



**KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA
DĖL KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO**

2024 m. gegužės 15 d. Nr. TK-1-(1.4)
Kalvarija

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus 2024-01-05 įsakymą Nr. KVĮ-1

Auditą atliko:
Kalvarijos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Auditas pradėtas 2024-01-08
Auditas baigtas 2024-05-15

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI	7
1. SAVIVALDYBĖS 2023 M. KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO RENGIMO VERTINIMAS	7
2. KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS 2023 M. BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	8
2.1. Biudžeto pajamų plano vykdymas	9
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos	12
2.3. Direktoriaus rezervo lėšų panaudojimas	15
2.4. Mero fondo lėšų panaudojimas	155
2.5. Skolos ir skoliniai įsipareigojimai	16
2.6. Skolinimosi teisinis pagrindas ir ilgalaikiai įsipareigojimai	17
3. SAVIVALDYBĖS 2023 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS	18
3.1. Finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo vertinimas	18
3.2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	19
3.3. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų korektiškumo vertinimas	21
3.4. Ilgalaikio turto apskaitos vertinimas	22
4. SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS	23
5. KITI DALYKAI – VIDAUS KONTROLĖS SISTEMA IR APSKAITOS KOMPIUTERIZAVIMAS	244
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	26
PRIEDAI	28
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	28
2 priedas. Kalvarijos savivaldybei pavaldžių ir (arba) atskaitingų viešųjų juridinių asmenų (viešojo sektoriaus subjektų) vidaus kontrolės vertinimas	30
3 priedas. Kalvarijos savivaldybės 2023 m. konsoliduojamų VS subjektų sąrašas.....	33
4 priedas. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	35

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² nuostatas, Kalvarijos savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko Kalvarijos savivaldybės (toliau – Savivaldybės) 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio³ ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitų rinkinių (viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys) auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁴. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenų pareiškiamą audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 28 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Kalvarijos savivaldybė, rengdama ir tvirtindama 2023 metų savivaldybės biudžeto projektą, vadovavosi Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo⁵, Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo⁶, Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁷ nuostatomis, ir Kalvarijos savivaldybės 2023 m. biudžetą patvirtino Kalvarijos savivaldybės strateginio 2023-2025 metų veiklos plano⁸ pagal programas pagrindu.

Kalvarijos savivaldybės tarybos sprendimais Savivaldybės 2023 metų biudžetas buvo tikslintas penkis kartus: 2023 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T-35 (1.5E), birželio 30 d. sprendimu Nr. T-116 (1.5E), rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T-166 (1.5E), lapkričio 30 d. sprendimu Nr. T-206 (1.5E) ir gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T-224 (1.5E). Patikslintas ataskaitinio laikotarpio biudžeto pajamų planas buvo 19 735,1 tūkst. Eur, išlaidų planas – 21 412,5 tūkst. Eur (įskaitant paskolų grąžinimą).

2023 metų biudžeto pajamų surinkimo planas įvykdytas 101,9 proc. Savivaldybės biudžetas pernai metais gavo 20 107,2 tūkst. Eur pajamų arba 372,1 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

Nepanaudota 449,96 tūkst. Eur Kalvarijos savivaldybės biudžetui skirtų valstybės biudžeto dotacijų.

Savivaldybės 2023 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas sudarė 21 412,5 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 93,7 proc., panaudota 20 054,1 tūkst. Eur asignavimų. Savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamos lyginant su 2022 m. padidėjo 2 419,2 tūkst. Eur; išlaidos padidėjo 2 099,7 tūkst. Eur.

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

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

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais); 2 str. 29 d., 16 str. 3 d.

⁴ 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>).

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su pakeitimais) 16 str.

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su pakeitimais) 6 str. 1 p., 15 str. 2 d. 12 ir 13 p., 66 str.

⁷ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2022 m. lapkričio 22 d. Nr. XIV-1556

⁸ Kalvarijos savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 24 d. sprendimas Nr. T-9 (1.5E) „Dėl Kalvarijos savivaldybės 2023-2025 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“.