



**KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

**DĖL KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ
RINKINIO IR TURTO NAUDOJIMO**

2023 m. liepos 20 d. Nr. TK-1-(1.4)
Kalvarija

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus 2023-01-09 įsakymą Nr. KVI-1

Auditą atliko:
Kalvarijos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Auditas pradėtas 2023-01-09
Auditas baigtas 2023-07-14

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI	8
1. SAVIVALDYBĖS 2022 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO VERTINIMAS	8
2. KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS 2022 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	9
2.1. Biudžeto pajamų plano vykdymas	9
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos.....	12
2.3. Direktorius rezervo lėšų panaudojimas	16
2.4. Mero fondo lėšų panaudojimas	16
2.5. Skolos ir skoliniai įsipareigojimai.....	16
2.6. Skolinimosi teisinis pagrindas ir ilgalaikiai įsipareigojimai.....	17
3. SAVIVALDYBĖS 2022 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS	18
3.1. Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimas.....	18
3.2. Ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas.....	19
3.3. Ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumo vertinimas.....	22
3.4. Ilgalaikio turto apskaitos vertinimas.....	23
4. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS, PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS, VERTINIMAS	24
5. KITI DALYKAI – VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA, APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMAS, TARYBOS NARIŲ IŠLAIDŲ APMOKĖJIMAS	25
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	27
PRIEDAI	29
1 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	29
2 priedas. Neįteisintų Kalvarijos savivaldybės vardu savivaldybės būstų sąrašas	31
3 priedas. Informacija apie Kalvarijos savivaldybės būsto fondą	33
4 priedas. Kalvarijos savivaldybės 2022 m. konsoliduojamų VS subjektų sąrašas.....	34
5 priedas. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	36

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) 2022 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 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 29 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Kalvarijos savivaldybė, rengdama ir tvirtindama 2022 metų savivaldybės biudžeto projektą, vadovavosi Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo⁶, Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo⁷, Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁸ nuostatomis, ir Kalvarijos savivaldybės 2022 m. biudžetą patvirtino Kalvarijos savivaldybės strateginio 2022-2024 metų veiklos plano⁹ pagal programas pagrindu.

Kalvarijos savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2022 metų biudžetas buvo tikslintas šešis kartus: 2022 m. birželio 22 d. sprendimu Nr. T-119 (1.5E), liepos 28 d. sprendimu Nr. T-134 (1.5E), spalio 6 d. sprendimu Nr. T-173 (1.5E), lapkričio 30 d. sprendimu Nr. T-211 (1.5E), gruodžio 15 d. Nr. sprendimu T-222 (1.5E) ir gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T-229 (1.5E). Patikslintas ataskaitinio laikotarpio biudžeto pajamų planas buvo 17 289,6 tūkst. Eur, išlaidų planas – 18 628,1 tūkst. Eur (įskaitant paskolų grąžinimą).

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais); 67 str. 1 d., 9 d.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 16 str. 1 d.

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

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais); 2 str. 29 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. 4 d.

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 16 str. 2 d. 15 p., 17 p., 51 str. 3 d.

⁸ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745

⁹ Kalvarijos savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T-26 (1.5E) „Dėl Kalvarijos savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“

2022 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 102,3 proc. Savivaldybės biudžetas pernai metais gavo 17 688 tūkst. Eur pajamų arba 398,4 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

Nepanaudota 778,7 tūkst. Eur Kalvarijos savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų.

Savivaldybės 2022 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 18 628,1 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 96,4 proc., panaudota 17 954,4 tūkst. Eur asignavimų. Savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamos lyginant su 2021 m. padidėjo 3 569 tūkst. Eur; išlaidos padidėjo 4 186,3 tūkst. Eur.

2022 m. biudžeto asignavimai skirti 8 programų vykdymui. Savivaldybės biudžetinės įstaigos planuodamos įplaukas, neatsižvelgia į praeitų metų pajamų surinkimą. Teikiamų paslaugų pajamų planas nėra tikslinamas atsižvelgiant į tiesiogines įplaukas.

Savivaldybė nesilaikė 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁰ 13 str. 3 d. nuostatų dėl įsiskolinimų padengimo – „Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti)“. Savivaldybės mokėtinos sumos (be paskolų gražinimo) 2022 m. pabaigoje buvo 289,9 tūkst. Eur (2022 m. pradžioje – 83 tūkst. Eur) arba 206,9 tūkst. Eur didesnės negu 2022 m. pradžioje. Savivaldybės įsiskolinimai didėjo.

2022 metais Kalvarijos savivaldybė skolinimosi limitu, numatyto Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme, neviršijo¹¹.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nepateikti nustatytais terminais¹² – rinkinys gautas 2023 m. birželio 29 d.

Savivaldybėje nėra patvirtintas sąrašas parkų, skverų, jie nėra įteisinti, buhalterinėje apskaitoje kaip biologinis turtas neapskaityti. Savivaldybės vykdoma želdynų ir želdinių apsauga, priežiūra ir apskaita neatitinka nustatytų Želdynų įstatymo nuostatų¹³. Biologinį turtą savivaldybėje sudaro tik daugiamečiai sodiniai.

Prie minėtų ataskaitų rinkinio nepateiktas Savivaldybės panaudos sutarčių sąrašas ir nenurodyta tokio turto vertė.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartuose reikalaujama informacija. Nors ankstesniais metais konsolidavimo kontrolės bendroje metinėje ataskaitoje K-KBA-B-KK-M sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje būdavo neteisingos, tačiau ataskaitiniais metais klaidų nėra, todėl darytina išvada, kad Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra korektiškas.

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Finansiniai turto rodikliai yra nurodyti Finansinės būklės ataskaitoje. Visi 2022 m. paskutinės dienos turto likučiai yra teisingai perkelti į ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitą. Kalvarijos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo suvestinė 2022 m. ataskaita Tarnybai pateikta 2023 m. liepos 12 d. Tokia data nėra

¹⁰ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745.

¹¹ Ten pat 13 str. 1 d.

¹² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 4 d.

¹³ Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais) 10 str.

pakankama pilnai susipažinti su ataskaita ir surinkti pakankamus duomenis išvadai pagrįsti. Rekomenduotina nustatyti ataskaitos pateikimo laiką iki gegužės 31 d. (nustatyta, kad ataskaita Tarnybai buvo išsiųsta birželio 1 d., tačiau el. paštu buvo gauta tik liepos 12 d.).

Duomenys apie audito metu nustatytą neįregistruotų savivaldybės būstų sąrašą pateikti ataskaitos 2 priede. Informacija apie Savivaldybės būsto fondą yra šios ataskaitos 3 priede.

Rekomendacijos

1. Užtikrinti, kad teisės aktuose nustatytais terminais būtų sudaromi ir Kontrolės ir audito tarnybai pateikiami ataskaitinių metų rinkiniai: Savivaldybės metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys iki vasario 20 d. ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys iki gegužės 31 d. Nuo 2024-01-01 terminai atitinkamai keičiami iki kovo 15 d. ir balandžio 20 d.

2. Vadovaujantis 2021 m. gegužės 27 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-111 „Dėl Kalvarijos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo tvirtinimo“ patvirtinto tvarkos aprašo 115 p. nustatyti, kad suvestinę Savivaldybės turto ataskaitą Savivaldybės administracija kiekvienais metais iki birželio 1 d. pateiktų susipažinti Savivaldybės tarybai (arba merui) ir Kontrolės ir audito tarnybai.

3. Savivaldybės interneto svetainėje kasmet pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie esamus Kalvarijos savivaldybės įsiskolinimus.

4. Užtikrinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta informacija būtų išsami, korektiška ir teisingai rodytų viešojo sektoriaus subjekto finansinę ir turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (į ataskaitų rinkinį įtraukti visą privalomą informaciją, pvz., panaudos sutarčių sąrašą).

5. Užtikrinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius būtų korektiškas, atliktos visos procedūros ir koreguojantys įrašai, kaip to reikalauja Konsolidavimo metodika.

6. Patvirtinti parkų, skverų sąrašą, juos užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka.

7. Spręsti klausimą dėl Savivaldybei priklausančio nekilnojamojo turto nuosavybės teisės įregistravimo Nekilnojamojo turto registre.

8. Pripažinti tarybos nario J.S. išlaidų apyskaitą už 2022 m. kovo mėn. kaip pateiktą be išlaidas patvirtinančių apskaitos dokumentų ir sugrąžinti į savivaldybės biudžetą 292 eurus.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (27 psl.).

IŽANGA

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, rengia Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto planavimo skyrius. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. 4 d. atsakingi viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos.

Pagal to paties įstatymo 2 str. 17 d. savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹⁴. Jų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas 2022 metų konsolidavimo kalendoriuje¹⁵ numatytais terminais. Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsolidavimo schemą¹⁶ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą¹⁷ valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudėties, turinio ir teikimo reikalavimai nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme. 2022 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės išdo ir 13 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių. Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁸. Šiuo įstatymu buvo patvirtintos 2022 metų savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai¹⁹.

Audito tikslas – įvertinti Kalvarijos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Kalvarijos savivaldybė (Kalvarijos savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) – savivaldybės biudžetinė įstaiga, turinti viešojo juridinio asmens statusą, kodas 188751268, adresas – Laisvės g. 2, LT-69214, Kalvarija ir Savivaldybės biudžetinės įstaigos). Steigėjas – Kalvarijos savivaldybės taryba.

Kalvarijos savivaldybės administracijai pernai metais vadovavo 2 direktoriai: Kęstas Spūdys (iki 2022-02-17) ir Gintaras Bujauskas (nuo 2022-04-29). Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Finansų ir biudžeto planavimo skyrius. Skyriaus vedėjos pareigas ėjo Laima Trečiokienė.

¹⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 3 str. 4 d. (2019-07-27 – 2022-04-30 redakcija), nuo 2022-05-01 – Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 1K-416 „Dėl 2022 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

¹⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 35 str. 1 d.

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745.

¹⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pareiškama audito išvadoje.

Audito ataskaita teikiama Kalvarijos savivaldybės tarybai, Kalvarijos savivaldybės merui, Kalvarijos savivaldybės administracijos direktoriui.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS 2022 M. KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO VERTINIMAS

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, rengia Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto planavimo skyrius. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. 4 d. atsakingi viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia savivaldybių kontrolės ir audito tarnyboms ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos. Konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nepateikti nustatytais terminais (rinkinys gautas 2023 m. birželio 29 d.).

