



## PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO ATASKAITA

#### **2024 METŲ PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 12 d.  
Nr. K3-A11  
Pagėgiai

*Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Pagėgių savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai ir veikiant išvien dėl bendro tikslo.*

*Auditą atliko: savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis (grupės vadovas) ir vyriausioji specialistė Dalia Šėperienė*

*Audito ataskaita pateikta: Pagėgių savivaldybės tarybai, Pagėgių savivaldybės merui, Pagėgių savivaldybės administracijai.*

*Su audito ataskaita galima susipažinti [www.pagegiai.lt](http://www.pagegiai.lt)*

## TURINYS

TURINYS.....	2
PAGRINDINIAI SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ RODIKLIAI .....	3
ĮŽANGA .....	4
PAGRINDINIAI AUDITO EZULTATAI.....	5
1.2024 METŲ SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	5
1.1. Savivaldybės FAR atitiktis apskaitos registrų duomenims .....	5
1.2. FAR skelbimas subjektų interneto svetainėse .....	6
1.3. Savivaldybės FAR rengimo ir tvirtinimo vidaus kontrolės procedūrų vertinimas .....	6
2. 2024 METŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS .....	7
3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2024 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS .....	7
3.1. Skirti asignavimai nepadengė numatytų visų metų išlaidų .....	7
3.2. Savivaldybė mažino kreditinius įsiskolinimus .....	7
4. 2024 METŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ DUOMENYS .....	9
4.1. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymas .....	9
4.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas .....	11
4.3. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vykdymas .....	12
REKOMENDACIJOS .....	13
PRIEDAI .....	14
1 priedas. Santrumpos .....	10
2 priedas. Rekomendacijų įgyvendinimo planas.....	11
3 priedas. Audito apimtis ir metodai .....	13
4 priedas. Biudžeto rodikliai .....	16

PAGRINDINIAI SAVIVALDYBĖS 2024 M. RODIKLIAI

	2023-12-31	2024-12-31
<i>Ataskaitose nurodyta Savivaldybės</i>	44 733,5	46 951,4
<b>Turto</b> <i>vertė (tūkst. Eur.)</i>		
<i>Ataskaitose nurodyta Savivaldybės</i>	3 240,0	3 508,6
<b>Įsipareigojimų</b> <i>vertė (tūkst. Eur.)</i>		
<i>Ataskaitose nurodytos Savivaldybės</i>	20 213,9	23 200,7
<b>Pajamos</b> <i>(tūkst. Eur.)</i>		
<i>Ataskaitose nurodytos Savivaldybės</i>	20 040,2	21 734,2
<b>Išlaidos</b> <i>(tūkst. Eur.)</i>		

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Pagėgių savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisėtumo auditą. Auditas atliktas vykdant Vietos savivaldos įstatymo nuostatas kiekvienais metais teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės ataskaitų rinkinio bei biudžeto ir turto naudojimo.

*Audito tikslas* – įvertinti Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

*Audituojamas subjektas* – Savivaldybės grupė, kurią sudaro Administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės administracija (toliau – Administracija) yra viešojo administravimo funkcijas atliekanti Savivaldybės įstaiga, kurios tikslas – įstatymų nustatyta tvarka organizuoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoti ir kontroliuoti Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą. Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) rengė Administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>1</sup>, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, BVAR pateikimą pagal LR viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) atsako biudžeto asignavimų valdytojai, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS<sup>2</sup>.

Pagal LR finansų ministro patvirtintus 2024 m. konsolidavimo schemą, 2024 metų konsolidavimo kalendorių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių už 2024 metus teikimo kalendorių<sup>3</sup>, Savivaldybės subjektų grupę sudarė 15 viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS). Administracijos direktorius organizavo Savivaldybės biudžeto vykdymą ir administravo Savivaldybės biudžeto asignavimus, o Savivaldybės biudžeto izdo operacijų vykdymą organizavo Administracijos finansų skyrius; Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – FAR) sudarytas konsolidavus visas Savivaldybės VSS finansines atskaitas, kurias subjektai turėjo parengti ir pateikti duomenis į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą<sup>4</sup> (toliau – VSAKIS, VSAKI sistema), Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį į VSAKI sistemą pateikti nustatytu terminu<sup>5</sup>.

