

**KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
BEVILTIŠKŲ SKOLŲ PRIPAŽINIMAS IR NURAŠYMAS KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS  
BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE**

2024 m. liepos 11 d. Nr. TK-3-(1.4)  
Kalvarija

Auditą atliko  
Kalvarijos savivaldybės  
Kontrolės ir audito tarnyba  
Su audito ataskaita galima susipažinti  
Interneto puslapyje [www.kalvarija.lt](http://www.kalvarija.lt)

**TURINYS**

IŽANGA	3
Audito tikslas ir apimtis	3
AUDITO REZULTATAI	4
Beviltiškų skolų pripažinimas ir nurašymas savivaldybės biudžetinėse įstaigose	5
REKOMENDACIJOS	6
PRIEDAI	7

## IŽANGA

Beviltiškų skolų pripažinimo ir nurašymo Kalvarijos savivaldybės (toliau – Savivaldybės) biudžetinėse įstaigose atitikties auditas atliktas vadovaujantis 2023 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą<sup>1</sup>.

Beviltiškos skolos – tai skolos, į kurias Savivaldybė turi reikalavimo teisę, tačiau dėl tam tikrų aplinkybių negali jų išieškoti.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai yra atsakingi už efektyvią įstaigos vidaus kontrolę, ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės biudžeto lėšų ir asignavimų, taip pat jiems perduoto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Beviltiška skola gali būti pripažinta ta skola, jos dalis ar delspinigiai, kurių neįmanoma ar netikslinga išieškoti iš fizinio ar juridinio asmens dėl šių priežasčių: įstaiga negali susigrąžinti skolos, kuri neviršija arba lygi 30 eurų, praėjus ne mažiau kaip trejiems metams nuo skolos įtraukimo į apskaitą; įstaiga negali susigrąžinti skolos, kuri viršija 30 eurų, praėjus ne mažiau kaip penkeriems metams nuo skolos įtraukimo į apskaitą; skolininkas yra miręs arba paskelbtas mirusiu; skolininkas yra likviduotas; skolininkas yra bankrutavęs; suėjęs skolos išieškojimo senaties terminas; skolos išieškojimo išlaidos didesnės už pačią skolą. Visais nurodytais atvejais įstaiga turi įrodyti ne tik skolų beviltiškumą, bet ir pastangas šioms skoloms susigrąžinti. Tokios pastangos gali būti: skolų suderinimo aktai (jei jie sudaryti) arba įrodymai, kad šie aktai buvo siųsti, informaciniai pranešimai skolininkui, susirašinėjimo su skolininku įrodymai; įsiteisėjęs Lietuvos Respublikos teismo (arba ginčą nagrinėjusios institucijos) sprendimas, kuriuo patvirtinama įstaigos teisė susigrąžinti skolas; jeigu sprendimas yra vykdomas arba vykdytinas Lietuvoje, – antstolio surašytas aktas ir vykdomasis dokumentas, pagal kurį išieškojimas nebuvo įvykdytas, arba dokumentai, patvirtinantys faktą, kad skolininkas neturi privalomojo registruoti turto.

### Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar beviltiškos skolos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose pripažįstamos ir nurašomos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, ar Savivaldybėje yra nustatyta tvarka, ar jos reikalavimų laikomasi pripažįstant ir nurašant beviltiškas skolas.

Audito kriterijus – teisės aktų reikalavimų laikymasis pripažįstant ir nurašant beviltiškas skolas Savivaldybės biudžetinėse įstaigose. Audituojamas laikotarpis – 2023-2024 metai (I pusmetis). Audituojami subjektai – visos biudžetinės įstaigos (1 priedas).

Atliekant auditą buvo laikomasi nuostatos, kad visi pateikti dokumentai ar jų kopijos yra išsamūs ir teisingi. Įvertinus biudžetinių įstaigų finansinės būklės ataskaitas, nustatyta, kad Savivaldybės gautinos sumos (gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas bei kitos gautinos sumos) 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 476 217 Eur, kurių didžiausią dalį (beveik 49 proc.) sudarė Kalvarijos savivaldybės administracijos gautinos sumos (1 699 855 Eur).

