

**ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**APIE ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METINIŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMĄ**

2024 m gegužės 14 d. Nr. KA-1  
Šalčininkai

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Šalčininkų rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.salcininkai.lt](http://www.salcininkai.lt)

# TURINYS

---

|  |    |
|--|----|
| <b>Pagrindiniai ataskaitos faktai</b>                                | 3  |
| <b>Santrauka</b>   | 4  |
| <b>Ižanga</b>  | 7  |
| <b>Audito rezultatai</b>   | 10 |
| <b>1. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio vertinimas</b>         | 10 |
| 1.1 Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų vertinimas             | 10 |
| 1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų vertinimas      | 15 |
| <b>2. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</b>                   | 15 |
| 2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos                                   | 16 |
| 2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos                                  | 18 |
| <b>3. 2023 metų veiklos ataskaitos vertinimas</b>                    | 20 |
| <b>4. Savivaldybės įsiskolinimai</b>                                 | 21 |
| <b>5. Turto, įskaitant lėšas, valdymo, naudojimo vertinimas</b>      | 21 |
| <br>   |    |
| <b>Rekomendacijų įgyvendinimo planas</b>                             | 24 |
| <br>   |    |
| <b>Priedai</b>   |    |
| 1 priedas. Audito apimtis ir metodai                                 | 26 |
| 2 priedas. Konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas | 32 |
| 3 priedas. Nustatyti neatitikimai Savivaldybės FAR                   | 34 |

## PAGRINDINIAI FAKTAI



**132 mln. Eur**

Savivaldybės turtas



**10,1 mln. Eur**

Savivaldybės įsipareigojimai



**62,0 mln. Eur**

Savivaldybės biudžeto pajamos



**61,3 mln. Eur**

Savivaldybės biudžeto asignavimai



104,9 proc. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas



98,1proc. Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymas

45 Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje

42 Subjektų duomenys konsoliduoti Savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinyje



1247,1 tūkst. Eur 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, įskaitant sumas paskoloms grąžinti) mažesnis 377,6 tūkst. Eur už 2023m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

# SANTRAUKA

---

## Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup> ir Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, atlikome 2023 metų Šalčininkų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės veiklos ataskaitos auditą ir įvertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2023 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

**Audituojamas subjektas** – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 188718713, adresas – Vilniaus g.49, LT-17116, Šalčininkai), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai (toliau – VSS), dalyvaujantys konsolidavimo procese.

**Audito tikslas** – įvertinti Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų, Savivaldybės veiklos ataskaitos teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę bei įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą per 2023 metus.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad 100 procentų netikrinome visų VSS finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų, kurie buvo pateikti konsolidavimui.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų pareiškiamą audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (22 psl.).

## Pagrindiniai audito rezultatai

### SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

#### Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

2023 m. Šalčininkų rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio proceso procedūros visais reikšmingais atžvilgiais vykdytos pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenys atitinka Viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių subjektų finansinių ataskaitų duomenis, iš kurių jos sudarytos, išskyrus tai, kad:

- dėl neteisingo ilgalaikio turto grupavimo Finansinės būklės ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d padidinta eil. AII.3 „Infrastruktūros statiniai“ 26,51 tūkst. Eur, o eil. A II.4 „Kiti statiniai“ sumažinta 26,51 tūkst. Eur; Aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS 1 priedo „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinimo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-1430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

Infrastruktūros statinių likutinė vertė metų pabaigai padidina 26,51 tūkst. Eur, o Kitų statinių sumažinta 26,51 tūkst. Eur (1.1 poskyris, 13 psl.);

- Šalčininkų PSP centras patirtas 158,84 tūkst. Eur sąnaudų dėl turto perdavimo neteisingai parodė Veiklos rezultatų ataskaitoje kaip „Kitos veiklos sąnaudos“, dėl ko sumažino Pagrindinės veiklos sąnaudas „Finansavimo sąnaudos“ (1.1 poskyris, 13 psl.);

- vertinus pagrindinių ataskaitų – Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (detalios) metinės ir Bendrosios konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos – duomenis, nustatyta, kad ataskaitos yra korektiškos. Savivaldybės 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, parengtas teisingai ir teisės aktų reikalavimus atitinkančius konsoliduotosios finansinės ataskaitos duomenis (1.1 poskyris, 14 psl.).

### **Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas**

Įvertinę Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą nustatėme, kad rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jie sudaryti. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos pajamų dalies duomenys atitinka Išdo analitinės buhalterinės apskaitos duomenis. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos išlaidų dalies duomenys atitinka savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų (biudžetinių įstaigų) žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų suminius duomenis (1.2 poskyris, 14 psl.).

