

TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**2024 METŲ TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO VERTINIMAS**

2025 m. gegužės 15 d. Nr. AA-5
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	21
 PRIEDAI	 22
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	22
2 priedas. Trakų rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo analizė	26

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

233,4
mln. Eur
Savivaldybės
turtas

15,9
mln. Eur
Savivaldybės
įsipareigojimai

84,2
mln.
Eur

82,9
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, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo² 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 2024 metų Trakų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslas – įvertinti 2024 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 2024 metų Trakų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje.

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Dėl 2024 metų Trakų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę.

2024 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 įsakymu³ patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės Biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita ir Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2024 m. ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybių biudžeto ataskaitos sudarymą ir duomenų pateikimą.

Savivaldybės 2024 metų patvirtintas biudžetas metų eigoje buvo tikslintas keturis kartus.

Trakų rajono savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 80 mln. 670,6 tūkst. Eur, įvykdytas 84 mln. 221,4 tūkst. Eur arba

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

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

³ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. IK-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

104,4 proc., t. y. gauta 3 mln. 550,7 tūkst. eurų daugiau, negu buvo planuota.

Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 50,3 proc. (42 mln. 349,5 tūkst. Eur) ir dotacijos 39,1 proc. (32 mln. 903 tūkst. Eur).

Trakų rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto išlaidų patikslintas planas sudarė 89 mln. 943,6 tūkst. Eur (88 mln. 434,4 tūkst. Eur asignavimų, 48,2 tūkst. Eur finansinio turto įsigijimo ir 1 mln. 461 tūkst. eurų finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos). Biudžeto išlaidų įvykdymas – 82 mln. 902,9 tūkst. Eur (81 mln. 396,3 tūkst. Eur asignavimų, 48,2 tūkst. eurų finansinio turto įsigijimo, 1 mln. 458,4 tūkst. Eur finansinių įsipareigojimų vykdymo – paskolų grąžinimas) arba 92,2 proc. planuotų išlaidų.

Savivaldybėje vykdomos 7 programos, daugiausia asignavimų skirta programoms: „Ugdymo kokybės, mokymosi aplinkos užtikrinimo ir sporto programa“ (7) – 43,5 proc., „Savivaldybės valdymo programa“ (1) – 17,8 proc., „Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa“ (4) – 13,8 proc., „Investicijų programa“ (5) – 5,3 proc.

Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys

Dėl 2024 metų Trakų rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę.

2024 metų savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atvejais parodo tikrą ir teisingą įtrauktį į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turą, pajamas ir sąnaudas.

Apie 2024 metų Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio audito metu nustatytas finansinių ataskaitų rinkinio klaidas, neatitikimus, ir audito metu nustatytus dalykus informavome audituotas įstaigas 2025-05-06 raštais Nr. R1-20 ir R1-21. Savivaldybės administracija Kontrolės ir audito tarnybą informavo 2025-05-09 raštu Nr. AP3E-1776 apie numatomas priimti priemones, o biudžetinė įstaiga (2025-05-09 raštu S-107) informavo, kad neatitikimus jau ištaisė.

Savivaldybės veiklos ataskaita

Išvadai 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 2024 metų Trakų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

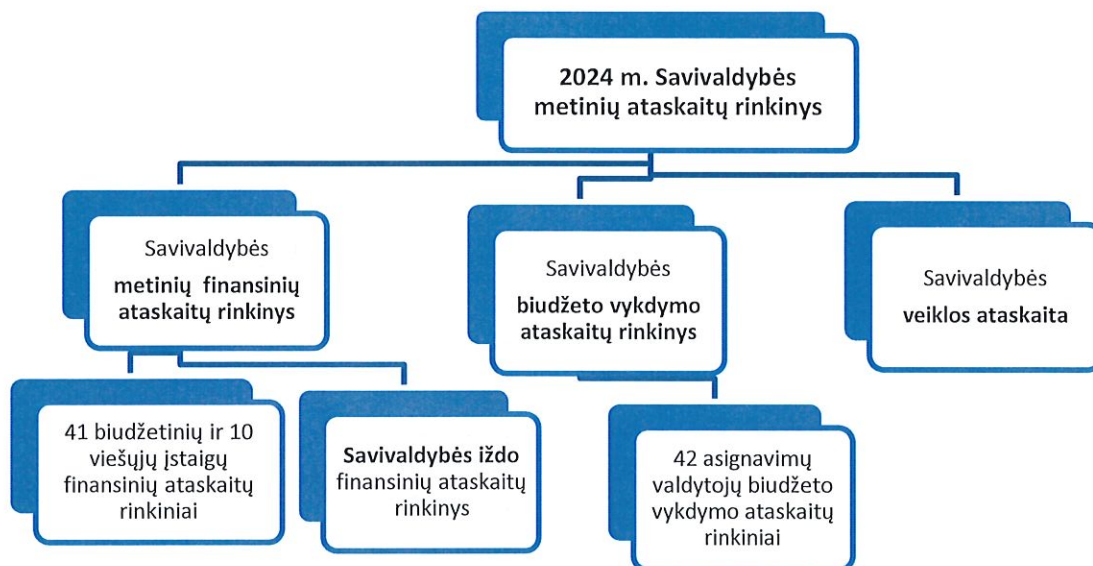
IŽANGA

Vadovaudamiesi Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁴, atlikome 2024 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 rinkinys⁵. Viešojo sektoriaus subjektų grupės⁶ 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 nuostatomis⁷ organizuoja savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, teikia savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės Meras⁸. 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 įstatymą⁹ ir Biudžeto sandaros įstatymą savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

1 pav. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis



⁴ Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2023-11-15 įsakymu Nr. V-3; 2025 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2024-11-14 įsakymu Nr. V-2;

⁵ LR Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (2023-04-01 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija) 62 straipsnio 1 dalis;

⁶ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 29 p.