Pažymėtina, kad savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo procesai yra skirtingi – skiriasi ne tik duomenų šaltiniai, kurių pagrindu rengiami minėti ataskaitų rinkiniai, bet ir rinkinių rengimo laikotarpis. Finansų ministerijai metinius ataskaitų rinkinius viešojo sektoriaus subjektai teikia pasibaigus finansiniams metams šiais terminais: 1) savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį – ne vėliau kaip iki kitų metų vasario 20 dienos; 2) savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį – ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos²⁰.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 35 ir 36 straipsniai, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės²¹.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 7 d., savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys – visos biudžeto pajamos ir išlaidos. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys pateikiami vadovaujantis pinigų principu, t. y. išlaidos pripažįstamos tada, kada išmokami pinigai, o pajamos pripažįstamos tada, kada gaunami pinigai²². Finansų ir biudžeto planavimo skyrius, rengdamas savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis ir į savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis.

Kalvarijos savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas 2022 metų konsolidavimo kalendoriuje²³ numatytais terminais. Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsolidavimo schemą²⁴ savivaldybės konsoliduotasis finansinių ataskaitų rinkinys priskiriamas II konsolidavimo lygiui. Vadovaujantis 2022 m. konsolidavimo schema, į 2022 m. Kalvarijos savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtrauktos 17 Kalvarijos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos (13 biudžetinių įstaigų; 3 sveikatos viešosios įstaigos, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų – VšĮ Kalvarijos ligoninė; VšĮ Kalvarijos pirminės sveikatos priežiūros centras, VšĮ Sangrūdės ambulatorija ir Kalvarijos savivaldybės išdas). Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausančių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas.

Įvertinus pagrindinių ataskaitų duomenis, nustatyta, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys konsoliduoti korektiškai.

²⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str. 2 d., 4 d.

²¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.

²² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 str.

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 1K-416 „Dėl 2022 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

2. KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS 2022 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros, 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymų, kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo²⁵ 29 str. 8 d. 5 p., savivaldybės administracijos direktorius savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja savivaldybės turtą.

Kalvarijos savivaldybė, rengdama 2022 metų savivaldybės biudžeto projektą, laikėsi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo²⁶ 26 str. 1 d., Vietos savivaldos įstatymo²⁷ 51 str. 3 d. nuostatų ir 2022 m. biudžetą patvirtino po Kalvarijos savivaldybės strateginio 2022–2024 metų veiklos plano pagal programas patvirtinimo. Kalvarijos savivaldybės strateginis 2022–2024 metų veiklos planas pagal programas patvirtintas 2022 m. vasario 28 d.²⁸, o Kalvarijos savivaldybės 2022 metų biudžetas patvirtintas 2022 m. vasario 28 d. sekančiu sprendimu²⁹.

Savivaldybės biudžetas patvirtintas laiku, kaip numatyta Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³⁰ 26 str. 5 d., tai yra per 2 mėnesius nuo valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo priėmimo. 2022 m. savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas 6 kartus.

Savivaldybės 2022 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti aštuonioms Tarybos³¹ patvirtintoms programoms.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Vietos savivaldos, Biudžeto sandaros ir 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymais, 2022 m. vasario 28 d. patvirtino Kalvarijos savivaldybės 2022 metų biudžetą – 15 709,2 tūkst. Eur pajamų, kitus biudžeto finansavimo šaltinius – 1 277,7 tūkst. Eur biudžeto likučius, nukreiptus asignavimų valdytojams, 61,8 tūkst. Eur tikslinę paskirtį turinčių lėšų likutį bei 16 986,9 tūkst. Eur asignavimų (iš jų: 3 141,2 tūkst. Eur valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 3 749,3 tūkst. Eur mokymo lėšoms, 9 201,7 tūkst. Eur savarankiškoms funkcijoms vykdyti).

Savivaldybės tarybos sprendimais 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas tikslintas šešis³² kartus, padidintas 1 658,9 tūkst. Eur ir metų pabaigoje sudarė 17 289,6 tūkst. Eur. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) patikslintas biudžeto pajamų planas nurodytas 17 289,6 tūkst. Eur; apyvartinių lėšų metų pradžios likutis 1 339,5 tūkst. Eur, iš viso 18 952,5 tūkst. Eur; asignavimų planas – 18 549,9 tūkst. Eur. Asignavimai paskirstyti: išlaidoms 16 653,4 tūkst. Eur (iš jų: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 9 566,2 tūkst. Eur; prekėms ir paslaugoms – 4 550,7 tūkst. Eur, soc. išmokoms – 2 212,4 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 1 896,5 tūkst. Eur.).

2.1. Biudžeto pajamų plano vykdymas

Savivaldybės biudžeto pajamų duomenys tinkamai priskirti valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ekonominei klasifikacijai ir teisingomis sumomis įtraukti į Savivaldybės

²⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (2023 m. sausio 1 d. redakcija).

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

²⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (2023 m. sausio 1 d. redakcija).

²⁸ Kalvarijos savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T-26 (1.5E).

²⁹ Kalvarijos savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T-27 (1.5E).

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

³¹ Kalvarijos savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T-27 (1.5E).

³² Kalvarijos savivaldybės tarybos sprendimai: 2022 m. birželio 22 d. Nr. T-119 (1.5E), liepos 28 d. Nr. T-134 (1.5E), spalio 6 d. Nr. T-173 (1.5E), lapkričio 30 d. Nr. T-211 (1.5E), gruodžio 15 d. Nr. T-222 (1.5E) ir gruodžio 29 d. Nr. T-229 (1.5E).

administracijos Finansų ir biudžeto planavimo skyriaus parengtą Savivaldybės biudžeto pajamų plano įvykdymo 2022-12-31 ataskaitą (forma Nr. 1-sav. metinė).

Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamų planas 15 709,2 tūkst. Eur. Vėlesniais Savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamų planas buvo tikslintas šešis kartus ir padidintas 1 580,4 tūkst. Eur, todėl metų pabaigoje sudarė 17 289,6 tūkst. Eur. 2022 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 102,3 proc.; į Savivaldybės biudžetą per 2022 metus gauta 17 688 tūkst. Eur pajamų arba 398,4 tūkst. Eur daugiau, nei buvo planuota. Duomenis apie 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. 2022 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

Eilės Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Eur	Faktiškai gautos pajamos tūkst. Eur	Plano įvykdymas	
				Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.
1.	Mokesčiai	8033	8924,4	891,4	111,1
1.1.	<i>Gyventojų pajamų mokestis</i>	7833	8656,1	823,1	110,5
1.2	<i>Turto mokesčiai</i>	183	245,7	62,7	134,3
1.3	<i>Prekių ir paslaugų mokesčiai</i>	17	22,6	5,6	132,9
2.	Dotacijos	8689,6	8142,4	-547,2	93,7
3.	Kitos pajamos	473	526,3	53,3	111,3
4.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	94	94,9	0,9	101
	<i>Iš viso pajamų</i>	<i>17289,6</i>	<i>17688</i>	<i>398,4</i>	<i>102,3</i>
5.	Metų pradžios apyvartinių lėšų likutis	1339,5	1339,5	0	100
6.	Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų	323,4	323,4	-	-
	Iš viso:	18952,5	19350,9	-	-

Didžiausią dalį Savivaldybės 2022 m. gautų biudžeto pajamų sudarė mokesčiai (8924,4 tūkst. Eur arba 50,5 proc. visų biudžeto pajamų, iš kurių gyventojų pajamų mokestis sudaro 8656,1 tūkst. Eur arba 97 proc. visų mokesčių pajamų). Savivaldybės biudžeto pajamų iš mokesčių bendras planas įvykdytas 111,1 proc., t. y. gauta 891,4 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota.

Pajamų iš dotacijų surinkta 8142,4 tūkst. Eur, kas sudaro 46 proc. visų biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto pajamų iš dotacijos bendras planas įvykdytas 93,7 proc. t. y. gauta 547,2 tūkst. Eur mažiau negu buvo planuota.

Kitų pajamų surinkta į biudžetą 526,3 tūkst. Eur, kas sudaro 3 proc. visų biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto kitų pajamų bendras planas įvykdytas 111,3 proc. t. y. gauta į biudžetą 53,3 tūkst. Eur daugiau negu planuota.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų surinkta į biudžetą 94,9 tūkst. Eur, kas sudaro 0,5 proc. visų biudžeto pajamų. Pajamų įvykdymas 101 proc., t. y. gauta 0,9 tūkst. Eur daugiau.

Neįvykdyti pajamų planai

Neįvykdytas bendras pajamų planas iš dotacijų, gauta 547,2 tūkst. Eur (6,3 proc.) mažiau nei planuota.

Iš mokesčių nekilnojamojo turto mokesčio gauta 1,9 tūkst. Eur (2,7 proc.) mažiau negu planuota, mokesčių už valstybinius gamtos išteklius surinkta 7,9 tūkst. Eur (27,2 proc.) mažiau negu planuota.

Rinkliavų surinkta 2,4 tūkst. Eur mažiau, iš jų:

- valstybės rinkliavos pajamų gauta 2 tūkst. Eur (11,5 proc.) mažiau negu planuota;
- vietinės rinkliavos pajamų gauta 0,4 tūkst. Eur (3,8 proc.) mažiau negu planuota.

Atliekant audito procedūras savivaldybės biudžetinėse įstaigose, pastebėta, kad įmokos už patalpų nuomą, atsitiktines paslaugas, išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose planuojamos, neatsižvelgiant į praeitų metų atitinkamų pajamų surinkimą, pajamų už teikiamas paslaugas įmokų į savivaldybės biudžetą planai metų eigoje nėra tikslinami.

Viršplaninės biudžeto pajamos

Daugiausia virš plano į savivaldybės biudžetą pervesta:

Mokesčiai:

- gyventojų pajamų mokesčio (iš VMI) gauta 823,1 tūkst. Eur (10,5 proc.) daugiau negu planuota;

- žemės mokesčio surinkta 62,3 tūkst. Eur (56,6 proc.) daugiau negu planuota;

Turto pajamų planas įvykdytas 126,2 proc. arba gauta pajamų 22 tūkst. Eur daugiau negu planuota, iš jų:

- nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamų gauta 29,3 tūkst. Eur (53,3 proc.) daugiau negu planuota.

Pajamos už prekes ir paslaugas planą viršijo 19 tūkst. Eur.

Savivaldybė pernai metais valstybės biudžetui grąžino 778,7 tūkst. Eur nepanaudotos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, kurios sumos pavaizduotos 2 lentelėje. Palyginimui 2021 m. buvo grąžinta 28,6 tūkst. Eur, 2020 m. grąžinta 69,1 tūkst. Eur, 2019 m. – 39,73 tūkst. Eur, 2018 m. – 48,41 tūkst. Eur, 2017 metais – 28,08 tūkst. Eur.

