



DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

2024 METŲ DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2025 m. gegužės 13 d.

Nr. PR-25-01f

Su audito ataskaita galima susipažinti

Savivaldybės interneto puslapyje adresu www.druskininkusavivaldybe.lt

Druskininkų savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą savivaldybės bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko: Sigitas Valentukevičius (grupės vadovas), Vilma Galičnienė.

Audito ataskaita pateikta: Druskininkų savivaldybės tarybai, Druskininkų savivaldybės Merui, Druskininkų savivaldybės administracijai.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA.....	5
IŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. 2024 METŲ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS.....	11
1.1. Druskininkų savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų duomenų iškraipymų.....	11
1.2. Druskininkų savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra.....	11
1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.....	12
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS.....	13
2.1. Savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas ir viršytas, asignavimų planas neįvykdytas.....	13
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo esminių pažeidimų nenustatyta.....	17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	18
PRIEDAI.....	19
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	
3 priedas. Asignavimų valdytojai 2024 m.	
4 priedas. Konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai 2024 m.	

PAGRINDINIAI FAKTAI



268 522,23 tūkst. Eur

Savivaldybės turtas



53 815,1 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto pajamos



50 206,4 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto išlaidos



4 543,9 tūkst. Eur

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai



23-jų

Subjektų duomenys konsoliduoti
Savivaldybės konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinyje



19-os

Asignavimų valdytojų duomenys
konsoliduoti Savivaldybės
konsoliduotųjų
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹, Biudžeto sandaros įstatymą² ir Vietos savivaldos įstatymo³ reikalavimą 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 Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės veiklos ataskaita, metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų (įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas) rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (20 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę – savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.

¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 3 d.

² Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3.;

³ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 1 ir 2 p. (vadovautasi Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, galiojusiomis audituojamu laikotarpiu).

Savivaldybės veiklos ataskaitos vertinimas

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis.

Savivaldybės biudžeto ir turto vertinimas

Savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas ir viršytas, asignavimų planas neįvykdytas.

Druskininkų savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2024 metų savivaldybės biudžetas: 51 593 tūkst. Eur pajamų (iš jų, 5 475,3 tūkst. Eur nepanaudotos 2023 metais Savivaldybės biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 300 tūkst. Eur skolintų lėšų projektų kofinansavimui ir ilgalaikių įsipareigojimų vykdymui.

Į Savivaldybės biudžetą gauta 47 608,4 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2024 metų pradžios lėšų likučius – 53 815,1 tūkst. Eur. 2024 metų savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,3 % arba gauta 1190,7 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu planuota.

2024 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 50 803,6 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti ir 1 089,4 tūkst. Eur lėšų ilgalaikių įsipareigojimų vykdymui, įvykdyta – 50 206,4 tūkst. Eur arba panaudota 96,7 % patvirtintų biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas biudžeto asignavimų planas neįvykdytas 1 686,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo esminių pažeidimų nenustatyta.

Rekomendacijos

Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštais. Įstaigos rekomendacijas įgyvendino audito metu.

Primename, kad 2016 m. liepos 15 d. audito ataskaitos Nr. PR-15-31f 6.1 rekomendacijos (vykdant Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalies 2 punktą bei 2 dalį ir 11 straipsnio 1 dalį, Nekilnojamojo turto kadastro įstatymo nustatyta tvarka kelius ir gatves, suformuotus kaip atskirus nekilnojamojo turto objektus ir pagal jiems suteiktus unikalius numerius, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre (ataskaitos 4.1. punktas)) įgyvendinimo terminas – iki 2026 metų.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos⁴, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės⁵, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros⁶ įstatymais, vykdydami Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą⁷ ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁸, atlikome 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiame audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), dalyvaujantys konsolidavimo procese ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai.

Audituojamas laikotarpis – 2024 m.

Savivaldybės taryba

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina savivaldybės biudžetą, tvirtina savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, priima sprendimus dėl disponavimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką, priima sprendimus dėl sutikimo perimti kitą valstybės turtą savivaldybės nuosavybėn, priima sprendimus dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo), kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis ir garantijų teikimo už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojimų skolos dokumentų sutartis^{9, 10}.

⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 9 d. 9 p.

⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 1 d.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-1430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

⁷ Druskininkų savivaldybės kontrolieriaus 2023-11-08 įsakymas Nr. V-5 „Dėl Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos plano tvirtinimo“.

⁸ Druskininkų savivaldybės kontrolieriaus 2025-01-21 pavedimas Nr. PR-25-01f.

⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 15 str. 2 d. 12 p., 19 p., 20 p., 21 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 26 str. 3 d., 4 d.

Savivaldybės vykdomoji institucija

Meras organizuoja savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, teikia savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį¹¹.