⁷ LR Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (2023-04-01 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija) 27 straipsnio 2 dalies 1 p.;

⁸ LR biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (2022-12-23 įstatymo redakcija Nr. XIV-1764) 27 str. 3 d.

⁹ 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 2024 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai nurodyti Finansų ministro įsakymu¹⁰ patvirtintoje konsolidavimo schemeje. Vadovaujantis ja, į 2024 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 2024 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 2024 metais disponavo 93 494,4 tūkst. eurų piniginėmis lėšomis (2 pav.).

2 pav. 2024 m. Savivaldybės biudžeto piniginės lėšos, tūkst. Eur



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

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-414 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2024 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 metų ataskaitų rinkinį“

Savivaldybės biudžeto asignavimai 82 902,9 tūkst. eurų buvo panaudoti 42 asignavimų valdytojams 7 programoms vykdyti (1 lentelė).

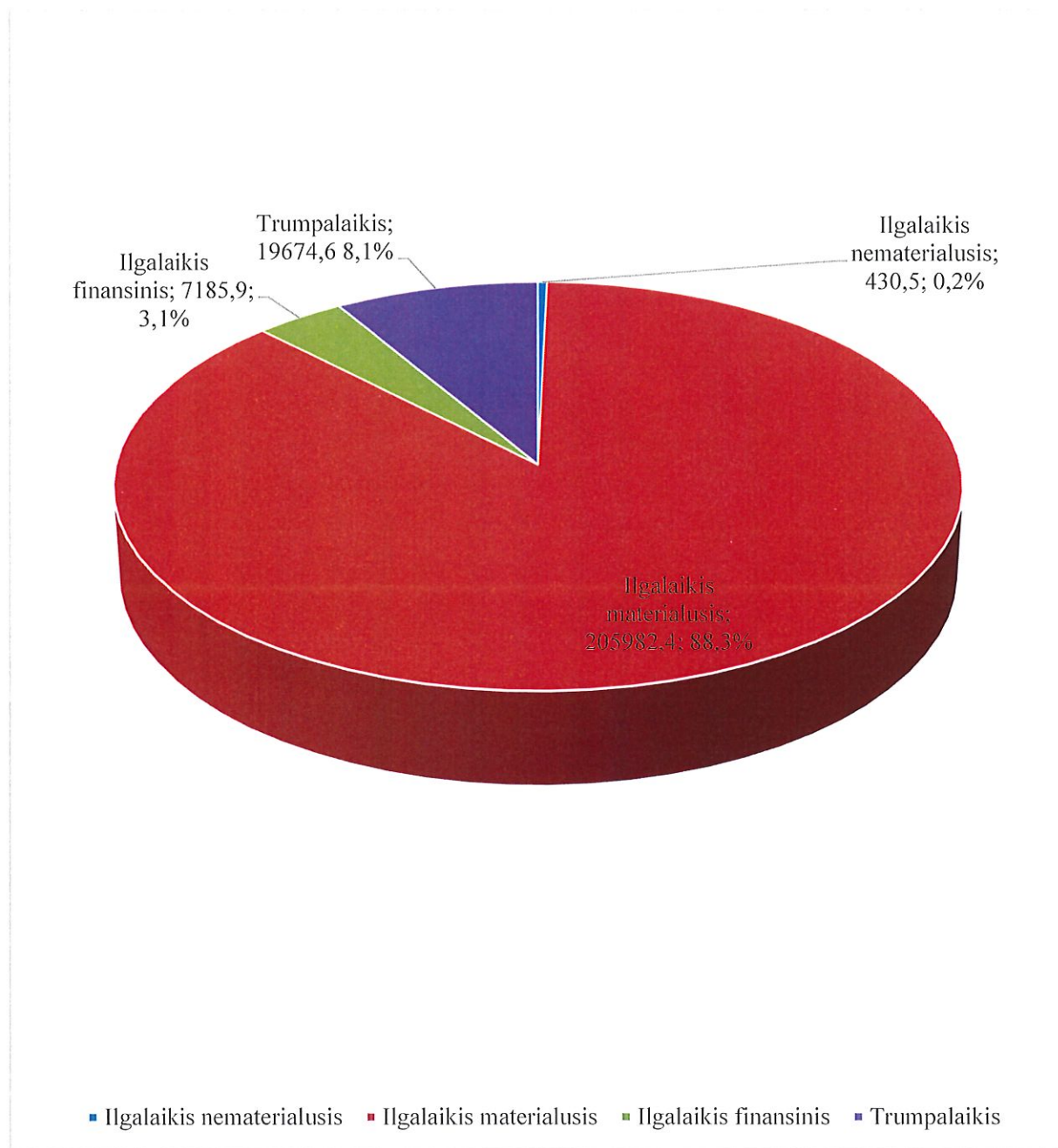
1 lentelė. 2024 m. Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal programas (tūkst. eurų)

