

TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

2023 METŲ TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2024 m. gegužės 9 d. Nr. AA-2
Trakai

Audito ataskaita skelbiama savivaldybės interneto svetainėje adresu www.trakai.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	6
AUDITO REZULTATAI	10
1.SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ DUOMENYS YRA TEISINGI	10
2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	16
3. SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS	22
 PRIEDAI	 23
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	23
2 priedas. Trakų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo analizė	27

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

161,7
mln. Eur
Savivaldybės
turtas

13,4
mln. Eur
Savivaldybės
įsipareigojimai

71,6
mln.
Eur

72,0
mln.
Eur

Savivaldybės
biudžeto
pajamos

Savivaldybės
biudžeto
išlaidos

52

Subjektų duomenys konsoliduoti
Finansinių ataskaitų rinkinyje

42

Asignavimų valdytojų duomenys konsoliduoti
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo³ nuostatomis prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, atlikome 2023 metų Trakų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslas – įvertinti 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones, ar savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei įvertinti Savivaldybės turto, įskaitant savivaldybės biudžeto lėšas, naudojimą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2023 metų Trakų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2023 metų Trakų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę.

2023 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

Biudžeto asignavimai apskaityti pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją. Vadovautasi Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁴ patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės Biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybių biudžeto ataskaitos sudarymą ir duomenų pateikimą.

Savivaldybės biudžeto vykdymas

¹ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 16 str. 3 p;

² LR biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 37 str. 3

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 67 str. 2 p.

⁴ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

Savivaldybės 2023 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas penkis kartus. Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 70 mln. 238,3 tūkst. Eur, įvykdytas 71 mln. 619,7 tūkst. Eur arba 102 proc., t. y. gauta 1 mln. 381,4 tūkst. eurų daugiau, negu buvo planuota.

Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 51,6 proc. (36 mln. 964,6 tūkst. Eur) ir dotacijos 38,7 proc. (27 mln. 706,2 tūkst. Eur).

Trakų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas sudarė 78 mln. 220 tūkst. Eur (76 mln. 613,7 tūkst. Eur asignavimų, 341,3 tūkst. Eur finansinio turto įsigijimo ir 1 mln. 265 tūkst. eurų finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos). Biudžeto išlaidų įvykdymas – 72 mln. 42,2 tūkst. Eur (70 mln. 446,3 tūkst. Eur išlaidų, 1 mln. 254,8 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) arba 92,1 proc. planuotų išlaidų.

Savivaldybėje vykdomos 7 programos, daugiausia asignavimų skirta programoms: „Ugdymo kokybės, mokymosi aplinkos užtikrinimo ir sporto programa“ (7) – 39,6 proc., „Savivaldybės valdymo programa“ (1) - 17,2 proc., „Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa“ (4) - 12,2 proc., „Investicijų programa“ (5) – 10,7 proc.

Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys

Dėl 2023 metų Trakų rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę. 2023 metų savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais atvejais parodo tikrą ir teisingą įtrauktų į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Savivaldybės veiklos ataskaita

Išvada dėl savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengti, vertinta Trakų rajono savivaldybės veiklos ataskaita (toliau – Veiklos ataskaita).

Veiklos ataskaitoje pateikta informacija apie atliktus darbus ir kita su metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija. Pateikta finansinių veiklos rezultatų analizė susieta su atliktais darbais, įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais.

Mes įvertinome 2023 metų Trakų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁵, atlikome 2023 metų Trakų rajono savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį sudaro: savivaldybės veiklos ataskaita, finansinių ataskaitų rinkinys ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys⁶. Viešojo sektoriaus subjektų grupės⁷ ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduojami į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės meras, vadovaujantis vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio nuostatomis⁸ administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja savivaldybės turtą, sudaro ir teikia tarybai Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės Meras⁹. Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinį (savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų) rengia Savivaldybės administracija. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius. Pagal Vietos savivaldos įstatymą¹⁰ ir Biudžeto sandaros įstatymą savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

1 pav. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis – Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

⁵ Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2022-11-15 įsakymu Nr. V-3;

⁶ LR Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (2023-04-01 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija) 62 straipsnio 1 dalis;

⁷ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 29 p.

⁸ LR Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (2023-04-01 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija) 27 straipsnio 2 dalies 3, 1 p.;

⁹ LR biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (2022-12-23 įstatymo redakcija Nr. XIV-1764) 27 str. 3 d.

¹⁰ LR Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (2023-04-01 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija) 15 straipsnio 2 d 12 p;

Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios finansinės ataskaitos rengiamos konsoliduojant viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenis. Konsoliduoti duomenys gaunami juos susumuojant ir eliminuojant viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio ūkinių operacijų įtaką.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). Jų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS).

Visi 2023 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Finansų ministro įsakymu¹¹ patvirtintoje konsolidavimo schemoje. Vadovaujantis ja, į 2023 m. įtrauktos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, tai 52 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos.

Savivaldybės Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (BVAR) rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į 2023 metų BVAR įtraukti 42 subjektų duomenys.

Savivaldybės biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. 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 rezultatyvų naudojimą atsako biudžetinių įstaigų vadovai.

Trakų rajono savivaldybė 2023 metais disponavo 79 315,2 tūkst. eurų piniginėmis lėšomis (2 pav.).