Savivaldybės administracija

Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą¹²; rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki kitų metų balandžio 20 dienos savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį (Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį – iki kovo 15 d.) pateikia Kontrolės ir audito tarnybai¹³.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Savivaldybės metinių (viešojo sektoriaus subjektų grupės) ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų ir savivaldybės kontroliuojamų pelno siekiančių subjektų ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys konsoliduoti į vieną ataskaitų rinkinį ir teikiami kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinys¹⁴. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

II lygio Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2024 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje¹⁵. Vadovaujantis ja, į 2024 metų savivaldybės KFAR įtrauktos 23 savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 18 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir savivaldybės išdas (1 pav.). Į Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį įeinančių subjektų sąrašas pateiktas 4 priede.

Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis 6 bendrovių kapitalas, iš jų: 6 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS ir 1 kitas subjektas.

¹¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 27 str. 2 d. 1 p.

¹² Ten pat, 33 str. 3 d. 3 p.

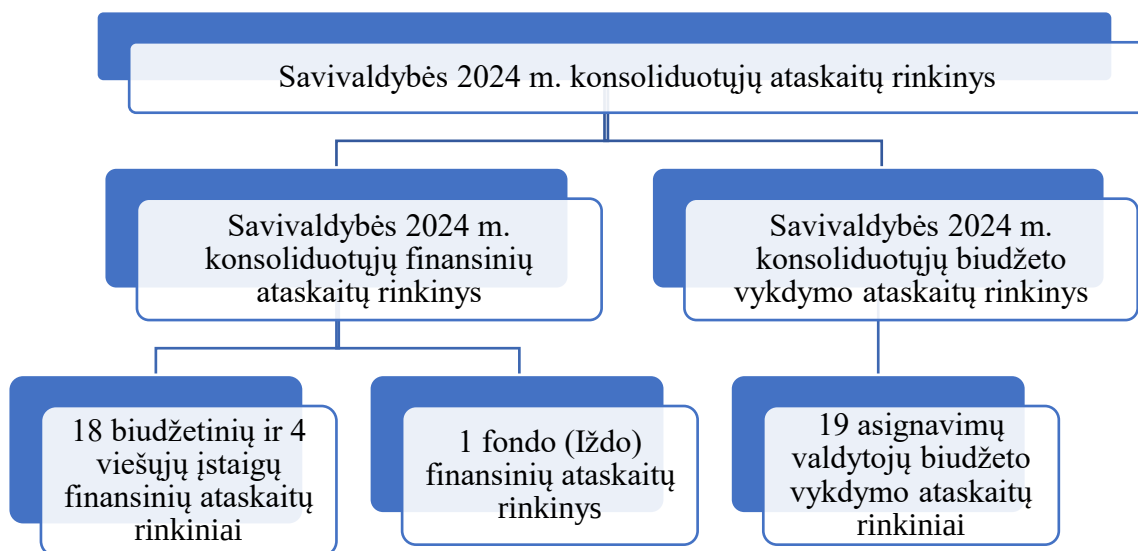
¹³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 14 str. 2 d., 7 d.

¹⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 29 d.

¹⁵ Finansų ministro 2024-12-31 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 metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais¹⁶. 2024 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 19 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių. Asignavimų valdytojų, įeinančių į Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudėtį, sąrašas pateiktas 3 priede.

Savivaldybės 2024 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys



1 pav. Savivaldybės 2024 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys

Šaltinis: Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

¹⁶ Biudžeto sandaros įstatymas, 35 str. 4 d.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės (viešojo sektoriaus subjektų grupės) 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 rinkinys¹⁷. Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį sudaro:

- Metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą;
- Metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus;
- Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys¹⁸.

Viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkiniai ir šių rinkinių pagrindu rengiamas Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, parengti ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai teisės aktų nustatytais terminais¹⁹.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Savivaldybės veiklos ataskaita	• Mero pranešimas • Informacija apie Savivaldybės veiklos tikslų įgyvendinimą • Kita svarbi informacija
Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys	• 18 biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniai; • 4 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie VSS, finansinių ataskaitų rinkiniai; • Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys.
Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys	• 19 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

2 pav. 2024 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudėtis

Šaltinis: Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

¹⁷ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2 str. 29 d.

¹⁸ Ten pat, 6 str. 1 d.

¹⁹ Ten pat, 17 str. 11 d.

1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Druskininkų savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų duomenų iškraipymų

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuris priskirtas II konsolidavimo lygiui²⁰, parengtas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (toliau – VSAKIS) sukonsolidavus Savivaldybės 23 savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenis.

Savivaldybės finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2024 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Visas konsoliduotas turtas 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 268 522,23 tūkst. Eur (2023 metais – 192 054,51 tūkst. Eur) ir buvo 76467,72 tūkst. Eur didesnis negu 2023 m. Grynasis turtas 146 907,46 tūkst. Eur, per 2024 m. padidėjo 86 143,75 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 124 018,07 tūkst. Eur, o grynasis 2024 m. perviršis buvo 86 133,41 tūkst. Eur.