### **SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS**

Savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas: surinkta 61989,3 tūkst. Eur pajamų, atlikta 61337,2 tūkst. Eur išlaidų. Didžiausią pajamų dalį sudarė mokesčiai (52,0 proc.), o išlaidų – darbo užmokestis ir valstybinio socialinio draudimo įmokos (52,8 proc.). Turtui ir investicijoms išleista 9293,9 tūkst. Eur ir tai sudaro 15,1 proc. biudžeto išlaidų (2 skyrius, 15 psl.).

### **LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

#### **Darbo apmokėjimo sritys, pareigybių nustatymas**

Negalėjome įsitikinti, kad įstaigoms nustatytas techninio personalo pareigybių skaičius yra optimalus, o darbuotojų darbo krūvis pakankamas (5 skyrius, 21 psl.).

## Rekomendacijos

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (21 psl.).

1. Ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos informacinę sistemą, kad duomenys į finansinių ataskaitų rinkinius ir VSAKIS būtų perkeliama automatiniu būdu.
2. Atkreipti dėmesį į sąnaudų pripažinimą ir registravimą finansinėse atskaitomybėse.
3. Užtikrinti, kad gautos specialiosios tikslinės dotacijos ( valstybės perduotoms savivaldybei funkcijoms atlikti) būtų panaudotos .
4. Kontroliuoti įstaigų veiklą, ypač socialinių, lėšų panaudojimą, kad negražintų lėšas, skirtas programoms vykdyti, į valstybės biudžetą.
5. Patvirtinti švietimo įstaigų pedagoginio ir techninio personalo pareigybių normatyvus.
6. Užtikrinti, kad Konsolidavimo subjektų teikiami duomenys į VSAKIS būtų tikslūs ir teisingi, tai sumažintų klaidų arba netikslumų taisyumą rankiniais įrašais.
7. Užtikrinti, kad programoje Labbis formuojamos ataskaitos atitiktų apskaitos registru duomenims ir kitoms ataskaitoms bei VSAKIS.
8. Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms peržiūrėti ilgalaikio turto grupavimą pagal 12-ąją VSAFAS , ypač atkreipti dėmesį į Infrastruktūros statinių ir Kiti statinių straipsnius.
9. Audito metu nustatytas klaidas įstaigose patikslinti ir teisingai atskleisti finansinėje atskaitomybėje.
10. Užtikrinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Santraukoje pateiktos tik sisteminių sprendimų ar tobulintino reglamentavimo reikalaujančios rekomendacijos. Šio audito metu subjektams teikėme pastebėjimus apie nustatytas klaidas ir veiklos trūkumus, rekomendavome juos taisyti. Subjektai ėmėsi veiksmų: taisė apskaitos klaidas, stiprino vidaus kontrolę numatydami papildomas priemones įvairiose veiklos srityse. Ataskaitoje teikiami pastebėjimai dėl iki audito pabaigos neįgyvendintų rekomendacijų sąrašo, įgyvendinimo priemonių ir terminų pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ 21 psl.

## IŽANGA

---

Vadovaudamiesi teisės aktais atlikome 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo auditą.

### Savivaldybės tarybos kompetencija

Savivaldybės taryba tvirtina, o esant reikalui tikslina, Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinius, priima sprendimus dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ir valstybės perduotu turtu, nustato šio Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką<sup>4</sup>.

### Savivaldybės administracijos kompetencija

Savivaldybės administracija, remdamasi įstatymais, Seimo patvirtintais savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais, Vyriausybės patvirtintomis biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, valstybinės statistikos duomenimis, patvirtintais Savivaldybės strateginio planavimo dokumentais, taip pat Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų programomis ir jų sąmatų projektais, parengia Savivaldybės biudžeto projektą ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti<sup>5</sup>; įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą<sup>6</sup>; rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės metinį konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį pateikia Kontrolės ir audito tarnybai<sup>7</sup>. Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą<sup>8</sup>.

### Konsoliduojami subjektai

Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkiniai, sujungti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiami kaip vienas viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys<sup>9</sup>. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Jų finansinių ataskaitų rinkiniai

---

<sup>4</sup> Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15, 17, 26, 27 p.

<sup>5</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 26 str. 1, 2 d., 35 str. 4 d.

<sup>6</sup> Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 3 p.

<sup>7</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str. 5 d., 32 str. 4 d.