2 pav. 2023 m. Savivaldybės biudžeto piniginės lėšos, tūkst. Eur

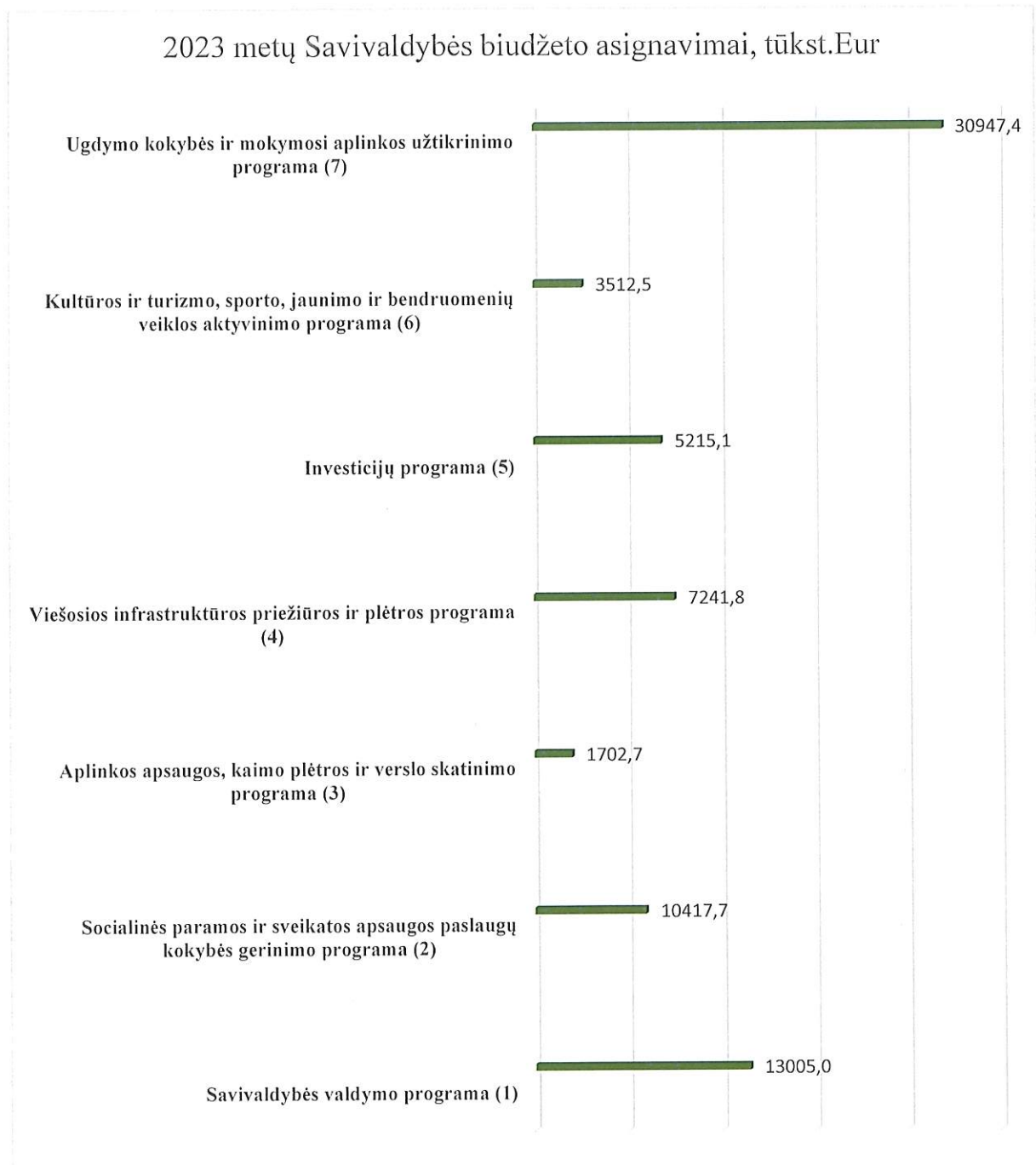


Šaltinis – Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“

Savivaldybės biudžeto asignavimai 72 042,2 tūkst. eurų buvo paskirstyti 42 asignavimų valdytojams 7 programoms vykdyti (3 pav.).

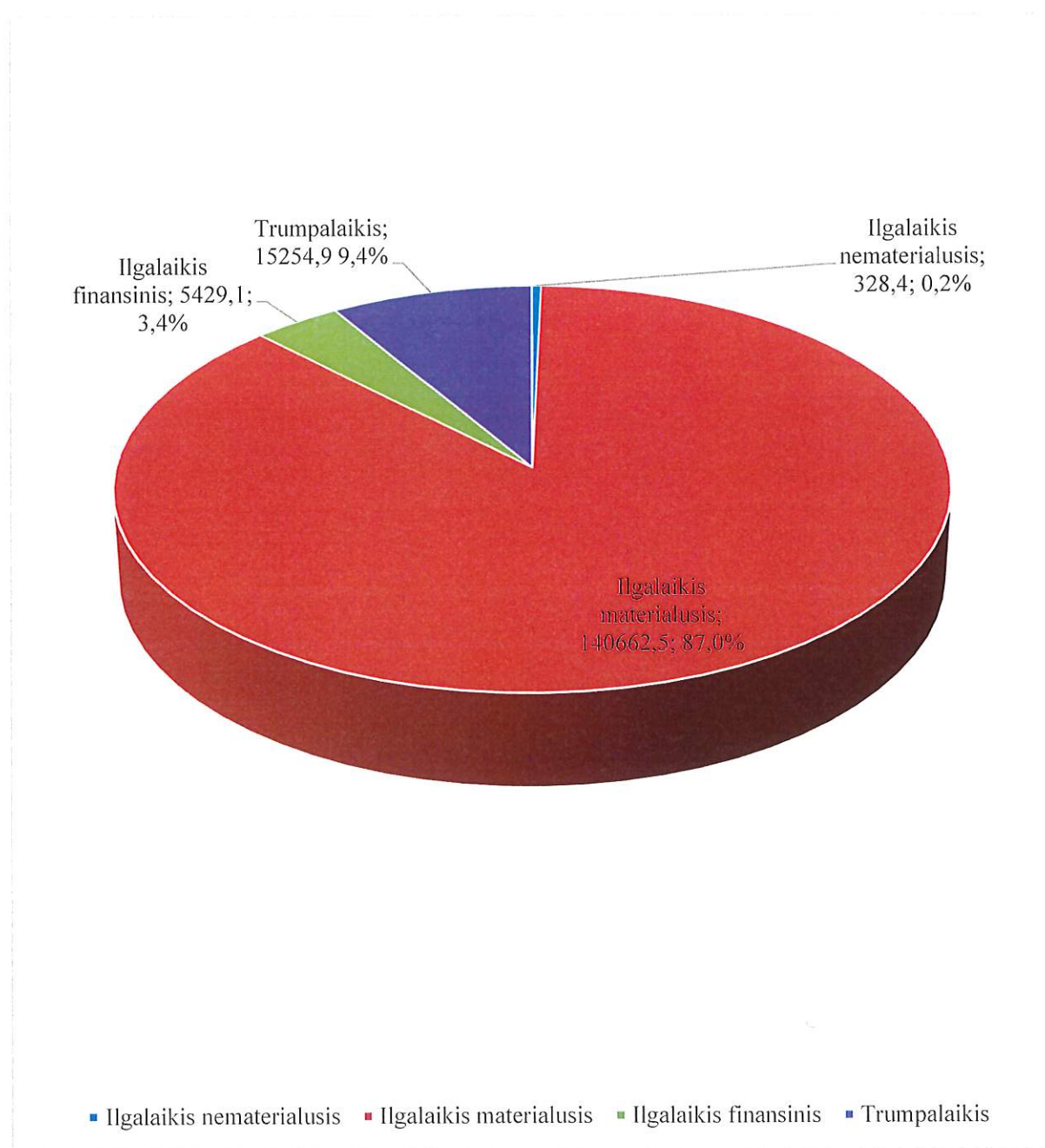
3 pav. 2023 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai, tūkst. Eur.



Šaltinis – Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos duomenis

Savivaldybės turto savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybės biudžetinės įstaigos turtą valdo patikėjimo teise. Apskaitos duomenimis Savivaldybė 2023 metais valdė 161,7 mln. Eur turto (žr. 4 pav.).

4 pav. 2023 metų Savivaldybės turtas, tūkst. Eur



Šaltinis – Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinį

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ DUOMENYS YRA TEISINGI.