Programa	Patikslintas asignavimų planas	Vykdymas	Proc.
Savivaldybės valdymo programa (1)	15 433,7	14 730,3	95,4
Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)	11 037,7	10 558,7	95,7
Aplinkos apsaugos ir kaimo plėtros programa (3)	2 156,9	1 816,8	84,2
Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)	13 798,5	11 401,2	82,6
Investicijų programa (5)	7 435,2	4 418,1	59,4
Kultūros ir turizmo, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)	4 000,3	3 937,2	98,4
Ugdymo kokybės, mokymosi aplinkos užtikrinimo ir sporto programa (7)	36 081,3	36 040,6	99,9
Iš viso:	89 943,6	82 902,9	92,2

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 2024 metais valdė 233,36 mln. Eur turto (žr. 3 pav.).

3 pav. 2024 metų Savivaldybės turtas, tūkst. Eur



Šaltinis – Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2024 m. finansinių ataskaitų rinkinį

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ DUOMENYS YRA TEISINGI.

Išvados:

1. *Trakų rajono savivaldybės taryba patvirtino 2024 metų Trakų rajono savivaldybės biudžetą – 76 712,6 tūkst. eurų pajamų, 2023 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 7 273,0 tūkst. eurų ir 83 985,6 tūkst. eurų išlaidų planą ir jų paskirstymą asignavimų valdytojams¹¹.*
2. *Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais 2024 metais biudžetas tikslintas keturis kartus, pajamų planą padidinant 3 958,0 tūkst. eurų, išlaidų planą – 5 957,97 tūkst. eurų.*
3. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2024 metais patikslino biudžetą: pajamas – 70 238,3 tūkst. eurų, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas – 2 000,0 tūkst. eurų, 2023 metų nepanaudotas biudžeto pajamas – 7 273,0 tūkst. eurų ir 89 943,6 tūkst. eurų asignavimų planą¹².*
4. *Trakų rajono savivaldybės taryba 2024 metų biudžete patvirtino (patikslino) asignavimus 42 asignavimų valdytojams 7 biudžeto programų vykdymui.*

Savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos¹³. Išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija yra savivaldybės biudžeto tvirtinimas, prireikus – tikslinimas¹⁴. Trakų rajono savivaldybės 2024 metų biudžetas patvirtintas, nepažeidžiant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Trakų rajono Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis patikslintas 2024 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 104,4 procentais, tai yra, gauta 3 550,7 tūkst. eurų daugiau, negu buvo planuota. Biudžeto išlaidų patikslintas planas neįvykdytas 7,8 proc., tai yra nepanaudota 7 040,7 tūkst. eurų planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti.

¹¹ Trakų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 14 d. sprendimas Nr. S1E-2 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹² Trakų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. S1E-230 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto patikslinimo“.

¹³ LR Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalis.

¹⁴ 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 2024 metais gavo 84 221,4 tūkst. eurų pajamų. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 104,4 proc. Per metus buvo gauta 3 550,8 tūkst. eurų daugiau pajamų, negu buvo planuota, nes surinkta 5 898,2 tūkst. eurų daugiau mokesčių ir pajamų, bet gauta 2 347,4 mažiau dotacijų.*

2. *Palyginus su 2023 m. biudžeto įvykdymu, 2024 metais gauta 12 601,7 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 2024 metų biudžeto pajamų surinkimą ir užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis.

2 lentelė

2024 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	41254,0	44929,0	3675,0	108,9
1.1	Gyventojų pajamų mokestis	39461,0	42349,5	2888,5	107,3
1.2	Turto mokesčiai	1405,0	2195,1	790,1	156,1
	- žemės mokestis	730,0	1159,4	429,4	158,8
	- paveldimo turto mokestis	25,0	33,2	8,2	132,8
	- nekilnojamojo turto mokestis	650,0	1002,5	352,5	154,2
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	388,0	384,4	-3,6	99,0
	-atskaitymai nuo pajamų pagal LR miškų įstatymą	298,0	298,2	0,2	100,1
	- mokesčiai už aplinkos teršimą	90,0	86,2	-3,8	95,8
2.	Dotacijos	35250,4	32903,0	-2347,4	93,3
3.	Kitos pajamos	4065,2	5022,0	956,8	123,5
	-mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	201,0	149,4	-51,6	74,3
	-valstybės rinkliava	65,0	69,6	4,6	107,1
	-vietinė rinkliava	1600,1	2233,6	633,5	139,6
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	101,0	1367,4	1266,4	1353,8
5.	IŠ VISO mokesčių, dotacijų, pajamų ir sandorių	80670,6	84221,4	3550,8	104,4
6.	Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos	2000,0	2000,0	0	
7.	Metų pradžios lėšų likutis	7273,0	7273,0	0	
9.	IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	89943,6	93494,4	3550,8	104,4

2024 metais daugiau, negu buvo suplanuota, surinkta mokesčių: gyventojų pajamų mokesčio – 2888,5 tūkst. eurų, žemės mokesčio – 429,4 tūkst. eurų, nekilnojamojo turto mokesčio – 352,5 tūkst. eurų, paveldimo turto mokesčio – 8,2 tūkst. eurų. Mokesčio už aplinkos teršimą surinkta 3,8 tūkst. eurų mažiau, negu buvo planuota. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas viršytas 1266,4 tūkst. eurų. 2024 metais Savivaldybė iš valstybės biudžeto gavo 32903,0 tūkst. eurų dotacijų, bet dotacijų pajamų planas įvykdytas tik 93,3 proc. Vietinės rinkliavos surinkimo planas viršytas 633,5 tūkst. eurų. Bendras pajamų surinkimo planas įvykdytas 104,4 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 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitą.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