<sup>8</sup> Vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

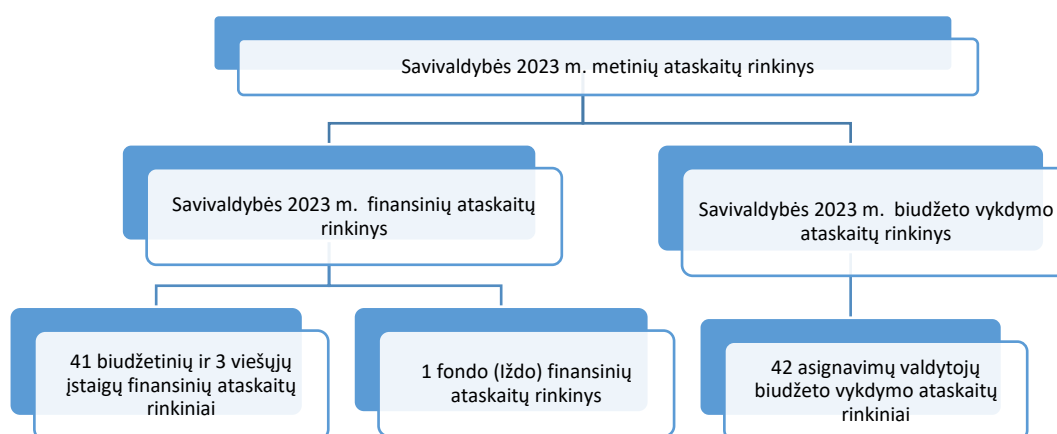
<sup>9</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 29 d.

rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

II lygio Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas konsolidavus III lygio viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) finansines ataskaitas. Visi 2023 m. konsolidavimo procese dalyvaujantys VSS nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemeje<sup>10</sup>. Vadovaujantis ja, į 2023 metų Savivaldybės KFAR įtrauktos 45 Savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos, iš jų 41 biudžetinės įstaigos, 3 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos ir Savivaldybės išdas (1 pav.). Taip pat rinkinyje atvaizduotas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 6 bendrovių kapitalas, iš jų: 4 kontroliuojamos uždarnosios akcinės bendrovės, kurios nėra priskiriamos prie VSS, 2 asocijuotieji subjektai ir 1 kitas subjektas.

Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais<sup>11</sup>. 2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 42 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (1 pav.).

1 pav. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkiniai



Šaltinis– Šalčininkų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba

## Savivaldybės biudžeto paskirtis

Savivaldybės biudžetas – savarankiškas, Savivaldybės tarybos patvirtintas Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas biudžetiniams metams. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių funkcijoms: savivaldybių tarybų ar jų vykdomųjų institucijų patvirtintiems savivaldybių planavimo dokumentams įgyvendinti, biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti. Lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija<sup>12</sup>.

<sup>10</sup> Finansų ministro įsakymas, 2023-12-29 Nr. 1K-423 .

<sup>11</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

<sup>12</sup> Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 50 str. 1 ir 7 d.

2023 m. metais Savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės biudžetą, kuriuo buvo patvirtintos 2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai<sup>13</sup>. 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<sup>14</sup>.

---

<sup>13</sup> Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimas, 2023-02-02 Nr. T-(1.3E)-1031.

<sup>14</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str.

## AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracija, rengdama metinių ataskaitų rinkinius, remiasi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės metinių ataskaitų duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų ataskaitų rinkinių teisingumo. Kontrolės ir audito tarnyba, siekdama įsitikinti, kad viešojo sektoriaus subjektų parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, 2023 metais audito procedūras atliko 45-iose viešojo sektoriaus subjektuose.

### 1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

#### 1.1. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

##### Savivaldybės finansinių ataskaitų duomenys

Ataskaitiniais metais Savivaldybės turto vertė palyginus su 2022 metais padidėjo 19903 tūkst. Eur ir sudarė 131953 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto vertės padidėjimą lėmė 12242 tūkst. Eur infrastruktūros statinių vertės padidėjimas, 1545 tūkst. Eur finansinio turto padidėjimą lėmė 565,2 tūkst. Eur investicijų į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus padidėjimas ir dėl nuosavybės metodo įtakos. Trumpalaikio turto padidėjimą lėmė pasikeitus Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau -VMI) ataskaitose teikiamai informacijai apie VMI surinktus mokesčius ir kitų pajamų įmokas, susidarė ženklus skirtumas (4214,3 tūkst. Eur) lyginant 2023 metų ir 2022 metų sukauptas gautinas sumas.

##### Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos duomenys

| Straipsniai                        | Duomenys<br>2023 m. gruodžio 31 d,<br>(tūkst. Eur) | Duomenys<br>2022 m. gruodžio 31 d,<br>(tūkst. Eur) | Pokyčiai,<br>tūkst. Eur<br>(+,-) |
|------------------------------------|--|--|----------------------------------|
| <b>Ilgalaikis turtas, iš jo</b>    | <b>113404</b>                                      | <b>98 775</b>                                      | <b>14629</b>                     |
| Nematerialusis turtas              | 337  | 247  | 90                               |
| Materialusis turtas                | 101207   | 88 213   | 12994                            |
| Finansinis turtas                  | 11860  | 10 315   | 1545                             |
| <b>Biologinis turtas</b>           | <b>3 113</b>                                       | <b>3 418</b>                                       | <b>-305</b>                      |
| <b>Trumpalaikis turtas, iš jo</b>  | <b>15436</b>                                       | <b>9 857</b>                                       | <b>5579</b>                      |
| Atsargos                           | 610  | 466  | 144                              |
| Išankstiniai mokėjimai             | 100  | 144  | -44                              |
| Per vienerius metus gautinos sumos | 8476   | 3 961  | 4515                             |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai     | 6250   | 5 286  | 964                              |
| <b>Iš viso turto:</b>              | <b>131953</b>                                      | <b>112 050</b>                                     | <b>19903</b>                     |
| <b>Finansavimo</b>                 | <b>78860</b>                                       | <b>66 242</b>                                      | <b>12618</b>                     |

|   |               |                |              |
|---|---------------|----------------|--------------|
| <b>Įsipareigojimai, iš jų</b>   | <b>10085</b>  | <b>5 628</b>   | <b>4457</b>  |
| Ilgalaikiai įsipareigojimai, iš jų  | 230           | 284            | -54          |
| <i>finansiniai įsipareigojimai</i>  | <i>130</i>    | <i>194</i>     | <i>-64</i>   |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų  | 9855          | 5 344          | 4511         |
| <i>ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis</i>                              | <i>777</i>    | <i>1017</i>    | <i>-240</i>  |
| <i>mokėtinos socialinės išmokos</i>   | <i>1147</i>   | <i>1151</i>    | <i>-40</i>   |
| <i>Sukauptos mokėtinos sumos</i>  | <i>7593</i>   | <i>2814</i>    | <i>4779</i>  |
| <b>Grynasis turtas</b>  | <b>43008</b>  | <b>40 180</b>  | <b>2828</b>  |
| <b>Mažumos dalis</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>     |
| <b>Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies:</b> | <b>131953</b> | <b>112 050</b> | <b>19903</b> |

\*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita.

Savivaldybės finansinę būklę 2023 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja *grynojo turto rodiklis*, o finansinės būklės pokyčius – *grynojo turto pasikeitimai*.

Viešojo sektoriaus grynasis turtas – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas<sup>15</sup>.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės grynasis turtas sudarė 43008 tūkst. Eur, kuris, palyginti su ataskaitinio laikotarpio pradžia, padidėjo 2828 tūkst. Eur dėl einamųjų metų perviršio bei tikrosios vertės rezervo ir nuosavybės metodo įtakos padidėjimo.

### Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitos duomenys

(pagal veiklos segmentus)

| Straipsniai   | Duomenys<br>2023 m. gruodžio 31 d,<br>(tūkst. Eur) | Duomenys<br>2022 m. gruodžio 31 d,<br>(tūkst. Eur) | Pokyčiai,<br>tūkst. Eur<br>(+,-) |
|---|--|--|----------------------------------|
| <b>Pagrindinės veiklos pajamos</b>                          | <b>79284</b>                                       | <b>70 811</b>                                      | <b>8473</b>                      |
| <b>Pagrindinės veiklos sąnaudos, iš jų:</b>                 | <b>76613</b>                                       | <b>69 198</b>                                      | <b>7415</b>                      |
| <i>Bendrų valstybės paslaugų</i>                            | <i>9219</i>  | <i>8 144</i>                                       | <i>1075</i>                      |
| <i>Gynybos</i>  | <i>48</i>  | <i>92</i>  | <i>-44</i>                       |
| <i>Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos</i>             | <i>1296</i>  | <i>1178</i>  | <i>118</i>                       |
| <i>Ekonomikos</i>   | <i>1364</i>  | <i>967</i>   | <i>397</i>                       |
| <i>Aplinkos apsaugos</i>                                    | <i>147</i>   | <i>148</i>   | <i>-1</i>                        |
| <i>Būsto ir komunalinio ūkio</i>                            | <i>5804</i>  | <i>5 267</i>                                       | <i>537</i>                       |
| <i>Sveikatos apsaugos</i>                                   | <i>8865</i>  | <i>8 891</i>                                       | <i>-26</i>                       |
| <i>Sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija</i> | <i>3590</i>  | <i>3594</i>  | <i>-4</i>                        |
| <i>Švietimo</i>   | <i>25783</i>                                       | <i>22954</i>                                       | <i>2829</i>                      |
| <i>Socialinės apsaugos</i>                                  | <i>20497</i>                                       | <i>17963</i>                                       | <i>2534</i>                      |

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str. 22 d. (su vėlesniais pakeitimais).