Išvados:

1. *Trakų rajono savivaldybės taryba patvirtino 2023 metų Trakų rajono savivaldybės biudžetą – 64 946,7 tūkst. eurų pajamų, 338,1 tūkst. eurų finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamas, 2022 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 5 643,7 tūkst. eurų ir 70 928,5 tūkst. eurų išlaidų planą ir jų paskirstymą asignavimų valdytojams¹².*
2. *Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2023 metais biudžetas tikslintas penkis kartus, pajamų planą padidinant 5 291,6 tūkst. eurų, išlaidų planą – 7 291,5 tūkst. eurų.*
3. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2023 metais patikslino biudžetą: pajamas – 70 238,3 tūkst. eurų, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas – 2 338,0 tūkst. eurų, 2022 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 5 643,7 tūkst. eurų ir 78 220 tūkst. eurų asignavimų planą¹³.*
4. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2023 metų biudžete patvirtino (patikslino) asignavimus 42 asignavimų valdytojams 7 biudžeto programų vykdymui.*

Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos¹⁴. Išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija yra savivaldybės biudžeto tikslinimas¹⁵. Trakų rajono savivaldybės 2023 metų biudžetas patvirtintas, nepažeidžiant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis patikslintas 2023 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 102 procentais, tai yra, gauta 1 381,4 tūkst. eurų daugiau, negu buvo planuota. Biudžeto išlaidų patikslintas planas neįvykdytas 7,9 proc., tai yra nepanaudota 6 177,8 tūkst. eurų planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti.

¹² Trakų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. S1E-3 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“

¹³ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 21 d. sprendimas Nr. S1E-170 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto patikslinimo“.

¹⁴ LR Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalis.

¹⁵ LR Vietos savivaldos įstatymo (LR 2022 m. birželio 30 d. įstatymo Nr. XIV redakcija) 15 straipsnio 2 dalies 12 punktą

Išvados:

1. *Trakų rajono savivaldybė 2023 metais gavo 71 619,7 tūkst. eurų pajamų. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 102 proc. Per metus buvo gauta 1 381,4 tūkst. eurų daugiau pajamų, negu buvo planuota, nes surinkta 5255,1 tūkst. eurų daugiau mokesčių ir pajamų, bet gauta 3873,7 mažiau dotacijų.*

2. *Palyginus su 2022 m. biudžeto įvykdymu, 2023 metais gauta 10 194,5 tūkst. eurų daugiau pajamų.*

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos, gautos iš valstybės biudžeto, kitos pajamos, kurias sudaro biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą ir pajamos, gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo.

Pateikiame duomenis apie Savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamų surinkimą ir užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis.

1 lentelė

2023 metų Savivaldybės pajamų surinkimas pagal pajamų rūšis (tūkst. eurų)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas tūkst. eurų	Įvykdyta tūkst. eurų	Plano įvykdymas	
				Suma tūkst. eurų	%
1.	Mokesčiai	35182,9	39184,6	4001,7	111,4
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	33892,9	36964,6	3071,7	109,1
1.2	Turto mokesčiai	1240	2126,6	886,6	171,5
	- žemės mokestis	720	1140,5	420,5	158,3
	- paveldimo turto mokestis	20	37,3	17,3	186,5
	- nekilnojamojo turto mokestis	500	948,8	448,8	189,8
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	50	93,4	43,4	186,8
	- mokestis už aplinkos teršimą	50	93,4	43,4	186,8
2.	Dotacijos	31579,9	27706,2	-3873,7	87,7
3.	Kitos pajamos	3387,5	4578,6	1191,1	135,2
	-mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	196	222,4	26,4	113,5
	-valstybinė rinkliava	65	76,2	11,2	117,2
	-vietinė rinkliava	1300	1745,8	445,8	134,3
4.	Materialiojo ir nematerial. turto realizavimo pajamos	88	150,3	62,3	170,8
5.	IŠ VISO mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių	70238,3	71619,7	1381,4	102,0
6.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos	2338	2051,8	-286,2	87,8
7.	Metų pradžios lėšų likutis	5643,7	5643,7	0	100,0
9.	IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	78220	79315,2	1095,2	101,4

2023 metais daugiau, negu planuota, surinkta mokesčių: gyventojų pajamų mokesčio – 3071,7 tūkst. eurų, nekilnojamojo turto mokesčio – 448,8 tūkst. eurų, žemės mokesčio – 420,5 tūkst. eurų, paveldimo turto mokesčio – 17,3 tūkst. eurų. Mokesčio už aplinkos teršimą surinkta 43,4 tūkst. eurų daugiau. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas viršytas 62,3 tūkst. eurų. 2023 metais Savivaldybė iš valstybės biudžeto gavo 27706,2 tūkst. eurų tikslinių dotacijų, bet dotacijų pajamų planas įvykdytas tik 87,7 proc. Vietinės rinkliavos surinkimo planas viršytas 445,8 tūkst. eurų. Bendras pajamų surinkimo planas įvykdytas 102 proc. Savivaldybės biudžeto pajamų duomenys, teisingomis sumomis bei tinkamai priskiriant valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ekonominei klasifikacijai, įtraukti į Trakų rajono savivaldybės administracijos parengtą Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitą.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

Išvados:

1. Trakų rajono savivaldybė 2023 metais padarė 72 042,2 tūkst. eurų išlaidų. Savivaldybės išlaidų planas įvykdytas 92,1 proc., nes padaryta 6 177,8 tūkst. eurų mažiau išlaidų negu planuota.

2. Palyginus su 2022 m. biudžeto išlaidų plano įvykdymu, 2023 metais išlaidos padidėjo 9 703,9 tūkst. eurų.

Planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės klasifikacijos kodus atvaizduotas 2 lentelėje.

2 lentelė

2023 metų Savivaldybės asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcinę klasifikaciją

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas (tūkst. eurų)	Įvykdyta (tūkst. eurų)	Plano įvykdymas %
1	Bendros valstybės paslaugos	9 276,4	8 978,1	96,8
2	Gynyba	42,1	37,3	88,6
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	1 041,6	1 040,5	99,9
4	Ekonomika	14 148,8	9 593,6	67,8
5	Aplinkos apsauga	2 619,6	2 425,9	92,6
6	Būstas ir komunalinis ūkis	3 614,6	3 589,9	99,3
7	Sveikatos apsauga	935,5	804,9	86,0
8	Poilsis, kultūra ir religija	4 010,4	3 596,6	89,7
9	Švietimas	32 426,1	31 959,3	98,6
10	Socialinė apsauga	10 104,9	10 016,1	99,1
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	78 220,0	72 042,2	92,1

Daugiausia asignavimų nepanaudota: valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 4 555,2 tūkst. eurų; „Švietimas“ – 466,8 tūkst. eurų; „Poilsis, kultūra ir religija“ – 413,8 tūkst. eurų; „Bendros valstybės paslaugos“ – 298,3 tūkst. eurų; „Aplinkos apsauga“ – 193,7 tūkst. eurų; „Sveikatos apsauga“ – 130,6 tūkst. eurų.