Vadovaujantis viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>7</sup>, Administracija 2024 metų atskaitomybę parengė remdamasi Savivaldybės 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) KFA rinkinių duomenimis (sudarytais Savivaldybės kontroliuojamų VSS rinkinių): Savivaldybės finansinės būklės atskaitos (toliau – FBA) pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės grynojo turto pokyčių atskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės pinigų srautų atskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės veiklos

<sup>1</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. XIII-3308 (su vėlesniais pakeitimais) 16 str., 1, 3 d., TAR 2020-10-13, Nr. 21245

<sup>2</sup> Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 3 str. 4 p., TAR 2015-12-30, Nr. 21010; nuo 2022-05-01 nauja redakcija LR finansinės apskaitos įstatymas Nr. XIV-680, 11 str. 4 p., 2021-11-23, TAR 2021-12-03, i. k. 2021-25145

<sup>3</sup> Finansų ministro 2024-12-31 įsakymas Nr. 1K-414 "Dėl LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024m. ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 m. ataskaitų rinkinį", TAR 2024-12-31, Nr.23563

<sup>4</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema

<sup>5</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. XIII-3308 (su vėlesniais pakeitimais) 20 str. 3d., TAR 2020-10-13, Nr. 21245

<sup>6</sup> Finansų ministro 2024-12-31 įsakymo Nr. 1K-414 "Dėl LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024m. ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 m. ataskaitų rinkinį" 1 p., TAR 2023-12-31, Nr.23563

<sup>7</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. XIII-3308 (su vėlesniais pakeitimais) 7 str. 1 d., 14 str.2 d.

rezultatų ataskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto (su priedais) duomenis<sup>8</sup>.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų Savivaldybės konsoliduotos FBA ataskaitos duomenis per 2024 metus padidėjo 2218,0 tūkst. eurų (nuo 44 733,5 tūkst. eurų iki 46 951,5 tūkst. eurų).

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir disponuojama jais teisėtai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinio, konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškiama audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2-me priede „Audito apimtis ir metodai“ (15 psl.).

## PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

### **1. Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas**

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>9</sup> Savivaldybė rengia aukštesniojo lygio metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2024 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis VSAKI sistemoje, t.y. 12 biudžetinių įstaigų, 2 viešosios įstaigos ir Savivaldybės išdas. Savivaldybėje patvirtintas<sup>10</sup> kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas. Į finansines ataskaitas įtrauktos visos kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos; visi VSS ataskaitas pateikė į VSAKI sistemą; VSS į savo grupės finansines ataskaitas įtraukė tik kontroliuojamų kitų VSS finansines ataskaitas.

Savivaldybės FAR parengtas ir pateiktas į VSAKI sistemą nustatytais terminais.

#### **1.1. Savivaldybės FAR atitiktis apskaitos registrų duomenims**

Audito metu vertinome žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, jų atitiktį apskaitos registrų duomenims ir likučių 2024-12-31 teisingumą (Savivaldybės administracijos, įskaitant 5 seniūnijų, kontroliuojamų subjektų ir išdo), šių subjektų turtas sudaro 44 733,5 tūkst. eurų.

Parengtas 2024 metų Savivaldybės FAR vertintas ir analizuotas pagal šiuos aspektus: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, tarpusavio sandorių eliminavimą, konsolidavimo įrašus, privalomos informacijos atskleidimą aiškinamajame rašte.

Pagal konsolidavimo įrašų registrą FAR informacija pateikta teisingai. Audito metu atlikta tarpusavio sandorių eliminavimo ataskaitos (tarpinės finansinės eilutės naudojamos eliminavime) peržiūra, ataskaitoje eliminavime nurodyta eilučių suma lygi 0,00 eurų.

Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas (metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita, bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita) – nekorektiškų įrašų nerasta, nesuderintų sandorių nebuvo.

<sup>8</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. XIII-3308 (su vėlesniais pakeitimais) 7 str. 1 d.

<sup>9</sup> Ten pat, 6 str. 1 d.

<sup>10</sup> Pagėgių savivaldybės mero 2024-10-18 d. potvarkis Nr. M1-379 „Dėl Pagėgių savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“

Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos duomenys sutampa su kitų susijusių kontrolės ataskaitų duomenimis, ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri; pagal Administracijos finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas kitų neištaisyty klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų VSAKI sistemoje pateikti duomenys yra teisingi; reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant 2024 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinį, nenustatėme. Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į Savivaldybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Atlikus FAR vertinimo procedūras, nustatyta, kad bendroje konsolidacijos korektiškumo tikrinimo ataskaitoje ir konsolidavimo kontrolės bendroje ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri (teigiami arba lygūs nuliui), eliminavimo procedūros atliktos gerai. Išanalizavus nesuderintų sandorių detalizavimo pažymus ir rankinių įrašų žurnalo įrašus, nustatyta, kad įrašai padaryti dėl finansavimo sumų pergrupavimo nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms pateikimo, dėl finansavimo sąnaudų eliminavimo pagal atskirus segmentus. Atlikus FAR informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartuose (VSAFAS) reikalaujama informacija.