2 lentelė. Nepanaudotos tikslinės dotacijos gautos ir nepanaudotos sumos, Eur.

Viešojo sektoriaus subjektas	Nepanaudota (grąžinta) suma
Švietimo, mokslo ir sporto ministerija	11 196,81
Sveikatos apsaugos ministerija	429,90
Socialinių paslaugų priežiūros departamentas	191 891,41
Priešgaisrinės apsaugos departamentas	570 816,41
Neįgaliųjų reikalų departamentas	4 354,24
Iš viso	778 688,77

2022 metais bendrai gauta pajamų 3 569 tūkst. Eur daugiau nei 2021 metais. Savivaldybės 2022 m. pajamų didėjimą įtakojo ženklus dotacijų ir mokesčių rinkimo augimas.

Duomenys apie gautas pajamas ir jų palyginimas su praėjusiais metais pateikti 3 lentelėje Savivaldybės biudžeto 2022-12-31 apyvartinių lėšų likutis ataskaitos 1-sav. duomenimis sudarė 1 396,5 tūkst. Eur.

3 lentelė. Kalvarijos savivaldybės biudžeto pajamos 2021 m. – 2022 m.

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Įvykdyta 2021 metais tūkst. Eur.	Įvykdyta 2022 metais tūkst. Eur.	2022 m. pajamų pokytis lyginant su 2021 m.	
				Suma tūkst. Eur	Proc.
I.	MOKESČIAI:	7455,1	8924,4	1469,3	119,7
1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	7192,2	8656,1	1463,9	120,3
2.	Turto mokesčiai	249,9	245,7	-4,2	98,3
3.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	13	22,6	9,6	173,8
II.	DOTACIJOS:	6208,8	8142,4	1933,6	131,1

1.	Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos	0	0	0	0
2.	Specialioji tikslinė dotacija savivaldybėms einamiesiems tikslams	5073,5	6272,3	1198,8	123,6
3.	Dotacija savivaldybėms iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams	3,5	0	-3,5	-
4.	Kitos dotacijos einamiesiems tikslams	621,7	1389	767,3	223,4
5.	Ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti	392,6	450,1	57,5	114,6
6.	Dotacija iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų turtui įsigyti	117,5	13,2	-104,3	11,2
7.	Kitos dotacijos turtui įsigyti	0	17,8	17,8	-
III.	KITOS PAJAMOS:	415,3	526,3	111	126,7
1.	Turto pajamos	87,5	106	18,5	121,1
2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	317,8	408	90,2	128,4
3.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	8,1	10,5	2,4	129,6
4.	Kitos neišvardintos pajamos	1,9	1,8	-0,1	94,7
IV	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos:	39,8	94,9	55,1	238,4
	IŠ VISO PAJAMŲ	14 119	17 688	3569	125,3
	Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų	386,6	323,4	-63,2	83,6
	Metų pradžios likutis	602	1339,5	737,5	-
	IŠ VISO:	15 107,6	19 350,9	4243,3	128,1

2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Asignavimų planas

Savivaldybės 2022 metų pradžioje biudžete buvo patvirtinta 16 986,9 tūkst. Eur asignavimų bei paskirstytas savivaldybės biudžeto metų pradžios apyvartinių lėšų likutis 1 277,7 tūkst. Eur. Po patikslinimų Savivaldybės biudžeto išlaidų planas sudarė 18 549,9 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas 2022 m. buvo paskirstytas 13 biudžeto asignavimų valdytojū; biudžeto asignavimai (įskaitant patikslinimus) skirti 8 programų vykdymui.

Savivaldybės taryba 2022 m. vasario 28 d. **patvirtino**³³ Savivaldybės 2022 metų biudžetą – 15 709,2 tūkst. Eur pajamų, kitus biudžeto finansavimo šaltinius – 1 339,5 tūkst. Eur (61,8 tūkst. Eur tikslinę paskirtį turinčių lėšų likutį ir 1 277,7 tūkst. Eur biudžeto likučius, nukreiptus asignavimų valdytojams) bei 16 986,9 tūkst. Eur asignavimų.

Savivaldybės biudžetas per metus buvo **tikslintas** 6 kartus³⁴. Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo padidinti 302,7 tūkst. Eur ir metų pabaigoje sudarė 17 289,6 tūkst. Eur.

³³ Kalvarijos savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T-27 (1.5E).

³⁴ Kalvarijos savivaldybės tarybos sprendimai: 2022 m. birželio 22 d. Nr. T-119 (1.5E), liepos 28 d. Nr. T-134 (1.5E), spalio 6 d. Nr. T-173 (1.5E), lapkričio 30 d. Nr. T-211 (1.5E), gruodžio 15 d. Nr. T-222 (1.5E) ir gruodžio 29 d. Nr. T-229 (1.5E).

Patikslintas išlaidų planas sudarė 18 549,9 tūkst. Eur (4 lentelė). 2022 m. išlaidų planas neįvykdytas 949,2 tūkst. Eur (5,1 proc.).

Pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją 2022 m. patvirtintas išlaidų planas 18 549,9 tūkst. Eur, iš jų asignavimai išlaidoms apmokėti – 16 653,4 tūkst. Eur (iš jų: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 9 566,2 tūkst. Eur; prekėms ir paslaugoms – 4 550,7 tūkst. Eur, soc. išmokoms – 2 212,4 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 1 896,5 tūkst. Eur.).

4 lentelė. 2021-2022 m. Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Išlaidų pavadinimas	2021 m. įvykdymas (tūkst. Eur)	2022 m. asignavimų planas, įskaitant patikslinimus (tūkst. Eur)	2022 m. įvykdymas (tūkst. Eur)	Plano įvykdymo skirtumas (tūkst. Eur)	Plano įvykdymas (proc.)
Bendra asignavimų suma:	13 372	18 549,9	17 600,7	-949,2	94,9
<i>1. Išlaidoms</i>	12 496,3	16 653,4	15 802,5	-850,9	94,9
1.1 Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	8162	9566,2	9373,5	-192,7	98
1.2 Prekių ir paslaugų įsigijimas	2839,4	4550,7	4012,4	-538,3	88,2
1.3 Palūkanos	11,1	30	13,1	-16,9	43,7
1.4 Subsidijos	0	0	0	0	0
1.5 Socialinės išmokos	1482,7	2212,4	2109,4	-103	95,3
1.6 Kitos išlaidos	1,1	1,1	1,1	0	100
<i>2. Materialioji ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos</i>	875,7	1896,5	1798,2	-98,3	94,8
Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	245	49,8	325,3	275,5	-

Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 94,9 proc., panaudota 15 802,5 tūkst. Eur asignavimų, t. y. 850,9 tūkst. Eur (5,1 proc.) mažiau, nei planuota, iš jų biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 192,7 tūkst. Eur (2 proc.) išleista mažiau negu planuota; prekėms ir paslaugoms įsigyti – 538,3 tūkst. Eur (11,8 proc.) lėšų mažiau panaudota negu buvo planuota.

Lyginant su 2021 metais, biudžeto lėšų pernai metais iš viso panaudota 4 228,7 tūkst. Eur daugiau. Didėjo visos išlaidų sritys.

Biudžeto asignavimų valdytojai informaciją apie panaudotus Savivaldybės biudžeto asignavimus pateikė Finansų ministro nustatyta tvarka³⁵.

2022 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal daugelį valstybės funkcinės klasifikacijos kodų. Duomenys apie tai pateikti 5 lentelėje.

³⁵ 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“ (su vėlesniais pakeitimais).

5 lentelė. 2022 metų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas 2022 m. planas (tūkst. Eur)	Įvykdyta per 2022 m. (tūkst. Eur)	Išlaidų plano ir jo vykdymo skirtumas (tūkst. Eur)	Įvykdymo proc.
1	Bendros valstybės paslaugos	1735,4	1622,9	-112,5	93,5
2	Gynyba	1013,9	696	-317,9	68,6
3	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	469,4	468,5	-0,9	99,8
4	Ekonomika	1425,7	1368,3	-57,4	96
5	Aplinkos apsauga	694	652,6	-41,4	94
6	Būstas ir komunalinis ūkis	922	825,7	-96,3	89,6
7	Sveikatos apsauga	211,3	199,3	-12	94,3
8	Poilsis, kultūra ir religija	1061,4	1045,6	-15,8	98,5
9	Švietimas	6379,7	6328,6	-51,1	99,2
10	Socialinė apsauga	4637,1	4393,2	-243,9	94,7
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	18 549,9	17 600,7	-949,2	94,9

2022 m. biudžeto išlaidų struktūra procentais pagal valstybės funkcijų straipsnius:

1. Bendros valstybės paslaugos – 9,2 proc. nuo viso biudžeto;
2. Gynyba – 4 proc. nuo viso biudžeto;
3. Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga – 2,7 proc. nuo viso biudžeto;
4. Ekonomika – 7,8 proc. nuo viso biudžeto;
5. Aplinkos apsauga – 3,7 proc. nuo viso biudžeto;
6. Būstas ir komunalinis ūkis – 4,7 proc. nuo viso biudžeto;
7. Sveikatos apsauga – 1,1 proc. nuo viso biudžeto;
8. Poilsis, kultūra ir religija – 5,9 proc. nuo viso biudžeto;
9. Švietimas – 35,9 proc. nuo viso biudžeto;
10. Socialinė apsauga – 25 proc. nuo viso biudžeto.

Palyginimui 6 lentelėje pateikiama kaip kito Savivaldybės biudžeto išlaidų planas ir vykdymas per pastaruosius 10 metų (2013-2022 m.):

6 lentelė. 2013-2022 m. išlaidų planas ir vykdymas tūkst. Eur

Metai	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Išlaidų planas	8526,4	8654,4	9924,5	10170,6	10058,6	11591,9	12554,1	16435,2	14262,4	18549,9
Vykdy-mas	8282	8400,7	9287,4	9910,5	9893	11403,8	12177,2	15098	13372	17600,7

2022 metais biudžeto išlaidos lyginant su 2021 metais padidėjo 4 228,7 tūkst. Eur, iš jų: vienintelės sumažėję išlaidos yra sveikatos apsaugai – 120,8 tūkst. Eur, visos kitos išlaidos per ataskaitinius metus augo, t. y. bendrosios valstybinės paslaugos didėjo 277,9 tūkst. Eur; gynybos paslaugos – 665,8 tūkst. Eur; aplinkos apsaugai – 279,7 tūkst. Eur; poilsio kultūros ir religijos – 248,1 tūkst. Eur; būstui ir komunaliniam ūkiui – 410,7 tūkst. Eur; švietimui – 937,4 tūkst. Eur;

socialinei apsaugai – 1155,8 tūkst. Eur; viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai – 85,8 tūkst. Eur; ekonomikai – 288,3 tūkst. Eur. Duomenys apie tai pateikti 7 lentelėje.