Audito metu siekta nustatyti, ar Savivaldybės 2023 m. gruodžio 31 d. ir vėliau gautinų sumų likučiuose nėra skolų, kurios turi beviltiškų skolų požymių, ar pasinaudota teisinėmis priemonėmis šias skolas susigrąžinti, ar Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose

---

<sup>1</sup> Įsakymas 2023-10-16 Nr. KVĮ-3 „Dėl pavedimo atlikti auditą“

skolos pripažintos beviltiškėmis, jos įvertintos ir nurašytos laikantis tesės aktų reikalavimų. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito apimtis ir taikyti metodai, taip pat teisės aktai, kuriems vertinta atitikti išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (8 psl.).

## AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracijoje gautinas sumas sudaro:

- gautinos sumos už turto naudojimą – 96 510 Eur arba 2,8 proc. visų gautinų sumų;
- gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas – 166 050 Eur arba 4,8 proc.;
- gautini mokesčiai – 267 950 Eur arba 7,7 proc.;
- didžiausią dalį sudaro sukauptos gautinos sumos (į jas įeina darbuotojų sukaupti atostoginiai ir socialinio draudimo mokesčiai) – 2 917 210 Eur arba 83,9 proc.;
- kitos gautinos sumos – 28 490 Eur arba 0,8 proc.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje iki 2024 metų pripažinta beviltiškėmis ir nurašyta **44 868,22 Eur skolų**. Iš jų:

1. 135,83 Eur Kalvarijos savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. A-82<sup>2</sup> nuspręsta pripažinti beviltiškėmis ir nurašyti valstybinės žemės nuomos mokesčio skolas pagal sąrašą.

2. 4853,72 Eur Kalvarijos savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. balandžio 27 d. įsakymu Nr. A-33 (4.1E)<sup>3</sup> nuspręsta pripažinti beviltiškėmis ir nurašyti valstybinės žemės nuomos mokesčio skolas pagal pridedamą prie įsakymo sąrašą (skolos už laikotarpį 2003-2019 m.).

3. 27,71 Eur Kalvarijos savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. A-56 (4.1E)<sup>4</sup> nuspręsta pripažinti beviltiškėmis ir nurašyti valstybinės žemės nuomos mokesčio skolas pagal pridedamą prie įsakymo sąrašą (skolos už laikotarpį 2004-2019 m.).

4. 39850,96 Eur Kalvarijos savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T-165 (1.5E)<sup>5</sup> nuspręsta pripažinti beviltiškėmis ir nurašyti valstybinės žemės nuomos mokesčio mokestines nepriemokas (skolas) pagal pridedamą prie sprendimo sąrašą (skolos už laikotarpį 2003-2017 m.).

Savivaldybė šioje veikloje taiko Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintas Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklės<sup>6</sup>, kurios aiškiai reglamentuoja, koku būdu įrodomas skolų beviltiškumas, kokie dokumentai turi būti renkami siekiant įrodyti skolų beviltiškumą. Savivaldybės administracijoje ne visais atvejais vykdomas gautinų sumų išieškojimas (kai skolos siekia kelis eurus arba tik centus), tačiau raginimai formuojami periodiškai ir siunčiami visiems skolininkams.

<sup>2</sup> Kalvarijos savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. A-82 „Dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio skolų pripažinimo beviltiškėmis“

<sup>3</sup> Kalvarijos savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. balandžio 27 d. įsakymas Nr. A-33 (4.1E) „Dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio skolų pripažinimo beviltiškėmis“

<sup>4</sup> Kalvarijos savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. A-56 (4.1E) „Dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio skolų pripažinimo beviltiškėmis“

<sup>5</sup> Kalvarijos savivaldybės tarybos 2023 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T-165 (1.5E) „Dėl valstybinės žemės nuomos mokesčio mokestinių nepriemokų pripažinimo beviltiškėmis ir nurašymo“

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymas Nr. 40 „Dėl skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“