Išvados:

- 1. Trakų rajono savivaldybė 2024 metais padarė 82 902,9 tūkst. eurų išlaidų. Savivaldybės išlaidų planas įvykdytas 92,1 proc., nes padaryta 7 040,7 tūkst. eurų mažiau išlaidų negu planuota.*
- 2. Palyginus su 2023 m. biudžeto išlaidų plano įvykdymu, 2024 metais išlaidos padidėjo 10 860,7 tūkst. eurų.*

Planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės klasifikacijos kodus atvaizduotas 3 lentelėje.

3 lentelė

2024 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	11 661,0	11 050,0	94,8
2	Gynyba	46,4	46,4	100,0
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	1 106,5	1 092,1	98,7
4	Ekonomika	13 204,8	8 713,2	66,0
5	Aplinkos apsauga	2 177,5	1 855,7	85,2
6	Būstas ir komunalinis ūkis	4 092,8	3 804,0	92,9
7	Sveikatos apsauga	1 829,1	1 301,7	71,2
8	Poilsis, kultūra ir religija	5 474,7	5 361,3	97,9
9	Švietimas	39 758,9	39 522,8	99,4
10	Socialinė apsauga	10 591,9	10 155,7	95,9
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	89 943,6	82 902,9	92,2

Daugiausia asignavimų nepanaudota: valstybės funkcijai „Ekonomika“ – 4 491,6 tūkst. eurų; „Bendros valstybės paslaugos“ – 611,0 tūkst. eurų; „Sveikatos apsauga“ – 527,4 tūkst. eurų, „Socialinė apsauga“ – 436,2 tūkst. eurų. „Aplinkos apsauga“ – 321,8 tūkst. eurų, „Švietimas“ – 236,1 tūkst. eurų, „Poilsis, kultūra ir religija“ – 112,4 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.

2024 metais panaudota biudžeto lėšų pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją – 92,2 %, iš jų: biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui – 48,8%, prekių ir paslaugų įsigijimui – 18,1%, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – 13,8 %, socialinių pašalpų išmokėjimui – 6,5 %.

SAVIVALDYBĖS ĮSIPAREIGOJIMAI, PASKOLOS IR GARANTIJOS

Išvados:

Trakų rajono savivaldybės biudžeto bendras kreditinis įsiskolinimas 2024 m. gruodžio 31 d.¹⁵ sudarė 6 674 tūkst. eurų ir, palyginus su įsiskolinimu 2024 metų pradžiai, padidėjo 256,5 tūkst. eurų. Didžiausią savivaldybės kreditinio įsiskolinimo dalį 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė ilgalaikių negrąžintų paskolų likutis – 6 114,9 tūkst. eurų, kuris, palyginus su 2024 m. pradžia, padidėjo 391,5 tūkst. eurų. Kiti mokėtini įsipareigojimai sudaro 559,1 tūkst. eurų.

Trakų rajono savivaldybė 2024-12-31 turėjo 6 114,9 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų. Savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2024-12-31 pateikiamos 4 lentelėje.

4 lentelė

Trakų rajono savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2024-12-31 (tūkst. eurų)

Paskolos davėjas	Sutarties data ir numeris	Paskolos suma	Palūkanų (proc.) metinis	Gražinimo terminas	Gražinta 2024 metais	Paskolos likutis 2024-12-31
1	2	3	4	5	6	7
„Luminor“ bankas	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	82,7
„Luminor“ bankas	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	87,0
„Luminor“ bankas	2016-12-07 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536- K4	1 100,00	Kredito marža 0,95 proc.+ EURIBOR	2026-01-15	121,9	132,0
AB Šiaulių bankas	2019-12-16 Kredito sutartis Nr. KS-2019-430241-24	1 000,0	Kredito marža 2,5 +EURIBOR	2024-12-15	214,3	0
„Luminor“ bankas	2020-12-03 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K7	1 200,0	Kredito marža 0,96+ EURIBOR	2025-11-25	133,3	711,1
„Luminor“ bankas	2022-12-09 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K8	520,0	Kredito marža 0,96+ EURIBOR	2026-11-30	113,5	217,5
AB Šiaulių bankas	2021-12-07 Kredito sutartis SPF-21-003-03	786,7	Kredito marža 0,9+ EURIBOR	2031-12-05	210,8	274,5
AB Šiaulių bankas	2021-09-21 Kredito sutartis SPF-21-002-03	668,8	Kredito marža 0,9+ EURIBOR	2031-09-19	81,0	346,6
„Luminor“	2022-12-13	1000,0	Kredito marža	2027-12-05	206,9	620,7

¹⁵ Trakų rajono savivaldybės Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita

bankas	Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K9		1,16+ EURIBOR			
„Luminor“ bankas	2023-10-26 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K10	2000,0	Kredito marža 1,19+ EURIBOR	2028-10-26	357,1	1642,9
„Luminor“ bankas	2024-11-12 Kreditavimo sutartis Nr. 181626536-K11	2000,0	Kredito marža 0,79+ EURIBOR	2029-11-05		2000,0
Iš viso	X	X	X	X	1608,5	6114,9

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 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).

