



**KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

**DĖL KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ
RINKINIO IR TURTO NAUDOJIMO**

2022 m. liepos 15 d. Nr. TK-1-(1.4)
Kalvarija

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus 2022-01-05 įsakymą Nr. KVI-1

Auditą atliko:
Kalvarijos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Auditas pradėtas 2022-01-05
Auditas baigtas 2022-07-11

TURINYS

SANTRAUKA.....	3
IŽANGA.....	6
AUDITO REZULTATAI.....	8
1. SAVIVALDYBĖS 2021 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO VERTINIMAS.....	8
2. KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS 2021 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	9
2.1. Biudžeto pajamų plano vykdymas	10
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos.....	13
2.3. Direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas	16
2.4. Mero fondo lėšų panaudojimas	16
2.5. Skolos ir skoliniai įsipareigojimai.....	17
2.6. Skolinimosi teisinis pagrindas ir ilgalaikiai įsipareigojimai.....	18
3. SAVIVALDYBĖS 2021 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS	18
3.1. Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimas.....	18
3.2. Ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas.....	20
3.3. Ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumo vertinimas.....	22
3.4. Ilgalaikio turto apskaitos vertinimas.....	23
4. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS, PAGAL 2021 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS, VERTINIMAS	24
5. KITI DALYKAI – VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA IR APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMAS.....	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	27
PRIEDAI	29
1 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	29
2 priedas. Neįteisintų savivaldybės būstų sąrašas	31
3 priedas. Informacija apie Kalvarijos savivaldybės būsto fondą	32
4 priedas. Kalvarijos savivaldybei pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų (viešojo sektoriaus subjektų) vidaus kontrolės vertinimas 2021 m.	33
5 priedas. Kalvarijos savivaldybės 2021 m. konsoliduojamų VS subjektų sąrašas.....	36
6 priedas. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	38

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo², Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³ nuostatas, Kalvarijos savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko Kalvarijos savivaldybės (toliau – Savivaldybės) 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio⁴ – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio, parengto kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinio ataskaitų rinkinio, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys, ir Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁵. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pareiškiami audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 30 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Kalvarijos savivaldybė, rengdama ir tvirtindama 2021 metų savivaldybės biudžeto projektą, vadovavosi LR Biudžeto sandaros įstatymo⁶, LR Vietos savivaldos įstatymo⁷, Strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų⁸ nuostatomis, ir Kalvarijos savivaldybės 2021 m. biudžetą patvirtino Kalvarijos savivaldybės strateginio 2021-2023 metų veiklos plano pagal programas pagrindu.

Kalvarijos savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2021 metų biudžetas buvo tikslintas penkis kartus: 2021 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-66; birželio 30 d. sprendimu Nr. T-130; rugsėjo 30 d. sprendimu Nr. T-176 (1.5E), gruodžio 9 d. sprendimu Nr. T-204 (1.5E) ir gruodžio 28 d. sprendimu Nr. T-218 (1.5E). Patikslintas ataskaitinio laikotarpio biudžeto pajamų planas buvo 13 632,4 tūkst. Eur, išlaidų planas – 14 413,6 tūkst. Eur (įskaitant paskolų grąžinimą).

2021 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 103,6 proc. Savivaldybės biudžetas pernai metais gavo 14 119 tūkst. Eur pajamų arba 487 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

Nepanaudota 28,6 tūkst. Eur Kalvarijos savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais); 27 str. 1 d., 10 d.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 30 str. 1 d.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 37 str. 1 d., 3 d.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 2 str. 17 d.

⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 26 str. 1 p.

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 51 str. 3 p.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2014 m. gruodžio 15 d. Nr. 1435, 29 p. (negalioja nuo 2021-04-30)