Audito metu įvertinus 44 868,22 Eur sumos už valstybinės žemės nuomos mokesčių pripažinimą beviltiškais ir nurašymą nustatyta, kad skolos pripažintos ir nurašytos vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2020 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. T-100 patvirtinto Savivaldybės administracijos skolų pripažinimo beviltiškais ir jų nurašymo tvarkos aprašo, parengto minėto Finansų ministro įsakymo pagrindu, reikalavimais. Patikrinus kitas skolininkų skolas (žemės nuomos fizinių ir juridinių asmenų, savivaldybės būstų nuomos), nustatyta, kad joms išieškoti administracija deda įmanomas pastangas, skolų priteisimo ir išieškojimo procesai vyksta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Išvada. Skolų išieškojimo procedūrų vykdymas Savivaldybės administracijoje yra užtikrinamas.

### **Beviltiškų skolų pripažinimas ir nurašymas Savivaldybės biudžetinėse įstaigose**

Kadangi Savivaldybėje nėra patvirtintas Savivaldybės biudžetinių įstaigų beviltiškų skolų pripažinimo ir nurašymo aprašas, todėl mūsų tarnyba 2024 m. vasario 8 d. raštu kreipėsi į biudžetinių įstaigų vadovus pateikti informaciją, ar yra įstaigoje skolų, kaip įstaigoje vykdomas skolų išieškojimas, ar yra patvirtintas skolų išieškojimo, pripažinimo beviltiškais, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos aprašas. Įvertinus Savivaldybės biudžetinių įstaigų pateiktus duomenis, nustatyta, kad jų gautinas sumas daugiausiai sudaro sukaupti atostoginiai ir įmokos sodrai. Informacija apie įstaigų gautinas sumas pateikta lentelėje:

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Įstaigos pavadinimas</b>	<b>Įstaigos kodas</b>	<b>Gautinos sumos (Eur)</b>
1.	Kalvarijos gimnazija	190379992	176 489,27
2.	Kalvarijos sav. kultūros centras	300000455	63 320,53
3.	Kalvarijos meno mokykla	191812635	26 088,11
4.	Kalvarijos sporto centras	166055226	18 508,86
5.	Kalvarijos lopšelis-darželis „Žilvitis“	190387416	50 408,62
6.	Kalvarijos sav. viešoji biblioteka	188208265	36 110,93
7.	Kalvarijos sav. Akmenynų pagrindinė mokykla	190397862	19 282,74
8.	Kalvarijos sav. Jungėnų pagrindinė mokykla	190375976	32 740,08
9.	Kalvarijos sav. Sangrūdodos pagrindinė mokykla	190399347	50 836,58
10.	Kalvarijos sav. socialinių paslaugų centras	165816753	143 417,67
11.	Kalvarijos priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo tarnyba	166054658	18 167,86
12.	Viešoji įstaiga Kalvarijos ligoninė	165802433	81 662,06
13.	Viešoji įstaiga Sangrūdodos ambulatorija	166056470	18 080,20

Savivaldybės biudžetinėse įstaigose iki 2024 metų nebuvo pripažinta ir nurašyta beviltiškų skolų. Gautinų sumų pripažinimas beviltiškais bei jų nurašymas biudžetinėse įstaigose nėra reglamentuotas. Biudžetinės įstaigos gautinoms sumoms skaičiuoja nuvertėjimą. Didžiausią dalį senų skolų sudarė skolos už vaikų ugdymą ir maitinimą švietimo įstaigose. Tačiau savivaldybės

biudžetinėse įstaigose nenustatyta jų išieškojimo tvarka. Siekiant susigražinti skolas dalyje įstaigų, skolininkams rašomi priminimo raštai arba bendraujama telefonu.

Išvada. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nepakankamai vertinamos įsisenėjusios skolos dėl jų beviltiškumo požymių nustatymo ir jų galimo nurašymo.

### REKOMENDACIJOS

1. Parengti ir patvirtinti Kalvarijos savivaldybės biudžetinių įstaigų skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos aprašą.
2. Periodiškai vertinti įsisenėjusias skolas, nesant galimybės jų išieškoti, pripažinti jas beviltiškomis.