Atlikus Savivaldybės biudžeto išlaidų audito procedūras, nustatyta, kad biudžeto asignavimai naudoti pagal sąmatas, kurios patikslintos ir patvirtintos Biudžeto sandaros įstatymu nustatyta tvarka. Biudžeto išlaidos apskaitomos pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius.

2023 metais panaudota biudžeto lėšų pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją – 92,1 %, iš jų: biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui – 47,9 %, prekių ir paslaugų įsigijimui – 20,2 %, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 11,2 %, socialinių pašalpų išmokėjimui – 8 %.

SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI, PASKOLOS IR GARANTIJOS

Išvados:

Trakų rajono savivaldybės biudžeto bendras kreditinis įsiskolinimas 2023 m. gruodžio 31 d.¹⁶ sudarė 6 417,5 tūkst. eurų ir, palyginus su įsiskolinimu 2023 metų pradžiai, padidėjo 285,8 tūkst. eurų. Didžiausią savivaldybės kreditinio įsiskolinimo dalį 2023 m. gruodžio 31 d. sudarė ilgalaikių negrąžintų paskolų likutis – 5 723,4 tūkst. eurų, kuris, palyginus su 2023 m. pradžia, padidėjo 596,4 tūkst. eurų. Kiti mokėtini įsipareigojimai sudaro 694,1 tūkst. eurų.

Trakų rajono savivaldybė 2023-12-31 turėjo 5 723,4 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų. Savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2023-12-31 pateikiamos 3 lentelėje.

3 lentelė

Trakų rajono savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2023-12-31 (tūkst. eurų)

Paskolos davėjas	Sutarties data ir numeris	Gauta paskolų suma	Palūkanų (proc.) metinis	Grąžinimo terminas	Grąžinta 2023 metais	Paskolos likutis 2023-12-31
1	2	3	4	5	6	7
Luminor bank AS	2013-10-18 Kreditavimo sutartis Nr. 81626536-K1	1448,10	Kredito marža-2 proc.+ EURIBOR	2023-09-30	114,1	0
Luminor bank AS	2016-01-08 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K3 Sutarties pratęsimas 2020-12-03	840,77	Kredito marža-1,2 proc.+ EURIBOR	2025-12-31	82,7	165,4
Luminor bank AS	2015-10-28 Kreditavimo sutartis Nr. 18162536-K2 Sutarties pratęsimas 2020-12-03	870,00	Kredito marža-1,10 proc.+ EURIBOR.	2025-12-31	87,0	174,0
Luminor bank AS	2016-12-07 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K4 Sutarties pratęsimas	1 100,00	Kredito marža-0,95 proc.+ EURIBOR	2026-01-15	121,9	253,8
AB Šiaulių bankas	2018-11-29 Kredito sutartis Nr. KS-2018-067-03	800,0	Kredito marža 2,10 +6 mėn. EURIBOR	2019-05-31 iki 2023-06-30	160,1	0
AB Šiaulių bankas	2019-12-16 Kredito sutartis Nr. KS-2019-430241-24	1 000,0	Kredito marža 2,10 +6 mėn. EURIBOR	2024-12-15	214,3	214,3
Luminor bank AS	2020-12-03 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K-7	1 200,0	Kredito marža 0,96+ 6 mėn. EURIBOR	2025-11-25	133,3	844,4
Luminor bank AS	2022-12-09 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K-8	520,0	Kredito marža 0,93+ 6 mėn. EURIBOR	2026-11-30	113,5	330,9
AB Šiaulių bankas	2021-12-07 Kredito sutartis SPF-21-003-03	786,7	Kredito marža 0,9+ 6 mėn. EURIBOR	2031-12-05	57,2	485,3
AB Šiaulių bankas	2021-09-21	668,8	Kredito marža	2031-09-19	189,3	427,6

¹⁶ Trakų rajono savivaldybės Mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita

	Kredito sutartis SPF-21-002-03		0,9+ 6 mėn. EURIBOR			
Luminor bank AS	2022-12-13 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K9	1000,0	Kredito marža 1,16+ 6 mėn. EURIBOR	2027-12-05	172,4	827,6
Luminor bank AS	2023-10-26 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K10	2000,0	Kredito marža 1,19+ 6 mėn. EURIBOR	2028-10-26	-	2000,0
Iš viso	X	X	X	X	1 455,5	5 723,4

2009 m. spalio 27 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės paskolos sutartis su LR finansų ministerija dėl 952 849,86 eurų. Ši paskola suteikta investicijų projektams: „Babruko“ ežero praeities taršos padarinių šalinimas” ir „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Trakų rajone” finansuoti. Ši paskola buvo refinansuota ir 2016-01-08 su Luminor banku buvo pasirašyta 840,77 tūkst. eurų Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K3. 2020 m. gruodžio 3 d. paskolos grąžinimo terminas buvo pratęstas iki 2025 m. gruodžio 31 d.

2015 m. spalio 28 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės Kreditavimo sutartis Nr.181626536-K2 su AB DNB banku dėl 870,0 tūkst. eurų paskolos investicijų projektams finansuoti. 2020 m. gruodžio 3 d. paskolos grąžinimo terminas buvo pratęstas iki 2025 m. gruodžio 31 d.

2016 m. gruodžio 7 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės Kreditavimo sutartis Nr.181626536-K4 su AB DNB banku dėl 1 100,0 tūkst. eurų paskolos investicijų projektams finansuoti.

Trakų rajono savivaldybė 2019 m. gruodžio mėn. 16 d. pasirašė 1 000 000,00 Eur kredito sutartį Nr. KS-2019-430241-24 su AB Šiaulių banku. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti. (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. spalio 31d. sprendimas Nr. S1E-131).

Trakų rajono savivaldybė 2020 m. gruodžio mėn. 3 d. pasirašė 1 200 000,00 Eur kreditavimo sutartį Nr. 181626536-K7 su Luminor bank AS. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. spalio 29 d. sprendimas Nr. S1E-191).

Trakų rajono savivaldybė 2022 m. gruodžio mėn. 9 d. pasirašė 520 000,00 Eur kreditavimo sutartį Nr. 181626536-K8 su AS Luminor banku. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugpjūčio 26 d. sprendimas Nr. S1E-138).

