d.;

²⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 33 str. 3 p.;

²⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 27 str. 4 d.;

²⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 14 str. 2 d.;

³⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 6 str. 1 d., 1 p., 2 p., 3 p.;

³¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 6 str. 2 d.,

³² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 20 str. 2 d., 3 p.;

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu³³ patvirtintas 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų VSS sąrašas. Į 2023 metų Savivaldybės kontroliuojamų VSS sąrašą įtraukta 23 kontroliuojami VSS, kurių finansinės ataskaitos įtrauktos į 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR), (3 priedas). Į 2023 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) įtraukti 27 savivaldybės asignavimų valdytojai, (4 priedas).

Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (KFAR) ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (BVAR) sudėtis atvaizduota 8 priede.

³³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. spalio 20 d. įsakymas Nr. 10V-807 „Dėl 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo tvirtinimo“;

AUDITO REZULTATAI

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Finansinės ataskaitos yra svarbiausias reglamentuotas informacijos šaltinis apie VSS finansinių metų turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas. Finansinės ataskaitos turi suteikti tikrą ir teisingą informaciją jos vartotojams vadovams, specialistams ir piliečiams, kad būtų galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų naudojimo.

Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitos srityje.

- 1.1. Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenys dar skiriasi nuo Savivaldybės finansinės apskaitos registro ir Nekilnojamojo turto registro duomenų

Savivaldybės automobilių kelių duomenys 2023 metais, kaip ir ankstesniais metais yra netikslūs, neužtikrintas 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS)³⁴ „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų taikymas: ilgalaikio materialiojo turto pripažinimas, įvertinimas, registravimas finansinėje apskaitoje ir pateikimas finansinėse ataskaitose.

Savivaldybės vietinės reikšmės keliai registruojami Ilgalaikio materialiojo turto Infrastruktūros statinių turto grupėje. 2023-12-31 finansinės apskaitos registre, infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaityta 789 vnt. automobilių keliai, likutinė vertė – 17 058, 92 tūkst. Eur.

Audito procedūrų metu nustatyta, kad finansinės apskaitos registre 2023-12-31 duomenimis 7 vnt. automobilių kelių įregistruoti simboline 1 Eur verte (1 lentelė).

³⁴ LR Finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 7 p.;

1 lentelė. Savivaldybės automobilių keliai finansinės apskaitos registre užregistruoti 1 Eur verte

Automobilių kelio pavadinimas,	Inventoriaus Nr.	Matavimo rodiklis	Kaina Eur
LZ1263 kelias 2524 - kelias LZ1214, 0,395 km	CA-00002815	vnt.	1,00
LZ0941 Kelias Susisiekimo komunikacijos-Kelias 4-9 Barčiai - Zebrėnai 2 km	CA-00005542	vnt.	1,00
LZ0942 Kelias Susisiekimo komunikacijos-Kelias Nr.4-41 Padusys-Babrauninkai, 2,37 km	CA-00005543	vnt.	1,00
LZ0943 Susisiekimo komunikacijos-Kelias Nr.6-19 pro Kryžių bažnyčią 2514, 2,676 km	CA-00005544	vnt.	1,00
LZ0944 Susisiekimo komunikacijos-Kelias Nr.4-13 Teizų s., 1,73 km	CA-00005545	vnt.	1,00
LZ1273 Kelias Veisiejai-Viktarinas-Paliepis 10,486 km	K2517-1	vnt	1,00

Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Vadovaujantis LR finansų ministro įsakymu³⁵, ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki nurodyto įsakymo įsigaliojimo dienos, t. y. iki 2022-07-09, apskaitoje buvo užregistruotas simboline verte, įsigaliojus nurodytam įsakymui įvertinamas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023-12-31, o ilgalaikio materialiojo turto ir finansavimo sumų, iš kurių finansuojama subjekto veikla, sąskaitose vietoj simboline verte užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro įsakymu³⁶, 27 punkto nuostatas įvertintas ilgalaikis materialusis turtas.

Rekomenduojame Savivaldybės finansinės apskaitos registre automobilių kelius užregistruotus 1 Eur verte, vadovaujantis LR finansų ministro įsakymu³⁷ nuostatomis įvertinti ir apskaitoje užregistruoti tikrąja verte.

³⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022- 07-08 įsakymas Nr. 1K-252 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;

³⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 27 p.;

³⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 27 p.;

Savivaldybės tarybos sprendimu³⁸ patvirtinta 763 vnt. vietinės reikšmės kelių. 26 vnt. automobilių kelių mažiau, negu registruota Savivaldybės administracijos 2023-12-31 finansinės apskaitos registre, infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje 120310_4, iš viso - 789 vnt. automobilių keliai.

Iš Savivaldybės tarybos sprendimu³⁹ patvirtintų 763 vnt. vietinės reikšmės kelių, 314 vnt. automobilių kelių užregistruota Nekilnojamojo turto kadastre ir Nekilnojamojo turto registre (toliau – NTR), o 449 vnt. arba 58,85 proc. automobilių kelių neįregistruota nurodytuose registruose. Tiksliai Savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių apskaita bus užtikrinta tik atlikus jų kadastrinius matavimus ir įregistravus NTR.

Kontrolės ir audito tarnyba rekomendacijas ir jų įgyvendinimo priemones, susijusias su Savivaldybės vietinės reikšmės kelių apskaita, Savivaldybės administracijai teikia nuo 2016 m. Kontrolės ir audito tarnyba atlikusi Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimą Savivaldybės administracijai teikė rekomendaciją ir jos įgyvendinimo priemones⁴⁰ dėl Tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo ir apskaitos registruose apskaitomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo atitikties. Viena iš rekomendacijos įgyvendinimo priemonių - Spręsti kelių, kurių nėra galimybės įregistruoti, inventorizavimo problemas ir siekti, kad visi keliai būtų inventorizuoti ir įregistruoti VĮ Registrų centras nekilnojamojo turto registre. Šią priemonę Savivaldybės administracija numatė įgyvendinti iki 2025-01-01, todėl rekomendacija dėl inventorizacijos ir įregistravimo VĮ Registrų centro nekilnojamojo turto registre neteikiama.

Primename, kad vadovaujantis LR Finansinės apskaitos įstatymu⁴¹, savivaldybių turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, apskaitos registrų duomenys nuo 2025-01-01 Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka turės būti susieti su šios informacinės sistemos erdviniais duomenimis.

1.2. Savivaldybė reikšmingą vietinės reikšmės kelių dalį metinių finansinių ataskaitų rinkinyje neteisingai nurodo kaip gautą iš kitų finansavimo šaltinių

³⁸ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 7 d. sprendimas Nr. 5TS-215 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“, 3 priedas;

³⁹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 7 d. sprendimas Nr. 5TS-215 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“, 3 priedas;

⁴⁰ Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2022 m. liepos 1 d. ataskaita Nr. AR 3.7 - 19 „Lazdijų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimas“;

⁴¹ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574;

Savivaldybės reikšminga vietinės reikšmės kelių dalis metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nurodyta kaip gauta iš kitų finansavimo šaltinių, suma – 9 931,45 tūkst. Eur.

Savivaldybė, pradėjusi tvarkyti apskaitą pagal VSAFAS reikalavimus, turėjo vadovautis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinto LR finansų ministro įsakymu⁴² 19 punktu, kuriame nurodyta, kad jei įstaiga, grupuodama ilgalaikio turto fondo, trumpalaikio materialiojo turto fondo, finansinio turto fondo ar kitų fondų likučius, negali nustatyti, iš kurio finansavimo šaltinio įsigytas atitinkamas turto vienetas, nurodo finansavimo šaltinį, iš kurio paprastai finansuojama įstaigos veikla.

Tai reiškia, kad Savivaldybės administracija, pradėjusi taikyti VSAFAS, vietinės reikšmės kelius turėjo užregistruoti kaip įsigytą iš savivaldybės arba valstybės (jei turtas nuosavybės teise priklauso valstybei) lėšų, o ne iš kitų finansavimo šaltinių.

Atsižvelgiant į aukščiau nurodytus dalykus, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitoje pagal 2023-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „II.3 Infrastruktūros statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių – 17 058,92 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 3 134,22 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 2 747,50 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 9 931,45 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 1 245,76 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi.

Siekiant, kad Savivaldybės metinės finansinės ataskaitos parodytų tikrą ir teisingą vaizdą, Savivaldybės administracijai rekomenduojame peržiūrėti, Automobilių kelių apskaitos registrą, įvertinti finansavimo iš kitų šaltinių likučius ir, vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašu⁴³, automobilių kelių finansavimo iš kitų šaltinių likučius tikslinti, užregistruoti kaip įsigytą iš savivaldybės arba valstybės (jei turtas nuosavybės teise priklauso valstybei).

1.3. Vis dar negalime patvirtinti Savivaldybės nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitų likučio teisingumo

Negalime patvirtinti, kad Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitoje pagal 2023-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje „II.9 Nebaigta statyba ir

⁴² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr. 1K-244 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 19 p.;

⁴³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr. 1K-244 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 19 p.;

išankstiniai mokėjimai“ parodyti nebaigtos statybos duomenys už 638, 53 tūkst. Eur ir esminio pagerinimo darbų duomenys už 394,10 tūkst. Eur yra teisingi, nes Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos bei esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neperkėlė iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų į Pastatų bei Infrastruktūros ir kitų statinių grupes/sąskaitas.

Kontrolės ir audito tarnyba, vertindama Lazdijų rajono savivaldybės 2022 konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, audito ataskaitoje⁴⁴ Savivaldybės administracijai teikė rekomendaciją dėl Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų likučio teisingumo, rekomendacijai įgyvendinti numatė priemonę, kurios įgyvenimo terminas buvo iki 2023-12-31.

Lazdijų rajono savivaldybės administracija raštu⁴⁵ kreipėsi į Kontrolės ir audito tarnybą ir paprašė šios rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2024-07-31. Prašymo pagrindas –rekomendacijos įgyvendinimo kokybės užtikrinimas. Dėl nurodytų aplinkybių rekomendacija Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų duomenų teisingumui užtikrinti konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje neteikiama.

1.4. Savivaldybės kultūros vertybių apskaita neparodo teisingos tikrosios kultūros vertybių (Muziejinių vertybių) vertės

Negalime patvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2023-12-31 eilutėje „Kultūros ir kitos vertybės“ nurodytų Muziejinių vertybių – 560,90 tūkst. Eur, eilutėje „Tikrosios vertės rezervas“ – 151,29 tūkst. Eur, grynojo turto pokyčių ataskaitoje stulpelyje „Tikrosios vertės rezervas“ –151,29 tūkst. Eur nurodytų likučių tikrumo ir teisingumo, nes atlikus audito procedūras Lazdijų krašto muziejuje nustatyta, kad muziejinių vertybių metinės inventorizacijos duomenys ir finansinės apskaitos registro Didžiosios knygos duomenys skiriasi, skirtumas – 128,03 tūkst. Eur.

Lazdijų krašto muziejaus Inventorizacijos aprašų 2023-12-31 duomenimis muziejinių vertybių vertė – 432,87 tūkst. Eur, didžiosios knygos 12071 sąskaitos "Muziejinės vertybės"2023-12-31 likutis - 560,90 tūkst. Eur. Skirtumas 128,03 tūkst. Eur. Lazdijų krašto muziejaus 2024-01-

⁴⁴ Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2023 m. liepos 4 d. audito ataskaita Nr. AR 3.7 - 17, „Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimas“;

⁴⁵ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos 2024-01-22 raštu Nr. 1-355 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“;

30 inventorizacijos komisijos protokole⁴⁶ inventorizacijos komisijos parašais patvirtinta, kad muziejinių vertybių vertė – 432,87 tūkst. Eur.