2024 m. lapkričio 12 d. pasirašyta Trakų rajono savivaldybės Kreditavimo sutartis Nr.181626536-K11 su AB Luminor banku dėl 2 000,0 tūkst. eurų paskolos investicijų projektams finansuoti (Trakų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. spalio 24 d. sprendimas Nr. S1E-197).

Gautos paskolos yra naudojamos investicijų projektams finansuoti.

Trakų rajono savivaldybė skolinimosi limitų nėra viršijusi. Pagal Lietuvos Respublikos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatas, Savivaldybės skola pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis, negali viršyti 60 procentų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytų tiems metams prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir paskutinių pasibaigusių metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus iš gyventojų pajamų mokesčio gautas pajamas, valstybės biudžeto dotacijas ir Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą, sumos.

Trakų rajono savivaldybės 2024 m. gruodžio 31 d. būklei skolos likutis yra 6114,9 tūkst. eurų ir sudaro 13,2 procento.

2024-12-31 savivaldybės mokėtinos sumos iš biudžeto lėšų sudarė 6674,0 tūkst. eurų, iš jų 6114,9 tūkst. eurų – ilgalaikės paskolos. Likusių mokėtinų sumų dalį sudaro kiti einamieji įsipareigojimai – 559,1 tūkst. eurų. Savivaldybė laikėsi Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimo, sudarant savivaldybės biudžetą, nustatė 2024 metais planuojamą metinę įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) pokyčio sumą, lygią 0 eurų.

Savivaldybės mokėtinos sumos metų pabaigai sumažėjo 135,0 tūkst. eurų.

5 lentelė

Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktos garantijos (paskoloms) ir paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis 2024-12-31

Subjekto, kurio įsipareigojimams suteikta garantija, pavadinimas	Suteiktos garantijos		Garantijos laikotarpis	Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis eurais 2024-12-31
	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	298 514,7
UAB „Trakų vandenys“	S1-36 (2015-08-27)	100 000,0	2025-09-22	7 868,72
UAB „Trakų paslaugos“	S1-221 (2016-10-04)	200 000,0	2027-01-31	48 571,46

UAB „Trakų paslaugos“	S1E-47 (2018-04-05)	630 000,0	2028-06-05	267 195,25
UAB „Trakų paslaugos“	S1E-153 (2018-09-13)	300 000,0	2028-04-14	129 863,26
	Iš viso:	2 005 822,5		752 013,39

Garantijos dėl paskolų ėmimo suteiktos Savivaldybės tarybos sprendimu, gavus Savivaldybės kontrolieriaus išvadą. Paskolų, dėl kurių suteiktos garantijos, likutis per metus sumažėjo 241,1 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 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 10) ir administracijos išduotose apskaitos registrų pateiktų duomenų teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

2. Paskolų grąžinimui ir palūkanoms panaudoti asignavimai neviršija patvirtinto finansavimo. Savivaldybės paimtos paskolos naudojamos investiciniams projektams finansuoti.

2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2024 metų savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atvejais parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, veiklos rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, pajamas ir sąnaudas.

Apie 2024 metų Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio audito metu nustatytas finansinių ataskaitų rinkinio klaidas, neatitikimus, ir audito metu nustatytus dalykus informavome audituotas įstaigas 2025-05-06 raštais Nr. R1-20 ir R1-21. Savivaldybės administracija Kontrolės ir audito tarnybą informavo 2025-05-09 raštu Nr. AP3E-1776 apie numatomas priimti priemones, o biudžetinė įstaiga (2025-05-09 raštu S-107) informavo, kad neatitikimus jau ištaisė.

ATASKAITŲ RINKINIO PARENGIMO IR PATEIKIMO VERTINIMAS

Trakų rajono savivaldybės 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį 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 išduotų 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 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-414 2024 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 ir verslo 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:
- 2 kontroliuojamų uždarųjų akcinių bendrovių: UAB „Trakų vandenys“, UAB „Trakų paslaugos“.

2024 metais Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutiniškai dirbo 2289 darbuotojai, iš jų:

Trakų rajono savivaldybės administracijoje – 201;
 švietimo įstaigose – 1301;
 biudžetinėse įstaigose – 343;
 sveikatos priežiūros įstaigose – 389;
 viešose įstaigose – 55.

Trakų rajono Savivaldybės administracija atsakinga už Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimą. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-01-09 įsakymu¹⁶ P2E-14, 2022-01-18 P2E-47 paskirti atsakingi asmenys: už Trakų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje – administracijos direktorius; už konsolidavimo proceso stebėseną ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sudarymą VSAKIS – Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė.

Lietuvos Respublikos Finansų ministras įsakymu¹⁷ nustatė finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo etapus ir tvirtinimo terminą – 2024 m. balandžio 21 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 įsakymu¹⁸ patvirtintu Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių

¹⁶ 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“.

¹⁷ LR Finansų ministro 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-414 „Dėl LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant Valstybės 2024 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2024 metų ataskaitų rinkinį“.

¹⁸ 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“.

ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika bei Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu ¹⁹ patvirtintu Trakų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teikimo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ruošimo ir tvirtinimo tvarkos aprašu.

ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ VERTINIMAS

Savivaldybės finansinių rodiklių palyginamoji informacija pateikta 6 lentelėje*.

6 lentelė

Savivaldybės 2024 m. finansinių rodiklių dinamika

tūkst. eurų

<i>Straipsnis</i>	<i>2024-12-31</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>Pokytis 2024 m. (+ padidėjo, - sumažėjo)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Ilgalaikis turtas, t. sk.</i>	213 598,71	146 420,07	67 178,64
Nematerialus turtas	430,47	328,46	102,00
Materialus turtas	205 982,37	140 662,47	65 319,91
Finansinis turtas	7 185,86	5 429,14	1 756,73
<i>Biologinis turtas</i>	120,43	57,86	62,57
<i>Trumpalaikis turtas, t. sk.</i>	19 674,61	15 254,87	4 419,74
Atsargos	670,04	874,05	-204,01
Išankstiniai mokėjimai	135,28	513,89	-378,61
Per vienerius metus gautinos sumos	5 363,32	4 555,88	807,44
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13 505,98	9 112,53	4 393,45
<i>Iš viso turto:</i>	233 393,75	161 732,79	71 660,95
<i>Finansavimo sumos</i>	92 512,24	60 274,15	32 238,09
<i>Įsipareigojimai, iš jų</i>	15 954,37	13 352,44	2 601,93
Ilgalaikiai įsipareigojimai	4 652,30	4 967,98	-315,67
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų:	11 302,07	8 384,46	2 917,61
-Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	2 266,99	1 477,33	789,66
-Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	1 144,53	985,25	159,29
-Mokėtinos socialinės išmokos	1 179,77	1 033,15	146,59
-Tiekėjams mokėtinos sumos	630,48	665,98	-35,50
-Sukauptos mokėtinos sumos	5 044,28	3 794,35	1 249,93
-Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	1 036,02	428,38	607,64
<i>Grynasis turtas, t. sk.</i>	124 927,14	88 106,21	36 820,93
Rezervai	27 082,87	693,15	26 389,72
Nuosavybės metodo įtaka	-3 818,39	-3 870,26	51,88
Sukauptas perviršis (deficitas), t.sk.:	101 662,66	91 283,32	10 379,34
-Einamųjų metų perviršis ar deficitas	10 379,34	4 622,71	5 756,62
-Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas	91 283,32	86 660,61	4 622,71
<i>Mažumos dalis</i>			
<i>Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies</i>	233 393,75	161 732,79	71 660,95

*Šaltinis. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Trakų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikto Trakų rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje parodytas savivaldybės viso turto likutis 2024 metų

¹⁹Trakų 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".

pabaigai sudarė 233 393,75 tūkst. eurų. Lyginant su 2023 metais, turtas padidėjo 71 660,95 tūkst. eurų. Savivaldybės ilgalaikis materialusis turtas 2024 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 124 927,14 tūkst. eurų, o tai sudaro 53,5 proc. nuo bendros Savivaldybės turto sumos. Šis rodiklis parodo, kiek turto liktų, Savivaldybei padengus visus įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Grynasis turtas per 2024 metus padidėjo 36 820,93 tūkst. eurų. Grynąjį turtą sudaro sukauptas perviršis (101 662,66 tūkst. eurų), rezervai (27 082,87 tūkst. eurų) ir nuosavybės metodo įtaka. Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 3 818,39 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 7 lentelėje.

7 lentelė

Savivaldybės 2024 m. veiklos rezultatų rodiklių dinamika*

tūkst. eurų

Straipsnis	2024-12-31	2023-12-31	Pokytis 2024 m. (+ padidėjo,- sumažėjo)
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Finansavimo pajamos	46 696,15	38 056,26	8 639,89
Pagrindinės veiklos kitos pajamos, t. sk.:	59 426,62	51 935,71	7 490,90
- mokesčių pajamos	45 152,80	39 401,96	5 750,84
- kitos pajamos	14 273,82	12 533,75	1 740,07
Pagrindinės veiklos pajamos iš viso	106 122,77	89 991,98	16 130,79
Bendrų valstybės paslaugų sąnaudos	10 433,88	7 921,85	2 512,03
Gynybos	61,75	52,55	9,20
Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos	1 190,27	1 012,96	177,31
Ekonomikos	5 470,93	5 060,19	410,73
Aplinkos apsaugos	1 995,79	1 875,29	120,49
Būsto ir komunalinio ūkio	2 966,65	2 504,66	461,99
Sveikatos apsaugos	12 099,48	10 889,29	1 210,19
Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija	5 176,63	4 697,92	478,71

Straipsnis	2024-12-31	2023-12-31	Pokytis 2024 m. (+ padidėjo,- sumažėjo)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Švietimo	37 712,48	31 927,0	5 785,48
Socialinės apsaugos	20 332,14	19 503,73	828,42
Pagrindinės veiklos sąnaudos iš viso	97 440,01	85 445,46	11 994,56
Pagrindinės veiklos rezultatas (perviršis ar deficitas)	8 682,75	4 546,52	4 136,23
Kitos veiklos rezultatas	1 441,78	181,86	1 259,92
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas	-34,62	-73,59	38,97
Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	289,42	-32,08	321,51
Grynasis perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką	10 379,34	4 622,71	5 756,62
Nuosavybės metodo įtaka	51,88	-125,30	177,18
Grynasis perviršis ir deficitas	10 431,21	4 497,42	4 497,42

*Šaltinis. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaita.