### *1.2. Finansinių ataskaitų rinkinių skelbimas subjektų interneto svetainėse*

Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai, pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>11</sup> viešojo sektoriaus subjektas savo metinių ataskaitų rinkinius privalo skelti savo interneto svetainėje, o įsigi jų neturi, – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje.

Audito metu nustatėme, kad finansinė atskaitomybė buvo skelbiama taip, kaip nustatyta teisės aktuose, Savivaldybės įstaigos metines finansines ataskaitas už 2024 metus paskelbė laiku.

### *1.3. Savivaldybės FAR rengimo ir tvirtinimo vidaus kontrolės procedūrų vertinimas*

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas<sup>12</sup> nustato, kad Ataskaitų rinkinį sudarančių ataskaitų pasirašymas reiškia jose esančios finansinės ir nefinansinės informacijos patvirtinimą. Viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinio ataskaitas pasirašo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas asmuo, šioje dalyje nurodytas ataskaitas taip pat pasirašo už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo. Viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitų rinkinių ataskaitas pasirašo kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas asmuo ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ataskaitas pasirašo meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo.

Finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas nustato, kad<sup>13</sup> Konsolidavimo tvarkos apraše nustatytos procedūros, kurias konsolidavimo proceso metu turi atlikti konkretūs viešojo sektoriaus subjektų paskirti atsakingi asmenys, atliekantys jiems priskirtas funkcijas, pagal kurias nustatomos jų atsakomybės sritys konsolidavimo metu (toliau – atsakingi asmenys); Kiekvienas<sup>14</sup> viešojo sektoriaus subjektas, teikiantis duomenis finansinių ataskaitų rinkiniams rengti, skiria finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintoją ir atsakingus asmenis; konsoliduojantis subjektas skiria atsakingus asmenis, kurie tvirtina finansinių ataskaitų rinkinį VSAKI sistemoje; Patvirtintas

<sup>11</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 18 str.

<sup>12</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 15 str., TAR 2021-12-30, i. k. 2021-27732, 2022-11-24, TAR 2022-12-08, i. k. 2022-25037

<sup>13</sup> Finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 "Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo" (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 3 p., TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

<sup>14</sup> Ten pat, 17, 18 p.

finansinių ataskaitų rinkinys pasirašomas LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka.

Atsakingų už konsolidavimo procesą asmenų skyrimo, jų keitimo ar atšaukimo inicijavimo ir tvirtinimo procedūros Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose yra nustatytos<sup>15</sup>.

Vertinimo metu nustatyta, kad VSAKI sistemoje paskirti atsakingi asmenys už įstaigos finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir tvirtinimą paskirti visose BĮ ir VŠĮ; viešojo sektoriaus subjektai, teikdami ir tvirtindami VSAKI sistemoje Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų FAR bei savivaldybės FAR, laikėsi minėtų teisės aktų reikalavimų.

## **2. Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas**

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>16</sup> nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Audito metu įvertinus 2024 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas, neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

## **3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2024 metais pasirinktose srityse vertinimas**

### **3.1. Atrinktų vertinimui įstaigų FAR ilgalaikio turto duomenys neatitiko apskaitos registrams**

Audito metu buvo atliktos audito procedūros Administracijoje, Savivaldybės šeimos gerovės centre darbo užmokesčio ir turto srityse, taip pat vertintas šių įstaigų FAR pateiktų bei apskaitos registruose atvaizduotų duomenų teisingumas. Įstaigų 2024 metų FAR duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodė tikrą ir teisingą subjektų būklę, išskyrus nustatytus neatitikimus pajamuojuant ilgalaikio materialiojo turto vertes iš apskaitos registrų į FAR, perduodant valdyti ilgalaikį turtą patikėjimo teise bei registruojant privalomą registruoti turtą Nekilnojamojo turto registre, taip pat turtą pripažįstant bešeimininkiu. Neatitikimai aptarti su audituotomis įstaigomis, joms teiktos rekomendacijos ištaisyti neatitikimus<sup>17</sup>; dalis neatitikimų ištaisyta audito metu, įstaigų vadovai informavo Tarnybą apie priimtas priemones bei rekomendacijų vykdymo terminus.