Siekiant užtikrinti Lazdijų krašto muziejaus muziejinių vertybių duomenų teisingumą finansinėse ataskaitose, rekomenduojame įsivertinti muziejinių vertybių duomenis finansinės apskaitos registruose ir ištaisyti klaidas.

Lazdijų krašto muziejaus finansinės apskaitos registruose vis dar yra muziejinių vertybių, kurios užregistruotos simboliškai 1 euro verte. Audito procedūrų metu nustatyta, kad 2023-12-31 duomenimis finansinės apskaitos registre yra užregistruota 5797 vnt. muziejinių vertybių, kurių vertė įvertinta simboliškai 1 euro verte.

LR finansų ministro įsakymu⁴⁷ patvirtinto 12-ojo VSAFAS nuostatos nurodo, kad ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte. Kilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė nustatoma vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 28 punktu⁴⁸.

Ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki 12-ojo VSAFAS naujos redakcijos⁴⁹ įsigaliojimo dienos (2022-06-15) buvo užregistruotas apskaitoje simboliškai verte, įsigaliojus 12-ojo VSAFAS naujai redakcijai įvertinamas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d. o ilgalaikio materialiojo turto ir finansavimo sumų, iš kurių finansuojama subjekto veikla, sąskaitose vietoj simboliškai užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto registruojamas pagal įsakymu⁵⁰ patvirtinto 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 28 punkto nuostatas įvertintas ilgalaikis materialusis turtas.

Lazdijų krašto muziejaus saugomos kultūros vertybės (muziejinės vertybės), kurios finansinėje apskaitoje pirminio pripažinimo metu buvo registruotos simboliškai vieno euro verte, turi būti

⁴⁶ Lazdijų krašto muziejaus inventorizacijos komisijos 2024-01-30 protokolas, registracijos numeris nenurodytas (su parašais, bet neužregistruotas);

⁴⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 62 p.;

⁴⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 28 p.;

⁴⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymas Nr. 1K-217 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“;

⁵⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 28 p.;

įvertintos tikraja verte vadovaujantis LR kultūros ministro įsakymu⁵¹ patvirtinta Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikraja verte metodika.

Siekiant užtikrinti Lazdijų krašto muziejaus muziejinių vertybių duomenų teisingumą 2024 m. finansinėse ataskaitose, rekomenduojame, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis⁵² ir Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikraja verte metodika⁵³, kultūros vertybes, finansinės apskaitos registruose užregistruotas simboline 1 euro verte, įvertinti tikraja verte.

1.5. Ne visos sąnaudos grupuojamos pagal jų pobūdį ir apskaitomos teisingose sąskaitose

Atlikus audito procedūras Savivaldybės administracijoje, išanalizavus Ilgalaikio materialiojo turto (toliau – IMT) einamojo remonto išlaidas ir palyginus su patvirtintu asignavimų planu, nustatyta, kad asignavimų planas neviršytas, tačiau palyginus paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas su kasinėmis išlaidomis, susidaro reikšmingas skirtumas.

Remiantis Savivaldybės administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023-12-31 ataskaitos duomenimis, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.15 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, panaudoti asignavimai sudaro – 930,39 tūkst. Eur. Finansinės apskaitos registro Didžiosios knygos duomenimis Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos sudaro – 717,87 tūkst. Eur. Sąnaudos 212, 52 tūkst. Eur. yra mažesnės nei panaudoti asignavimai.

Audito procedūrų metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija ne visais atvejais Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas priskiria Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudoms. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas (7 priedas), Savivaldybės administracija registravo kaip kitų paslaugų sąnaudas.

Atlikus audito procedūras Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijoje (toliau - Gimnazija), išanalizavus IMT einamojo remonto išlaidas ir palyginus su patvirtintu asignavimų planu, nustatyta, kad asignavimų planas neviršytas, tačiau palyginus paprastojo

⁵¹ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015 m. sausio 7 d. įsakymas Nr. ĮV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikraja verte metodikos patvirtinimo“

⁵² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija);

⁵³ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015 m. sausio 7 d. įsakymas Nr. ĮV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikraja verte metodikos patvirtinimo“

remonto ir eksploataavimo sąnaudas su kasinėmis išlaidomis, susidaro skirtumas. Analizuojant sąnaudas nustatyta, kad Gimnazijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023-12-31 ataskaitos duomenimis, išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.15 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos panaudoti asignavimai sudaro 272, 88 tūkst. Eur. Didžiosios knygos duomenimis Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos sudaro 257, 63 tūkst. Eur. Sąnaudos yra žymiai mažesnės nei panaudoti asignavimai.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Gimnazija pagal 2023-08-21 Remonto darbų sutartį Nr. SAŽGV6-15, kurios darbų vertė 11 286,94 Eur ir pagal 2023-12-08 Paslaugų sutartį Nr. SAŽGV6-29, kurios paslaugų vertė 4 979,15 Eur, Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas priskyrė ne Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudoms, o kitų paslaugų sąnaudoms.

Atlikus audito procedūras Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijoje (toliau – Gimnazija), nustatyta, kad vadovaujantis Gimnazijos direktoriaus įsakymais^{54 55 56 57} priskaitytos komandiruočių išlaidos - 6221,41 Eur, apskaitytos netinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje _ 8713202 _ Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos. Šios sąnaudos pagal 11-ojo VSAFAS⁵⁸ nuostatas turėjo būti priskirtos komandiruočių sąnaudoms. Taip pat nustatyta, kad Gimnazija prie pagrindinės veiklos kitų sąnaudų registravo MB "XXXX" ir UAB „XXXX“ priskaitytas sąskaitas už nemokamo mokinių maitinimo paslaugas, viso sumoje 25 772,36 Eur. Šios sąnaudos pagal 11-ojo VSAFAS nuostatas turėjo būti priskirtos kitų paslaugų sąnaudoms. To pagrindu Gimnazijos veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos kitų sąnaudų straipsnyje parodytos sąnaudos – 31 993,77 Eur, turėjo būti 0,00 Eur.

Savivaldybės administracijai, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijai, rekomenduojame užtikrinti, kad konkrečios sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos atitinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje sąskaitoje. Registruojant

⁵⁴ Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijos direktoriaus 2023 m. sausio 17 d. įsakymas Nr. SAŽGP3-1, „Dėl išvykimo į komandiruočių Barselonoje“;

⁵⁵ Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijos direktoriaus 2023 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. SAŽGP3-5 „Dėl įsakymo „Dėl XXXXX komandiruočių į Vilnių“ pakeitimo“;

⁵⁶ Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijos direktoriaus 2023 m. kovo 16 d. įsakymas Nr. SAŽGP3-8 „Dėl XXXXX išvykimo į komandiruočių Lenkijoje“;

⁵⁷ Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijos direktoriaus 2023 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. SAŽGP3-19 „Dėl XXXXX išvykimo į komandiruočių Suomijoje“;

⁵⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“, 12 p.;

sąnaudas apskaitoje vadovautis LR finansų ministro įsakymu⁵⁹ patvirtinto 11-ojo VSFAS 12 punkto klasifikacija.

Atlikus audito procedūras Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidžinavičiaus gimnazijoje (toliau - Gimnazija), nustatyta, kad Gimnazija pagal Sutartis⁶⁰ atliktus ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbus nurašė į sąnaudas. Pagal nurodytas sutartis buvo vykdomi Gimnazijos, esančios adresu Metelių g. 7, Seirijai, Lazdijų r., vidaus patalpų paprastojo remonto ir atnaujinimo darbai, pagal Sutartį⁶¹ buvo vykdomi Gimnazijos valgyklos patalpų remonto ir atnaujinimo darbai. Gimnazijoje iš viso vidaus patalpų paprastojo remonto ir atnaujinimo darbų atlikta už 256, 61 tūkst. Eur. Gimnazija visas šias vidaus patalpų ir valgyklos remonto ir atnaujinimo išlaidas apskaitoje registravo kaip Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudas.

Audito metu įvertinus nurodytas Sutartis, PVM sąskaitas faktūras, darbų atlikimo aktus, nustatyta, kad visi remonto darbai turėjo būti ne nurašomi į sąnaudas, o apskaitomi į esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidas, didinant Gimnazijos pastato įsigijimo savikainą.

Vadovaujantis LR finansų ministro įsakymo⁶² nuostatomis, ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo, remonto ir panašių atliktų darbų išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato: Esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą. Prie statinio esminio pagerinimo darbų priskirtini ne tik statinio rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai, bet ir tie paprastojo remonto darbai, kurie skirti statiniui atnaujinti

⁵⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-059 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. rugpjūčio 6 d. įsakymo Nr. 1K-243 redakcija);

⁶⁰ 2023-05-04 Pirkimo sutartis Nr. CPO253094/SAŽGV6-14, vertė 122893,95 Eur; 2023-09-07 Remonto darbų sutartis Nr. SAŽGV6-18, vertė 6000,00 Eur; 2023-11-07 Pirkimo sutartis Nr. CPO274534/SAŽGV6-27, vertė 105009,02 Eur; 2023-12-14 Remonto darbų sutartį Nr. SAŽGV6-31(DVS registruota 2023-12-28), vertė 4691,27 Eur;

⁶¹ 2023-10-27 Remonto darbų sutartis Nr. SAŽGV6-26, vertė 18016,50 Eur;

⁶² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo" 35 p.;

*(modernizuoti)*⁶³. Todėl vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis⁶⁴, Gimnazija visas šias vidaus patalpų ir valgyklos remonto ir atnaujinimo išlaidas, kurių vertė 256 610,74 Eur, turėjo apskaityti į esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidas, didinant gimnazijos pastato įsigijimo savikainą.

Rekomenduojame finansinės apskaitos registruose padidinti Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijos pastato, esančios adresu Metelių g. 7, Seirijai, Lazdijų r., vertę atliktų remonto darbų vertėmis, t. y. 256 610,74 Eur ir sumažinti šia suma sąnaudas, finansavimo pajamas ir atkurti 2023 m. pripažintas finansavimo sumas (panaudotą finansavimą).

2. Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nėra

Savivaldybės BVAR duomenų teisingumas priklauso nuo asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo ir teisingo šių duomenų pateikimo Savivaldybės finansų valdymo ir apskaitos sistemoje „my LOBster“. Tinkamas biudžeto išlaidų duomenų, apskaitomų taikant pinigų principą, tvarkymas rodo tikrąją šių išlaidų paskirtį, leidžia turėti objektyvią informaciją apie visos Savivaldybės ar atskiro asignavimų valdytojo veiklą.

Audito metu įvertinus 2023 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolinius įsipareigojimus bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

⁶³ statinio ar jo dalių apšiltinimas, statinio fasadų, stogo dangos ar apdailos keitimas, balkonų, lodžijų įstiklinimas, fasado elementų (langu, lauko durų, balkonų, lodžijų) pakeitimas; viso statinio bendrųjų inžinerinių sistemų (vandentiekio, nuotekų šalinimo, šildymo, vėdinimo ir oro kondicionavimo, dujų, elektros, nuotolinio ryšio (telekomunikacijų), gaisrinės saugos ir gaisro aptikimo, pranešimo apie jį ir gesinimo, dūmų, šiukšlių šalinimo, žmonėms skirtų liftų, procesų valdymo, automatizavimo, signalizacijos ir kitos sistemos), užtikrinančių statinio (visų statinio patalpų) funkcionavimą ir tenkinančių jo naudotojų poreikius, įrengimas ar keitimas; iš atsinaujančių energijos šaltinių (saulės, vėjo ir pan.) gaunamos energijos įrangos įrengimas; ir kiti panašūs darbai.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 35 p.;

3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis

Taryba, įvertinusi 2023 metų Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis daro išvadą, kad jie atitinka Savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta informacija apie Savivaldybės veiklos rezultatus siejama su Savivaldybės strateginiais veiklos tikslais, vykdant Savivaldybės strateginį veiklos planą⁶⁵, ir duomenimis apie regiono plėtros plane⁶⁶ nustatytų uždavinių ir jų vertinimo rodiklių reikšmių pasiekimą 2023 metais.