2022 metais savivaldybės viešojo pastato modernizavimui (atnaujinimui), siekiant skatinti energijos vartojimo efektyvumo didinimą, buvo pasirašytos lengvatinės paskolos su AB „Šiaulių bankas“, veikiančio pagal su Viešųjų investicijų plėtros agentūra (toliau – VIPA) pasirašytą finansinės priemonės „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui, finansuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo“ įgyvendinimo sutartį. Lengvatinės paskolos pasirašytos projektams:

„Mokslo paskirties Trakų gimnazijos pastato (Unikalus. Nr. 7997-2000-3018) Birutės g. 44, Trakų m., rekonstravimas“ - 712 180,59 Eur (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugpjūčio 26 d. sprendimas Nr. S1E-138); kredito sutarties Nr. SPF-21-003-03 (2022-05-30) pakeitimas - maksimali kredito suma 786 730,52 EUR;

„Trakų rajono savivaldybės viešojo pastato, esančio adresu Skrebės g. 2D, Aukštadvario mstl., unikalus Nr. 7998-9018-8019 modernizavimui (atnaujinimui), siekiant padidinti energijos vartojimo efektyvumą“ (Aukštadvario mokykla-darželis „Gandriukas“) – 550 128,92 Eur (Trakų rajono savivaldybės

tarybos 2020 m. spalio 29 d. sprendimas Nr. S1E– 192). Kredito sutarties Nr.-21-002-03 (2022-10-05) pakeitimas - maksimali kredito suma 668 807,37 EUR.

Trakų rajono savivaldybė 2022 m. gruodžio mėn. 13 d. pasirašė 1 000 000,00 Eur kreditavimo sutartį Nr. 181626536-K9 su AS Luminor banku. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. spalio 27 d. sprendimas Nr. S1E–176).

Trakų rajono savivaldybė 2023 m. spalio mėn. 26 d. pasirašė 2 000 000,00 Eur kreditavimo sutartį Nr. 181626536-K10 su AS Luminor banku. Paskolos paskirtis – investiciniams projektams finansuoti (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. rugpjūčio 23 d. sprendimas Nr. S1E-80).

Gautos paskolos yra naudojamos investicijų projektams finansuoti.

Trakų rajono savivaldybė skolinimosi limitų nėra viršijusi. Pagal Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas, sumos. Trakų rajono savivaldybės 2023 m. gruodžio 31 d. būklei skolos likutis yra 5127 tūkst. eurų ir sudaro 14,8 procento.

2023-12-31 savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų sudarė 6417,5 tūkst. eurų, iš jų 5723,4 tūkst. eurų – ilgalaikės paskolos. Likusią mokėtinų sumų dalį sudaro kiti einamieji įsipareigojimai – 694,1 tūkst. eurų. Savivaldybė laikėsi Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto reikalavimo, kad Savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą¹⁷. Savivaldybės mokėtinos sumos metų pabaigai sumažėjo 310,6 tūkst. eurų.

4 lentelė

Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktos garantijos (paskoloms) ir paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis 2023-12-31

Subjekto, kurio įsipareigojimams suteikta garantija, pavadinimas	Suteiktos garantijos		Garantijos laikotarpis	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis eurais 2023-12-31
	Tarybos sprendimo Nr., data	Suma eurais		
1	2	3	4	5
UAB „Trakų vandenys“	S1E-117 (2020-07-02)	450 000,0	2025-07-31	356 435,55
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-231 (2013-08-29) pakeistas į S1 308 (2013-12-05)	253 417,5	2024-11-25	27 419,02
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-243 (2013-10-03) pakeistas į S1-196 (2014-08-21)	72 405,0	2024-09-25	6 409,64
UAB „Trakų šilumos tinklai“	S1-36 (2015-08-27)	100 000,0	2025-09-22	18 360,56

¹⁷ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalis;

UAB „Trakų autobusai“	S1-221 (2016-10-04)	200 000,0	2027-01-31	71 885,90
UAB „Trakų autobusai“	S1E-47 (2018-04-05)	630 000,0	2028-06-05	343 782,25
UAB „Trakų paslaugos“	S1E-153 (2018-09-13)	300 000,0	2028-04-14	168 822,22
	Iš viso:	2 005 822,5		993 115,14

Garantijos dėl paskolų ėmimo suteiktos Savivaldybės tarybos sprendimu, gavus Savivaldybės kontrolieriaus išvadą. Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis per metus sumažėjo 241,3 tūkst. eurų, naujų garantijų savivaldybė ataskaitiniais metais savivaldybė neišdavė.

Audito metu atliktos audito procedūros ir gauti patvirtinimai, kad:

1. Apskaitoje ir finansinėse bei kitose ataskaitose informacija apie ilgalaikes paskolas ir garantijas pateikta teisinga. Įvertinus Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 10) ir administracijos išdo apskaitos registrų pateiktų duomenų teisingumą, neatitikimų nenustatyta.
2. Paskolų grąžinimui ir palūkanoms panaudoti asignavimai neviršija patvirtinto finansavimo. Savivaldybės paimtos paskolos naudojamos investiciniams projektams finansuoti.
3. Visos ūkinės operacijos, susijusios su paskolų bei palūkanų mokėjimu apskaitos registruose, įregistruotos teisinga verte atitinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose.

2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

ATASKAITŲ RINKINIO PARENGIMO IR PATEIKIMO VERTINIMAS

Trakų rajono savivaldybės 2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracijos Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios finansinės ataskaitos rengiamos konsoliduojant viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenis. Konsoliduoti duomenys gaunami juos susumuojant ir eliminuojant viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio ūkinių operacijų įtaką. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami, naudojantis viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema – VSAKIS.

Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas (toliau – Sąrašas) patvirtintas LR Finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. Įsakymu Nr.1K-423 2023 metų konsolidavimo schemeje.

Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudaro:

- 41 biudžetinė įstaiga;
- 10 viešųjų įstaigų, pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą priskirtos prie viešojo sektoriaus subjektų – 7 rajono sveikatos priežiūros įstaigos, Trakų

turizmo informacijos centras, Trakų kultūros ir meno centras ir Lentvario kultūros centras;

- Trakų rajono savivaldybės išdas;
- Taip pat šiame rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:
- 3 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Trakų vandenys“, UAB „Trakų šilumos tinklai“, „UAB „Trakų paslaugos“.

2023 metais Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2269 darbuotojų, iš jų:

216 darbuotojų – Trakų rajono savivaldybės administracijoje,

1273 darbuotojai – švietimo įstaigose,

328 darbuotojas – biudžetinėse įstaigose,

398 darbuotojai – rajono sveikatos priežiūros įstaigose;

54 darbuotojai – viešose įstaigose.

Trakų rajono Savivaldybės administracija atsakinga už Rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimą. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-01-09 įsakymu¹⁸ P2E-14, 2023-05-30 P1E-115 paskirti atsakingi asmenys: už Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – savivaldybės meras; už konsolidavimo proceso stebėseną ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą VSAKIS – Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė.

Lietuvos Respublikos Finansų ministras įsakymu¹⁹ nustatė finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo etapus ir tvirtinimo terminą – 2024 m. balandžio 20 d. Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimas ir pateikimas buvo vykdomas pagal patvirtintą kalendorių.

Trakų rajono savivaldybė, sudarydama viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu²⁰ patvirtintu Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika bei Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²¹ patvirtintu Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ruošimo ir tvirtinimo tvarkos aprašu.

¹⁸ Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 09 d. įsakymas Nr. P2E-14 „Dėl atsakingų asmenų paskyrimo už finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje“.

Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 26 d. įsakymas Nr. P2E-59 „Dėl Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. sausio 9 d. įsakymo „Dėl atsakingų asmenų paskyrimo už finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje“ pakeitimo“.

¹⁹ LR Finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant Valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“.

²⁰ LR Finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 (su vėlesniais kiekvienų metų pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.

²¹ Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. P2-1552 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių teikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ruošimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

Savivaldybės finansinių rodiklių palyginamoji informacija pateikta 5 lentelėje*.

5 lentelė

Savivaldybės 2023 m. finansinių rodiklių dinamika

tūkst. eurų

<i>Straipsnis</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>Pokytis 2023 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Ilgalaikis turtas, t. sk.</i>	146 420,07	138 430,76	7 989,31
Nematerialus turtas	328,46	445,80	-117,34
Materialus turtas	140 662,47	132 479,61	8 182,86
Finansinis turtas	5 429,14	5 505,35	-76,21
<i>Biologinis turtas</i>	57,86	57,86	-
<i>Trumpalaikis turtas, t. sk.</i>	15 254,87	12 644,49	2 610,38
Atsargos	874,05	871,01	3,04
Išankstiniai mokėjimai	513,89	251,11	262,78
Per vienerius metus gautinos sumos	4 555,88	3 831,98	723,90
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9 112,53	7 491,88	1 620,65
<i>Iš viso turto:</i>	161 732,79	151 133,11	10 599,68
<i>Finansavimo sumos</i>	60 274,15	56 584,92	3 689,23
<i>Įsipareigojimai, iš jų</i>	13 352,44	10 946,01	2 406,43
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	4 967,98	4 298,03	669,95
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	8 384,46	6 647,98	1 736,48
-Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1 477,33	1 277,09	200,24
-Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	985,25	386,90	598,35
-Mokėtinos socialinės išmokos	1 033,15	1 358,22	-325,07
-Tiekėjams mokėtinos sumos	665,98	650,32	15,66
-Sukauptos mokėtinos sumos	3 794,35	2 664,6	1 129,75
-Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	428,38	310,84	117,54
<i>Grynasis turtas, t. sk.</i>	88 106,21	83 602,18	4 504,03
Rezervai	693,15	686,54	6,61
Nuosavybės metodo įtaka	-3 870,26	-3 744,97	-125,29
Sukauptas perviršis (deficitas), t.sk.:	91 283,32	86 660,61	4 622,71
-Einamųjų metų perviršis ar deficitas	4 622,71	2 908,78	1 713,93
-Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas	86 660,61	83 751,82	2 908,79
<i>Mažumos dalis</i>			
<i>Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies</i>	161 732,79	151 133,11	10 599,68

*Šaltinis. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktame Trakų rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktoje Finansinės būklės ataskaitoje parodytas savivaldybės viso turto likutis 2023 metų pabaigai sudarė 161 732,79 tūkst. eurų. Lyginant su 2022 metais, turtas padidėjo 10 599,68 tūkst. eurų. Savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas 2023 metais padidėjo dėl vykdomų investicinių projektų.

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Jo vertė metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Finansinės būklės ataskaitos duomenimis audituojamojo laikotarpio pabaigai sudarė 88 106,21 tūkst. eurų, o tai sudaro 54,5 proc. nuo bendros Savivaldybės turto sumos. Šis rodiklis parodo, kiek turto liktų, Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Grynasis turtas per 2023 metus padidėjo 4 504,03 tūkst. eurų. Grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis (91 283,32 tūkst. eurų), rezervai (693,15 tūkst. eurų) ir nuosavybės metodo įtaka. Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 3 870,26 tūkst. eurų nuostolio. Nuosavybės metodo įtakos rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamųjų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį Savivaldybei.

Savivaldybės audituojamojo laikotarpio veiklos rezultatų rodiklių palyginamoji informacija pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė

Savivaldybės 2023 m. veiklos rezultatų rodiklių dinamika*

tūkst. eurų

Straipsnis	2023-12-31	2022-12-31	Pokytis 2023 m. (+ padidėjo,- sumažėjo)
1	2	3	4
Finansavimo pajamos	38 056,26	35 464,58	2 591,68
Pagrindinės veiklos kitos pajamos, t. sk.:	51 935,71	44 003,97	7 931,74
- mokesčių pajamos	39 401,96	32 641,55	6 760,41
- kitos pajamos	12 533,75	11 362,42	1 171,33
Pagrindinės veiklos pajamos iš viso	89 991,98	79 468,55	10 523,43
Bendrų valstybės paslaugų sąnaudos	7 921,85	6 666,11	1 255,74
Gynybos	52,55	53,83	-1,28
Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos	1 012,96	848,98	163,98
Ekonomikos	5 060,19	5 443,97	-383,78
Aplinkos apsaugos	1 875,29	1 828,24	47,05
Būsto ir komunalinio ūkio	2 504,66	2 002,77	501,89
Sveikatos apsaugos	10 889,29	10 968,70	-79,41
Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	4 697,92	4 308,60	389,32
Švietimo	31 927,0	28 053,83	3 873,17
Socialinės apsaugos	19 503,73	16 670,36	2 833,37
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	85 445,46	76 845,38	8 600,08

Straipsnis	2023-12-31	2022-12-31	Pokytis 2023 m. (+ padidėjo,- sumažėjo)
1	2	3	4
Pagrindinės veiklos rezultatas (perviršis ar deficitas)	4 546,52	2 623,17	1 923,35
Kitos veiklos rezultatas	181,86	261,85	-79,99
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-73,59	-27,94	-45,65
Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	-32,08	51,7	-83,78
Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	4 622,71	2 908,78	1 713,93
Nuosavybės metodo įtaka	-125,30	-107,80	-17,5
Grynasis perviršis ir deficitas	4 497,42	2 800,98	1 696,44

*Šaltinis. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita.

Savivaldybės 2023 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 89 991,98 tūkst. eurų, sąnaudos – 85 445,46 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas, t. y. 4 546,52 tūkst. eurų perviršis.

Savivaldybės galutinis veiklos rezultatas, įvertinus neigiamą nuosavybės metodo įtaką, už 2023 metus taip pat yra teigiamas, t. y. 4 497,42 tūkst. eurų perviršis.

ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ KOREKTIŠKUMO VERTINIMAS

Vertinimo metu nustatyta, kad visi Trakų rajono viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2023 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis Viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje Finansų ministro nustatytais terminais.

Konsolidavimas buvo vykdomas, sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Parengtas 2023 m. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginiai ryšiai, pateiktos sumos, ar pateikta visa reikiama informacija, pateiktų duomenų ženklai, duomenų išeliminavimas, turto paskirtis, finansavimo šaltiniai.