2024 m. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

1.2. Druskininkų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų klaidų nėra

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos sudaromos vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, šiuo įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžeto vykdymo ataskaitų rengimą²¹. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose turi būti parodytos visos tų metų biudžeto pajamos ir išlaidos. Kitus aukštesniojo ir žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formų ir jų sudarymo tvarkos reikalavimus viešojo sektoriaus subjektams nustato Finansų ministerija²².

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-463 redakcija) (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto 2.1.2.4 p.

²¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 12 str. 2 d.

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Asignavimų valdytojų, kitų valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir valstybės biudžeto asignavimus gaunančių kitų subjektų metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir tarpinių biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių patvirtinimo“ (su visais aktualiais pakeitimais).

Savivaldybė rengia ir teikia Finansų ministerijai atitinkamų metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- Biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
- Biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
- Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

2024 m. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, 2024 m. savivaldybės biudžeto įplaukos sudarė 47 308,4 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2024 metų pradžios lėšų likučius – 53 815,1 tūkst. Eur. Išlaidos – 50 206,4 tūkst. Eur.

2024 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

1.3. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis

Metinėje veiklos ataskaitoje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą²³ bei papildomi reikalavimai²⁴.

Pateiktoje metinėje veiklos ataskaitoje:

- 1) Pateikta informacija apie metinius veiklos rezultatus, atsižvelgiant į veiklos tikslų pasiekimą vykdant viešojo sektoriaus subjekto metinį veiklos planą. Viešojo sektoriaus subjektas, įgyvendinantis asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą, pateikė informaciją apie metinius veiklos rezultatus, pasiektus vykdant asignavimų valdytojo strateginį veiklos planą.
- 2) Pateikta informacija apie atliktus darbus ir kita su viešojo sektoriaus subjekto metiniais veiklos rezultatais susijusi informacija.
- 3) Pateikta finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė, leidžianti veiklos rezultatus susieti su atliktais darbais ar įgyvendintomis priemonėmis ir jiems sunaudotais ištekliais.

Tarnyba, įvertinusi 2024 metų Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis, daro išvadą, kad jie atitinka Savivaldybės 2024 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

²³ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 6 str. 1 d. 1 p.

²⁴ Ten pat 11 str. 1 d.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VERTINIMAS

Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas vykdomas vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtintu biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai²⁵.

Savivaldybė atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestų bendrųjų valstybės paslaugų, gynybos, viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos, ekonomikos, aplinkos apsaugos, būsto ir komunalinio ūkio, sveikatos apsaugos, poilsio, kultūros ir religijos, švietimo ir socialinės apsaugos sričių valdymo funkcijas. Savivaldybės biudžeto asignavimai naudojami savivaldybės funkcijoms atlikti²⁶. Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą²⁷.

2.1. Savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas ir viršytas, asignavimų planas neįvykdytas

2024-01-30 Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu²⁸ Nr. T1-3 buvo patvirtintas 2024 metų Druskininkų savivaldybės biudžetas: 45 452,9 tūkst. Eur pajamų (iš jų, 5 469,2 tūkst. Eur nepanaudotos 2023 metais biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 1 084,9 tūkst. Eur skolintų lėšų projektų kofinansavimui ir ilgalaikių įsipareigojimų vykdymui ir 45 448,4 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti ir 1 089,4 tūkst. Eur lėšų ilgalaikių įsipareigojimų vykdymui.

Metų eigoje biudžetas buvo tikslintas 5 kartus²⁹. Galutinis patikslintas 2024-12-30 Druskininkų savivaldybės tarybos sprendimu³⁰ Nr. T1-163 2024 metų Druskininkų savivaldybės biudžetas: 51 593 tūkst. Eur pajamų (iš jų, 5 475,3 tūkst. Eur nepanaudotos 2023 metais Savivaldybės biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 300 tūkst. Eur skolintų lėšų projektų kofinansavimui ir ilgalaikių

²⁵ Ten pat, 5 str. 1 d.

²⁶ Ten pat, 3 str. 2 d.

²⁷ Ten pat, 5 str. 1 d.

²⁸ Druskininkų savivaldybės tarybos 2024-01-30 sprendimas Nr. T1-3 „Dėl 2024 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“.

²⁹ Druskininkų savivaldybės tarybos 2024-01-30 sprendimas Nr. T1-3 „Dėl 2024 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais: 2024-03-19 Nr. T1-30; 2024-06-26 Nr. T1-88; 2024-09-27 Nr. T1-123; 2024-12-06 Nr. T1-147; 2024-12-30 Nr. T1-163.