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

4. Savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas ir viršytas, asignavimų planas neįvykdytas

Savivaldybės biudžeto pajamų plano užduoties įvykdymas ir kitimas.

1. Lazdijų rajono savivaldybės taryba savo sprendimu⁶⁷ patvirtino 2023 metų savivaldybės biudžeto pajamas. Tarybos sprendimais metų eigoje savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 2 kartus. Patikslinti 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys atvaizduoti Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma patvirtinta LR finansų ministro įsakymu⁶⁸).
2. Savivaldybės tarybos sprendimu⁶⁹ patvirtintame 2023 metų Savivaldybės biudžete planuota gauti 38 820,95 tūkst. Eur pajamų. 2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos duomenimis⁷⁰ patikslintas ataskaitinio laikotarpio pajamų planas -38 830,80.

Audito procedūrų metu nustatytas 9,8 tūkst. Eur skirtumas tarp Savivaldybės biudžeto pajamų,

⁶⁵ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 3 d. sprendimas Nr. 5TS-1283 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“;

⁶⁶ Alytaus regiono plėtros tarybos 2023 m. balandžio 5 d. sprendimas Nr. K-19 „Dėl 2022 – 2030 metų Alytaus regiono plėtros plano patvirtinimo“;

⁶⁷ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 3 d. sprendimas Nr. 5TS-1284 „Dėl 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“

⁶⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. balandžio 4 d. įsakymas Nr. 1K-126 „Dėl Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai“;

⁶⁹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. 5TS-231 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 3 d. sprendimo Nr. 5TS-1284 „Dėl 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“;

⁷⁰ Lazdijų rajono savivaldybės 2024 m. balandžio 18 d. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita 2023 12 31 Nr. FT3-178 ;

patvirtintų Savivaldybės tarybos sprendimu⁷¹, ir Savivaldybės pajamų, nurodytų Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitoje⁷². Skirtumas susidarė dėl to, kad Lazdijų mokykla - darželis „Kregždutė“, vykdydama projektą „Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės, vėjo) panaudojimas Lazdijų mokykloje - darželyje „Kregždutė“, iš Aplinkos projektų valdymo agentūros 2023 m. gavo finansavimą - 9,5 tūkst. Eur, o VšĮ Lazdijų ligoninė, vykdydama projektą „Atsinaujinančių energijos šaltinių (saulės elektrinė) diegimas VšĮ Lazdijų ligoninė“, iš Aplinkos projektų valdymo agentūros 2023 m. gavo finansavimą - 0,4 tūkst. Eur. Minėtoms įstaigoms 2023 m. gavus finansavimą iš Aplinkos projektų valdymo agentūros, nebuvo patikslintos ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintos pajamos ir asignavimai.

Neužtikrintas Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatų⁷³ taikymas - savivaldybių tarybos, atsižvelgdamos į gautas valstybės biudžeto dotacijas, atitinkamai patikslina savo patvirtintus biudžetus. 2023 metų pabaigai Savivaldybės biudžetas buvo patikslintas ne pilna apimtimi.

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos⁷⁴ duomenimis gauta - 39 704,40 tūkst. Eur pajamų. Biudžeto pajamų planas įvykdytas – 102,25 proc., gauta – 873,6 tūkst. Eur pajamų daugiau.

3. 2023 metais savivaldybės biudžeto pajamų struktūroje (žr. 1 pav.) didžiausią dalį visų gautų pajamų sudarė mokesčiai - 49,8 proc. ir dotacijos – 46,3 proc., kitos pajamos sudarė 3,7 proc., materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 0,2 proc.
4. Didžiausias 2023 metų biudžeto pajamų plano įvykdymo procentas yra prekių ir paslaugų mokesčių pajamos – 127,33 proc. (pajamų planas viršytas 8,2 tūkst. Eur). Gyventojų pajamų mokesčio planas įvykdytas – 106,08 proc., t. y. surinkta 1064,6 tūkst. Eur daugiau nei planuota (planas – 17508,00 tūkst. Eur, įvykdyta – 18572,60 tūkst. Eur). Žemės mokesčio planas įvykdytas – 132,57 proc., t. y. surinkta 185,00 tūkst. Eur daugiau nei planuota. Žemės mokesčio iš fizinių asmenų surinkta - 727,5 tūkst. Eur, iš juridinių asmenų – 25,5 tūkst. Eur.

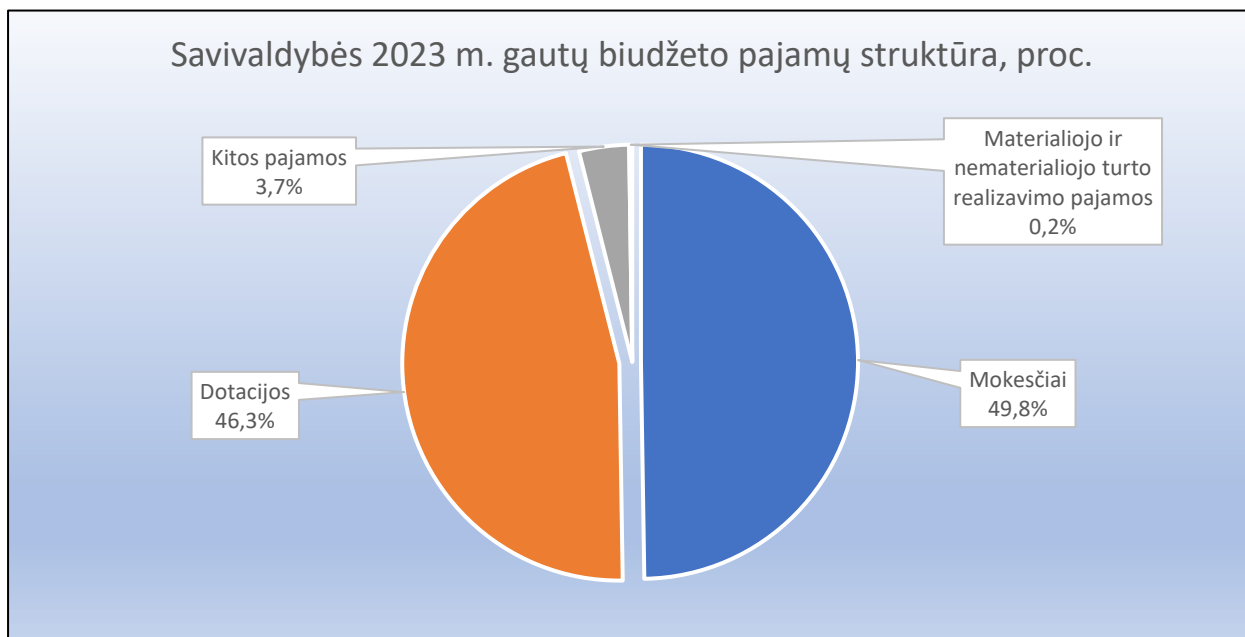
⁷¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. 5TS-231 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 3 d. sprendimo Nr. 5TS-1284 „Dėl 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“;

⁷² Lazdijų rajono savivaldybės 2024 m. balandžio 18 d. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita 2023 12 31 Nr. FT3-178 ;

⁷³ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022 m. lapkričio 22 d. Nr. XIV-1556, 3 str.3 d.;

⁷⁴ Lazdijų rajono savivaldybės 2024 m. balandžio 18 d. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita 2023 12 31 Nr. FT3-178 ;

1 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metais gautų biudžeto pajamų struktūra (proc.)



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

- Dotacijos 2023 metų biudžeto pajamose sudarė 46,3 proc. (žr. 1 pav.). Savivaldybės 2023 m. dotacijų planas buvo 18770,30 tūkst. eurų, gauta 18381,20 tūkst. eurų. Planas įvykdytas 97,9 proc. Dotacijų iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams gauta 920,5 tūkst. eurų, tai yra 30,90 tūkst. eurų mažiau negu planuota.
- Kitos pajamos 2023 metais sudarė 3,7 proc. nuo visų biudžeto pajamų (žr. 1 pav.). Iš jų 126,40 tūkst. Eur buvo gauta turto pajamų, t. y. 17,60 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota. Pajamų už prekes ir paslaugas buvo gauta 1,40 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų sudarė 29,50 tūkst. Eur, t. y. 2,5 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Kitos neišvardytos pajamos sudarė 329,70 tūkst. Eur., 0,90 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota.
- Valstybinės rinkliavos surinkta 40,70 tūkst. Eur, t. y. 2,7 tūkst. Eur daugiau nei planuota, o vietinės rinkliavos surinkta – 559,00 tūkst. Eur, t. y. 11,0 tūkst. Eur mažiau nei planuota. Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos sudarė 89,30 tūkst. Eur, t. y. 14,80 tūkst. Eur daugiau nei planuota.

7. 2023 m. lyginant su 2022 m., Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 6 411,20 tūkst. Eur., t. y. 19,26 proc. Šį pokytį lėmė tai, kad 2023 m. išaugo Žemės mokesčio pajamos – 419,50 tūkst. Eur (daugiau kaip 2 kartus.), dotacijų pajamos – 3 158,70 tūkst. Eur (20,75 proc.) ir kitos pajamos – 422,30 tūkst. Eur (39,9 proc.).
8. 2023 m. galiojusioje Biudžeto sandaros įstatymo⁷⁵ redakcijoje nustatyta, kad Savivaldybės, laikydamosi Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme ir tam tikrų metų biudžeto patvirtinimo įstatyme nustatytų skolinimosi limitų (jeigu tokie limitai nustatomi), Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus arba užsienio kreditorių ilgalaikes paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti; imti iš vidaus arba užsienio kreditorių trumpalaikes paskolas biudžetiniais metais laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka šiam tikslui savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų; priimti įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis; priimti įsipareigojimus pagal kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus; teikti garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prišiamamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir sutartis pagal kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.

Per 2023 metus Savivaldybė priėmė 2 417,7 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų (ilgalaikių paskolų). Prišimtus skolinius įsipareigojimus sudaro: paskolos - 2283,7 tūkst. Eur ir 134,0 tūkst. Eur paskolų įsipareigojimai pagal DNMP (*5)⁷⁶ ir pagal ETPT (*6) modelį⁷⁷.

2023 m. Savivaldybė grąžino 706,60 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų, iš jų 635,7 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir 70,9 tūkst. Eur paskolų įsipareigojimus pagal DNMP (*5) ir pagal ETPT (*6) modelį.