### **3.2. Savivaldybė mažino kreditinius įsiskolinimus**

Fiskalinės sutarties konstituciniame įstatyme<sup>18</sup> nustatyti apribojimai savivaldybių įsiskolinimams, 2025 m. sausio 1 d. Savivaldybės įsiskolinimas buvo 414,7 tūkst.eurų, 2024 m. sausio 1 d. įsiskolinimai buvo atitinkamai 500,0 tūkst.eurų. Bendras įsiskolinimas per 2024 metus sumažėjo 85,3 tūkst. eurų. Savivaldybė per 2024 metus nedidino kreditinių įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms gražinti), kreditinis įsiskolinimas sudaro 1,8% Savivaldybės pajamų.

## **4. Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys**

Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas – pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>19</sup> asignavimų valdytojai privalo programoms vykdyti skirtas lėšas naudoti pagal jų paskirtį teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai, o pagal Valstybės ir savivaldybių turto

<sup>15</sup> Administracijos direktoriaus 2021-12-31 įsakymu Nr. A1-1222 „Dėl viešojo administravimo subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtinto aprašo III skyrius, TAR 2022-01-18, Nr. 682

<sup>16</sup> Fiskalinės sutarties konstitucinio įstatymo Nr. XII-1289 (įstatymo Nr. XIV-1760 redakcija), 4 str. TAR 2022-12-30 Nr. 022-27575

<sup>17</sup> SKAT 2025-03-21 raštas Nr. K6-03 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ Savivaldybės šeimos gerovės centrui; 2025-04-09 raštas Nr. K6-05 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ Savivaldybės administracijos direktoriui.

<sup>18</sup> Fiskalinės sutarties konstitucinio įstatymo Nr. XII-1289 (įstatymo Nr. XIV-1760 redakcija), 4 str. TAR 2022-12-30 Nr. 022-27575

<sup>19</sup> Biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIV-2325 redakcija, 4 str. 3 d. 6 p., TAR, 2023-12-23, Nr. 25312

valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>20</sup> – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai, racionaliai, teisėtai ir naudingai visuomenei.

Savivaldybės konsoliduotų subjektų grupė 2024 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo juo teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės biudžeto pajamų bei išlaidų plano ir jų įvykdymo rezultatai pateikiami 4 priede.

Pagal Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2024-12-31 ataskaitoje nurodytus bei 4 priede pateiktus duomenis 2024 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas (be paskolų) įvykdytas 101,6 proc. Per finansinius metus (biudžeto vykdymo 2024-12-31 ataskaitos forma, 1 priedas, 89, 90 eil.) Savivaldybė gavo 22024,7 tūkst. eurų įplaukų, pajamų gauta 327,4 tūkst. eurų daugiau, nei planuota.

Bendras mokesčių surinkimo planas viršytas 559,9 tūkst. eurų.

Reikšmingą įtaką pajamų planinės užduoties vykdymui turėjo įplaukų iš finansinio turto ir priimtų įsipareigojimų (gautų 784,0 tūkst. eurų paskolų) užskaitymas į biudžeto pajamas – Savivaldybės gautos ilgalaikės paskolos investiciniams projektams finansuoti.

#### 4.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas

Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo<sup>21</sup> 2024 metais rezultatai pateikti 4 priede.

Pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo 2024-12-31 ataskaitoje nurodytus bei 2-oje lentelėje pateiktus duomenis, 2024 metais patikslintas Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 96,4 proc., per finansinius metus Savivaldybė planavo 22551,2 tūkst. eurų išlaidų, faktiškai įvykdė 21734,2 tūkst. eurų, tame skaičiuje 515,4 tūkst. eurų ilgalaikių finansinių įsipareigojimų (paskolų). Reikšmingą įtaką išlaidų planinės užduoties vykdymui turėjo negalėjimas naudotis apyvartinių lėšų likučiu (322,1 tūkst. eurų, iš jų izdo sąskaitose – 275,8 tūkst. eurų, Administracijos sąskaitose – 46,3 tūkst. eurų) bankrutavusios kredito įstaigos „AB Ūkio bankas“ sąskaitose.