³⁰ Druskininkų savivaldybės tarybos 2024-12-30 sprendimas Nr. T1-163 „Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2024-01-30 sprendimo Nr. T1-3 „Dėl 2024 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“.

įsipareigojimų vykdymui ir 50 803,6 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti ir 1 089,4 tūkst. Eur lėšų ilgalaikių įsipareigojimų vykdymui.

Penktą kartą patikslinus biudžetą, pajamos ir asignavimai padidėjo 5 355,2 tūkst. Eur.

Druskininkų savivaldybės 2024 metų biudžeto įvykdymas:

Į savivaldybės biudžetą gauta 47 308,4 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2024 metų pradžios lėšų likučius – 53 815,1 tūkst. Eur.

Panaudota 50 206,4 tūkst. Eur asignavimų.

Savivaldybės biudžeto pajamos

2024 metų savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,3 % arba gauta 1 190,7 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu planuota.

2024 metų biudžeto pajamų plano įvykdymas

1 lentelė (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2024 m. patikslintas pajamų planas	2024 m. pajamų faktas	2024 m. įvykdymas patikslinto pajamų plano	
				Surinkta (+) / Nesurinkta (-)	%
1	2	3	4	5	6
1	Mokesčiai	24464,2	25742	1277,8	105,2
2	Dotacijos	16202,2	16041,2	-161	99
3	Kitos pajamos	5019,6	5093,4	73,8	101,5
4	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	431,7	431,8	0,1	100
	IŠ VISO PAJAMŲ	46117,7	47308,4	1190,7	102,6
5	Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų	300	300	0	100
	<i>Ilgalaikės paskolos (gautos)</i>	<i>300</i>	<i>300</i>	<i>0</i>	<i>100</i>
6	Metų pradžios lėšų likutis	6 206,7	6 206,7	0	100
	<i>Iš jo: praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus</i>	<i>5 475,3</i>	<i>5 475,3</i>	<i>0</i>	<i>100</i>
	IŠ VISO:	52624,4	53815,1	1190,7	102,3

Druskininkų savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamas 47 308,4 tūkst. Eur (be įplaukų iš finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamų) sudarė: mokesčiai – 25 742 tūkst. Eur (54,4 %); dotacijos – 16 041,2 tūkst. Eur (33,9 %); kitos pajamos – 5 093,4 tūkst. Eur (10,8 %); materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 431,8 tūkst. Eur (0,9 %).

Didžiausią dalį savivaldybės biudžeto pajamose sudarė mokesčiai – 54,4 %. 2024 metais mokestinių pajamų planas įvykdytas 105,2 % arba gauta 1 277,8 tūkst. Eur planuotų pajamų daugiau.

Gyventojų pajamų mokesčio surinkta 1 294,8 tūkst. Eur daugiau negu planuota, žemės mokesčio surinkta 6,8 tūkst. Eur daugiau negu planuota, paveldimo turto mokesčio gauta 2,3 tūkst. Eur daugiau negu planuota, nekilnojamojo turto mokesčio surinkta 67,8 tūkst. Eur mažiau negu planuota, atskaitymų nuo pajamų pagal Lietuvos Respublikos miškų įstatymą gauta 36,7 tūkst. Eur daugiau negu planuota, mokesčio už aplinkos teršimą surinkta 4,6 tūkst. Eur daugiau, negu planuota.

Savivaldybės biudžeto pajamose dotacijos sudarė 33,9 %. Savivaldybės dotacijų pajamų planas buvo 16 202,2 tūkst. Eur, gauta 16 041,2 tūkst. Eur. Planas įvykdytas 99 % arba negauta 161 tūkst. Eur planuotų pajamų. Per 2024 metus grąžinta į valstybės išdo sąskaitą dotacijų, skirtų 159,8 tūkst. Eur socialinei sričiai, 1,2 tūkst. Eur valstybinių funkcijų vykdymui bei 46,4 tūkst. Eur švietimo funkcijoms vykdymui, iš jų 42,9 tūkst. Eur dėl patikslintų sumažintų planų.

Kitos pajamos savivaldybės biudžeto pajamose sudarė 10,8 %. Kitų pajamų planas įvykdytas 101,5 % arba gauta 73,8 tūkst. Eur planuotų pajamų daugiau. Daugiau negu planuota surinkta pajamų už prekes ir paslaugas (101,3 tūkst. Eur): pajamų už ilgalaikio ir trumpalaikio turto nuomą, biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas įvykdytas 100 %.