Savivaldybės 2024 metų pagrindinės veiklos pajamos sudarė 106 122,77 tūkst. eurų, sąnaudos – 97 440,01 tūkst. eurų. Pagrindinės veiklos rezultatas yra teigiamas, t. y. 8 682,75 tūkst. eurų perviršis.

Savivaldybės galutinis veiklos rezultatas, įvertinus neigiamą nuosavybės metodo įtaką, už 2024 metus taip pat yra teigiamas, t. y. 10 431,21 tūkst. eurų perviršis.

ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ KOREKTIŠKUMO VERTINIMAS

Vertinimo metu nustatyta, kad visi Trakų rajono viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2024 m. konsolidavimo schemoje, 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 2024 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 38 koreguojantys rankiniai įrašai. Kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Rankiniai įrašai pateikti konsolidavimo formose, rankinių įrašų koregavimo operacijos pateiktos dvejybinio 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 2024 m. Metinių finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas, suderinus visus sandorius. Pagal derinimo ir eliminavimo ryšius rinkinys yra korektiškas.

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 2024 metų Trakų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rankinių duomenis.

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Nijolė Kmieliauskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„2024 metų Trakų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimas“

I Priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas 2024 metų Trakų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys:

- ✓ 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - finansinės būklės ataskaita;
 - veiklos rezultatų ataskaita;
 - pinigų srautų ataskaita;
 - grynojo turto pokyčių ataskaita;
 - finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- ✓ 2024 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 2024 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 2 mln. 333,6 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 829,03 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	
Auditautos (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.
2024 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: 2024 m. pradžioje – 161 mln. 732,79 tūkst. Eur, 2024 m. pabaigoje – 233 mln. 355,38 tūkst. Eur.
2024 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos	Savivaldybė gavo 106 mln. 122,77 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 97 mln. 440,01 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 8 mln. 682,75 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas gavo 84 mln. 221,4 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 82 mln. 902,9 tūkst. Eur išlaidų.
Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai	Savivaldybės 2024 metų biudžete patvirtinta 7 programos, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 42 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) yra 89 mln. 943,6 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta apie 52,4 proc. visų asignavimų.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu vertinome 52 subjektų (41 biudžetinės įstaigos, 10 viešųjų įstaigų ir Iždo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 metų Savivaldybės metinio finansinio ataskaitų rinkinio duomenis ir 42 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2024 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nenustatėme
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2024 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 40 įstaigų, reikšmingose apskaitos srityse - Trakų rajono savivaldybės administracijoje, išde.	
Turto sritis	Savivaldybės administracijoje atlikome audito procedūras ilgalaikio materialaus turto srityje: Žemė, pastatai, infrastruktūros statiniai, kiti statiniai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai. Trumpalaikio turto apskaitos srityje vertinome gautinų sumų, pinigų sritis. Vertinome turto inventORIZACIJOS atlikimą.

	Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems 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: Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, paprastojo remonto ir eksploatavimo, kitų paslaugų) sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
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.
2024 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: transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo, komandiruočių, materialiojo turto paprasto remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, kvalifikacijos kėlimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų įsigijimo sritis; materialiojo turto įsigijimo išlaidų sritis. Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Asignavimų panaudojimas	Administracijoje vertinome ir atlikome audito procedūras, ar komandiruočių, transporto, kitų prekių ir paslaugų, remonto išlaidas: ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos, ar priskirta tinkamiems straipsniams. 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 2024 metais teisėtumas	
Skolos valdymo srityje vertinti klausimai susiję su įsiskolinimais, skolinimosi procedūromis, skolos bei skolinimosi limitų likučių apskaičiavimo vertinimu; 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 2024 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
„2024 metų Trakų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimas“
2 priedas

TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ BIUDŽETO IŠLAIDŲ SĄMATOS VYKDYMO ANALIZĖ (tūkst. eurų)

EIL. NR.	ASIGNAVIMŲ VALDYTOJO / PROGRAMOS PAVADINIMAS	PANAUDOTŲ ASIGNAVIMŲ SUMOS ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ ATASKAITOSE				PANAUDOTŲ ASIGNAVIMŲ NUKRYPTIMAS NUO PATIKSLINTO PLANO (4-3)
		ST 2024-12-19 SPRENDIMU NR.S1E-230 PATIKSLINTAS ASIGNAVIMŲ PLANAS	IŠVYKDYTA IŠ VISO:	IŠ JŲ PANAUDOTA DARBO UŽMOKESČIUI		
1	2	3	4	5		6
1	Savivaldybės administracija/ Apskaitos skyrius					
	1. Savivaldybės valdymo programa (1)	12403,90	11839,64	5257,16		-564,26
	2. Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)	7547,35	7081,36	33,26		-465,99
	3. Aplinkos apsaugos ir kaimo plėtros programa (3)	2156,93	1816,83	95,13		-340,10
	4. Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)	13798,51	11401,15	0		-2397,36
	5. Investicijų programa (5)	7435,19	4418,06	0,24		-3017,13
	6. Kultūros ir turizmo, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)	1754,48	1728,34	0		-26,14
	7. Ugdymo kokybės, mokymosi aplinkos užtikrinimo ir sporto programa (7)	2055,44	2044,98	0		-10,46
	Apskaitos skyrius iš viso	47151,8	40330,35	5385,78		-6821,44
2	Kontrolės ir audito tarnyba (1)	97,5	96,20	93,92		-1,3
3	Priešgaisrinė gelbėjimo įstaiga (1)	1073,28	1072,42	963,53		-0,85
4	Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyrius (1)	1859,00	1722,03	0		-136,98
5	Bijūnų universalus daugiavfunkcis centras (6)	162,54	162,47	121,32		-0,07
6	Rykančių universalus daugiavfunkcis centras (6)	285,8	271,74	210,58		-14,06