Savivaldybės asignavimų valdytojai 2024 metais panaudojo 21218,8 tūkst. eurų asignavimų, arba 817,0 tūkst. eurų mažiau nei planuota, iš jų neįvykdyta:

bendroms valstybės paslaugoms	- 160,0 tūkst. eurų;
socialinei apsaugai	- 294,8 tūkst. eurų;
aplinkos apsaugai	- 30,9 tūkst. eurų;
švietimui	- 29,1 tūkst. eurų;
būsto ir komunalinio ūkio sričiai	- 8,1 tūkst. eurų;
ekonomikai	- 289,2 tūkst. eurų;
poilsio, kultūros ir religijos sričiai	- 0,2 tūkst. eurų;
gynybai	- 4,3 tūkst. eurų.
sveikatos apsaugai	- 0,4 tūkst. eurų.
Įvykdyta:	
viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai	0,0 tūkst. eurų;

Savivaldybės biudžeto pajamos 290,5 tūkst. eurų viršijo išlaidas (22024,7 – 21734,2), tai sudarė 1,4 proc. gautų pajamų.

Savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų likutis (praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 869,1 tūkst. eurų, kitų apyvartinių lėšų likutis dėl kredito įstaigos veiklos apribojimo buvo 322,1 tūkst. eurų.

#### 4.3. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vykdymas

<sup>20</sup> Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo įstatymo 9 str., Žin., 1998, Nr. 54-1492, TAR 2014-04025

<sup>21</sup> Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024-12-31 d. ataskaita

Savivaldybė, įgyvendindama strateginio plano tikslus, 2024 metais vykdė investicinius projektus, kurių finansavimui neužteko biudžeto skiriamų lėšų, todėl buvo naudojamos skolintos lėšos. Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai kreditinėms įstaigoms, Savivaldybės 2024 metų skolinimosi rodiklių apskaičiavimo baziniai dydžiai, jų prisilaikymo analizė ir kiti įsiskolinimai pateikiami Ataskaitos 4 priede.

Į Savivaldybės skolinimosi limitus ir Savivaldybės skolą įskaitomi tie Savivaldybės įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolos sutartis, lizingo (finansinės nuomos) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos lėšos yra gautos, bet dar negrąžintos, materialinės vertybės arba paslaugos yra gautos, bet dar neapmokėtos. 2024 m. gruodžio 31 d. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai sudarė 3508,6 tūkst. eurų.

Pažymėtina, kad Savivaldybė turi kontroliuoti ir vykdyti priemones, kad būtų užtikrinta Savivaldybės biudžeto balanso rodiklio atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo<sup>22</sup> reikalavimams ir Savivaldybės mokėtinų sumų atitiktis Finansinių rodiklių įstatymo<sup>23</sup> reikalavimams; Savivaldybės biudžeto balanso rodiklio atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo reikalavimams, jos skola 2024 metais neviršijo nustatytų<sup>24</sup> limitų.

## REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus dalykus Savivaldybei, Administracijai ir įstaigoms teiktos rekomencijos (žr. 2 priedą)

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

Vyriausioji specialistė

Dalia Šeperienė

<sup>22</sup> Fiskalinės sutarties konstitucinis įstatymo Nr. XII-1289 (įstatymo Nr. XIV-1760 redakcija), 4 str. TAR 2022-12-30 Nr. 022-27575

<sup>23</sup> 2023 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIV-1556, 13 str. 3 d., TAR, 2022-12-02, Nr. 24642

<sup>24</sup> Fiskalinės sutarties konstitucinis įstatymo Nr. XII-1289 (įstatymo Nr. XIV-1760 redakcija), 4 str. 4 d., TAR 2022-12-30 Nr. 022-27575

PRIEDAI

2024 metų Pagėgių savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimo audito ataskaitos  
I priedas

*Santrumpos*

*Administracija* - Pagėgių savivaldybės administracija

*Administracijos direktorius* – Pagėgių savivaldybės administracijos direktorius

*Ataskaita* – Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktas 2023 metų Pagėgių savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

*BI* – biudžetinė įstaiga

*BVA* – biudžeto vykdymo ataskaita/ ataskaitos

*BVAR* – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

*FAR* – finansinių ataskaitų rinkinys

*LR* – Lietuvos Respublika

*LRV, Vyriausybė* - Lietuvos Respublikos Vyriausybė

*Savivaldybė* - Pagėgių savivaldybė

*Tarnyba* - Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

*Taryba* - Pagėgių savivaldybės taryba

*Teisės aktas* – audituojamai įstaigai privalomi įstatymų leidybos organų priimti įstatymai, nutarimai arba kiti vykdomąją galią turintys dokumentai, nurodymai ir rekomendacijos, išleisti viešojo sektoriaus institucijų, kurių statusas suteikia teisės aktų leidybos galią