2024 m. gautų biudžeto pajamų struktūra



3 pav. 2024 m. gautų biudžeto pajamų struktūra

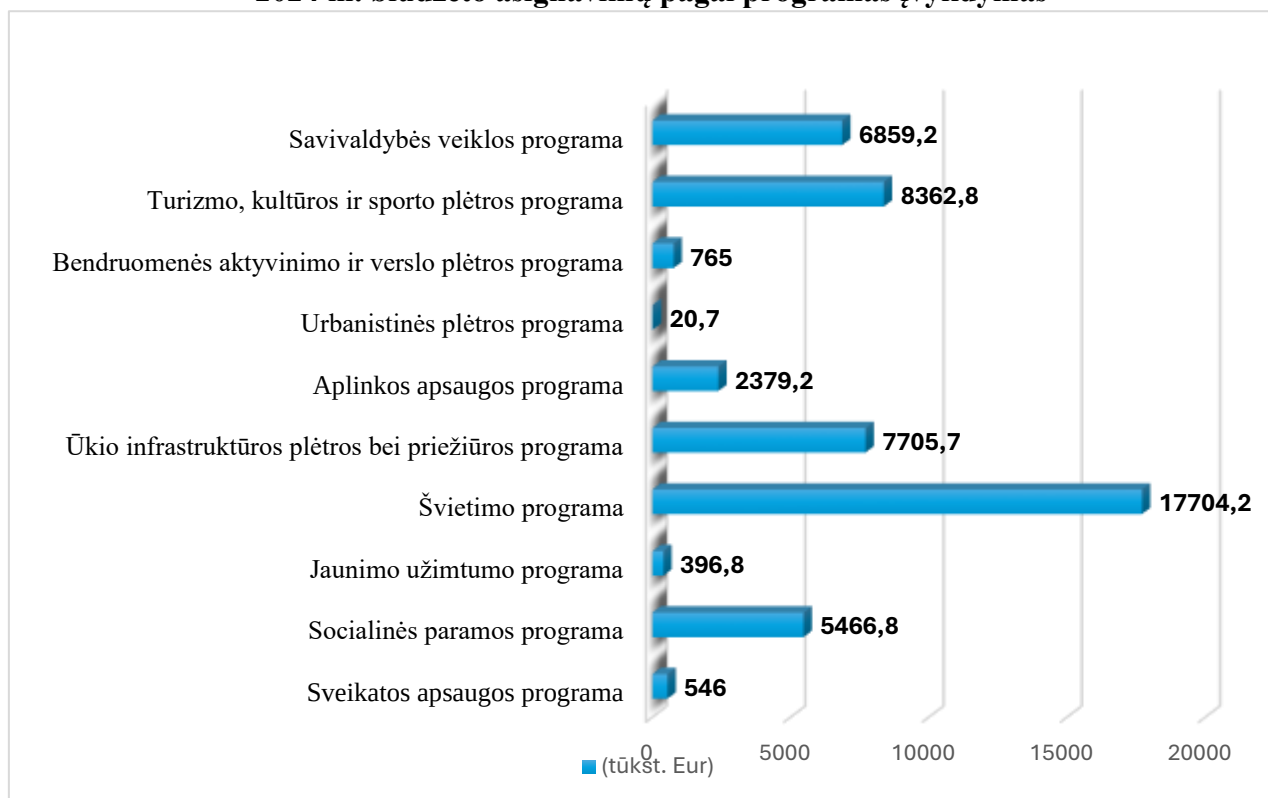
Šaltinis: Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės biudžeto išlaidos

2024 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 50 803,6 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti ir 1 089,4 tūkst. Eur lėšų ilgalaikių įsipareigojimų vykdymui, įvykdyta – 50 206,4 tūkst. Eur arba panaudota 96,7 % patvirtintų biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas biudžeto asignavimų planas neįvykdytas 1 686,6 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu³¹, Druskininkų savivaldybės biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 10-čiai tarybos patvirtintų programų vykdymui. Didžiausia asignavimų dalis 2024 metais panaudota 7-ai programai „Švietimo programa“ – 17704,2 tūkst. Eur, 2-ai programai „Turizmo, kultūros ir sporto plėtros programa“ - 8362,8 tūkst. Eur, 6-ai programai „Ūkio infrastruktūros plėtros bei priežiūros programa“ - 7705,7 tūkst. Eur, 1-ai programai „Savivaldybės veiklos programa“ - 6859,2 tūkst. Eur, 9-ai programai „Socialinės paramos programa“ - 5466,8 tūkst. Eur.