7 lentelė. Biudžeto išlaidų palyginimas 2021–2022 metais

Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Įvykdyta per 2021 m. (tūkst. Eur)	Įvykdyta per 2022 m. (tūkst. Eur)	Pokytis lyginant 2022 m. su 2021 m.	
			Suma (tūkst. Eur)	Proc.
Bendros valstybės paslaugos	1 345	1622,9	277,9	120,7
Gynyba	30,2	696	665,8	2304,6
Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	382,7	468,5	85,8	122,4
Ekonomika	1 080	1368,3	288,3	126,7
Aplinkos apsauga	372,9	652,6	279,7	175
Būstas ir komunalinis ūkis	415	825,7	410,7	199
Sveikatos apsauga	320,1	199,3	-120,8	62,3
Poilsis, kultūra ir religija	797,5	1045,6	248,1	131,1
Švietimas	5 391,2	6328,6	937,4	117,4
Socialinė apsauga	3 237,4	4393,2	1155,8	135,7
Iš viso išlaidų	13 372	17 600,7	4 228,7	131,6

2022 m. biudžete patvirtintos 8 programos ir 13 šių programų asignavimų valdytojai: Savivaldybės administracija ir biudžetinės įstaigos. Asignavimų valdytojai vykde programas:

01. Švietimo kokybės ir ugdymo programa – 9 asignavimų valdytojai;

02. Kultūros, sporto ir bendruomeninės veiklos programa – 3 asignavimų valdytojai;

03. Socialinių reikalų plėtros programa – 10 asignavimų valdytojų;

04. Viešosios tvarkos ir visuomenės sveikatos apsaugos stiprinimo programa – 2 asignavimų valdytojai;

05. Ūkio ir infrastruktūros plėtros programa – 1 asignavimų valdytojas;

06. Gamtosaugos, žemės ūkio ir verslo plėtros programa – 1 asignavimų valdytojas;

07. Savivaldos tobulinimo programa – 2 asignavimų valdytojai;

08. Investicijų programa – 1 asignavimų valdytojas.

Savivaldybės administracija vykde visas (aštuonias) programas.

Duomenys apie Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas pateikti 8 lentelėje.

Didžioji savivaldybės biudžeto asignavimų dalis skiriama Savivaldybės Švietimo kokybės ir ugdymo programai – 35,5 proc. visų išlaidų. Antroji pagal dydį programa – Socialinių reikalų plėtros programa. Jai skirta 22,4 proc. visų biudžeto lėšų. Trečioji pagal asignavimų dydį – Savivaldos tobulinimo programa, kuriai skirta 14,1 proc. visų biudžeto lėšų. Mažiausiai skirta lėšų Investicijų programai – 4,2 proc. ir Gamtosaugos, žemės ūkio ir verslo plėtros programai – vos 1,8 proc. visų biudžeto išlaidų lėšų.

8 lentelė. Informacija apie 2022 m. asignavimus pagal programas

Programos pavadinimas	Programai skirta 2022 m. tūkst. Eur	Skirta asignavimų proc.
Švietimo kokybės ir ugdymo programa	6 036,7	35,5
Kultūros, sporto ir bendruomeninės veiklos programa	956,1	5,6
Socialinių reikalų plėtros programa	3 796,3	22,4

Viešosios tvarkos ir visuomenės sveikatos apsaugos stiprinimo programa	1 934,4	11,4
Ūkio ir infrastruktūros plėtros programa	853,8	5
Gamtosaugos, žemės ūkio ir verslo plėtros programa	303,8	1,8
Savivaldos tobulinimo programa	2 395,2	14,1
Investicijų programa	710,6	4,2
IŠ VISO	16 986,9	100

2.3. Direktorius rezervo lėšų panaudojimas

Administracijos direktoriaus rezervo lėšos pagal planą sudarė tik 0,03 proc. nuo visų biudžeto planuotų asignavimų sumos. Pagal Biudžeto sandaros įstatymą, leidžiama planuoti iki 1 proc. lėšų.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą³⁶ savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas turi būti ne didesnis kaip 1 procentas patvirtintų savivaldybės biudžeto asignavimų sumos. Konkretų savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo dydį kasmet nustato Savivaldybės taryba, tvirtindama atitinkamų metų savivaldybės biudžetą. Maksimalus Kalvarijos savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas 2022 metais galėjo siekti 169,86 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimu³⁷ patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas 2022 m. buvo 5000 Eur ir neviršijo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu nustatytos ribos.

2.4. Mero fondo lėšų panaudojimas

2022 m. Mero fondui skirta 5,0 tūkst. Eur. Mero fondo lėšos buvo panaudotos pagal savivaldybės tarybos nustatytą lėšų naudojimo tvarką.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą³⁸ atstovavimo Lietuvoje ir užsienyje išlaidoms finansuoti skirto mero fondo dydis nustatomas nedidinant bendrų savivaldybės reprezentacijai skirtų lėšų ir priklauso nuo savivaldybės tarybos narių skaičiaus: savivaldybės taryba, kurioje yra 41 ir daugiau tarybos narių, gali skirti kas mėnesį iki trijų, savivaldybės taryba, kurioje yra 27–31 tarybos narys, iki dviejų, kitos savivaldybės – iki vieno Lietuvos statistikos departamento paskutiniojo paskelbto Lietuvos ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio dydžio sumą. Mero fondui Savivaldybės biudžete 2022 metais buvo skirta 5 tūkst. Eur (2021 m. taip pat skirta 5 tūkst. Eur, 2020 m. – 5 tūkst. Eur, 2019 m. – 3 tūkst. Eur, 2018 m. – 6 tūkst. Eur, 2017 m. – 3,5 tūkst. Eur, 2016 m. – 1,3 tūkst. Eur). Vidutinis šalies darbo užmokestis 2021 m. IV ketvirtyje buvo 1 666,9 Eur.³⁹ Mero fondui skirta suma neviršijo Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu nustatytos ribos.

Įvertinę Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

2.5. Skolos ir skoliniai įsipareigojimai

Kalvarijos savivaldybės „Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d.“ ataskaitoje nurodytos visos Savivaldybės skolos, įskaitant paskolų grąžinimą – 1 633,3 tūkst. Eur (2021 m. atitinkamai buvo 1 427,9 tūkst. Eur, 2020 m. – 1 332,5 tūkst. Eur), iš jų išlaidų skolos⁴⁰ – 289,9 tūkst. Eur

³⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 25 str. 1 d.

³⁷ Kalvarijos savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. T-27 (1.5E), 5 priedas.

³⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 19 str. 19 d.

³⁹ Oficialiosios statistikos portalas <https://osp.stat.gov.lt/informaciniai-pranesimai?articleId=8491426/>

⁴⁰ Išlaidų skolos – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų naudojimo, socialinių išmokų skolos.

(2021 m. buvo 83 tūkst. Eur, 2020 m. – 129,2 tūkst. Eur), išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) – 1 343 tūkst. Eur (2021 m. atitinkamai 1 344,9 tūkst. Eur, 2020 m. – 1 203,3 tūkst. Eur). Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus ir mokėtinų sumų inventorizaciją, nustatyta, kad Savivaldybės mokėtinos sumos 2022 metų pabaigai sutapo su Mokėtinų sumų ataskaitos duomenimis.

Palyginus su skolomis, buvusiomis metų pradžioje, skolos padidėjo 205,4 tūkst. Eur (arba 14,4 proc.), iš jų išlaidų skolos padidėjo 206,9 tūkst. Eur, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos) sumažėjo 1,9 tūkst. Eur, turto įsigijimo išlaidos padidėjo 0,4 tūkst. Eur.

Pastebėjimas: didžiausią įtaką mokėtinų sumų augimui turėjo socialinių išmokų išlaidų padidėjimas 203,2 tūkst. Eur.

Mokėtinų sumų kitimas per paskutiniuosius 5 metus (2018-2022 m.) pavaizduotas 9 lentelėje:

9 lentelė. Informacija apie mokėtinas sumas tūkst. Eur

Metai	2018	2019	2020	2021	2022
Sandoriai dėl turto ir finansiniai įsipareigojimai (paskolos)	1 085,1	1 071,2	1 203,3	1 344,9	1 343,4
Kitos išlaidos	139,8	109,2	129,2	83	289,9
Iš viso	1 224,9	1 180,4	1 332,5	1 427,9	1 633,3

Savivaldybės mokėtinų sumų kitimas pastaruosius 5 metus pagal išlaidų rūšis kiekvieno laikotarpio pabaigoje pateikiamas 10 lentelėje:

10 lentelė. Mokėtinų sumų kitimas 2018-2022 m., tūkst. Eur

Išlaidų pavadinimas / Metai	2018	2019	2020	2021	2022
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo	7,4	0	0	0	0,4
Paskolos	1 085,1	1 071,2	1 203,3	1 344,9	1 343
Išlaidos, iš jų (biudžeto lėšos):	132,4	109,2	129,2	83	289,9
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	16,8	16,8	0	0,2	0,1
Prekių ir paslaugų naudojimas	0	4,5	75,2	5	8,8
Socialinės išmokos (pašalpos)	115,6	87,9	54	77,8	281
Iš viso	1 224,9	1 180,4	1 332,5	1 427,9	1 633,3

Pastebėjimas. Per 2022 metus Savivaldybė įvykdė 390 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų. Duomenys metinėse Savivaldybės ataskaitose dėl grąžintų skolų nesutampa.⁴¹ Skolinių įsipareigojimų ataskaitos 40 eilutėje „Įvykdyti skoliniai įsipareigojimai“ nurodyta 390 tūkst. Eur suma, o biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 116 eilutėje „Grąžintos ilgalaikės paskolos“ nurodyta 325,3 tūkst. Eur. Sumų skirtumas yra 64,7 tūkst. Eur.

2.6. Skolinimosi teisinis pagrindas ir ilgalaikiai įsipareigojimai

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 patvirtintų savivaldybių skolinimosi taisyklių⁴² 3 punktu, savivaldybė skolinasi vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu ir minėtomis taisyklėmis.

⁴¹ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022-12-31 metinė ataskaita forma Nr. 2-sav. ir Skolinių įsipareigojimų 2022-12-31 metinė ataskaita.

⁴² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 1 d. 1 p., Savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes (kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetinėmis metais) paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skolinimams įsipareigojimams vykdyti.