*VSAFAS* – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

*VSAKIS, VSAKI sistema* – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

*VSS* – viešojo sektoriaus subjektas

*VŠĮ* – viešoji įstaiga

2024 metų Pagėgių savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimo audito ataskaitos 2 priedas

**Rekomendacijų įgyvendinimo planas**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Užtikrinti tikslią ir teisingą nematerialaus turto buhalterinę apskaitą Įstaigoje, imtis priemonių kad nematerialaus turto buhalterinė apskaita būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktuose nustatytus reikalavimus.	Savivaldybės šeimos gerovės centro direktorius Savivaldybės šeimos gerovės centro vyr. buhalteris	Apsvarstyta su Įstaigos vadovu ir vyr. buhalterė, nutarta nekeisti apskaitos registru, kadangi suma nereikšminga (17,00 Eur) ir galutinė nusidėvėjimo suma šio nematerialaus turto yra 2025-04-30.	Įgyvendinta audito metu 2025-04-30
2.	Peržiūrėti ir atnaujinti Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašą bei numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašo nuostatų laikymąsi	Pagėgių savivaldybės šeimos gerovės centro direktorius	Peržiūrėta ir atnaujinta Darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašas (2024-12-31 įsakymas Nr. V-176 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“) bei numatytos vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančios tinkamą darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą laikantis tvarkos aprašo nuostatų (pateikti 2025 m. sausio mėn. žiniaraštį).	Įgyvendinta audito metu 2025-01-31
3.	Ištaisyti darbuotojų darbo sutartyse nustatytus neatitikimus (nurodyti Darbo sutartyse Darbo užmokesčio mokėjimo terminą ir tvarką) bei imtis priemonių, kad neatitikimai nesikartotų	Savivaldybės šeimos gerovės centro direktorius	Ištaisyta darbuotojų darbo sutartyse darbo užmokesčio mokėjimo terminai ir tvarka bei imtasi priemonių, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų (nuo 2025 m. priimtiems darbuotojams darbo sutartyse numatyti darbo užmokesčio mokėjimo terminai ir tvarka).	Įgyvendinta audito metu 2025-03-06
4.	Paskelbti Darbo apmokėjimo sistemą Įstaigos interneto svetainėje	Savivaldybės šeimos gerovės centro direktorius	Darbo apmokėjimo sistema paskelbta interneto svetainėje	Įgyvendinta audito metu 2024-12-20
5.	Ištaisyti neatitikimus t. y. pergrupuoti IMT ir pateikti naujas Ilgalaikio turto apskaitos korteles	Administracijos direktorius; Pagėgių savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Užpildytos IT kortelės inventoriui; Inventorius pergrupuotas į atsargų grupę; Inžineriniai statiniai bus pergrupuoti perskirstant pagal turto grupes Sudaryta turto vertės nustatymo komisija dėk turto vertės nustatymo	Įgyvendinta audito metu: 2025-04-23 2025-04-28 2025-12-31 2025-12-31

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
6.	Ištaisyti neatitikimus Mero potvarkyje Nr. M1-75, 1.8. papunktį, t. y. nurodyti nekilnojamojo turto įsigijimo vertę. Taip pat IMT užpajamuoti Savivaldybės buhalterinėje apskaitoje (užvesti Ilgalaikio turto apskaitos kortelės, Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktus)	Administracijos direktorius; Architektūros ir turto skyriaus vedėjas Savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Nekilnojamojo turto vertės nurodymas, užpajamavimas apskaitoje, IT kortelių užpildymas	2025-12-31
7.	Ištaisyti neatitikimą Savivaldybės turto, perduoto valdyti patikėjimo teise, perdavimo – priėmimo akte (2024-09-02) (Tarybos sprendimas Nr. T-128, 1.2. papunktis), t. y. IMT užpajamuoti Savivaldybės buhalterinėje apskaitoje (užvesti Ilgalaikio turto apskaitos kortelės, Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktus). Savivaldybės turto, perduoto valdyti patikėjimo teise, perdavimo – priėmimo akte (2024-09-02) nurodyti IMT inv. Nr., įsigijimo vertę, likutinę vertę, finansavimo lėšos	Administracijos direktorius; Architektūros ir turto skyriaus vedėjas Savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Savivaldybės turto vertės nurodymas, užpajamavimas apskaitoje, IT kortelių užpildymas	2025-12-31
8.	Ištaisyti neatitikimus, t. y. parengti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą dėl IMT (pastatas – mokykla, unikalus Nr. 8893-5007-9010, pastatas – mokykla, unikalus Nr. 4400-0785-4682 ir kiti inžinieriniai statiniai (rezervuarai 2 vnt.), unikalus Nr. 8893-5007-9022) perdavimo Savivaldybės Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazijai	Administracijos direktorius; Architektūros ir turto skyriaus vedėjas Savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Savivaldybės turto vertės nurodymas, užpajamavimas apskaitoje, IT kortelių užpildymas	2025-12-31
9.	Ištaisyti neatitikimus IMT perduoto UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ sąrašą, nurodant įsigijimo ir likutines vertes	Administracijos direktorius; Architektūros ir turto skyriaus vedėjas	Administracijos 2025-04-28 raštas BUH-006	Įgyvendinta audito metu 2025-04-28
10.	Ištaisyti nustatytus neatitikimus bei privalomą registruoti turta adresu: Šilgalių k., Mokyklos g. 1, unikalus Nr. 6300-2000-7012 užregistruoti teisės aktų nustatyta	Administracijos direktorius; Architektūros ir turto skyriaus vedėjas	Turto registravimas	2025-06-30
11.	Ištaisyti neatitikimus t. y. sudaryti, nuolat pildyti ir tikslinti visų statinių ar jų dalių, kurie neturi savininkų (ar kurių savininkai nežinomi) sąrašus. Organizuoti apžiūrą ir apskaitos aktų surašymą.	Administracijos direktorius; Architektūros ir turto skyriaus vedėjas	Visų neturinčių savininkų statinių ar jų dalių sąrašo tikslinimas, apžiūros organizavimas, apskaitos aktų surašymas	2025-12-31