7	Trakų rajono savivaldybės viešoji biblioteka (6)	1167,58	1167,58	1008,1	0
8	Rūdiškių kultūros centras (6)	315,43	292,60	217,50	-22,86
9	Trakų rajono jaunimo turizmo ir laisvalaikio centras (6)	314,50	314,5	290,2	0
10	Čižiūnų socialinių paslaugų centras (2)	751,64	743,07	571,77	-8,57
11	Trakų globos ir socialinių paslaugų centras (2)	954,40	951,41	839,60	-2,98
12	Visuomenės sveikatos biuras (2)	405,76	404,54	313,33	-1,12
13	Trakų rajono paramos šeimai ir vaikams centras (2)	1378,52	1378,32	1242,18	-0,2
14	Aukštadvario mokykla-darželis „Gandriukas“ (7)	909,76	909,76	753,20	0
15	Bražulės lopšelis-darželis (7)	342,77	342,77	281,81	0
16	Lentvario vaikų darželis „Šilas“ (7)	1705,60	1704,49	1402,90	-1,1
17	Lentvario lopšelis-darželis „Svajonėlė“ (7)	1109,3	1109,3	937,23	0
18	Onuškio vaikų darželis (7)	257,6	255,5	172,41	-2,07
19	Paluknio vaikų lopšelis-darželis (7)	358,22	358,12	284,33	-0,1
20	Rūdiškių vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“ (7)	983,48	979,48	763,35	-4,0
21	Senujų Trakų vaikų lopšelis-darželis (7)	488,49	488,49	388,65	0
22	Trakų lopšelis-darželis „Ežerėlis“ (7)	928,94	928,94	755,21	0
23	Trakų lopšelis-darželis „Obelėlė“ (7)	1358,72	1358,72	1140,62	0
24	Lentvario pradinė mokykla (7)	1433,98	1432,39	1274,04	-1,6
25	Trakų pradinė mokykla (7)	1664,62	1664,62	1455,32	0
26	Senujų Trakų Kėstučio progimnazija (7)	1067,4	1067,4	903,44	0
27	Senujų Trakų A. Stelmachovskio pagrindinė mokykla (7)	871,43	871,43	776,14	0
28	Aukštadvario gimnazija (7)	1540,62	1535,62	1283,98	-5,0
29	Lentvario „Versmės“ gimnazija (7)	1653,08	1653,08	1438,58	0
30	Lentvario Henriko Senkevičiaus gimnazija (7)	1467,06	1467,06	1303,37	0
31	Onuškio Donato Malinausko pagrindinė mokykla (7)	1071,5	1071,5	855,14	0
32	Paluknio „Medeinos“ gimnazija (7)	1005,69	1005,67	919,12	0
33	Paluknio Longino Komolovskio gimnazija (7)	1077,02	1077,02	848,60	0
34	Trakų gimnazija (7)	1483,81	1483,81	1278,26	0
35	Lentvario M. Šimelionio gimnazija (7)	2738,20	2736,70	2434,0	-1,5
36	Rūdiškių gimnazija (7)	1759,24	1745,53	1497,30	-13,71
37	Trakų Vytauto Didžiojo gimnazija (7)	3211,12	3211,12	2938,88	0
38	Rūdiškių muzikos mokykla (7)	426,88	426,88	404,36	0

39	Trakų meno mokykla (7)		961,05	960,72	878,35	-0,3
40	Trakų suaugusiųjų mokymo centras (7)		1016,0	1015,3	942,45	-0,7
41	Trakų r. sav. pedagoginė psichologinė tarnyba (7)		403,45	403,45	380,39	0
42	Trakų sporto centras (7)		730,9	730,8	524,7	-0,1
	Iš viso:		89943,6	82902,9	40474,0	-7040,7
	Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenys		89943,6	82902,9	40474,0	-7040,7

T. skaičiuje pagal programas:					
Savivaldybės valdymo programa (1)	15433,7	14730,29	6314,6	-703,39	
Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programa (2)	11037,7	10558,7	3000,1	-479,0	
Aplinkos apsaugos ir kaimo plėtros programa (3)	2156,93	1816,83	95,13	-340,10	
Viešosios infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa (4)	13798,51	11401,15	0	-2397,36	
Investicijų programa (5)	7435,19	4418,06	0,24	-3017,13	
Kultūros ir turizmo, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (6)	4000,3	3937,2	1847,7	-63,1	
Ugdymo kokybės, mokymosi aplinkos užtikrinimo ir sporto programa (7)	36081,30	36040,59	29216,13	-40,68	
Iš viso:	89943,6	82902,9	40474,0	-7040,7	
Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitos duomenys	89943,6	82902,9	40474,0	-7040,7	