2024 m. biudžeto asignavimų pagal programas įvykdymas



4 pav. 2024 m. biudžeto asignavimų pagal programas įvykdymas

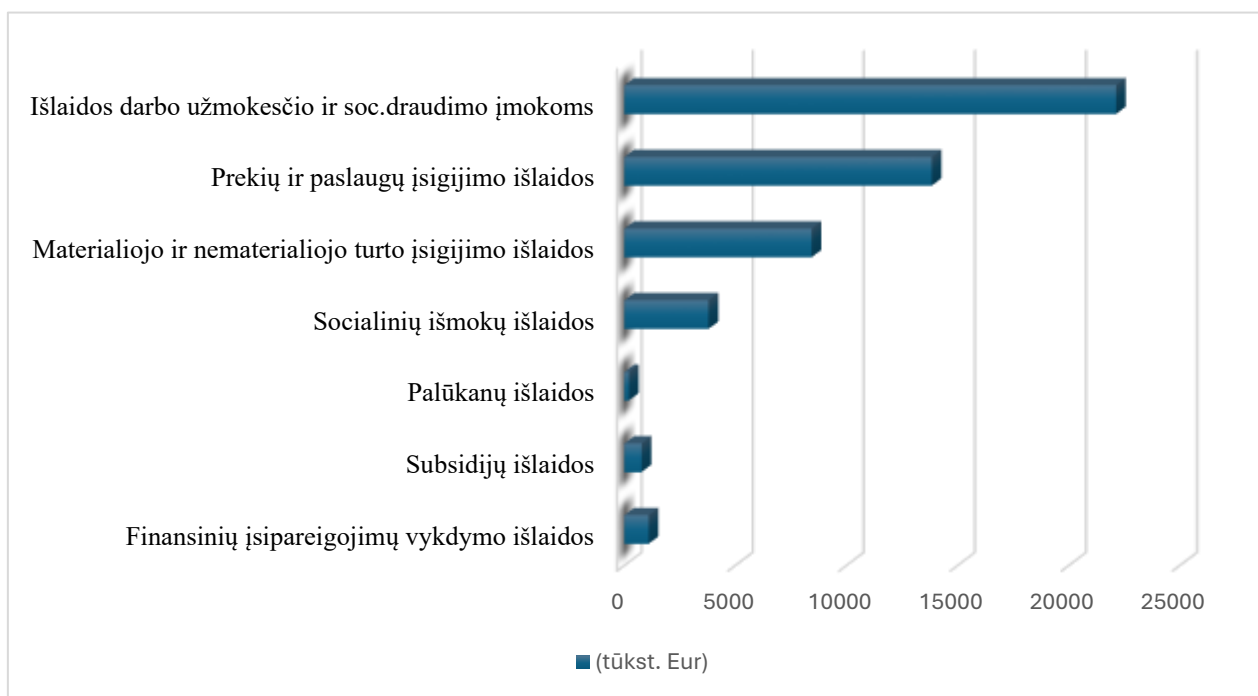
Šaltinis: Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2024 metų savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (44,1 %) sudarė išlaidos darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 22 117 tūkst. Eur,

³¹ Biudžeto sandaros įstatymas, 23 str.

prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos – 13 826 tūkst. Eur arba 27,5 %, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 8 420,4 tūkst. Eur arba 16,8 %, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidos – 3 782,4 tūkst. Eur arba 7,5 %, palūkanų išlaidos – 201 tūkst. Eur arba 0,4 %, subsidijų išlaidos – 770,5 tūkst. Eur arba 1,5 %. Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos 1 089,1 tūkst. Eur arba 2,2 %.

2024 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją



5 pav. 2024 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją

Šaltinis: Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Mokėtinos sumos

2024-12-31 savivaldybės mokėtinos sumos sudarė 5 550,9 tūkst. Eur, iš jų negrąžintos paskolos – 4 448,1 tūkst. Eur. Lyginant su kreditiniu įsiskolinimu 2023 metų pradžiai, biudžeto lėšų įsiskolinimas sumažėjo 80,4 tūkst. Eur.

Skoliniai įsipareigojimai

Skolinių įsipareigojimų likutis 2024-12-31 buvo 4 543,9 tūkst. Eur, iš jų 4 382,9 tūkst. Eur sudarė paskolos ir 161 tūkst. Eur daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) lėšos.

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto teisėtumo vertinimas

Savivaldybės lėšų ir turto valdymo esminių pažeidimų nenustatyta.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*
Įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštais. Įstaigos rekomendacijas įgyvendino audito metu, todėl po atlikto audito „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ nėra teikiamas.				

* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti nusimato ir pateikia Savivaldybės administracija

Primename, kad 2016 m. liepos 15 d. audito ataskaitos Nr. PR-15-31f 6.1 rekomendacijos (vykdant Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalies 2 punktą bei 2 dalį ir 11 straipsnio 1 dalį, Nekilnojamojo turto kadastro įstatymo nustatyta tvarka kelius ir gatves, suformuotus kaip atskirus nekilnojamojo turto objektus ir pagal jiems suteiktus unikalius numerius, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre (ataskaitos 4.1. punktas)) įgyvendinimo terminas – iki 2026 metų.

Savivaldybės kontrolierius

Sigitas Valentukevičius

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Vilma Galičnienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „2024 metų
Druskininkų savivaldybės metinių
ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo
vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika.

Savivaldybė – Druskininkų savivaldybė.