2021 m. gruodžio 14 d. priimto Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (toliau – Įstatymo) Nr. XIV-745 13 straipsnyje numatyta:

- Savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų šio Įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio;

- Savivaldybės, kurios biudžetas planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalies nuostatomis, metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento biudžeto pajamų.⁴³

Savivaldybės taryba 2022 metais nusprendė imti 323,4 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą⁴⁴. *Informacija apie priimtus skolinius įsipareigojimus Savivaldybės interneto svetainėje nėra skelbiama kaip to reikalauja teisės aktai⁴⁵ - nėra informacijos apie 2021 ir 2022 metais Savivaldybės gautas paskolas.*

2022 metais Kalvarijos savivaldybė skolinimosi limitu, numatyto Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme, neviršijo.

Įvertinus 2022 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, mokėtinas ir gautinas sumas, savivaldybės skolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos Savivaldybės konsoliduoto 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims, nenustatyta. Biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka Savivaldybės išdo ir asignavimo valdytojų duomenis.

3. SAVIVALDYBĖS 2022 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

3.1 Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimas

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 straipsnį viešojo sektoriaus subjektų grupė turi parengti konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Remiantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁴⁶ savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitų konsolidavimas reiškia vienai viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių jungimą į vieną konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį taikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁴⁷ (toliau – VSAFAS). Savivaldybėje sudaromi II ir III konsolidavimo lygio Ataskaitų

⁴³ LR Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289

⁴⁴ Kalvarijos savivaldybės tarybos 2022-11-30 sprendimai Nr. T-210 (1.5E).

⁴⁵ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-2161 20 straipsnio 1 dalis.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 p.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-433 patvirtintas 15-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ (2016-02-02 įsakymo Nr. 1K-47 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 6.3 punktas.

rinkiniai. Už II konsolidavimo lygio Ataskaitų rinkinio sudarymą atsakinga Savivaldybės administracija, už III konsolidavimo lygio – viešojo sektoriaus subjektų grupės įstaigos.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁴⁸ 35 str. 2 d. nuostatas, administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio rengimą ir pateikimą.

Ataskaitų rinkinys yra tvirtinamas savivaldybės taryboje. Viešojo sektoriaus subjekto ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų pasirašytos ir šio įstatymo nustatyta tvarka pateiktos metinės ataskaitos ir veiklos ataskaitos, o tais atvejais, kai atliktas metinių ataskaitų auditas, audituotos metinės ataskaitos kartu su audito arba auditoriaus išvada skelbiamos jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje⁴⁹.

Pagal nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsolidavimo schemą⁵⁰ Kalvarijos savivaldybės subjektų grupę sudaro 17 viešojo sektoriaus subjektų. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2022 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje.

Į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2022 metus:

- Įtrauktos Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Savivaldybės 13-kos biudžetinių įstaigų, 3-jų kontroliuojamų sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų finansinės ataskaitos;
- Įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir viešųjų įstaigų nuosavas kapitalas (UAB „Kalvarijos komunalininkas“).

Viešojo sektoriaus subjektų grupėje 2022 m. vidutinis darbuotojų skaičius buvo 765 (palyginimui 2021 m. – 717 darbuotojų, 2020 m. – 723 darbuotojai).

Viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatomis⁵¹, buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines ataskaitas sudaro pagal apskaitos standartus.

Finansų ministro įsakymu patvirtintas 2022 metų konsolidavimo kalendorius⁵² numatytais terminais kuriuo remiantis buvo nustatyti Ataskaitų rinkinio sudarymo etapai ir tvirtinimo terminas – 2023 m. gegužės 31 d. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės Ataskaitų rinkinio parengimas ir 2023-05-31 tvirtinimas buvo vykdomas pagal Finansų ministro patvirtintą grafiką.

Už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių parengimą atsakingi viešojo sektoriaus subjektai šiuos rinkinius teikia Valstybės kontrolei arba savivaldybių kontrolieriams ne vėliau kaip iki kitų metų gegužės 31 dienos⁵³.

Pastebėjimas: rinkinys Tarnybai pateiktas nesilaikant teisės aktu nustatyto termino (gautas 2023 m. birželio 29 d.).

3.2 Ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 str. 1 d. nurodyta, kad sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir išpareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Finansinės būklės ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir

⁴⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

⁴⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio 1 dalis.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

⁵¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 str. 2 d.

⁵² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 1K-416 „Dėl 2022 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

⁵³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnis.

teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną⁵⁴, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį⁵⁵.

Savivaldybės administracija, rengdama konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, remiasi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumo.

Savivaldybėje kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas pasirenka ir taiko apskaitos politiką vadovaudamasis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS standarte „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“⁵⁶. Teisės aktai numato, kad ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį ir vadovaudamasis arba verslo apskaitos standartais, arba tarptautiniais apskaitos standartais, arba viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, arba kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą ir finansinę atskaitomybę⁵⁷.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo, teisingumo vertinimą atlikome remdamiesi Kalvarijos savivaldybės išdo (toliau – Savivaldybės išdas); Kalvarijos sav. biudžetinių įstaigų finansiniais (teisėtumo) auditais; Savivaldybės turto, perduoto kitiems subjektams panaudos teise, valdymo ir naudojimo vertinimu; atliktomis pagrindinėmis audito procedūromis Savivaldybės administracijoje ir kt. biudžetinėse įstaigose.

Kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama pagrindines audito procedūras, peržiūrėjo ir įvertino konsolidavimui pateiktų 13 biudžetinių įstaigų, 3 viešųjų įstaigų, Kalvarijos savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinius su aiškinamaisiais raštais.

6-ajame VSAFAS standarte „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“⁵⁸ ir kituose VSAFAS nėra reikalavimų detalizuoti kai kuriuose finansinės būklės ataskaitos straipsniuose pateiktą informaciją, apie kai kuriuos veiklos rezultatų ataskaitos straipsnius, tuomet viešojo sektoriaus subjektas turi vadovautis informacijos reikšmingumu, kuris paaiškintas 1-ajame VSAFAS standarte „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“⁵⁹, ir priimti sprendimą dėl papildomos informacijos pateikimo ar sumų detalizavimo aiškinamajame rašte“. Pagal 6-ojo VSAFAS standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 15 p. nuostatas – „viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas aiškinamąjį raštą, turi pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal šio ir kitų VSAFAS reikalavimus. <...> Jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys“. Ne visos biudžetinės įstaigos aiškinamuose raštuose nurodė ataskaitinių metų finansinių ataskaitų straipsnių reikšmingų sumų pasikeitimo priežastis.

Savivaldybės veiklos finansiniai rodikliai nagrinėjami pagal Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis.

Paskutinių 3 metų informacija apie Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą pateikta 11 lentelėje. Ataskaitiniais metais, lyginant su 2021 metais, 1 499,67 tūkst. Eur padidėjo Savivaldybės viso turto bei ta pačia suma finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto balansinė vertė.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-378 (su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-379 (su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

⁵⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“, 6 p.

⁵⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str. 1 d. (nuo 2022-05-01 galioja nauja įstatymo redakcija su nauju pavadinimu Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 13 str.).

⁵⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymas Nr. 1K-247 (su vėlesniais pakeitimais)

⁵⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 1K-388 (su vėlesniais pakeitimais)

2022 m. Kalvarijos savivaldybės turto struktūroje didžioji dalis tenka ilgalaikiam turtui 92,5 proc. iš jų: ilgalaikiam materialiam turtui 66,8 proc. bei ilgalaikiam finansiniam turtui 25,5 proc., o finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto struktūroje – finansavimo sumoms – 60,7 proc. bei grynajam turtui – 30,5 proc., įsipareigojimams – 8,8 proc.

Per 2022 metus Savivaldybės ilgalaikio turto vertė padidėjo 1 462,49 tūkst. Eur (2021 m. ilgalaikio turto likutinė vertė buvo 40 566,27 tūkst. Eur), tame tarpe ilgalaikio materialaus turto vertė didėjo 1 102,05 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialaus turto padidėjimą nulėmė infrastruktūros ir kitų statinių vertės padidėjimas, mašinų ir įrenginių vertės didėjimas, baldų ir biuro įrangos, kultūros vertybių, transporto priemonių, nebaigtos statybos vertės padidėjimas. Sumažėjo tik pastatų vertė.

Savivaldybės finansinį turta 11 566,90 tūkst. Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė: investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus 11 141,75 tūkst. Eur (2021 m. buvo 10767,39 tūkst. Eur, 2020 m. – 2 437,43 tūkst. Eur) ir kitas ilgalaikis finansinis turtas – 425,16 tūkst. Eur (2021 m. – 485,89 tūkst. Eur, 2020 m. – 546,63 tūkst. Eur).

Savivaldybės įsipareigojimai 2022 m. padidėjo 748,44 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai didėjo 353,37 tūkst. Eur, trumpalaikiai įsipareigojimai padidėjo 395,07 tūkst. Eur.

11 lentelė. Informacija apie VSS grupės turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turta, tūkst. Eur

Straipsnis / Metai	2020	2021	2022	Pokytis su 2021 m.
Ilgalaikis turtas, iš jo:	31 850,29	40 566,27	42 028,76	1 462,49
Nematerialus turtas	54,18	55,57	102,38	46,81
Materialus turtas	28 812,05	29 257,42	30 359,47	1 102,05
Finansinis turtas	2 984,06	11 253,28	11 566,90	313,62
Biologinis turtas	274,59	274,59	274,59	0
Trumpalaikis turtas, iš jo:	2 200,80	3 077,44	3 114,63	37,19
Atsargos	55,11	66,74	317,62	250,88
Išankstiniai mokėjimai	2,10	7,37	12,38	5,01
Per 1 metus gautinos sumos	1 118,72	1 123,59	1 253,88	130,29
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 024,87	1 879,74	1 530,74	-349
Iš viso turto	34 325,68	43 918,30	45 417,97	1 499,67
Finansavimo sumos	19 000,04	27 360,95	27 539,6	178,65
Įsipareigojimai	2 924,22	3 259,95	4 008,39	748,44
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	1 689,83	1 457,42	1 810,79	353,37
Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	1 234,40	1 802,53	2 197,60	395,07
Grynasis turtas	12 401,42	13 297,40	13 869,98	572,58
Iš viso finansavimo sumų, grynojo turto, įsipareigojimų ir mažumos dalies	34 325,68	43 918,30	45 417,97	1 499,67

Savivaldybės finansinę būklę 2022 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja grynojo turto rodiklis, o finansinės būklės pokyčius – grynojo turto pasikeitimais.

Viešojo sektoriaus grynasis turtas – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas⁶⁰.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės grynasis turtas sudarė 13 869,98 tūkst. Eur, kuris lyginant su 2021 m. padidėjo 572,58 tūkst. Eur. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 30,5 proc. nuo bendros savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų savivaldybei padengus visus savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Einamųjų metų grynąjį perviršį sudaro 572,59 tūkst. Eur.