|                                      |             |             |             |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Pagrindinės veiklos perviršis</b> | <b>2671</b> | <b>1613</b> | <b>1058</b> |
| <b>Grynasis perviršis</b>            | <b>2782</b> | <b>1548</b> | <b>1234</b> |

\*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita

### Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitos duomenys

(pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius)

| Straipsniai                                    | Duomenys<br>2023 m. gruodžio 31 d,<br>(tūkst. Eur) | Duomenys<br>2022 m. gruodžio 31 d,<br>(tūkst. Eur) | Pokyčiai,<br>tūkst. Eur<br>(+,-) |
|--|--|--|----------------------------------|
| <b>Pagrindinės veiklos pajamos</b>             | <b>79284</b>                                       | <b>70 811</b>                                      | <b>8473</b>                      |
| <b>Pagrindinės veiklos sąnaudos, iš jų:</b>    | <b>76613</b>                                       | <b>69 198</b>                                      | <b>7415</b>                      |
| <i>darbo užmokesčio ir socialinio draudimo</i> | <i>39989</i>                                       | <i>35 520</i>                                      | <i>4469</i>                      |
| <i>nusidėvėjimo ir amortizacija</i>            | <i>5325</i>  | <i>4 766</i>                                       | <i>559</i>                       |
| <i>komunalinių paslaugų ir ryšių</i>           | <i>3527</i>  | <i>3 387</i>                                       | <i>140</i>                       |
| <i>paprastojo remonto ir eksploatavimo</i>     | <i>2363</i>  | <i>2 658</i>                                       | <i>-295</i>                      |
| <i>sunaudotų atsargų savikaina</i>             | <i>2989</i>  | <i>2 849</i>                                       | <i>140</i>                       |
| <i>socialinių išmokų</i>                       | <i>15610</i>                                       | <i>13 519</i>                                      | <i>2091</i>                      |
| <i>kitų paslaugų</i>                           | <i>4397</i>  | <i>3 935</i>                                       | <i>462</i>                       |
| <b>Pagrindinės veiklos perviršis</b>           | <b>2671</b>  | <b>1613</b>  | <b>1058</b>                      |
| <b>Grynasis perviršis</b>                      | <b>2782</b>  | <b>1548</b>  | <b>1234</b>                      |

\*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaita

*Einamųjų metų grynąjį perviršį 2782 tūkst. Eur sudarė:*

-2671 tūkst. Eur pagrindinės veiklos perviršis. Savivaldybė, vykdamą pagrindines veiklos funkcijas, per ataskaitinį laikotarpį gavo 79284 tūkst. Eur pajamų ir patyrė to paties laikotarpio pajamoms uždirbti 76613 tūkst. Eur sąnaudų.

-(-)58 tūkst. Eur kitos veiklos nuostolis;

-75tūkst. Eur finansinės ir investicinės veiklos perviršis;

-(-)70 tūkst. eurų apskaitos politikos keitimas;

-164 tūkst. Eur nuosavybės metodo įtaka.

### Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas

Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamia ir objektyvia informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų – naudojimo.

Nustatytų iškraipymų, kuriuos galėjome patikimai įvertinti (aiški klaida), sumos nėra reikšmingos ir kasmet mažėja, tačiau vis dar išlieka didelis mastas sumų, kurių teisingumo dėl įvairių priežasčių negalima buvo patvirtinti. Galime išskirti šias pagrindines klaidų rūšis: neteisingai apskaitomas ilgalaikis turtas, netinkamas sąnaudų pripažinimas bei grupavimas, finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto priedai sudaromi ne pagal apskaitos registru duomenis, daromos kitos pavienės klaidos.

### ***Ilgalaikio turto vertė ne visais atvejais teisinga***

Savivaldybės biudžetinių įstaigų<sup>16</sup> Finansinės būklės ataskaitos 2023 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto vertė, Aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS 1 priedo „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinimo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“ turto vertė, Įstaigų apskaitos registro (Didžioji knyga) duomenys apie ilgalaikį turtą bei ilgalaikio turto žiniaraščių duomenys neatitinka tarpusavyje. Informacija apie ilgalaikio turto duomenų neatitikimą pateikta Ataskaitos 3 priede. Ilgalaikis turtas, kuris priklauso pagal 12-ojo VSAFAS 78,4 p. kitiems statiniams, įstaigos Finansinės būklės ataskaitose parodytas kaip infrastruktūros statiniai, dėl to:

2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansinio ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos eil. AII.3 „Infrastruktūros statiniai“ padidinta 26,51 tūkst. Eur, o eil. A II.4 „Kiti statiniai“ sumažinta 26,51 tūkst. Eur.

Aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS 1 priedo „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinimo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“ Infrastruktūros statinių likutinė vertė metų pabaigai padidina 26,51 tūkst. Eur, o Kitų statinių sumažinta 26,51 tūkst. Eur.

Be to patikrintų įstaigų<sup>17</sup> Infrastruktūros statinių bei Kitų statinių vertė Finansinės būklės ataskaitoje sudarytoje Labbis programoje, neatitinka duomenis, nurodytus konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje.

### ***Sąnaudų grupavimo trūkumai***

Šalčininkų rajono savivaldybės sprendimu Nr. T-(1.3E)- 1052 „Dėl ilgalaikio ir trumpalaikio turto perdavimo“ VšĮ Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras 2023 metais perdavė turtą VšĮ Greitosios medicinos pagalbos stočiai. Dėl perduoto turto Šalčininkų PSP centras patyrė 158,84 Eur sąnaudų. Patirtos 158,84 Eur sąnaudos Šalčininkų PSP centras parodė Veiklos rezultatų ataskaitoje kaip „Kitos veiklos sąnaudos“. Pagal 20-ojo VSAFAS 33 p. Šalčininkų PSP centras perduoto turto likutinė vertė, t. y. 158,84 Eur privalėjo parodyti, kaip „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ eil. XII. Finansavimo sąnaudos, dėl to:

---

<sup>16</sup> Eišiškių gimnazija, L. Narbuto gimnazija, S. Moniuškos meno mokykla, Lopšelis-darželis „Žiburėlis“.

<sup>17</sup> P.K. Bžostovskio gimnazija, Pabarės pagrindinė mokykla, „Šilo“ gimnazija, Lopšelis-darželis „Žilvitis“.

2023 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinio ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitos ataskaitinio laikotarpio pabaigai padidintos 158,84 tūkst. Eur „Kitos veiklos sąnaudos“ ir 158,84 tūkst. Eur sumažintos „Pagrindinės veiklos sąnaudos“.

### **Konsolidavimo kontrolės ataskaitų vertinimas**

Konsolidavimo proceso metu VSAKIS atliekamos šios operacijos: sumuojamos kontroliuojančio viešojo sektoriaus subjekto ir visų jo tiesiogiai ir netiesiogiai kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų eilučių reikšmės, eliminuojamos tarpusavio operacijos pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktą informaciją ir nustatytas taisykles, konsoliduojami komentarai, pagal poreikį VSAKIS registruojami papildomi įrašai, t. y. konsoliduojantis subjektas atlieka rankinių duomenų koregavimą.

Kontrolės ataskaitos padeda išvengti teikiamos finansinių ataskaitų rinkinių ir eliminavimo informacijos netikslumų. Konsolidavimo subjektai, teikdami duomenis, turi galimybę pasitikrinti savo parengtas finansines ataskaitas ir, prireikus, ištaisyti nustatytas klaidas.

Audito metu buvo vertinamos Šalčininkų rajono Savivaldybės 2023 metų konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitos iš VSAKIS: Konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita (detali) metinė (VSAKIS kodas KBA-B-KK-M), Bendroji konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita (VSAKIS kodas K-KKK-A-KKA).

Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita K-KBA-B-KK-M skirta detaliai konsoliduotųjų ataskaitų formavimo procesui patikrinti.

Vertinant tarpines finansines eilutes, naudojamas eliminavime, nustatyta, kad ataskaitinio laikotarpio pradinių likučių Ataskaitos ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučiai yra korektiški.

Bendroje konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitoje ir konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri (teigiami arba lygūs nuliui), o eliminavimo procedūros atliktos gerai.

Konsoliduojantis subjektas gali atlikti rankinius duomenų koregavimus (konsolidavimo įrašus) vadovaujantis Konsolidavimo metodikos<sup>18</sup> 56 punktu. Konsolidavimo įrašai VSAKIS daromi, jeigu:

viešojo sektoriaus subjektas pateikė neteisingą informaciją, t. y. nustatyta klaidų arba netikslumų;

nustatytas poreikis atlikti papildomus konsolidavimo įrašus;

reikia daryti konsolidavimo įrašus dėl tarpusavio operacijų derinimo metu susidariusių skirtumų. Jei šie skirtumai yra reikšmingi, nustatomos skirtumų atsiradimo priežastys ir registruojamas atitinkamas konsolidavimo įrašas.

Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 metų Konsolidavimo įrašų registre (K-PKA-D-KK) rankinių įrašų sumažėjo, bet dar yra dvidešimt du konsolidavimo įrašai, daugiausia jų atlikta dėl neteisingai tarp biudžetinių įstaigų suderintų finansavimo sumų ir dėl finansavimo sumų likučių koregavimo.

<sup>18</sup> LR finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos“ (su vėlesniais pakeitimais).