Taryba – Druskininkų savivaldybės taryba.

Kontrolės ir audito tarnyba – Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas.

Viešojo sektoriaus subjektai – biudžetinės įstaigos; pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, kuriems viena ar kelios biudžetinės įstaigos daro lemiamą poveikį; išteklių fondas.

Viešojo sektoriaus subjektų grupė – grupė, kurią sudaro viešojo sektoriaus subjektas ir kiti viešojo sektoriaus subjektai, už kurių finansinių ataskaitų rinkinių arba biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių konsolidavimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingas nurodytas viešojo sektoriaus subjektas.

Fondas – Išteklių fondas.

Išteklių fondas – Savivaldybės išdas.

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslai:

- įvertinti 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2024 m. Savivaldybės metinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse per 2024 m.;
- pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audituojamas 2024 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- ✓ Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Pinigų srautų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- ✓ Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 1 priedas);
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas);
 - Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas;
 - Mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas);
 - Skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas).
- ✓ Savivaldybės veiklos ataskaita.

Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 23 VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:

- 18 biudžetinių įstaigų,
- 4 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų,
- Druskininkų savivaldybės išdas.

Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 6 bendrovių kapitalas, iš jų: 6 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, ir 1 kitas subjektas.

Biudžeto vykdymo ataskaitose konsoliduojama 19 VSS.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 4 priede.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Reikšmingu dalyku 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1 proc. 2024 metų turto, nuo kurio skaičiuojamas reikšmingumas (tai sudarė 2685,22 tūkst. Eur) bei 2 proc. 2024 metų kasinių išlaidų, nuo kurių skaičiuojamas reikšmingumas (tai sudarė 1004,13 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimties apribojimai: ribojimų nebuvo.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³², kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)³³.
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

³² 2000-2899-ieji TAAIS "Finansinio audito standartai", prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2025-04-25).

³³ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas/> (žiūrėta 2025-04-25).

<i>Audito apimtis ir metodai</i>	
2024 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2024 metų pradžioje buvo iš viso 192054,51 tūkst. Eur, pabaigoje – 268522,23 tūkst. Eur.
2024 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos	Gauta 111702,53 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patirta 124018,07 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Įstaigos 2024 m. pagrindinės veiklos deficitas - 12315,55 tūkst. Eur. Kitos veiklos rezultatas: 963,98 tūkst. Eur. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas: -45,92 tūkst. Eur. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka: 96278,81 tūkst. Eur. Nuosavybės metodo įtaka: 1254,23 tūkst. Eur. Savivaldybės veiklos rezultatas: 86133,41 tūkst. Eur perviršis.
2024 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos	Druskininkų savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinimais) 2024 metų savivaldybės biudžetas: 51593 tūkst. Eur pajamų (iš jų, 5 475,3 tūkst. Eur nepanaudotos 2023 metais Savivaldybės biudžeto lėšos (apyvartos lėšos)) ir 300 tūkst. Eur skolintų lėšų projektų kofinansavimui ir ilgalaikių įsipareigojimų vykdymui. Savivaldybės biudžetą gauta 47308,4 tūkst. Eur, o įskaitant skolintas lėšas ir nepanaudotus 2024 metų pradžios lėšų likučius – 53815,1 tūkst. Eur. 2024 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,3 % arba gauta 1190,7 tūkst. Eur pajamų daugiau, negu planuota. 2024 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas – 50803,6 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti ir 1 089,4 tūkst. Eur lėšų finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui), įvykdyta – 50206,4 tūkst. Eur arba panaudota 96,7 % patvirtintų biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas biudžeto asignavimų planas neįvykdytas 1686,6 tūkst. Eur.
<i>Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2024 metų ataskaitų rinkinių duomenų</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:	2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys: ✓ Ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai, infrastruktūros statiniai, mašinos ir įrenginiai, baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, kultūros ir kitos vertybės, nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai); ✓ Ilgalaikis finansinis turtas; ✓ Trumpalaikis turtas (sukauptos gautinos sumos); ✓ Pinigai ir pinigų ekvivalentai; ✓ Finansavimo sumos; ✓ Įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos); ✓ Grynasis turtas; ✓ Pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo pajamos, mokesčių ir socialinių įmokų pajamos, pagrindinės veiklos kitos pajamos);