Savivaldybės 2023 m. biudžeto išlaidų vykdymas ir kitimas

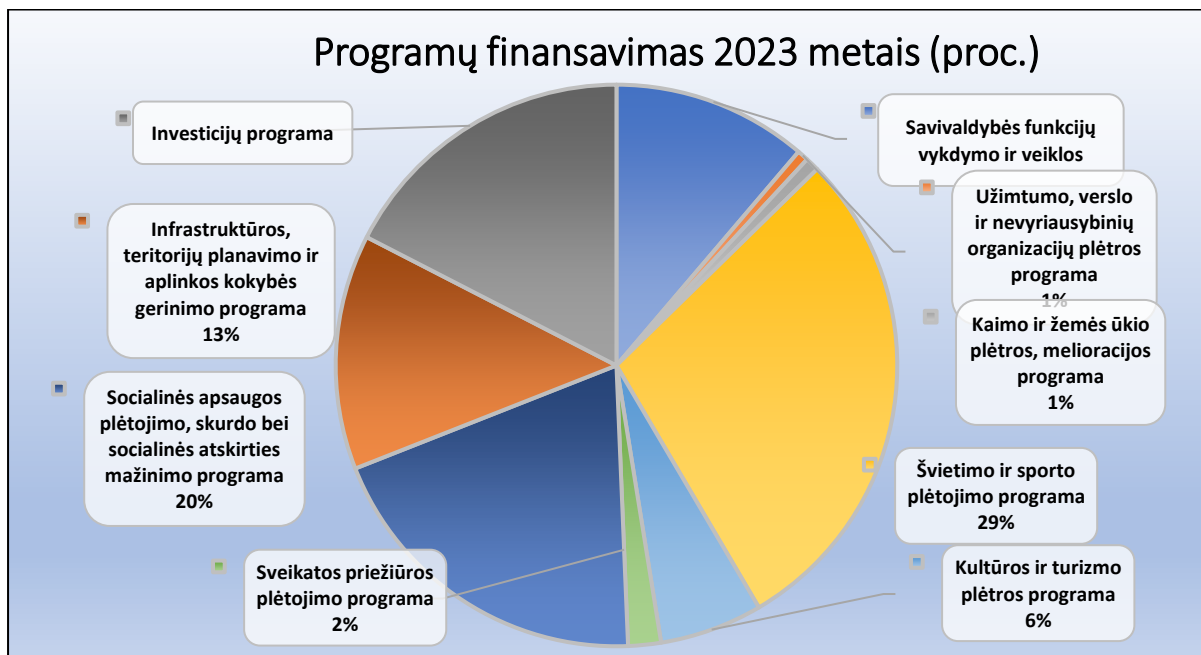
9. Lazdijų rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto išlaidų patikslintas planas – 43 887,5 tūkst. Eur, įvykdytas – 42 099,6 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 95,9 proc. nepanaudota 1787,90 tūkst. Eur planuotų asignavimų savivaldybės programoms vykdyti Savivaldybės išlaidos panaudotos 9-ių programų vykdymui (žr. 2 pav.).

⁷⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430, 17 str. 1 d.;

⁷⁶ (*5) DNMP – Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programa, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimu Nr. 1213 „Dėl Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

⁷⁷ (6) ETPT modelis – viešojo pastato energinio efektyvumo didinimo projekto finansavimo ir įgyvendinimo forma, nurodyta Viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programoje, patvirtintoje Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. lapkričio 26 d. nutarimu Nr. 1328 „Dėl Viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programos patvirtinimo“. Apima viešųjų pastatų ir gatvių apšvietimo atnaujinimą, kai pagal sutartis atnaujinamas turtas priskiriamas valdžios sektoriui.

2 pav. Lazdijų rajono savivaldybės programų finansavimas 2023 metais (proc.)

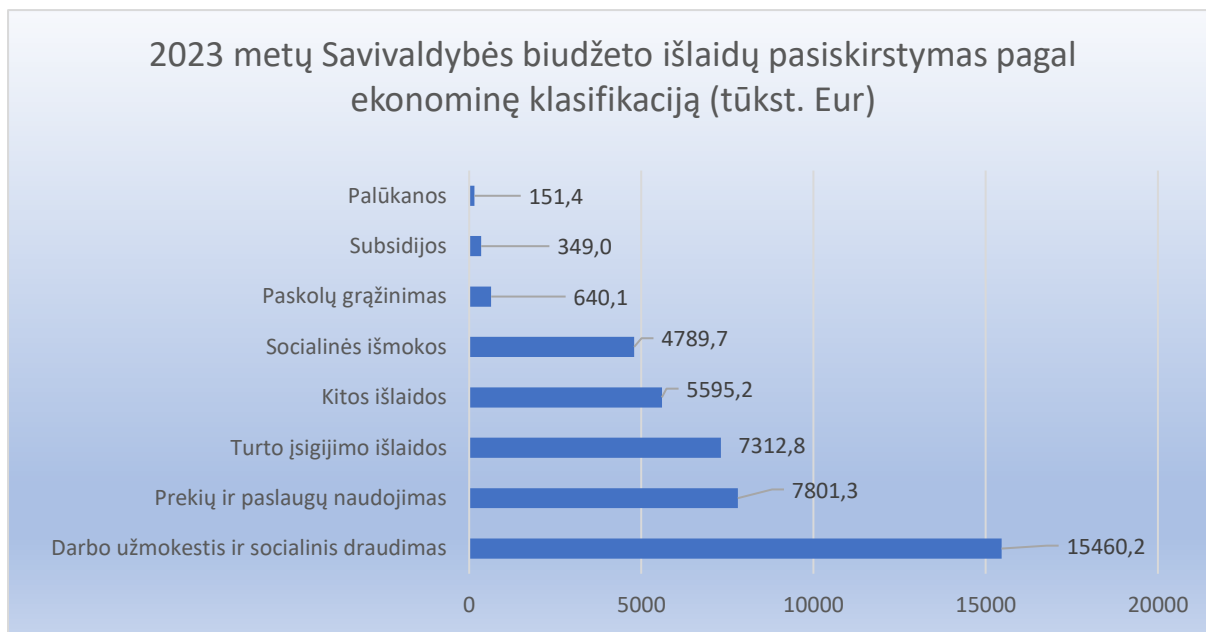


Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

10. Didžiausia asignavimų dalis 2023 metais skirta 4-ai programai "Švietimo ir sporto plėtojimas" – 12 662,34 tūkst. Eur, 7-ai programai "Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimas" skirta - 8 634,76 tūkst. Eur, 9-ai programai "Investicijų" skirta - 7 655,05 tūkst. Eur.
11. 8-ai programai "Infrastruktūros, teritorijų planavimo ir aplinkos kokybės gerinimo" skirta – 5 938,52 tūkst. Eur, 1 programai "Savivaldybės funkcijų vykdymo ir veiklos tobulinimo" skirta – 4 929,20 tūkst. Eur, 5-ai programai "Kultūros ir turizmo plėtros" skirta – 2 597,52 tūkst. Eur, 6-ai programai "Sveikatos priežiūros plėtojimo" skirta – 827,96 tūkst. Eur, 2-ai programai "Užimtumo, verslo ir nevyriausybių organizacijų plėtros" skirta – 284,20 tūkst. Eur ir 3-ai programai "Kaimo ir žemės ūkio plėtros, melioracijos programa" skirta – 348,03 tūkst. Eur.
12. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2023 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro (žr. 3 pav.) išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms t. y. - 36,7 proc., prekių ir paslaugų naudojimui – 18,5 proc. Mažiausią 2023 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro palūkanos – 0,4 proc. ir subsidijos – 0,8 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms (pašalpoms) sudaro – 11,4 proc. kitos išlaidos -13,3 proc. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos sudaro – 18,5 proc. Paskolų grąžinimo išlaidos sudaro

1,5 proc.

3 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2023 biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją (tūkst. Eur)



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

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

5.1. Nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais

Žemės sklypai, esantys po Lazdijų rajono savivaldybės keliais, vadovaujantis Žemės įstatymo nuostatomis⁷⁸, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis⁷⁹ bei Vyriausybės nutarimu nustatytų ir patvirtintų valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių reikalavimais⁸⁰, vis dar yra nesuformuoti ir neįregistruoti nekilnojamojo turto registre.

Kontrolės ir audito tarnyba Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimo ataskaitoje⁸¹ Savivaldybės administracijai teikė rekomendaciją dėl žemės sklypų, esančių po keliais, suformavimo ir įregistravimo Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registre, ir įtraukimo į Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos registrus (toliau - Rekomendacija), numatė

⁷⁸ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994 m. balandžio 26 d. Nr. I-446, 8 str. 1 d., 3 d. 1 p., 2 p., 4 p.;

⁷⁹ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 16 str. 4 d.;

⁸⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ 2.3. p.;

⁸¹ Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2023 m. liepos 4 d. ataskaita Nr. AR 3.7 - 17 „Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimas“;

priemonės minėtai rekomendacijai įgyvendinti ir terminus joms įgyvendinti.

Dalis Rekomendacijos priemonių jau įgyvendinta^{82,83}, o Rekomendacijos priemonei - Žemės sklypus, esančius po keliais, suformuoti ir įregistruoti Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registre ir įtraukti į Savivaldybės administracijos apskaitos registrus, terminas Savivaldybės administracijai numatytas iki 2026-12-31. Todėl rekomendacija neteikiama.

5.2. Nepakankamas dėmesys skiriamas vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

Mažai dėmesio skiriama teisingus apskaitos duomenis lemiančiai įstaigų vidaus kontrolės priemonei – inventorizacijai. Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis. Ne viso audituotos įstaigos atliko inventorizaciją taip, kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės įstatymas⁸⁴ bei Inventorizacijos taisyklės⁸⁵.

5.3. Lazdijų krašto muziejuje metinė inventorizacija atlikta formaliai

Ne visas inventorizuotas turtas sutikrintas su finansinės apskaitos registro didžiosios knygos likučiais. Ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos aprašų duomenys neatitinka apskaitos registro Didžioji knyga duomenų inventorizacijos atlikimo datai. Inventorizacijos aprašų-sutikrinimo žiniaraščių 2023-12-31 duomenimis muziejinių vertybių vertė – 432,87 tūkst. Eur, tačiau Didžiosios knygos 12071 sąskaitos "Muziejinės vertybės" likutis – 560,90 tūkst. Eur. Skirtumas 128,03 tūkst. Eur. Inventorizacijos aprašų duomenimis kito ilgalaikio materialaus turto vertė – 182,60 tūkst. Eur, Didžiosios knygos 1209 sąskaitos "Kitas ilgalaikis materialusis turtas" likutis 2023-12-31 duomenimis - 186,70 tūkst. Eur. Skirtumas 4,10 tūkst. Eur.

Inventorizacijos aprašų duomenimis pagal panaudos sutartis gauto turto inventorizacijos duomenys taip pat neatitinka Didžiosios knygos apskaitos registruose esančių duomenų. Pagal inventorizacijos aprašų duomenimis pagal panaudos sutartis gauto turto vertė sudaro – 173,17 tūkst. Eur, tačiau Didžiosios knygos 013 sąskaitos "Pagal panaudos sutartis gautas turtas" likutis – 458,41 tūkst. Eur. Skirtumas 285,25 tūkst. Eur.

⁸²Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-08-30 įsakymas Nr.10V-644 - Dėl audito ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo priemonių plano tvirtinimo;

⁸³Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-12-27; įsakymas Nr.10V-1011 - „Dėl priemonių plano patvirtinimo“;

⁸⁴Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 3 str.;

⁸⁵Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; 31 p.;

Finansinės apskaitos registro Didžiosios knygos sąskaita 1210111 „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“, kurios likutis 2023-12-31 yra 9,62 tūkst. Eur, neinventorizuotas. Audito procedūrų metu nustatyta, kad Nebaigtos statybos registruose nebaigtos statybos vertė registruota vadovaujantis perdavimo ir priėmimo aktu⁸⁶ Savivaldybės administracija perdavė Savivaldybės administracijos įgyvendinto projekto „Motiejaus Gustaičio memorialinio namo kompleksinis sutvarkymas“ metu atliktų remonto darbų, pagerinusių Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio Lazdijų krašto muziejaus patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto – pastato muziejaus, esančio Lazdijuose, Seinų g. 31, unikalus Nr. 5994-8001-9014, būklę, vertę – 9,62 tūkst. Eur. Tačiau Lazdijų krašto muziejus 2023-02-10 priėmęs atliktų remonto darbų vertę iki 2023-12-31 nepadidino pastato muziejaus, esančio Lazdijuose, Seinų g. 31, įsigijimo vertės.