Vadovaujantis Konsolidavimo metodikos 66 punktu, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrįstas konsolidavimo įrašo pažymyje. Parengtas Konsolidavimo įrašų registras (VSAKIS kodas K-PKA-D-KK), kuris patvirtintas rajono savivaldybės administracijos direktoriaus.

Audito procedūrų metu atlikus konsolidavimo įrašų peržiūrą nustatyta, kad įrašai padaryti teisingai, tačiau derinimo metu tarp biudžetinių įstaigų suderintų finansavimo sumų ir dėl finansavimo sumų likučių buvo daug netikslumų.

Savivaldybėje naudojama apskaitos programa nepritaikyta automatiniu būdu teikti duomenis į VSAKIS, neužtikrina teisingo apskaitos duomenų perkėlimo į Pinigų srautų ataskaitą. Keliant duomenis rankiniu būdu padidėja klaidų ir neatitikimų rizika. Savivaldybės administracijai rekomenduojame ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos programą, kad būtų galima automatiniu būdu sudaryti ataskaitas ir teikti duomenis VSAKIS.

## 1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>19</sup> Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys — visos Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos atitinka Savivaldybės administracijos duomenis, iš kurių jos sudarytos. Įvertinę Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

## 2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

### Pagrindiniai Savivaldybės biudžeto vykdymo rodikliai

Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinamais) 2023 metų savivaldybės biudžetas:

- 63442,4 tūkst. Eur pajamų (įskaitant 142,8 tūkst. Eur – planuojamas skolintis lėšas ir 4344,3 tūkst. Eur – metų pradžios lėšų likutį);
- 62477,4 tūkst. Eur asignavimų.

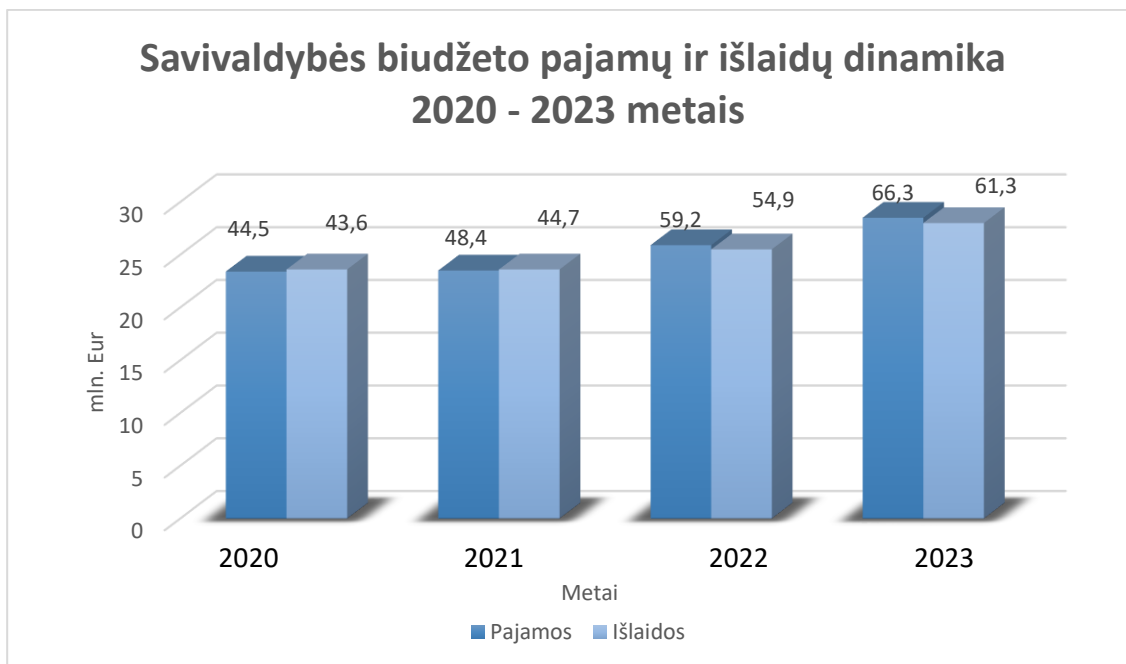
Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto įvykdymas:

- į Savivaldybės biudžetą gauta 66333,4 tūkst. Eur lėšų (įskaitant 142,9 tūkst. Eur skolintos lėšos bei 4344,1 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutis);
- panaudota 61337,2 tūkst. Eur asignavimų;
- 2023 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 4996,2 tūkst. Eur.

Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

---

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 6 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 29 str.



Šaltinis: Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos 2020-2023 metų laikotarpiu tolygiai didėjo. Per ketverius metus biudžeto pajamos padidėjo 21,8 mln. Eur, išlaidos – 17,7 mln. Eur.