⁶⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 27 d.

Savivaldybė, vykdydama pagrindines veiklos funkcijas, per ataskaitinį laikotarpį gavo 22596,58 tūkst. Eur pajamų ir patyrė to paties laikotarpio pajamoms uždirbti 22 038,91 tūkst. Eur sąnaudų.

Lyginant 2022 metus su 2021 metais padidėjo pajamos iš pagrindinės veiklos – 1 532,86 tūkst. Eur (didėjo mokesčių pajamos). Sąnaudos 2022 m. lyginant su 2021 m. didėjo 3 278,49 tūkst. Eur.

Savivaldybė iš finansinės ir investicinės veiklos gavo 9,1 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 10,73 tūkst. Eur sąnaudų.

3.3 Ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumo vertinimas

Rengiant konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį konsoliduotos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Parengtą 2022 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklus, duomenų išeliminavimą, turto paskirtis, finansavimo šaltinius, aiškinomės susidariusio 2022 metų grynojo perviršio (pelno) priežastis. Tikrinome, ar Aiškinamasis raštas sudarytas ir jame pateikta visa informacija pagal VSAFAS reikalavimus.

Aiškinamajame rašte nurodyta, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui bus taikomas 0,1 proc. Savivaldybės viešojo sektoriaus grupės konsoliduotojo turto reikšmingumo kriterijus, t. y. 45,41 tūkst. Eur nuo bendro konsoliduotojo turto 45 417,97 tūkst. Eur vertės.

Savivaldybės biudžeto ir apskaitos skyrius konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrinimui pateikė šias VSAKIS suformuotas tikrinimo (kontrolės) ataskaitas:

- K-KSP-K-KK-M – tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime;
- K-KKK-A-KK – bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita;
- K-KBA-A-KK-M – metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita;

Atlikus pateiktų ataskaitų peržiūrą, nustatyta, kad:

- pagal K-KSP-K-KK-M ataskaitą – tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime, laikotarpio pradžioje ir laikotarpio pabaigoje eliminuotos gerai;
- pagal K-KKK-A-KK ataskaitą – visose eilutėse duomenys yra pateikti korektiškai.
- pagal K-KBA-A-KK-M ataskaitą – ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos likučiai pateikti gerai.

Tarnybai administracija nepateikė kitų derinimo ataskaitų – K-KBA-B-KK-M, K-TSP-B-KK.

Pagal Savivaldybės finansų ir biudžeto planavimo skyriaus pateiktą rinkinį ir konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas nustatėme neištaisytų klaidų:

- Formoje P4 „Ilgalaikis materialusis turtas“ 4 eilutėje „Pergrupavimai iš viso“ nurodyta 28,05 tūkst. Eur suma, 11 eilutėje „Pergrupavimai iš viso“ nurodyta 33,86 tūkst. Eur suma, 19 eilutėje „Pergrupavimai iš viso“ nurodyta -63,24 tūkst. Eur suma tačiau šiose eilutėse turi būti skaičius 0. Klaidos nėra ištaisytos.

- Pagal panaudos sutartis turimo turto vertė 2022 m. nurodyta 0 Eur (2021 m. buvo 835,90 tūkst. Eur), nors turto ataskaitos 2022-12-31 duomenimis Savivaldybėje yra sudaryta ir 2022 m. galiojo 35 panaudos sutartys. *Visos sudarytos panaudos sutartys neįrašytos į finansines ataskaitas ir prie konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio nepridėtos.*

Pastebėjimas: ankstesnių metų neatitikimai ataskaitų rinkiniuose ištaisyti, reikšmingų klaidų ataskaitinių metų rinkinyje nėra.

Finansinių ataskaitų rinkinyje nustačius sumų neatitikimus ar kitas duomenų klaidas, vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 60 punktu⁶¹ klaidoms pašalinti privalo būti atliktas rankinis duomenų koregavimas, t. y. koreguojantys įrašai ir kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma)⁶². Savivaldybės rankinių įrašų registras K-PKA-D-KK nebuvo pateiktas ir nenustatyta, ar Savivaldybė atliko koreguojančių įrašų. Aritmetiškai susumavus visų konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų kiekvieną Finansinės būklės eilutę ir Veiklos rezultatų ataskaitos eilutę ir palyginus jas su VSAKIS konsoliduotų finansinės būklės ataskaitos ir veiklos rezultatų ataskaitos atitinkama eilute, nustatyta, kad reikšmingų sumų skirtumų nenustatyta, todėl manytina, kad Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų teisingumui tai įtakos neturėjo.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartuose reikalaujama informacija išskyrus nurodytus pastebėjimus.

Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra korektiškas, tačiau dėl nustatytų klaidų ir neįtrauktų sumų negalime tvirtinti, kad sudarytas teisingai.

3.4. Ilgalaikio turto apskaitos vertinimas

Kelių ir gatvių apskaita

Savivaldybės keliai ir gatvės yra registruojami Ilgalaikio materialaus Infrastruktūros ir kitų statinių turto grupėje. Šios grupės likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 14406,63 tūkst. Eur.

Ne visiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atlikti kadastriniai matavimai ir ne visi keliai (gatvės) teisiškai įregistruoti.

Biologinio turto apskaita

Viena iš savivaldybių savarankiškų funkcijų – kraštovaizdžio, nekilnojamųjų kultūros vertybių ir savivaldybės įsteigtų saugomų teritorijų tvarkymas ir apsauga, savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas ir stebėseną⁶³. 16-ojo VSAFAS standarto 3 p. apibrėžta nauja sąvoka „Parkų ir skverų želdiniai – viešojo sektoriaus subjektų parkuose ir skveruose sodinami ir kuriami želdiniai (medžiai, krūmai ir pan.), kurių komponentų visuma teikia gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą“. Minėto standarto 10 p. reglamentuojama, kad „parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise. Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, biologiniu turtu nepripažįstamos, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas“.

Audito metu nustatyta, kad Kalvarijos savivaldybė vadovaujasi naujos redakcijos patvirtintu 16 VSAFAS standartu ir 2022 m. gruodžio 31 d. biologinį turtą apskaitė. Pagal finansinės būklės ataskaitą 2022 m. gruodžio 31 d. Kalvarijos savivaldybė biologinio turto turi 274,59 tūkst. Eur verte, kuri lyginant su ankstesniais metais nepakito. Biologinį turtą savivaldybėje sudaro tik daugiamečiai sodiniai.

Pastebėjimas. Savivaldybėje nėra patvirtintas sąrašas parkų, skverų, jie nėra įteisinti.

⁶¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 patvirtinta Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika su vėlesniais pakeitimais.

⁶² Ten pat, 66 p.

⁶³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 26 d.

Nebaigtos statybos apskaita

Kalvarijos savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje „Nebaigtos statybos“ straipsnyje 2022-12-31 apskaityta iš viso turto 1 247,05 tūkst. Eur. Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS standarto⁶⁴ 12 p. nuostatomis – „viešojo sektoriaus subjektas, vertindamas, ar statybos darbų sustabdymas reiškia turto (nebaigtos statybos) nuvertėjimą, turi atsižvelgti į tai, ar statybos darbai yra laikinai atidedami, ar išlieka ketinimai ir yra patvirtinti planai tęsti darbus, ar statybos darbų nenumatoma baigti. Jeigu statybos darbai yra tik nukeliami iki konkrečios datos ateityje, ne ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui, turto nuvertėjimas nėra vertintinas“.

Pastebėjimas. Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. straipsnyje A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyta suma yra teisinga.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų duomenų vertinimas

Savivaldybės išdo 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“⁶⁵ reikalavimus. Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Savivaldybės išdo 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

4. SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO ATASKAITOS, PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS, VERTINIMAS

Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą⁶⁶, o turtas turi būti valdomas efektyviai, racionaliai, rūpestingai, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą ir sandoriai dėl valstybės ir savivaldybių turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės ir (ar) savivaldybių turtu, nustatytais atvejais ir būdais⁶⁷.

Savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 27 d. sprendimu Nr. T-111 patvirtinto Kalvarijos savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo⁶⁸ 114 p. teigia, kad „Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą rengia savivaldybės administracija. Savivaldybių institucijos, įstaigos ir organizacijos, kiti juridiniai asmenys kasmet iki balandžio 1 d. pateikia savivaldybės administracijai duomenis, reikalingus ataskaitai rengti. Už ataskaitai parengti pateikiamų duomenų teisingumą atsako įstaigų vadovai“. To paties aprašo 115 p. reglamentuoja: „Savivaldybės turto ataskaitos formą, parengimo ir pateikimo procedūras bei terminus nustato savivaldybės administracijos direktorius“.

Kalvarijos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo suvestinė 2022 m. ataskaita Kontrolės ir audito tarnybai susipažinti išsiųsta 2023 m. birželio 1 d., tačiau dėl nenustatytų priežasčių Tarnybą ataskaita pasiekė tik 2023-07-12. Tokia data nėra pakankama pilnai susipažinti su ataskaita ir surinkti pakankamus duomenis išvadai pagrįsti. Esant tokioms sąlygoms, audito tikslus sunku pasiekti.

Finansiniai turto rodikliai yra nurodyti Finansinės būklės ataskaitoje. Visi 2022 m. paskutinės dienos turto likučiai yra teisingai perkelti į ataskaitinio laikotarpio Finansinės būklės ataskaitą.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-229 (su vėlesniais pakeitimais)

⁶⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 (su vėlesniais pakeitimais), 14 p., 15 p.

⁶⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (įstatymo redakcija su vėlesniais pakeitimais), 5 straipsnio 1 dalies 7 punktas.

⁶⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (įstatymo redakcija su vėlesniais pakeitimais), 9 straipsnis.

⁶⁸ Kalvarijos savivaldybės tarybos 2021-05-27 sprendimas Nr. T-111 „Dėl Kalvarijos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

Turto ataskaita sudaryta laiku, išsamiai, apima visus Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektus. Savivaldybės turto teisinės registracijos vertinimo metu nustatyta, kad dalis nekilnojamojo turto vienetų neįregistruoti Savivaldybės nuosavybės teise Nekilnojamojo turto registre, dalis turto VĮ Registrų centro duomenimis nuosavybės teise priklauso ne Savivaldybei, o neegzistuojantiems juridiniams asmenims. Duomenys apie audito metu nustatytą neįregistruotų savivaldybės būstų sąrašą pateikti ataskaitos 2 priede. Informacija apie Savivaldybės būsto fondą yra šios ataskaitos 3 priede.