Atstovas ryšiams, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:  
Rūta Fridrikienė, tel 8 441 70 412, el. p.: r.fridrikienė@pagegiai.lt

### Įstaigos, kurioms audito metu pateiktos rekomendacijos

Eil. Nr.	Subjektas (audito objektas)	Audito ataskaitos (rašto) data ir Nr.	Išvados data ir Nr.	Teiktų rekomendacijų sk.
<b>Finansinis, teisėtumo ir atitikties auditas - pagrindinės ir analitinės audito procedūros</b>				
1.	Savivaldybės administracija	2025-04-09 Nr. K6-05	x	7
2.	Savivaldybės šeimos gerovės centras	2025-03-21 Nr. K6-03	x	4

2024 metų Pagėgių savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimo audito ataskaitos 3 priedas

### **Audito apimtis ir metodai**

*Audituojamas subjektas* – auditas atliktas Savivaldybėje (kodas 111104072<sup>25</sup>), Savivaldybės 2024 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengė Administracija, kodas 188746659, adresas Vilniaus g. 9, LT-99288, Pagėgiai. Audituojamas laikotarpis – 2024 metai.

Audito atlikimo pagrindas – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 m. veiklos planas, Savivaldybės kontrolieriaus 2024-11-15 įsakymas Nr. K1-9.

Audito tikslas – įvertinti Pagėgių savivaldybės ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Pagėgių savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, ir įvertinti ar 2024 metais Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas pasirinktose srityse buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais 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.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 2268,7 tūkst.eurų (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 2320,1 tūkst.eurų. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškreipimų suma (nepaisant to, kad yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams, sprendimams dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant ji atsirado.

Administracija yra viešojo administravimo funkcijas atliekanti Savivaldybės įstaiga, kurios tikslas – įstatymų nustatyta tvarka organizuoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoti ir kontroliuoti Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų reikalavimus, už 2024 metų Savivaldybės BVAR parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus – VSAFAS ir kitus teisės aktus yra atsakingas Administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už žemesniojo lygio 2024 metų ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą. Savivaldybės biudžeto išdo operacijų vykdymą per Lietuvos Respublikos kredito įstaigas vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis<sup>26</sup> organizavo ir už tai buvo atsakinga Administracijos finansų skyriaus vedėja, audituotų biudžetinių įstaigų apskaitą vedė ir už tai atsakinga Administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja.

Atliekant auditą buvo vadovujamasi dokumentais – Administracijos (Finansų skyriaus) pateiktomis ataskaitomis bei apskaitos registrų duomenimis. LR finansų ministro įsakymu patvirtintose ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklėse<sup>27</sup> nurodyta ataskaitos rinkinio sudėtis (suvestinės ataskaitų formos ir ataskaitų formų turinys), rengimo tikslai bei joje pateikiamai informacijai keliami reikalavimai – informacija turi būti suprantama jos vartotojams, kad jie galėtų priimti tinkamus ekonominius sprendimus, svarbi, reikšminga,

<sup>25</sup> Teisingumo ministro 2005-06-20 įsakymas Nr. 1R-197 „Dėl valstybės ir savivaldybių kodų klasifikatoriaus patvirtinimo“, Žin., 2005, Nr. 79-2868.