Savivaldybės kontrolierius



Tomas Lužanskis

Susipažinau

Vyriausioji specialistė  
*[Signature]*  
Angele Marcinkevičienė  
2024-07-12

Teisės ir civilinės metrikacijos  
skyriaus vyriausioji specialistė  
*[Signature]*  
Jolita Burchulienė  
2024-07-12

**PRIEDAI**

Beviltiškų skolų pripažinimo ir nurašymo Kalvarijos savivaldybės biudžetinėse įstaigose atitikties audito ataskaitos priedas Nr. 1

**Audituotų subjektų sąrašas**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Įstaigos pavadinimas</b>	<b>Įstaigos kodas</b>
1.	Kalvarijos gimnazija	190379992
2.	Kalvarijos sav. kultūros centras	300000455
3.	Kalvarijos meno mokykla	191812635
4.	Kalvarijos sporto centras	166055226
5.	Kalvarijos lopšelis-darželis „Žilvitis“	190387416
6.	Kalvarijos sav. viešoji biblioteka	188208265
7.	Kalvarijos sav. Akmenynų pagrindinė mokykla	190397862
8.	Kalvarijos sav. Jungėnų pagrindinė mokykla	190375976
9.	Kalvarijos sav. Sangrūdos pagrindinė mokykla	190399347
10.	Kalvarijos sav. socialinių paslaugų centras	165816753
11.	Kalvarijos priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo tarnyba	166054658
12.	Viešoji įstaiga Kalvarijos ligoninė	165802433
13.	Viešoji įstaiga Sangrūdos ambulatorija	166056470
14.	Kalvarijos savivaldybės administracija	188751268



Beviltiškų skolų pripažinimo ir nurašymo Kalvarijos savivaldybės biudžetinėse įstaigose atitikties audito ataskaitos priedas Nr. 2

### **Audito apimtis ir metodai**

Audito tikslai: įvertinti ar beviltiškos skolos Savivaldybės įstaigose pripažįstamos ir nurašomos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, ar Savivaldybėje yra nustatyta tvarka, ar jos reikalavimų laikomasi pripažįstant ir nurašant skolas Savivaldybės biudžetinėse įstaigose. Auditas atliktas pagal tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus. Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. 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 įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, ir kitas audito procedūras.

Audituojamos biudžetinės įstaigos – visos Savivaldybės biudžetinės įstaigos.

Pagrindiniai duomenys tikrinti Savivaldybės biudžetinių įstaigų Konsoliduotųjų ataskaitų Finansinės būklės ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d.

Audito apimties apribojimų nebuvo.

Audito įrodymams gauti buvo atliktos patikrinimo, norminių teisės aktų ir dokumentų peržiūros bei paklausimo audito procedūros. Buvo susipažinta su biudžetinių įstaigų gautinų sumų apskaita, vidaus kontrole, teisės aktais, reglamentuojančiais gautinų sumų pripažinimą beviltiškomis, jų nurašymą, apskaitą ir inventorizavimą. Nustatyta, kad neturint dalies sričių beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašų gali būti nepripažįstamos ir nenurašomos beviltiškos skolos; neatsižvelgus į Skolų beviltiškumo bei pastangų sugrąžinti šias skolas įrodymo ir Beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklės ir beviltiškų skolų pripažinimo, apskaičiavimo ir nurašymo tvarkos aprašus, įstaigose gali būti užregistruotų įsiskolinimų, kurie turi beviltiškų skolų požymių.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 patvirtintos skolų beviltiškumo bei pastangų sugrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklės (su vėlesniais pakeitimais).

2. Savivaldybės tarybos 2020 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. T-100 patvirtintas Kalvarijos savivaldybės administracijos skolų pripažinimo beviltiškomis ir jų nurašymo tvarkos aprašas.

3. Savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. T-37-14 patvirtintas valstybinės žemės nuomos mokesčio administravimo tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais).

4. Savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. T-16-19 patvirtinti Kalvarijos savivaldybės vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą nuostatai.

5. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. D-361 patvirtintas Kalvarijos savivaldybės buhalterinės apskaitos vadovas.

6. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. balandžio 27 d. įsakymu Nr. A-81 (4.1E) sudaryta valstybinės žemės nuomos mokesčio skolų pripažinimo beviltiškomis nagrinėjimo komisija.