5. KITI DALYKAI – VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA, APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMAS, TARYBOS NARIŲ IŠLAIDŲ APMOKĖJIMAS

Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Už Įstaigos veiklos (įskaitant apskaitą) organizavimą, efektyvios vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą yra atsakingas Įstaigos vadovas.

Visų Savivaldybės įstaigų vidaus kontrolė bendrai vertinama kaip gera.

Apskaitos kompiuterizavimas

Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaita kompiuterizuota, tvarkoma vienoda apskaitos programa Finas (algoms skaičiuoti naudojama programa Finalga). Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitos duomenys į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) keliami rankiniu būdu.

Apskaitos duomenis iš apskaitos registrų į suvestinius apskaitos registrus perkeliant rankiniu būdu didėja klaidų tikimybė, atsiranda duomenų iškraipymo tikimybė, kuri gali daryti įtaką ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Tarybos narių išlaidos

*Tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka*⁶⁹. Išmoka negali viršyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos atitinkamo laikotarpio 0,4 minimalios mėnesinės algos dydžio. Tarybos narys asmeniškai atsako už išlaidų ataskaitoje pateiktų duomenų tikslumą ir pagrįstumą⁷⁰. 2022 m. maksimali skiriama išmoka tarybos nariui buvo 292 Eur mėnesiui (3504 Eur/metams). Išmokas gavo 22 tarybos nariai. Nei vienam tarybos nariui nebuvo išmokėta didesnė, nei teisės aktais nustatyta suma. 100 proc. išmokas (3504 Eur) praėjusiais metais gavo 10 tarybos narių. Iš viso buvo išmokėta 70 283,72 Eur arba 95,5 proc. tarybos narių veiklai skirtų išmokų. Praėjusiais metais pateiktos visų tarybos narių visų mėnesių išlaidų apyskaitos su išlaidas patvirtinančiais dokumentais, išskyrus vieno tarybos nario išlaidų apyskaita už 2022 m. kovo mėnesį, kuri *pateikta be išlaidas patvirtinančių apskaitos dokumentų* (pagal apyskaitą turėtų būti 6 kasos kvitai). Buhalterinės apskaitos skyrius 292 eurų išmoką tarybos nariui išmokėjo, tačiau apskaitos dokumentų tikrinimui nepateikė. Vadovaujantis 2022 m. galiojusio Kalvarijos savivaldybės tarybos veiklos reglamento (toliau – Reglamento) 15 p., tarybos narys iki kito mėnesio 10 dienos administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui pateikia išlaidas patvirtinančius dokumentus. Pagal savivaldybės administracijos pateiktus duomenis *šio termino nesilaikyta 35 kartus*: dokumentus už sausio mėnesį vėlavo pateikti 1 tarybos narys, už vasario mėn. – 5 tarybos nariai (vienas iš jų dokumentus atnešė tik balandžio 9 d.), už birželio mėn. – 3 nariai, už liepos mėn. – 5, už rugpjūtį – 4, už rugsėjį – 10, už spalį – 6, už lapkritį – 1.

Didžiausią tarybos narių veiklai skirtų išlaidų dalį 2022 m. sudarė išlaidos už automobilių degalus (dyzeliną ir benzina). Tikrinimo metu nustatyta, kad 2022 m. *devyni tarybos nariai pateikė apskaitos dokumentus, kuriuose išlaidas apmokėjo daugiau kaip 7 skirtingomis banko kortelėmis*:

⁶⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (redakcija iki 2023-04-01) 26 str. 2 d.

⁷⁰ Kalvarijos savivaldybės tarybos 2014 m. balandžio 24 d. sprendimas Nr. T-44-1 „Dėl Kalvarijos savivaldybės tarybos veiklos reglamento“ (2021 m. kovo 30 d. sprendimo Nr. T-60 redakcija), 15 p.

vienas tarybos narys panaudojo 10 banko kortelių, kitas – 11, trečias – 13, toliau – 17, du tarybos nariai naudojo po 21, dar vienas – 31, kitas – 38 ir paskutinis – 58. 2022 metais pasitaikė atveju, kai *viena banko kortele pasinaudojo daugiau kaip vienas tarybos narys*. Tokių tarybos narių buvo 10. Taip pat nustatyta, kad vienas tarybos narys kartu su savo asmenine telefono sąskaita prie apyskaitos pateikė ir savo šeimos narių telefono ryšių patirtas išlaidas, už kurias vadovaujantis Reglamentu neturi būti skiriama tarybos nario išmoka. Su tikrinimo rezultatais supažindinti praeitos kadencijos ir šiuo metu esami Kalvarijos savivaldybės tarybos nariai, Savivaldybės administracijos direktorius ir Buhalterinės apskaitos skyrius.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Atsakingas subjektas
1.	Užtikrinti, kad teisės aktuose nustatytais terminais būtų sudaromi ir Kontrolės ir audito tarnybai pateikiami ataskaitinių metų rinkiniai: Savivaldybės metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys iki vasario 20 d. ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys iki gegužės 31 d. Nuo 2024-01-01 terminai atitinkamai keičiami iki kovo 15 d. ir balandžio 20 d.	Bus pasižymėtos teisės aktuose nustatytos ataskaitų pateikimo datos. Bus kontroliuojami ataskaitų pateikimo terminai.	Nuolat	Savivaldybės Finansų ir biudžeto planavimo skyrius, Savivaldybės administracijos direktorius
2.	Vadovaujantis 2021 m. gegužės 27 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-111 „Dėl Kalvarijos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo tvirtinimo“ patvirtinto tvarkos aprašo 115 p. nustatyti, kad suvestinę Savivaldybės turto ataskaitą Savivaldybės administracija kiekvienais metais iki birželio 1 d. pateiktų susipažinti Savivaldybės tarybai (arba merui) ir Kontrolės ir audito tarnybai.	Bus stiprinama kontrolė laikantis teisės aktų, kurie reglamentuoja turto ataskaitų sudarymą ir pateikimą	Iki 2024-06-01	Savivaldybės administracija
3.	Savivaldybės interneto svetainėje kasmet pateikti tikrą ir teisingą informaciją apie esamus Kalvarijos savivaldybės įsiskolinimus.	Bus atnaujinta ir įkelta informacija apie paimitas Savivaldybės paskolas už 2021 ir 2022 metus	Iki 2023-12-31	Savivaldybės Finansų ir biudžeto planavimo skyrius, Bendrųjų reikalų skyrius
4.	Užtikrinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta informacija būtų išsami, korektiška ir teisingai rodytų viešojo sektoriaus subjekto finansinę ir turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną kaip to reikalauja Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (į ataskaitų rinkinį įtraukti visą privalomą informaciją, pvz., panaudos sutarčių sąrašą).	Tikrinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų pateiktą duomenų atitikimą su konsoliduotųjų ataskaitų duomenimis.	Iki 2024-04-20	Savivaldybės Finansų ir biudžeto planavimo skyrius

5.	Užtikrinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius būtų korektiškas, atliktos visos procedūros ir koreguojantys įrašai, kaip to reikalauja Konsolidavimo metodika.	Tikrinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų pateiktą duomenų atitikimą su konsoliduotųjų ataskaitų duomenimis. Vadovaujantis metodika atlikti koreguojančius įrašus.	2024-04-20	Savivaldybės Finansų ir biudžeto planavimo skyrius
6.	Patvirtinti parkų, skverų sąrašą, juos užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka	Inicijuoti procesą, numatyti lėšas veiksmams įgyvendinti	Iki 2023-12-31	Savivaldybės Architektūros, aplinkosaugos ir teritorijų planavimo skyrius
7.	Spręsti klausimą dėl Savivaldybei priklausančio nekilnojamojo turto nuosavybės teisės įregistravimo Nekilnojamojo turto registre.	Inicijuoti procesą, numatyti lėšas veiksmams įgyvendinti	2023-12-31	Savivaldybės ūkio skyrius
8.	Pripažinti tarybos nario J.S. išlaidų apyskaitą už 2022 m. kovo mėn. kaip pateiktą be išlaidas patvirtinančių apskaitos dokumentų ir sugrąžinti į savivaldybės biudžetą 292 eurus.	Bus inicijuotas procesas	2023-12-31	Savivaldybės administracijos direktorius, Buhalterinės apskaitos skyrius
* Priemonės ir terminai suderinti su Kalvarijos savivaldybės administracija				

Savivaldybės kontrolierius

Tomas Lužanskis

Susipažinau:

Kalvarijos savivaldybės administracijos direktorius

Kalvarijos savivaldybės Finansų ir biudžeto planavimo skyrius

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kalvarijos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Audito objektas – 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys⁷¹ ir Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys⁷².

Audituojamas subjektas – Kalvarijos savivaldybė, Laisvės g. 2, Kalvarija.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo direktoriai Kęstas Spūdys ir Gintaras Bujauskas, Finansų ir biudžeto planavimo skyriaus vedėjos pareigas ėjo Laima Trečiokienė.

Audito metu buvo vertinamos šios 2022 metų Savivaldybės ataskaitos:

1) 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurį Savivaldybės administracija Tarnybai pateikė 2023 m. vasario 23 d. ir kurį sudaro šios formos:

– Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), sudaryta 2023 m. sausio 20 d.;

– Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.), sudaryta 2023 m. sausio 20 d.;

– Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.⁷³

2) Kitos ataskaitos:

– Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, sudaryta 2023 m. vasario 23 d.;

– Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita, sudaryta 2023 m. vasario 13 d.⁷⁴

3) 2022 metų Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį Savivaldybės administracija pateikė 2023 m. birželio 29 d., (*rinkinį privaloma pateikti iki gegužės 31 d.*)⁷⁵ ir kurį sudaro:

– Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis;

– Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.⁷⁶

4) Kalvarijos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo suvestinė ataskaita 2022-12-31 dienai, kurią Savivaldybės administracija teikė 2023-06-01, tačiau Tarnyba gavo tik 2023-07-12.

⁷¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2012-03-29 įstatymo Nr. XI-1951 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 straipsnio 17 dalis.

⁷² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 straipsnio 7 dalis.

⁷³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 29 straipsnis.

⁷⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013-12-31 įsakymas Nr. 1K-417 „Dėl valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“, 9 ir 10 priedai

⁷⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 32 straipsnio 4 dalis.

⁷⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 26 ir 27 straipsniai.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų (INTOSAI) standartais. Vadovavomės nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Auditas buvo suplanuotas taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas, jog pateiktose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Auditui atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, reprezentuojantys visumą. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito įrodymams gauti buvo atliktos skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir kitos audito procedūros, norminių teisės aktų ir dokumentų peržiūros, neatliekant nuoseklios peržiūros testų, išsamios rizikos analizės (audito planavimo etape), kurios leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant rizikingiausiose srityse.