Tik audito metu, vadovaujantis įsakymu⁸⁷ finansinės apskaitos registruose buvo padidinta pastato muziejaus, esančio Lazdijuose, Seinų g. 31 įsigijimo vertė – 9,62 tūkst. Eur ir iškelta iš Didžiosios knygos 1210111 „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“ sąskaitos.

Rekomenduojame sustiprinti vidaus kontrolę atliekant Lazdijų krašto muziejaus turto metinę inventorizaciją. Vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu⁸⁸ patvirtintomis inventorizacijos taisyklėmis inventorizuoti visą Lazdijų krašto muziejų esantį ir (arba) jam priklausančią turtą ir įsipareigojimus. Turto inventorizacijos aprašų duomenis sutikrinti su apskaitos registro Didžiąja knyga.

5.4. Vidaus kontrolės priemonės neužtikrina, kad visos ūkinės operacijos būtų užregistruotos laiku ir teisingai

Lazdijų krašto muziejuje neužtikrinama muziejinių vertybių apskaitos vidaus kontrolė. Audito metu nustatyta, kad Lazdijų krašto muziejus muziejines vertybes gautas 2022 m. į finansinės apskaitos registrus įtraukė tik 2023 m. ir tos pačios muziejines vertybės (13 vnt.) į finansinės apskaitos registrą įtraukta du kartus.

⁸⁶ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Įgyvendinto projekto „Motiejaus Gustaičio memorialinio namo kompleksinis sutvarkymas“ atliktų pastato-muziejaus, esančio Lazdijuose, Seinų g. 31, remonto darbų vertės perdavimo, ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto perdavimo Lazdijų krašto muziejui perdavimo ir priėmimo 2023-02-10 aktas Nr. 14-19;

⁸⁷ Lazdijų krašto muziejaus Muziejininkės-educatorės, laikinai einančios direktoriaus pareigas 2024 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. LKMV1-2 "Dėl ilgalaikio materialiojo turto";

⁸⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;

2023 m. Centralizuotos apskaitos įstaigos⁸⁹ atsakingas asmuo už Lazdijų krašto muziejaus apskaitos tvarkymą, į finansinės apskaitos registrus įtraukė kilnojamąsias kultūros vertybes vadovaudamasis Lazdijų krašto muziejaus raštu⁹⁰, kuriame nurodyta, kad Lazdijų krašto muziejaus darbuotojai per 2022 metus tikrąja verte įvertino 4341 eksponatą, 2023-02-14 vykusio posėdžio metu Rinkinių komisija patvirtino tikrąja verte įvertintų eksponatų sąrašą (kuris pridėtas prie nurodyto rašto). Rašte buvo prašoma „sąrašė pateiktų naujai priimtų saugoti eksponatų vertes įvesti į buhalterinės apskaitos sistemą, o apskaitos sistemoje jau esančių – pakeisti“.

Iš Lazdijų krašto muziejaus 2023-02-14 Rinkinių komisijos posėdžio metu tikrąja verte įvertintų ir pridėtų eksponatų sąrašo (toliau - Eksponatų sąrašas) nėra aišku, kurie eksponatai yra nauji, o kurie jau yra įvesti į finansinės apskaitos registrą ir juos reikia pakeisti. Eksponatų sąrašė nurodytų 4341 vnt. eksponatų vertė – 120 458,10 Eur. Pagal Lazdijų krašto muziejaus Didžiosios knygos apskaitos registrą per 2023 m. į apskaitą kilnojamųjų kultūros vertybių įtraukta už 120 320,10 Eur. Skirtumas tarp Eksponatų sąrašo nurodyto rašte ir į apskaitos registrus įvestų eksponatų - 138 Eur.

Audito metu atkreiptas dėmesys, kad per 2023 metus gautos naujos/ar esamos muziejinės vertybės įvertintos tikrąja verte, Centralizuotos apskaitos įstaigos atsakingam asmeniui, už Lazdijų krašto muziejaus apskaitos tvarkymą, pateiktos tik 2024 m. vasario 20 d. ir į apskaitos registrus jos įtrauktos tik 2024 m.

Lazdijų krašto muziejuje 13 (trylika) vnt. muziejinių vertybių, nurodytų Savivaldybės administracijos perdavimo ir priėmimo akte⁹¹ ir Lazdijų krašto muziejaus rašte⁹², finansinės apskaitos registre sudubliuotos ir įtrauktos du kartus.

Į Lazdijų krašto muziejaus finansinės apskaitos registrą 2022 m. įtraukta muziejinės vertybės vadovaujantis Savivaldybės administracijos pateiktu 2022-10-24 Lazdijų rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 14-137. Iš viso perduota 13 muziejinių vertybių, įvertintų 70500,00 Eur verte.

⁸⁹ Centralizuotos apskaitos įstaiga – Lazdijų rajono savivaldybės administracija, (adresas: Vilniaus g. 1, Lazdijai, juridinio asmens kodas 188714992), 2021-07-30 buhalterinės apskaitos organizavimo sutartis NR. 15-603;

⁹⁰ Lazdijų krašto muziejaus 2023-03-15 raštas Nr. LKMV3-18 "Dėl Lazdijų krašto muziejaus 2022 m. tikrąja verte įvertintų eksponatų";

⁹¹ 2022-10-24 Lazdijų rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. 14-137;

⁹² Lazdijų krašto muziejaus 2023-03-15 raštas Nr. LKMV3-18 "Dėl Lazdijų krašto muziejaus 2022 m. tikrąja verte įvertintų eksponatų";

Tos pačios 13 muziejinių vertybių, įvertintų 70500,00 Eur verte, į Lazdijų krašto muziejaus finansinės apskaitos registrą 2023 m. įtrauka antrą kartą, vadovaujantis Lazdijų krašto muziejaus 2023-03-15 raštu Nr. LKMV3-18 "Dėl Lazdijų krašto muziejaus 2022 m. tikrąja verte įvertintų eksponatų".

Siekiant užtikrinti finansinės apskaitos informacijos tinkamumą ataskaitoms parengti, rekomenduojame Lazdijų krašto muziejui numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad kilnojamosios kultūros vertybės finansinės apskaitos registruose būtų užregistruotos laiku ir teisingai.

Atlikus audito procedūras Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijoje (toliau – Gimnazija), nustatyta, kad Gimnazija atliko patikėjimo teise valdomo mokyklos pastato stogo remontą, kuris perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartį. Pagal Remonto darbų sutartį⁹³, kurios darbų vertė 11 286,94 Eur, buvo vykdomi Lazdijų r. Krikštonių kaimo bendruomenės namų stogo remonto ir atnaujinimo darbai.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁹⁴ Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijos patikėjimo teise valdomas mokyklos pastatas 3C2/p (unikalus Nr. 5993-5005-3031), esantis Lazdijų r. sav. Noragėlių sen. Krikštonių k. Jono Reitelaičio g. 37, neatlygintinai naudotis perduotas Lazdijų rajono Krikštonių kaimo bendruomenės komitetui (toliau - Bendruomenė) pagal 2015-12-21 panaudos sutartį Nr. S-295.1, 10 metų laikotarpiui.

Vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁹⁵ nuostatomis, Valstybės ar savivaldybės turto panaudos sutartyje turi būti nustatyta pagal panaudos sutartį perduodamo turto naudojimo paskirtis, panaudos gavėjo pareiga savo lėšomis atlikti nekilnojamojo daikto einamąjį ar statinio kapitalinį remontą, kito ilgalaikio materialiojo turto remontą, apmokėti visas turto išlaikymo išlaidas ir kitos Civiliniame kodekse nustatytos panaudos sąlygos.

2015-12-21 panaudos sutarties Nr. S-295.1 6.1. punkte numatyta, kad Bendruomenė įsipareigoja atlikti einamąjį remontą už 300 eurų iki 2020-10-01, 6.4. punktu įsipareigoja savo

⁹³ 2023-08-21 Remonto darbų sutartis Nr. SAŽGV6-15, darbų vertė 11286,94 Eur;

⁹⁴ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 4 d. sprendimas Nr. 5TS-239 Dėl pastato panaudos Lazdijų rajono Krikštonių kaimo bendruomenės komitetui",

⁹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 14 str. 5 d.;

sąskaita daryti perduoto turto einamąjį remontą, tačiau panaudos sutartyje nebuvo numatyta, kad turi atlikti statinio kapitalinį remontą.

Remiantis 2023-08-21 Remonto darbų sutartimi Nr. SAŽGV6-15, atlikti stogo remonto ir atnaujinimo darbai, t. y. demontuota sena stogo danga ir pakeista nauja danga, sumontuota nauja lietaus sistema ir kt. Gimnazija visas remonto išlaidas apskaitoje registravo kaip Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas, tačiau peržiūrėjus sutartį, PVM sąskaitas faktūras ir darbų atlikimo aktus, nustatyta, *kad visi šie remonto darbai negalėjo būti nurašomi į sąnaudas, o apskaitomi į esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo išlaidas, didinant pastato įsigijimo savikainą, kadangi buvo atliktas stogo kapitalinis remontas.*

Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijai rekomenduojame, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis⁹⁶, finansinės apskaitos registruose padidinti Gimnazijos patikėjimo teise valdomo mokyklos pastato 3C2/p (unikalus Nr. 5993-5005-3031), esančio Lazdijų r. sav. Noragėlių sen. Krikštonių k. Jono Reitelaičio g. 37, vertę 11 286,94 Eur, sumažinti šia suma sąnaudas, finansavimo pajamas ir atkurti 2023 m. pripažintas finansavimo sumas (panaudotą finansavimą).

Atlikus audito procedūras Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijoje (toliau – Gimnazija), nustatyta, kad Gimnazijos ilgalaikio turto apskaitos registre nenurašytas turtas, kuris yra nugriautas. Vadovaujantis Tarybos sprendimu⁹⁷ Gimnazijai buvo leista teisės aktų nustatyta tvarka nurašyti ir nugriauti pripažintą nereikalingu ir netinkamu (negalimu) naudoti Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantį, Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijos patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą, esantį Lazdijų r. sav., Seirijuose, Metelių g. 9⁹⁸:

Vadovaujantis 2023-12-08 Paslaugų sutartimi Nr. SAŽGV6-29 ir 2023-12-13 PVM sąskaita faktūra TIK Nr. 2523, atliktų darbų priėmimo - perdavimo aktu Nr. 1, šie pastatai buvo

⁹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 35 p.;

⁹⁷ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. kovo 26 d. sprendimas Nr. 5TS-701 „Dėl pastatų ir kito inžinerinio statinio, esančių Lazdijų r. sav., Seirijuose, Metelių g. 9, nurašymo ir nugriovimo“;

⁹⁸ 1.1. pastatą-garažą (plotas – 24,66 kv. m, unikalus Nr. 5982-0000-1037), kurio inventorinis Nr. 101006P08, įsigijimo vertė – 353,91 Eur, nusidėvėjimas – 353,91 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur;

1.2. pastatą-ūkinį pastatą (plotas – 90,00 kv. m, unikalus Nr. 5982-0000-1048), kurio inventorinis Nr. 101005P08, įsigijimo vertė – 530,01 Eur, nusidėvėjimas – 530,01 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur;

1.3. kitus inžinerinius statinius-kiemo statinius (lauko tualetą) (unikalus Nr. 5982-0000-1059), kurio inventorinis Nr. 110001P08, įsigijimo vertė – 1171,80 Eur, nusidėvėjimas – 1171,80 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur.

demontuoti, susidariusios atliekos išvežtos ir teritorija išlyginta. Audito metu nustatyta, kad šie pastatai iki 2024 m. balandžio mėnesio vis dar nenurašyti iš Gimnazijos apskaitos registru.

Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai rekomenduojame teisės aktų nustatyta tvarka nurašyti pastatus⁹⁹ iš finansinės apskaitos registru ir atlikti nugriautų pastatų išregistravimą iš Nekilnojamojo turto registro.

KITI PASTEBĖJIMAI

Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijos sudarytose darbo sutartyse: 2023-04-14 Nr. 472, 2023-05-30 Nr. 473, 2023-08-09 Nr. 475, 2023-09-14 Nr. 479, neaptartos visos būtinosios darbo sutarties sąlygos¹⁰⁰, t. y. darbo užmokesčio mokėjimo tvarka ir terminai, nustatyta darbo laiko norma.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis¹⁰¹, darbo sutartis 2023-04-14 Nr. 472, 2023-05-30 Nr. 473, 2023-08-09 Nr. 475, 2023-09-14 Nr. 479, rekomenduojame papildyti, nurodyti darbo užmokesčio mokėjimo tvarką, terminus, nustatytą darbo laiko normą.

⁹⁹ 1.1. pastatą-garažą (plotas – 24,66 kv. m, unikalus Nr. 5982-0000-1037), kurio inventorinis Nr. 101006P08, įsigijimo vertė – 353,91 Eur, nusidėvėjimas – 353,91 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur;

1.2. pastatą-ūkinį pastatą (plotas – 90,00 kv. m, unikalus Nr. 5982-0000-1048), kurio inventorinis Nr. 101005P08, įsigijimo vertė – 530,01 Eur, nusidėvėjimas – 530,01 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur;

1.3. kitus inžinerinius statinius-kiemo statinius (lauko tualetą) (unikalus Nr. 5982-0000-1059), kurio inventorinis Nr. 110001P08, įsigijimo vertė – 1171,80 Eur, nusidėvėjimas – 1171,80 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur.

¹⁰⁰ Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 d. įstatymas Nr. XII-2603, Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 33 str., 34 str.;

¹⁰¹ Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 d. įstatymas Nr. XII-2603, Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 33 str., 34 str.;

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai / priemonės	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data	Atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą ir už informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą
1.	Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos registre automobilių kelius užregistruotus 1 Eur verte, įvertinti ir apskaitoje užregistruoti tikrąja verte.	Savivaldybės administracijos finansinės apskaitos registre automobilių kelius užregistruotus 1 Eur verte, Vadovaujantis LR finansų ministro įsakymo nuostatomis ¹⁰² įvertinti ir apskaitoje užregistruoti tikrąja verte	Savivaldybės administracijai	Iki 2024-12-31	Savivaldybės administracijos direktorius
2.	Siekiant, kad Savivaldybės metinės finansinės ataskaitos parodytų tikrą ir teisingą vaizdą, Savivaldybės administracijai rekomenduojame peržiūrėti, Automobilių kelių apskaitos registrą ir įvertinti finansavimo iš kitų šaltinių likučius.	Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašu ¹⁰³ automobilių kelių finansavimo iš kitų šaltinių likučius tikslinti, užregistruoti kaip įsigytą iš savivaldybės arba valstybės (jei turtas nuosavybės teise priklauso valstybei).	Savivaldybės administracijai	Iki 2024-12-31	Savivaldybės administracijos direktorius
3.	Siekiant užtikrinti muziejinių vertybių duomenų teisingumą finansinėse ataskaitose rekomenduojame įsivertinti muziejinių vertybių duomenis finansinės apskaitos registruose ir ištaisyti klaidas.	Lazdijų krašto muziejaus finansinės apskaitos registruose nustatyti muziejinių vertybių duomenų neatitikimus/klaidas, sulygininti su didžiąja knyga ir juos/jas ištaisyti.	Lazdijų krašto muziejus	Iki 2024-10-01	Lazdijų krašto muziejaus direktorius
			Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų krašto muziejaus finansinę apskaitą	Iki 2024-10-01	Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius, kaip subjektas tvarkantis Lazdijų krašto muziejaus finansinę apskaitą
4.	Siekiant užtikrinti muziejinių vertybių duomenų teisingumą finansinėse ataskaitose, kultūros vertybes finansinės apskaitos registruose	Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis ¹⁰⁴ ir Muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo	Lazdijų krašto muziejus	Iki 2024-12-31	Lazdijų krašto muziejaus direktorius

¹⁰² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 27 p.;

¹⁰³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr. 1K-244 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 19 p.;

¹⁰⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 redakcija);

	užregistruotas simboline 1 euro verte, įvertinti tikraja verte.	tikraja verte metodika ¹⁰⁵ , kultūros vertybės finansinės apskaitos registruose užregistruotas simboline 1 euro verte, įvertinti tikraja verte ir patikslinti finansinės apskaitos registrus.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų krašto muziejaus finansinę apskaitą	Iki 2024-12-31	Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius, kaip subjektas tvarkantis Lazdijų krašto muziejaus finansinę apskaitą
5.	Užtikrinti, kad konkrečios sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos atitinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtose sąskaitoje.	Registruojant sąnaudas apskaitoje vadovautis LR finansų ministro įsakymu ¹⁰⁶ patvirtinto 11-ojo VSAFAS 12 punkto klasifikacija.	Savivaldybės administracijai	Nuolat	Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius
			Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai	Nuolat	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai direktorius
			Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai finansinę apskaitą	Nuolat	Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius, kaip subjektas tvarkantis Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai finansinę apskaitą
6.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijos finansinės apskaitos registruose padidinti pastato, esančio adresu Metelių g. 7, Seirijai, Lazdijų r., vertę atliktų remonto darbų vertėmis, t. y. 256 610,74 Eur ir sumažinti šia suma sąnaudas, finansavimo pajamas ir atkurti 2023 m. pripažintas finansavimo sumas (panaudotą finansavimą).	Padidinti pastato, esančio adresu Metelių g. 7, Seirijai, Lazdijų r., vertę atliktų remonto darbų vertėmis, t. y. 256 610,74 Eur ir sumažinti šia suma sąnaudas, finansavimo pajamas ir atkurti 2023 m. pripažintas finansavimo sumas (panaudotą finansavimą).	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai	2024-09-02	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai direktorius
			Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai finansinę apskaitą	2024-09-02	Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius, kaip subjektas tvarkantis Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai finansinę apskaitą
7.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijos, finansinės apskaitos registruose padidinti Gimnazijos patikėjimo teise valdomo mokyklos pastato 3C2/p (unikalus Nr. 5993-5005-3031), esančio Lazdijų r. sav. Noragėlių sen. Krikštonių k. Jono Reitelaičio g. 37, vertę 11 286,94 Eur, sumažinti šia suma sąnaudas, finansavimo pajamas ir atkurti 2023 m.	Padidinti pastato 3C2/p (unikalus Nr. 5993-5005-3031), esančio Lazdijų r. sav. Noragėlių sen. Krikštonių k. Jono Reitelaičio g. 37, vertę 11 286,94 Eur, sumažinti šia suma sąnaudas, finansavimo pajamas ir atkurti 2023 m. pripažintas finansavimo sumas (panaudotą finansavimą).	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai	2024-09-02	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai direktorius
			Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus	2024-09-02	Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius, kaip subjektas tvarkantis Lazdijų r. Seirijų Antano

¹⁰⁵ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2015 m. sausio 7 d. įsakymas Nr. IV-3 „Dėl muziejuose saugomų kilnojamųjų kultūros vertybių vertinimo tikraja verte metodikos patvirtinimo“;

¹⁰⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministras 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“

	pripažintas finansavimo sumas (panaudotą finansavimą).		gimnazijai finansinę apskaitą		Žmuidzinavičiaus gimnazijai finansinę apskaitą
8.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai rekomenduojame teisės aktų nustatyta tvarka nurašyti pastatus ¹⁰⁷ iš finansinės apskaitos registrų ir atlikti nugriautų pastatų išregistravimą iš Nekilnojamojo turto registro.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai rekomenduojame teisės aktų nustatyta tvarka nurašyti pastatus iš finansinės apskaitos registrų ir atlikti nugriautų pastatų išregistravimą iš Nekilnojamojo turto registro.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai	2024-09-02	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai direktorius
			Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai finansinę apskaitą	2024-09-02	Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius, kaip subjektas tvarkantis Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai finansinę apskaitą
9.	Sustiprinti vidaus kontrolę atliekant Lazdijų krašto muziejaus turto metinę inventurizaciją.	Inventurizuoti visą Lazdijų krašto muziejų esantį ir (arba) jam priklausantį turtą ir įsipareigojimus vadovaujantis LR Vyriausybės nutarimu ¹⁰⁸ patvirtintomis inventurizacijos taisyklėmis. Turto inventurizacijos aprašų duomenis sutikrinti su apskaitos registro Didžiaja knyga.	Lazdijų krašto muziejus	Iki 2025-02-14	Lazdijų krašto muziejaus direktorius
			Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų krašto muziejaus finansinę apskaitą	Iki 2025-02-14	Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius, kaip subjektas tvarkantis Lazdijų krašto muziejaus finansinę apskaitą
10.	Siekiant užtikrinti finansinės apskaitos informacijos tinkamumą ataskaitoms parengti rekomenduojame Lazdijų krašto muziejui numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad kilnojamosios kultūros vertybės finansinės apskaitos registruose būtų užregistruotos laiku ir teisingai	Papildyti 2021-07-30 buhalterinės apskaitos organizavimo sutartį NR. 15-603, nurodyti per kiek laiko, muziejinių vertybių, įvertintų tikrąja verte, pagrindžiantys dokumentai turi būti pateikti Centralizuotos apskaitos įstaigos atsakingam asmeniui. Centralizuotos apskaitos įstaigos atsakingas asmuo, už Lazdijų krašto muziejaus apskaitos tvarkymą, vadovaujantis sutartimi ¹⁰⁹ , Lazdijų krašto muziejaus pateiktus apskaitos dokumentus priims ir įvertins juose pateiktos informacijos pakankamumą ūkinei operacijai ar ūkiniam įvykiui registruoti apskaitoje.	Lazdijų krašto muziejus	Iki 2024-07-01	Lazdijų krašto muziejaus direktorius
			Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų krašto muziejaus finansinę apskaitą	Nuolat	Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius, kaip subjektas tvarkantis Lazdijų krašto muziejaus finansinę apskaitą

¹⁰⁷ 1.1. pastatą-garažą (plotas – 24,66 kv. m, unikalus Nr. 5982-0000-1037), kurio inventorinis Nr. 101006P08, įsigijimo vertė – 353,91 Eur, nusidėvėjimas – 353,91 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur;

1.2. pastatą-ūkinį pastatą (plotas – 90,00 kv. m, unikalus Nr. 5982-0000-1048), kurio inventorinis Nr. 101005P08, įsigijimo vertė – 530,01 Eur, nusidėvėjimas – 530,01 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur;

1.3. kitus inžinerinius statinius-kiemo statinius (lauko tualetą) (unikalus Nr. 5982-0000-1059), kurio inventorinis Nr. 110001P08, įsigijimo vertė – 1171,80 Eur, nusidėvėjimas – 1171,80 Eur, likutinė vertė – 0,00 Eur.