Audito metu buvo analizuojami Trakų rajono savivaldybės pateikti dokumentai: konsolidavimo įrašų registras (K-PKA-D-KK), metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (K-KBA-A-KK-M), konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė (K-KBA-B-KK-M), bendra konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (K-KKK-A-KK), tarpinės finansinės eilutės, naudojamos eliminavime (K-KSP-K-KK-M).

Konsolidavimo įrašų registras – ataskaita K-PKA-D-KK.

Atlikus Finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa VSAFAS reikalaujama

informacija. Pagal tarnybai pateiktą konsolidavimo įrašų registro K-PKA-D-KK duomenis nustatyta, kad įregistruoti 34 koreguojantys rankiniai įrašai. Kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Rankiniai įrašai pateikti konsolidavimo formose, rankinių įrašų koregavimo operacijos pateiktos dvejetainiu įrašu.

Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita K-KBA-B-KK-M.

Jeigu Bendrosios konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ yra nurodyta suma, konsoliduojantis subjektas parengtoje ataskaitoje nurodo priežastis, kodėl klaida nebuvo taisoma. Trakų rajono savivaldybės grupės konsoliduotųjų ataskaitų stulpelyje „Kontrolė – skirtumas“ nurodyti 0. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje informacija pateikta korektiškai.

Bendra konsoliduotųjų finansinių ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita K-KKK-A-KK.

Pagal ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme. Trakų rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje informacija pateikta korektiškai.

Išvada. Vadovaujantis pateiktais dokumentais, galime daryti išvadą, kad Savivaldybės 2023 m. Metinių finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas, suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos

Trakų rajono savivaldybė vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą patvirtino 2015-04-02 tarybos sprendimu Nr.S1-39 „Dėl Trakų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“. Kiekvienais metais šis sąrašas yra tikslinamas ir papildomas.

Patvirtinti vietinės reikšmės keliai ir gatvės yra įtraukti į Trakų rajono savivaldybės administracijos apskaitos registrus, visiems turto vienetams užpildytos Ilgalaikio turto apskaitos kortelės. Visiems keliams ir gatvėms yra nustatyta balansinė vertė.

Savivaldybėje neatlikta visų kelių ir gatvių techninė inventorizacija, jos duomenys neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Savivaldybės administracijos statybos, ūkio plėtros ir turto valdymo skyriaus pateiktais duomenimis, Nekilnojamojo turto registre per 2023 metus užregistruoti 57 keliai/gatvės.

Kelių techninė inventorizacija (kadastriniai matavimai) yra atliekami, atsižvelgiant į savivaldybės turimus finansinius išteklius.

Trakų rajono savivaldybės 2016–2025 metų strateginio plėtros plano (patvirtinto Trakų r. sav. tarybos 2015-10-01 sprendimu Nr. S1-77) 3.2.1.3 priemonei „Inventorizuoti ir įteisinti vietinės reikšmės kelius ir gatves“ numatytas finansavimas laikotarpiui 2016 – 2025 metams – 100 tūkst. Eurų.

3. SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

Išvada dėl savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengti, vertinta Trakų rajono savivaldybės veiklos ataskaita (toliau – Veiklos ataskaita).

Veiklos ataskaitoje pateikta informacija apie atliktus darbus ir kita su metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija. Pateikta finansinių veiklos rezultatų analizė susieta su atliktais darbais, įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais.

Atlikdami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą Savivaldybės veiklos ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti.

Mes įvertinome 2023 metų Trakų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Nijolė Kmieliauskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„2023 metų Trakų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimas“

1 Priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas 2023 metų Trakų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys:

- ✓ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - finansinės būklės ataskaita;
 - veiklos rezultatų ataskaita;
 - pinigų srautų ataskaita;
 - grynojo turto pokyčių ataskaita;
 - finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- ✓ 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
 - savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
 - savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas;
- ✓ Savivaldybės veiklos ataskaita

Audito tikslas:

- įvertinti 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones, ar savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis;
- įvertinti Savivaldybės turto, įskaitant savivaldybės biudžeto lėšas, naudojimą.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. 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 metinių ataskaitų rinkinyje yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1 mln. 617,3 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat

kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 720,42 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito apimtis ir metodai	
Audituos (konsoliduotosios) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys: 1) finansinės būklės ataskaita; 2) veiklos rezultatų ataskaita; 3) pinigų srautų ataskaita; 4) grynojo turto pokyčių ataskaita; 5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita; savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita; savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo: 2023 m. pradžioje – 151 mln. 133,11 tūkst. Eur, 2023 m. pabaigoje – 161 mln. 732,79 tūkst. Eur.
2023 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 89 mln. 991,98 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 85 mln. 445,46 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 4 mln. 546,52 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 71 mln. 619,7 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 72 mln. 42,2 tūkst. Eur išlaidų.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2023 metų biudžete patvirtinta 7 programos, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 42 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 78 mln. 220,0 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 52,2 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertiname 52 subjektų (41 biudžetinės įstaigos, 10 viešųjų įstaigų ir Iždo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 metų Savivaldybės metinio finansinio ataskaitų rinkinio duomenis ir 42 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2023 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nenustatėme
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2023 m. savivaldybės metinių Finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, pajamų, įsipareigojimų ir sąnaudų. Savarankiškas audito procedūras atlikome Ilgalaikio materialaus turto apskaitos srityje atlikome 41 įstaigoje, reikšmingose apskaitos srityse - Trakų rajono savivaldybės administracijoje, išde.	
Turto sritis	Subjektuose įvertiname turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų

	korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Vertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Įvertinta: - taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas; - bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; - bendras (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.
2023 m. biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas	
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, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (prekių įsigijimas, ilgalaikio materialiojo turto remontas ir kitos paslaugos); Ilgalaikio turto sritis.
Asignavimų panaudojimas	Atrinktose įstaigose atlikome audito procedūras ir vertinome ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimui, ar laikomasi sutarčių sąlygų. Ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano. Savivaldybės administracijoje vertinome programų priemonių finansavimą ir panaudojimą; Savivaldybės valdymo; Investicijų; švietimo; kultūros.
Lėšų ir turto naudojimo 2023 metais teisėtumas	
Skolos valdymo srityje vertinti klausimai susiję su įsiskolinimais, skolinimosi procedūromis, skolos bei skolinimosi limitų likučių apskaičiavimo vertinimu Turto naudojimo srityje vertinta, ar savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamas turtas perduotas panaudos pagrindais valdyti vadovaujantis tarybos nustatyta tvarka, ar perduotas turtas naudojamas pagal panaudos sutartyse nustatytas sąlygas; vertintas turto inventorizacijos atlikimas.	

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitikti:

- Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).
- Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymas.