Atsižvelgiant į savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatytus veiklos planus ir paskirstytą darbo laiką bei siekiant ekonomiško ir efektyvaus žmogiškųjų išteklių naudojimo, audituota taikant audito atranką.

Savivaldybės biudžeto vykdymą, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, organizuoja savivaldybės administracijos direktorius. Biudžeto vykdymo rezultatai nurodomi savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose. 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitą parengė savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto planavimo skyrius, vadovaudamasis savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į biudžetą gautų pajamų ir asignavimų valdytojų pateiktomis biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitomis.

Audito metu dėl nesavalaikio ataskaitų pateikimo ir (ar) visiško informacijos ir ataskaitų nepateikimo savivaldybės kontrolieriui, surinkti įrodymai nėra pilnai pakankami nepriklausomai, objektyviai ir teisingai kontrolieriaus išvadai pateikti.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygiai:

a) 1 % (169 869 Eur) nuo Kalvarijos savivaldybės tarybos 2022-02-28 sprendimu Nr. T-27 (1.5E) patvirtintų 2022 metų biudžeto asignavimų (16 986,9 tūkst. Eur). Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Darbinis reikšmingumas – 75 proc. kiekybinio reikšmingumo sumos ir yra 127 401,75 Eur.

b) 1 % (454,17 tūkst. Eur) nuo savivaldybės turto vertės pagal Kalvarijos savivaldybės paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitos duomenis (45 417,97 tūkst. Eur). Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Audito ataskaitos „Kalvarijos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 2

**NEIŪTEISINTŲ KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS VARDU SAVIVALDYBĖS BŪSTŲ
(ESANČIŲ KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS APSKAITOJE)
SĄRAŠAS**

Eil. Nr.	Nekilnojamojo daikto adresas, unikalus Nr.	Bendras naudingas plotas, kv. m	Pastabos
1.	Butas su rūsiu ir ūkiniu pastatu Dariaus ir Girėno g. 29-7, Kalvarija, 5190-4000-1014:0008	45,04 (rūsio 2,13; ūk. p. 8,07)	Kalvarijos namų valdyba 1952-04-03 DŽDT vykdomojo komiteto sprendimas Nr. 189
2.	Butas Verpėjų g. 3-504, Jungėnų k., 4400-5841-5497:6525	35,29	Reikia deklaracijos po nuomininkų atlikto remonto
3.	Namas su ūkiniu pastatu Vilties g. 20, Santakos k., 4895-0000-5015	37,11 (ūk. p. 03,65)	Jusevičių žemės ūkio bendrovė
4.	Butas su rūsiu ir ūkiniu pastatu Dariaus ir Girėno g. 29-1, Kalvarija, 5190-4000-1014:0007	29,05 (rūsio 3,42; ūk. p. 8,07)	Kalvarijos namų valdyba, 1952-04-03 DŽDT vykdomojo komiteto sprendimas Nr. 189
5.	Butas su ūkiniu pastatu Laisvės g. 28-3, Kalvarija, 5186-0000-2012:0007	23,22	Marijampolės teritorinė valstybinė butų ir komunalinio ūkio įmonė, 165607127, 1992-04-06 miesto (rajono) valdytojo potvarkis Nr. 59
6.	Butas Suvalkų g. 23-19, Kalvarija, 5195-3002-2018:0023	59,23	Karinis dalinys Nr.02207, reg. d. 1992-08-25, 1992-07-27 miesto (rajono) valdytojo potvarkis Nr. 153
7.	Butas Palmių g. 14-106, Jungėnų k., 5198-1006-2016:0029	17,80	Marijampolės valstybinė gamybinė-komercinė įmonė „Žemūktechnika“, a.k. 1656108281992-03-16 miesto (rajono) valdytojo potvarkis Nr. 43
8.	Butas Suvalkų g.11-23, Kalvarija, 5191-9001-0018:0021		Marijampolės sav.
9.	Butas su ūk. Pašešupio 2 – 5, Kalvarija 5188-5000-1012:0004		Kalvarijos namų valdyba
10.	Butas, Mokyklos g. 13-1, Sūsniškų k. 2 butų namas Sūsniškų km., Kalvarijos sen.		(netikslūs duomenys)
11.	Gyvenamas namas Žemaitės g. 8 -1 ir 8-2 , Kalvarija		(netikslūs duomenys, reikalingas projektas)
12.	Butas su ūkiniu pastatu Ugniagesių g. 15-5, Kalvarija/5191-9002-9011:0004		Kalvarijos namų valdyba
13.	Butas su ūkiniu pastatu Ugniagesių g. 15-6, Kalvarija-/5191-9002-9011:0005		Kalvarijos namų valdyba
14.	Butas Ugniagesių g.10-1, Kalvarija/5192-1000-5019:0004		Kalvarijos namų valdyba
15.	Butas Ugniagesių g.10-4 Kalvarija/5192-1000-5019:0005		Kalvarijos namų valdyba
16.	Butas Suvalkų g. 23-3, Kalvarija/5195-3002-2018:0024		Karinis dalinys
17.	Butas su ūkine patalpa Vilniaus g. 26-2, Kalvarija /5190-0000-		Kalvarijos namų valdyba

	2015:0007		
18.	Butas su ūkine patalpa Vilniaus g. 26-5, Kalvarija		(Vilniaus g 26 butai 5 ir 6 yra vienas butas, reikalingas projektas)
19.	Butas su ūkine patalpa Vilniaus g. 26-6, Kalvarija		reikalingas projektas)
20.	Butas pagalbine patalpa Laisvės g. 11-15, Kalvarija/5192-0008-6015:0013		Kalvarijos butų ūkio valdyba
21.	Butas su ūkine patalpa Laisvės g. 28-5, Kalvarija/5186-0000-2012:0009		Marijampolės butų ūkio įmonė
22.	Butas su ūkine patalpa Birutės g. 10-2, Kalvarija/5190-0006-3012:0002		Marijampolės butų ūkio įmonė
23.	Butas su ūkine patalpa Birutės g. 10-3, Kalvarija/5190-0006-3012:0005		Marijampolės butų ūkio įmonė
24.	Butas su ūkine patalpa Vytauto g. 93-2, Kalvarija/5189-0000-9015:0009		Kalvarijos butų ūkio valdyba
25.	Gyv. namas Pagraužių k., Liubavo sen. (Ateities g. 16, Pagraužių k.)		_____
26.	Butas su pusrūsiu Salaperaugio k. (netikslūs duomenys)		Bešeimininkio turto sąrašė

Audito ataskaitos „Kalvarijos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 3

INFORMACIJA APIE KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS BŪSTO FONDA

Kalvarijos savivaldybės būsto fondas			2022-12-31	
			Būstų skaičius	Būstų plotas, kv. m.
	Savivaldybės būstas	Iš jų:	71	3035,01
		Nuomojamas	54	2379,23
		Laisvas	4	144,7
		Rezervuotas	0	0
		Avarinis arba netinkamas gyventi	13	511,08
		Neteisėtai užimtas	0	0
	Socialinis būstas	Iš jų:	132	5576,83
		Nuomojamas	120	5161,99
		Laisvas	9	288,9
		Rezervuotas	0	0
		Avarinis arba netinkamas gyventi	3	125,94
		Neteisėtai užimtas	0	0
	Išbraukti iš sav. būsto fondo sąrašo (per laikotarpį)	Iš jų:	0	0
		Parduotas	0	0
		Išbrauktas dėl kitų priežasčių	0	0
	Iš viso:		204	8611,84

Per 2022 m. nebuvo parduotų savivaldybės būstų.

Per praėjusius metus su asmenimis ir šeimomis, laukiančiais socialinio būsto, buvo sudaryta 19 naujų nuomos sutarčių.

2022 m. pabaigoje laukiančių socialinio būsto eilėje buvo 42 / 87 (asmenys / šeimos).

Audito ataskaitos „Kalvarijos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 4

Kalvarijos savivaldybės 2022 m. konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas

Eil. Nr.	Kontroliuojančio arba valdančio VSS kodas	Kontroliuojančio arba valdančio VSS pavadinimas	Kontroliuojamo arba valdomo VSS kodas	Kontroliuojamo arba valdomo VSS pavadinimas	Nuosavybės dalis (proc.)	Kontroliuojamas ar valdomas VSS
1.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija		Kalvarijos savivaldybės išdas	100	Kontroliuojamas
2.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	288749040	Kalvarijos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	100	Kontroliuojamas
3.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	100	Kontroliuojamas
4.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	190379992	Kalvarijos gimnazija	100	Kontroliuojamas
5.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	300000455	Kalvarijos sav. kultūros centras	100	Kontroliuojamas
6.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	191812635	Kalvarijos meno mokykla	100	Kontroliuojamas
7.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	166055226	Kalvarijos sporto centras	100	Kontroliuojamas
8.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	190387416	Kalvarijos lopšelis-darželis „Žilvitis“	100	Kontroliuojamas
9.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	188208265	Kalvarijos sav. viešoji biblioteka	100	Kontroliuojamas
10.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	190397862	Kalvarijos sav. Akmenynų pagrindinė mokykla	100	Kontroliuojamas
11.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	190375976	Kalvarijos sav. Jungėnų pagrindinė mokykla	100	Kontroliuojamas
12.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	190399347	Kalvarijos sav. Sangrūdės gimnazija	100	Kontroliuojamas
13.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	165816753	Kalvarijos sav. socialinių paslaugų centras	100	Kontroliuojamas
14.	188751268	Kalvarijos savivaldybės administracija	166054658	Kalvarijos priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo tarnyba	100	Kontroliuojamas

15.	188744836	Kalvarijos savivaldybės taryba	165802433	Viešoji įstaiga Kalvarijos ligoninė	100	Kontroliuojamas
16.	188744836	Kalvarijos savivaldybės taryba	165802771	Viešoji įstaiga Kalvarijos pirminės sveikatos priežiūros centras	100	Kontroliuojamas
17.	188744836	Kalvarijos savivaldybės taryba	166056470	Viešoji įstaiga Sangrūdos ambulatorija	100	Kontroliuojamas

Audito ataskaitos „Kalvarijos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ir turto naudojimo vertinimas“ priedas Nr. 5

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

1. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
3. Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
5. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
6. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas.
7. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
8. Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas.
9. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymas.
10. Lietuvos Respublikos kelių įstatymas.
11. Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas.
12. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas.
13. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
14. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
15. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
16. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas.
17. Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas.
18. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
19. Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. balandžio 21 d. nutarimas Nr. 447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. gruodžio 15 d. nutarimas Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“.
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. 1K-361 „Dėl savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių išsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
27. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
28. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.