¹⁰⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventurizacijos taisyklių patvirtinimo“;

¹⁰⁹ Buhalterinės apskaitos organizavimo 2021-07-30 sutartis NR. 15-603, 13.2.1. p.,

11.	Užtikrinti Lietuvos Respublikos darbo kodekso ¹¹⁰ nuostatų taikymą.	Darbo sutartis 2023-04-14 Nr. 472, 2023-05-30 Nr. 473, 2023-08-09 Nr. 475, 2023-09-14 Nr. 479, papildyti, nurodyti darbo užmokesčio mokėjimo tvarką, terminus, nustatytą darbo laiko normą.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijai	Iki 2024-07-01	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidziničiaus gimnazijai direktorius
Už rekomendacijų įgyvendinimą atsakingi asmenys, plane numatytais terminais, informuoja Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie priemonių įgyvendinimą.					

¹¹⁰ Lietuvos Respublikos 2016 m. rugsėjo 14 d. įstatymas Nr. XII-2603, Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 33 str., 34 str.;

PRIEDAI

Audito ataskaitos
Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

LR – Lietuvos Respublikos

Savivaldybė – Lazdijų rajono savivaldybė.

Taryba – Lazdijų rajono savivaldybės taryba

Kontrolės ir audito tarnyba – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas

Viešojo sektoriaus subjektai – biudžetinės įstaigos; pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, kuriems viena ar kelios biudžetinės įstaigos daro lemiamą poveikį; išteklių fondas.

Viešojo sektoriaus subjektų grupė – grupė, kurią sudaro viešojo sektoriaus subjektas ir kiti viešojo sektoriaus subjektai, už kurių finansinių ataskaitų rinkinių arba biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių konsolidavimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingas nurodytas viešojo sektoriaus subjektas.

Fondas – Išteklių fondas

Išteklių fondas – Savivaldybės išdas.

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

NTR – Nekilnojamojo turto registras

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

Audito ataskaitos
Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. ataskaitų rinkinių, Savivaldybės 2023 m. ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo duomenis ir Savivaldybės tarybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės 2023 m. ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotas 2023 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys	<p>Savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; P pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.</p> <p>Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita; Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita; Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.</p> <p>Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaita informaciją apie mero veiklos rezultatus, atsižvelgiant į veiklos tikslų pasiekimą vykdant Savivaldybės metinį veiklos planą. Įgyvendinant asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą, 2. informaciją apie regionų plėtros programoje, regiono plėtros plane nustatytų uždavinių ir jų vertinimo rodiklių reikšmių pasiekimą atitinkamais finansiniais metais;</p>
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo	2023 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 81 811,64 tūkst. Eur, pabaigoje – 95 447,02 tūkst. Eur.

sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	
2023 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos bei sąnaudos	Savivaldybės veiklos pajamos sudarė 51 076,49 tūkst. Eur, o veiklos sąnaudos – 50387,20 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 689,29 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 44761 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 42099,6 tūkst. Eur išlaidų.
2023 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola, 2023 metų pradžioje buvo 3 652,7 tūkst. Eur pabaigoje – 5 363,8 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 3 505,0 tūkst. Eur, iš jų 3 505,0 ilgalaikių paskolų. Paskolų likutis metų pabaigoje – 5 153,0 tūkst. Eur, iš jų 5 153,0 ilgalaikių paskolų.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų planas (su patikslinimais) 2023 metais yra 43247,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų plano vykdymas 2023 metais yra 41459,5 tūkst. Eur
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 23 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 metų Savivaldybės KFAR duomenis ir 27 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 metų Savivaldybės BVAR duomenis. Į Savivaldybę KFAR konsoliduojami 15 biudžetinių įstaigų, 7 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 fondo (Iždo) finansinių ataskaitų rinkiniai. Savivaldybės BVAR sudaromas konsolidavus 27-ų asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitas.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Auditas atliktas:	<ul style="list-style-type: none"> pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹¹¹, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)¹¹² siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2023 m. konsoliduotuose finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas vykdytas laikantis teisės aktų, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. 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, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų, kuriais naudojantis buvo pateikiama informacija konsolidavimui. <p>Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.</p> <p>Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus (žr.5 priedą), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.</p>

¹¹¹ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

¹¹² 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>

	<p>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 finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 490,87 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 588,94 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.</p>
<p><i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2023 metų ataskaitų rinkinių duomenų</i></p>	
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.</p>	<p>Turto srityje nustatėme riziką:</p> <ul style="list-style-type: none"> • užregistruotas ne visas/neteisingai užregistruotas turtas, dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, vertės tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą; ne visas ilgalaikis materialusis turtas, kuris iki 12-ojo VSAFAS naujos redakcijos¹¹³ įsigaliojimo dienos buvo užregistruotas apskaitoje simboline verte, įsigaliojus 12-ojo VSAFAS naujai redakcijai bus įvertinamas tikrąja verte ne vėliau kaip iki 2023 m. gruodžio 31 d.. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. <p>Pajamų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl</p> <ul style="list-style-type: none"> • sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingam pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kad bus atskleista ne visa ir/ar netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (Savivaldybės KFAR); • kad bus atskleista ne visa ir/ar netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija (Savivaldybės BVAR). <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • turtas; • ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai; • pajamos; • darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; • kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos;
<p>Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)</p>	<p>Atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.</p>

¹¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymas Nr. 1K-217 „Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“, 2.1 p.;

Turto sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimas, komunalinių paslaugų įsigijimas, Socialinė parama pinigais, Socialinė parama natūra, kitos išlaidos einamiesiems tikslams, Kitos išlaidos turtui įsigyti, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. 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.
<i>2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje	Atlikome: <ul style="list-style-type: none"> • Strateginių veiklos planų, programų ir biudžeto asignavimų atitikimo teisės aktų reikalavimams ir tarpusavyje vertinimą; • panaudotų asignavimų ir pasiektų rezultatų susietumo vertinimą; • vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; • ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus;
Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymasis	Savivaldybėje įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> • ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; • ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; • ar 2023 metais savivaldybė teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitikti nurodyti žemiau.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2023 metais teisėtumo</i>	
Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant: - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisingę	

registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą;	
Darbo užmokesčio nustatymo, priemonių skyrimo, pareigybių skaičiaus įstaigose pagrįstumo, darbo užmokesčio sistemos švietimo įstaigose parengimo, prekių, paslaugų ir darbų įsigijimo pagal teisės aktus vertinimas, viešųjų ir privačių interesų deklaravimo vertinimas, su viešojo sektoriaus funkcijomis nesuderinama veikla. Įstaigose atlikome audito procedūras, įvertinome: ar darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis teisės aktais; ar teisėtai ir pagrįstai skiriamos, apskaičiuojamos priemokos prie darbo užmokesčio; ar pakankamos vidaus kontrolės procedūros nustatant ir skaičiuojant priedą už išstarnautus valstybei metus; ar pakankamos vidaus kontrolės procedūros nustatant nepanaudotų atostogų dienas atleidžiamiems darbuotojams; ar pareigybių skaičius įstaigose pagrįstas; ar tinkamai parengta darbo apmokėjimo sistema švietimo įstaigų – ar patikslinti pareigybių sąrašai ir pareigybių aprašymai juose nurodant pareigybės grupę, pavadinimą, pareigybės lygį, ar patvirtintos įstaigų darbo apmokėjimo sistemos; ar darbo apmokėjimo sistemos išsamios, juose pateikti visi teisės aktais nustatyti reikalavimai. ar Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams tinkamai planuojamos ir naudojamos; ar prekių, paslaugų, darbų pirkimas atliekamas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu; ar viešų ir privačių interesų deklaravimas užtikrina viešųjų pirkimų skaidrumą; ar viešuosius ir privačius interesus privalantys deklaruoti asmenys laikėsi įstatymo reikalavimo, ar buvo vykdoma kontrolė; Ar įstaigos vykdo su jų veikla nesuderinamą, viešajam sektoriui nebūdingą veiklą;	
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:	
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<p>Įstatymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vietos savivaldos įstatymas; 2. 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 3. Biudžeto sandaros įstatymas; 4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 5. Finansinės apskaitos įstatymas; 6. Viešųjų pirkimų įstatymas; 7. Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas. 8. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 9. Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai (redakcija galiojusi iki 2023-12-31); 10. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 11. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 12. Valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas. 13. Biudžetinių įstaigų įstatymas; 14. Švietimo įstatymas 15. Transporto lengvatų įstatymas 16. Šalpos pensijų įstatymas; 17. Tikslinių kompensacijų įstatymas;

	<p>Vyriausybės nutarimai:</p> <ol style="list-style-type: none">18. 2021 m. balandžio 28 d. Nr. 292 „Dėl strateginio valdymo metodikos patvirtinimo“;19. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);20. 2022 m. birželio 15 d. Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;21. 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);22. 2018 m. gegužės 23 d. Nr. 488 „Dėl centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; <p>Įsakymai:</p> <ol style="list-style-type: none">23. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. Įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo,24. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. Įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“;25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. sausio 29 d. Įsakymas Nr. 1K-019 „Dėl mokesčių ir kitų įmokų į valstybės biudžetą ir savivaldybių biudžetus apyskaitos“ ;26. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį;27. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. Įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;28. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).29. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.30. Audituočių įstaigų vidaus teisės aktai.
--	---

Audito ataskaitos
Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
3 priedas

**SAVIVALDYBĖS KONTROLIUOJAMŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ,
KURIŲ FINANSINĖS ATASKAITOS ĮTRAUKTOS Į 2023 METŲ SAVIVALDYBĖS
METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINĮ,
SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
 2. Lazdijų rajono savivaldybės išdas
 3. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
 4. Lazdijų r. mokykla – darželis „Kregždutė“
 5. Lazdijų r. mokykla – darželis „Vyturėlis“
 6. Lazdijų r. Šeštokų mokykla
 7. Lazdijų r. Šventėžerio mokykla
 8. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
 9. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija
 10. Veisiejų Sigito Gedos gimnazija
 11. Lazdijų meno mokykla
 12. Lazdijų krašto muziejus
 13. Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
 14. Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
 15. Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židiny“
 16. Viešoji įstaiga „Lazdijų ligoninė“
 17. Viešoji įstaiga „Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras“
 18. Viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras
 19. Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
 20. Viešoji įstaiga Lazdijų sporto centras
 21. Viešoji įstaiga Lazdijų švietimo centras
 22. Viešoji įstaiga „Lazdijų turizmo informacinis centras“
 23. Viešoji įstaiga Lazdijų kultūros centras
-

Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
4 priedas

**SAVIVALDYBĖS ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ,
KURIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIAI ĮTRAUKTI
Į 2023 METŲ SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ
RINKINĮ, SARAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
 2. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
 3. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Būdviečio seniūnija
 4. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Kapčiamiesčio seniūnija
 5. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Krosnos seniūnija
 6. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Kučiūnų seniūnija
 7. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Lazdijų miesto seniūnija
 8. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Lazdijų seniūnija
 9. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Noragėlių seniūnija
 10. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Seirijų seniūnija
 11. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Šeštokų seniūnija
 12. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Šventežerio seniūnija
 13. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Veisiejų seniūnija
 14. Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
 15. Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
 16. Lazdijų krašto muziejus
 17. Lazdijų mokykla- darželis „Kregždutė“
 18. Lazdijų mokykla- darželis „Vyturėlis“
 19. Lazdijų r. Šeštokų mokykla
 20. Lazdijų r. Šventežerio mokykla
 21. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
 22. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija
 23. Lazdijų r. Lazdijų meno mokykla
 24. Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židyns“
 25. Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
 26. Lazdijų rajono savivaldybės administracija (Finansų skyrius)
 27. Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazija
-

Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
5 priedas

**VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KURIUOSE BUVO ATLIKTOS
SAVIVALDYBĖS KFAR
PAGRINDINĖS AUDITO PROCEDŪROS, SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
2. Lazdijų rajono savivaldybės išdas
3. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
4. Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
5. Lazdijų krašto muziejus
6. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija
7. Lazdijų r. Šventežerio mokykla
8. Viešoji įstaiga „Lazdijų ligoninė“

**VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KURIUOSE BUVO ATLIKTOS
SAVIVALDYBĖS BVAR
PAGRINDINĖS AUDITO PROCEDŪROS, SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
 2. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
 3. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija
 4. Lazdijų r. Šventežerio mokykla
 5. Lazdijų rajono savivaldybės administracija (Finansų skyrius)
-

Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
6 priedas

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VIETINĖS REIKŠMĖS KELIŲ VERTĖ
IR FINANSAVIMO ŠALTINIAI
2023-12-31**

	Turto grupė	Iš viso 2023-12-31 (Eur)
	Automobilių keliai, Eur	
Iš viso		
Įsigijimo vertė	43029659,21	43029659,21
Periodo nusidėvėjimas (2023 m.)	1575582,99	1575582,99
Visas nusidėvėjimas	25970741,9	25970741,9
Likutinė vertė	17058917,31	17058917,31
Tame tarpe:		
Valstybės biudžetas		
Įsigijimo vertė	14342012,6	14342012,6
Periodo nusidėvėjimas (2023 m.)	826043,86	826043,86
Visas nusidėvėjimas	11207791,58	11207791,58
Likutinė vertė	3134221,02	3134221,02
Savivaldybės biudžetas		
Įsigijimo vertė	12856049,63	12856049,63
Periodo nusidėvėjimas (2023 m.)	420967,85	420967,85
Visas nusidėvėjimas	11610294,32	11610294,32
Likutinė vertė	1245755,31	1245755,31
Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos		
Įsigijimo vertė	5130978,92	5130978,92
Periodo nusidėvėjimas (2023 m.)	116782,37	116782,37
Visas nusidėvėjimas	2383483,02	2383483,02
Likutinė vertė	2747495,9	2747495,9
Kiti šaltiniai		
Įsigijimo vertė	10700618,06	10700618,06
Periodo nusidėvėjimas (2023 m.)	211788,91	211788,91
Visas nusidėvėjimas	769172,98	769172,98
Likutinė vertė	9931445,08	9931445,08

Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos 7 priedas

RANGOS SUTARTYS, KURIŲ PAGRINDU SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS MATERIALIOJO TURTO PAPRASTOJO REMONTO PREKIŲ IR PASLAUGŲ ĮSIGIJIMO IŠLAIDOS, NETEISINGAI PRISKIRTOS KITŲ PASLAUGŲ SĄNAUDOMS

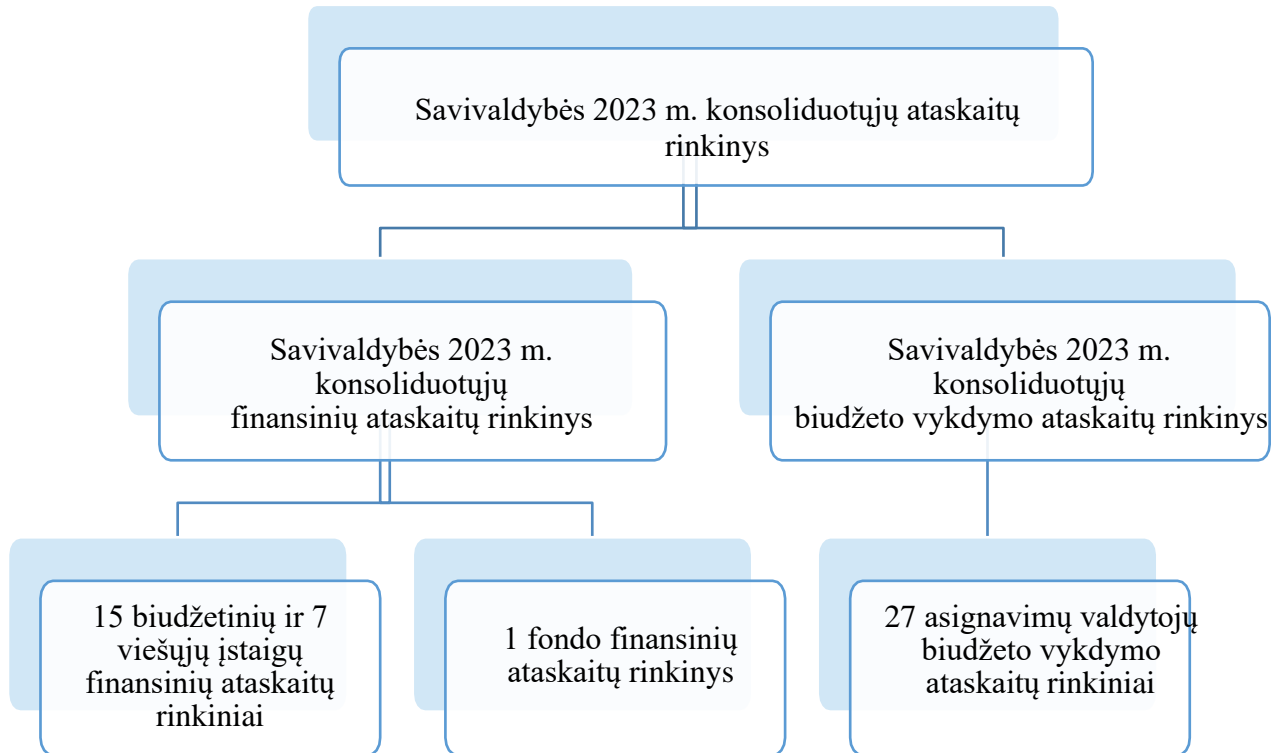
<p>1. Pagal 2022-07-27 Rangos sutartį Nr. 53-129 Pralaidų paprastojo remonto darbų Lazdijų r. sav. teritorijoje remonto išlaidos 6435,25 Eur, priskaityti kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje.</p>
<p>2. Pagal 2022-06-17 Rangos sutartį Nr. 53-101 Vietinės reikšmės kelių (gatvių) su asfalto danga, kelkraščių atstatymo darbų išlaidos 4539,50 Eur, priskaityti kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje.</p>
<p>3. Pagal 2023-08-02 Rangos sutartį Nr. 53-100 Šaligatvių, pėsčiųjų, pėsčiųjų–dviračių takų, kitų susisiekimo infrastruktūros elementų remonto darbų išlaidos 4210,80 Eur, priskaityti kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje.</p>
<p>4. Pagal MB „Montega“ 2023-12-22 sąskaitą faktūrą MON Nr. 00005, Lazdijų rajono savivaldybės Šventežerio seniūnijos Šventežerio kaimo Teizų kadastro vietovės melioracijos projekto Nr. 7 (1976 m.) melioracijos griovio GR. Nr. 5 ir jame esančių melioracijos statinių remonto išlaidos 2000,00 Eur priskaitytos kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje.</p>
<p>5. Pagal 2023-06-08 Administracijos pastato WC (vyrų, moterų ir žmonių su negalia) remonto darbų pirkimo sutartį Nr. 53-73 ir 2023-08-28 papildomą susitarimą prie 2023 m. birželio 8 d. Administracijos pastato WC (vyrų, moterų ir žmonių su negalia) remonto darbų sutarties Nr. 53-73, visos remonto darbų išlaidos 63613,93 Eur priskaityti kitų paslaugų sąnaudų sąskaitoje.</p>
<p>6. Pagal 2023-09-23 Lazdijų rajono savivaldybės Veisiejų seniūnijos Varnėnų kadastro vietovės melioracijos projekto Nr. 7 (1968 m.) melioracijos griovių ir juose esančių melioracijos statinių remonto darbų sutartį Nr. 53-188 melioracijos statinių remonto išlaidas 21938,36 Eur priskyrė kitų paslaugų sąnaudoms.</p>
<p>7. Pagal 2023-06-22 Lazdijų rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomų valstybei nuosavybės teise priklausančių melioracijos statinių avarinių remonto darbų sutartį Nr. 53-83 melioracijos statinių avarinių remonto darbų išlaidas 41521,15 Eur priskyrė kitų paslaugų sąnaudoms.</p>
<p>8. Pagal 2023-12-27 Lazdijų rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomos valstybei nuosavybės teise priklausančios Kučiūnų seniūnijos Miškinių kaimo Kučiūnų kadastro vietovės melioracijos projekto Nr. 2 (1972 m.) gelžbetoninės 2x1,50 m skersmens pralaidos per sureguliuotą Rinos upelį (pk. 41+42) tyrinėjimo projektavimo paslaugų ir avarinio remonto darbų sutartį Nr. 53-203 pralaidos avarinio remonto darbų išlaidas 14978,62 Eur priskyrė kitų paslaugų sąnaudoms.</p>
<p>9. Pagal 2023-06-26 Lazdijų rajono savivaldybės Krosnos seniūnijos Krasenos kaimo Krosnos kadastro vietovės melioracijos projekto Nr. 5 (1967 m.) melioracijos griovių ir juose esančių melioracijos statinių remonto darbų sutartį Nr. 53-86 melioracijos statinių remonto išlaidas 19800,00 Eur priskyrė kitų paslaugų sąnaudoms.</p>
<p>10. Pagal 2023-10-06 Lazdijų rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomų valstybei nuosavybės teise priklausančių Krosnos seniūnijos Krosnos kadastro vietovės melioracijos rekonstrukcijos projektų Nr. 2,4,8,10</p>

drenažo sistemos Nr. 391 drenažo rinktuvų remonto Tūriškių gyvenvietėje darbų (II-etapas) sutartį Nr. 53-186 drenažo rinktuvų remonto išlaidas 8624,84 Eur priskyrė kitų paslaugų sąnaudoms.

11. Pagal 2023-09-08 Lazdijų rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomų valstybei nuosavybės teise priklausančių melioracijos griovių priežiūros paslaugų (šienavimo) sutartį Nr. 53-125 griovių priežiūros paslaugų išlaidas 10957,76 Eur priskyrė kitų paslaugų sąnaudoms.

Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Audito ataskaitos
Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo vertinimas
8 priedas



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Lazdijų rajono savivaldybės administracija, 67106 Vilniaus 1, Lazdijai, 67106 Lazdijai, Lietuva (2025-02-04 11:51:42)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Lazdijų rajono savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimo audito ataskaita
Dokumento rūšys	-
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-14 Nr. AR 3.7.-4
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Arūnas Markūnas, Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-14 08:24:32 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-14 08:25:00 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-03-15 17:09:07–2028-03-13 23:59:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	dvs.lazdijai.lt/ doclogix, Registratorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-14 08:25:24 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	-
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	RCSC IssuingCA,VI Registru centras - i.k. 124110246,RCSC,LT
Sertifikato galiojimo laikas	2022-01-13 13:32:10–2025-01-12 13:32:10
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Ina Lasevičienė, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-14 09:41:56 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-14 09:42:34 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-02-28 15:57:58–2028-02-27 23:59:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Inga Patašienė, Vyr. specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-14 09:42:43 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-XL
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-14 09:43:21 (GMT+03:00)

Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-08 10:00:31–2028-06-06 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DocLogix v12.8.7.0
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Dokumentas neatitinka specifikacijos keliamų reikalavimų (2025-02-04 11:51:42)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-02-04 11:51:42 atspausdino Arūnas Markūnas
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-