<sup>26</sup> Savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimu Nr. T-162 patvirtintos Pagėgių savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės” (suvestinė redakcija su pakeitimais), TAR, 2019-09-27, Nr. 15310

<sup>27</sup> Finansų ministro 2010-01-29 įsakymo Nr. 1K-022 „Dėl Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“, Žin., 2010, Nr. 15-719, nauja redakcija nuo 2019-01-25 Nr. 1K-28, paskelbta TAR 2019-05-21, i. k. 2019-08037, i. k. 2024-01774

<sup>27</sup> Finansų ministro 2011-11-11 įsakymo Nr. 1K-361 „Dėl Savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“, Žin., 2011, Nr. 136-6471, nauja įsakymo Nr. 1K-102 redakcija nuo 2020-04-10,

patikima, neutrali ir palyginama. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>28</sup> nustatyta, kad Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia Administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais, o Savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba.

Audito ataskaitoje dėl Savivaldybės 2024 metų BVAR teisingumo pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė apie finansines ataskaitas pareiškiama audito Išvadoje.

Audito ataskaita yra sudėtinė audito išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2024 metų Savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo, dalis.

Auditas buvo atliktas 2024 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito metu buvo vertinami Savivaldybės 2024 m. ataskaitos ir jų rinkiniai, pateikti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

#### Audito apimtis ir metodai

Audituotos biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.
2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai 2024 m. biudžeto pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	2024 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo – 44 733,5 tūkst.eurų, pabaigoje – iki 46 951,5 tūkst.eurų. Savivaldybė gavo 23200,7 tūkst. eurų pajamų ir patyrė 21734,2 tūkst.eurų sąnaudų.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2024 metų biudžete patvirtinta 7 programos, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) buvo 22551,2 tūkst.eurų, iš jų Administracijai patvirtinta daugiau kaip pusė visų asignavimų. Audito metu vertinome šių asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudarytų 2024 m. BVAR duomenis
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ataskaitos	Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2024-12-31 duomenis.
2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2024m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 44733,5 tūkst. eurų, pabaigoje – 46 951,5 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu buvo vertinta Savivaldybės subjektų (12 biudžetinių įstaigų, 2 VŠĮ ir išdo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 m. FAR duomenys.
2024 m. Savivaldybės skolos duomenys	Su kredito įstaigomis sudaryta paskolų sutarčių, paskolų likutis metų pabaigoje 3508,6 tūkst. eurų.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo

#### Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros

##### *2024 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys, biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas*

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.

<sup>28</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 15 str., Žin., 2007, Nr. 77-3046, TAR 2020-10-13, i. k. 20230-21245

Turto sritis	Subjektuose įvertinta turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktis; taip pat privalomo registruoti turto registravimas Turto registre.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinti įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Taip pat vertinta savivaldybės ilgalaikiai įsiskolinimai ir mokėtinos sumos.
Pajamų sritis	Vertinta pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąsk. korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinta: - sąnaudų pripažinimas ir registravimas (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - darbo užmokesčio vidaus kontrolė atliekant priskaitymą ir išmokėjimą;
Bendras biudžeto ataskaitų rinkinio vertinimas	Vertintas apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų pagrįstumas: bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika	Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, vidaus kontrolės sistemos veikimas.
Teisės aktai, kuriais vertinta atitiktis:	
Įstatymai:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>└ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas</li> <li>└ LR biudžeto sandaros įstatymas</li> <li>└ LR 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas</li> <li>└ LR vietos savivaldos įstatymas</li> <li>└ LR finansinės apskaitos įstatymas</li> <li>└ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas</li> <li>└ LR valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas</li> <li>└ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas</li> <li>└ LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas</li> </ul>	
Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>└ LRV 2001-05-14 Nr.543 „Dėl LR valst. biudžeto ir sav. biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“</li> <li>└ LRV 2022-06-15 Nr. 630 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“.</li> <li>└ LRV 2001-10-19 Nr.1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“</li> </ul>	
Kiti:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>└ LR fin-ų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai</li> <li>└ LR fin-ų ministro įsakymu Nr. 1K-170 (įsakymo 2018-08-31 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“</li> <li>└ Įstaigų vadovų įsakymais patvirtintos taisyklės, tvarkos ir jų aprašai</li> </ul>	