	✓ Pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, paprastojo remonto ir eksploatacijos, nuvertėjimo ir nurašytų sumų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų); 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Išlaidos: ✓ Darbo užmokestis ir socialinis draudimas; ✓ Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio išlaidos; ✓ Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; ✓ Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos; ✓ Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; ✓ Subsidijos; ✓ Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos); ✓ Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos; ✓ Infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidos; Ilgalaikės paskolos (grąžintos).
Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas).	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros): Audito procedūros atliktos šiems tvirtinimams gauti: atskleidimui, baigtumui, buvimui, įvertinimui ir tikrumui.	Metinių finansinių ataskaitų rinkinio sritis ✓ Turto srityje atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros statinių, mašinų ir įrenginių, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto, kultūros ir kitų vertybių, nebaigtos statybos ir išankstiniai apmokėjimų); ilgalaikio finansinio turto bei trumpalaikio turto (sukauptų gautinų sumų, pinigai ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo bei nurašymo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose; įvertinta, ar ilgalaikio turto vienetams, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas apskaityti ir įvertinti tikrąją vertę, ar turtas priskirtas tinkamai turto grupei, ar vertinami turto nuvertėjimo požymiai. Finansavimo sumų srityje audito procedūros atliktos vertinant kitas audito sritis. ✓ Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), įsipareigojimų suderinimas. ✓ Pagrindinės veiklos pajamų reikšmingose srityse (finansavimo pajamų, mokesčių pajamų, pagrindinės veiklos kitų pajamų) įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

	✓ <i>Sąnaudų srityje</i> įvertintas sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose. Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sritis ✓ <i>Pajamų srityje</i> įvertinta, ar Savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys sutampa su savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintais duomenimis, ar mokesčių pajamų plano duomenys sutampa su VMI pateiktais duomenimis, ar pajamų plano duomenys apie numatytus skirti LR valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos sumas sutampa su biudžeto pajamų vykdymo ataskaitoje nurodytomis sumomis. ✓ <i>Išlaidų srityje</i> įvertinta ar reikšminguose išlaidų straipsniuose išlaidos užregistruoto turint pagrindą ir tinkama suma, ar išlaidos apskaitytos tinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje. Reikšmingose srityse atliktos analitinės procedūros.
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų vertinimas	Įvertinta, ar į Savivaldybės KFAR įtraukti visi teisės aktais numatyti konsoliduoti viešojo sektoriaus subjektai, įvertintos KFAR korektiškumo tikrinimo ataskaitos, patikrinta ar atskirų KFAR ataskaitų duomenys sutampa. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Lėšų ir turto naudojimo 2024 metais teisėtumas	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika: turto ir lėšų naudojimo bei skolos valdymo srityse.
Sritys, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir nevirsijo asignavimų plano.

Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymasis	Savivaldybėje įvertinome: ✓ ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; ✓ ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; ✓ ar 2024 metais savivaldybės teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose. Kita: vertinta ar 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų sudėtis ir formos atitinka teisės aktais nustatytą sudėtį.
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.
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 nesuderinami 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.

Audito ataskaitos „2024 metų
Druskininkų savivaldybės metinių
ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo
vertinimas“
3 priedas

Asignavimų valdytojai 2024 m.

1. BĮ Druskininkų savivaldybės administracija
2. BĮ Druskininkų savivaldybės administracija-socialinės paramos skyrius
3. BĮ Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4. BĮ Druskininkų „Atgimimo“ mokykla
5. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Bitutė“
6. BĮ Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka
7. BĮ Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla
8. BĮ Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis
9. BĮ Druskininkų „Ryto“ gimnazija
10. BĮ Druskininkų sporto centras
11. BĮ Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
12. BĮ Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla
13. BĮ Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centras
14. BĮ Druskininkų švietimo centras
15. BĮ Druskininkų kultūros centras
16. BĮ Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija
17. BĮ Druskininkų miesto muziejus
18. BĮ Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija
19. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“

Audito ataskaitos „2024 metų
Druskininkų savivaldybės metinių
ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo
vertinimas“
4 priedas

Konsoliduojami viešojo sektoriaus subjektai 2024 m.

1. BĮ Druskininkų savivaldybės administracija
2. Druskininkų savivaldybės išdas
3. BĮ Druskininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4. BĮ Druskininkų „Atgimimo“ mokykla
5. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Bitutė“
6. BĮ Druskininkų savivaldybės viešoji biblioteka
7. BĮ Druskininkų M. K. Čiurlionio meno mokykla
8. BĮ Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkis
9. BĮ Druskininkų „Ryto“ gimnazija
10. BĮ Druskininkų sporto centras
11. BĮ Druskininkų savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
12. BĮ Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla
13. BĮ Druskininkų savivaldybės socialinių paslaugų centras
14. BĮ Druskininkų švietimo centras
15. BĮ Druskininkų kultūros centras
16. BĮ Druskininkų savivaldybės Leipalingio progimnazija
17. BĮ Druskininkų miesto muziejus
18. BĮ Druskininkų savivaldybės Viečiūnų progimnazija
19. BĮ Druskininkų lopšelis-darželis „Žibutė“
20. VšĮ Druskininkų pirminės sveikatos priežiūros centras
21. VšĮ Druskininkų ligoninė
22. VšĮ Druskininkų turizmo ir verslo informacijos centras
23. VšĮ Druskininkų jaunimo užimtumo centras