Audito ataskaitos
 „2023 metų Trakų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimas“
 2 priedas
TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDŲ ŠAMATOS VYKDYMO ANALIZĖ (tūkst. eurų)

PANAUDOTŲ ASIGNAVIMŲ SUMOS ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ ATASKAITOSE						
EIL. NR.	ASIGNAVIMŲ VALDYTOJO / PROGRAMOS PAVADINIMAS	ST 2023-12-21 SPRENDIMU NR.S1E-170 PATIKSLINTAS ASIGNAVIMŲ PLANAS	IVYKDYTA IŠ VISO:	IŠ JŲ – DARBO UŽMOKESČIUI		PANAUDOTŲ ASIGNAVIMŲ NUKRYPIMAS NUO PATIKSLINTO PLANO (4-3)
				PATIKSLINTAS PLANAS	IVYKDYTA	
1	2	3	4	5	6	7
1	Savivaldybės administracija/ Apskaitos skyrius					
	1. Savivaldybės valdymo programa (1)	10811,44	10436,29	4504,37	4426,6	-375,15
	2. Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)	7424,0	7328,49	40,95	40,05	-95,51
	3. Aplinkos apsaugos ir kaimo plėtros programa (3)	1887,16	1702,73	77,2	76,69	-184,43
	4. Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)	9512,48	7241,81	0	0	-2270,67
	5. Investicijų programa (5)	8337,37	5215,05	97,68	0,5	-3122,32
	6. Kultūros ir turizmo, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)	1519,3	1504,59	0	0	-14,71
	7. Ugdymo kokybės, mokymosi aplinkos užtikrinimo ir sporto programa (7)	1335,89	1314,93	0	0	-20,96
	Apskaitos skyrius iš viso	40827,64	34743,89	4720,2	4543,84	-6083,75
2	Kontrolės ir audito tarnyba (1)	101,5	81,3	92,0	78,1	-20,2
3	Priešgaisrinė gelbėjimo įstaiga (1)	1019,3	1019,3	902,2	902,0	0
4	Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius (1)	1500,0	1467,51	0	0	-32,49
5	Trakų sporto centras (7)	576,9	576,2	422,6	422,6	-0,7
6	Trakų rajono savivaldybės viešoji biblioteka (6)	1032,26	1032,26	885,5	885,5	0

7	Rūdiškių kultūros centras (6)	294,1	294,1	216,0	216,0	0
8	Trakų rajono jaunimo turizmo ir laisvalaikio centras (6)	283,4	283,4	256,7	256,7	0
9	Čižiūnų socialinių paslaugų centras (2)	765,75	752,63	537,32	537,32	-13,12
10	Trakų globos ir socialinių paslaugų centras (2)	662,17	662,17	602,62	602,62	0
11	Visuomenės sveikatos biuras (2)	362,2	361,73	295,2	295,2	-0,47
12	Trakų rajono paramos šeimai ir vaikams centras (2)	1312,69	1312,69	1143,16	1143,16	0
13	Aukštadvario mokykla-darželis „Gandriukas“ (7)	783,17	783,17	638,78	638,78	0
14	Bražuolės lopšelis-darželis (7)	321,9	318,91	240,9	240,9	2,99
15	Lentvario vaikų darželis „Šilas“ (7)	1545,0	1536,03	1183,4	1183,4	-8,97
16	Lentvario lopšelis-darželis „Svajonėlė“ (7)	930,4	925,4	797,28	797,28	-5,0
17	Onuškio vaikų darželis (7)	225,3	225,2	190,5	190,5	-0,1
18	Paluknio vaikų lopšelis-darželis (7)	296,12	295,63	224,04	224,04	-0,49
19	Rūdiškių vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“ (7)	790,57	790,57	665,0	665,0	0
20	Senujų Trakų vaikų lopšelis-darželis (7)	403,09	403,09	328,4	328,4	0
21	Trakų lopšelis-darželis „Ežerėlis“ (7)	794,0	794,0	663,26	663,26	0
22	Trakų lopšelis-darželis „Obelėlė“ (7)	1187,16	1187,16	978,62	978,62	0
23	Lentvario pradinė mokykla (7)	1207,65	1207,65	1048,0	1048,0	0
24	Trakų pradinė mokykla (7)	1455,41	1455,41	1274,02	1274,02	0
25	Bijūnų universalus daugiafunkcis centras (7)	141,0	141,0	116,8	116,8	0
26	Senujų Trakų Kėstučio progimnazija (7)	916,1	916,1	721,28	721,28	0
27	Senujų Trakų A. Stelmachovskio pagrindinė mokykla (7)	763,99	763,99	635,92	635,92	0
28	Aukštadvario gimnazija (7)	1622,30	1622,30	1172,0	1172,0	0
29	Lentvario „Versmės“ gimnazija (7)	1425,74	1425,29	1247,82	1247,82	0,45
30	Lentvario Henriko Senkevičiaus gimnazija (7)	1304,61	1303,61	1122,93	1121,93	-1,01
31	Onuškio Donato Malinausko pagrindinė mokykla (7)	973,1	973,1	698,80	698,80	0
32	Paluknio „Medėinos“ gimnazija (7)	892,14	891,95	801,10	801,10	-0,19
33	Paluknio Longino Komolovskio gimnazija (7)	880,39	879,15	722,45	722,45	-1,24
34	Trakų gimnazija (7)	1373,86	1373,86	1132,18	1132,18	0
35	Lentvario M. Šimelonio gimnazija (7)	2297,45	2293,15	1987,21	1987,21	-4,3
36	Rūdiškių gimnazija (7)	1661,08	1661,08	1296,97	1296,97	0
37	Trakų Vytauto Didžiojo gimnazija (7)	2682,94	2681,84	2391,59	2391,59	-1,1

38	Rūdiškių muzikos mokykla (7)	368,73	368,73	347,02	347,02	0
39	Trakų meno mokykla (7)	819,2	819,2	735,74	735,74	0
40	Trakų suaugusiųjų mokymo centras (7)	891,8	890,8	810,0	810,0	-1,0
41	Trakų r. sav. pedagoginė psichologinė tarnyba (7)	270,2	270,2	245,8	245,8	0
42	Rykančių universalus daugiafunkcis centras (7)	257,7	257,3	190,7	190,7	-0,4
	Iš viso:	78 220,0	72 042,2	34 682,01	34 490,55	-6 177,8
	Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenys	78 220,0	72 042,2	34 682,01	34 490,55	-6 177,8

T. sk. pagal programas:						
Savivaldybės valdymo programa (1)						
Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)		13432,24	13005,0	5498,57	5406,72	-427,24
Aplinkos apsaugos ir kaimo plėtros programa (3)		1887,16	1702,73	77,2	76,69	-184,43
Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)		9512,48	7241,81	0	0	-2270,67
Investicijų programa (5)		8337,37	5215,05	97,68	0,5	-3122,32
Kultūros ir turizmo, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)		3527,76	3512,51	1665,7	1665,7	-15,25
Ugdymo kokybės, mokymosi aplinkos užtikrinimo ir sporto programa (7)		30996,21	30947,42	24723,6	24722,6	-48,79
Iš viso:		78220,0	72042,2	34682,01	34490,55	-6177,8
Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenys						
		78220,0	72042,2	34682,01	34490,55	-6177,8