## 2.1 Savivaldybės biudžeto pajamos

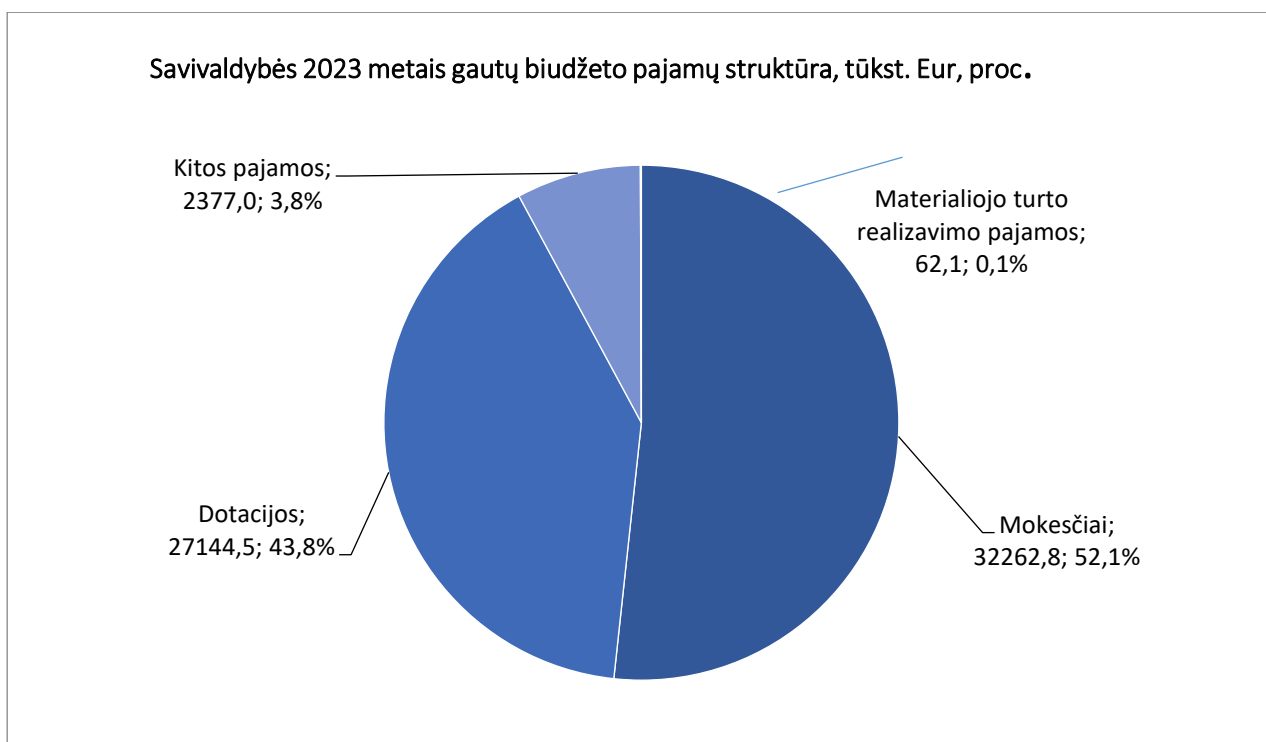
Savivaldybės taryba patvirtino<sup>20</sup> Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 metų biudžetą – 52492,4 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios biudžeto likutį 2978,1 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimais<sup>21</sup> biudžetas buvo tikslintas septynis kartus ir padidintas 10950,0 tūkst. Eur. Patikslintas 2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 63442,4 tūkst. Eur (įskaitant 142,8 tūkst. Eur – skolintis lėšas ir 4344,1 tūkst. Eur – metų pradžios lėšų likutį).

2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas, gauta 66333,4 tūkst. Eur pajamų (įskaitant 142,9 tūkst. Eur skolintis lėšas ir 4344,1 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) arba 2892,0 tūkst. Eur daugiau, negu planuota. 2023 metus lyginant su 2022 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 7088,8 tūkst. Eur, t. y. 22,4 proc.

2023 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas (be skolintų lėšų ir lėšų likučio) įvykdytas, gauta 61846,4, tūkst. Eur pajamų arba 4,9 proc. daugiau, negu planuota. Diagramoje pateikiame surinktų ir gautų pajamų duomenis.

<sup>20</sup> Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2024 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T-(1.3E)-1031.

<sup>21</sup> Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. T-857; gegužės 31 d. sprendimas Nr. T-888; rugpjūčio 30 d. Nr. T-944; spalio 12 d. Nr. T-967; lapkričio 29 d. Nr. T-999; gruodžio 20 d. Nr. T-1020; gruodžio 29 d. Nr. T-1028



**Šaltinis:** Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

Daugiausia pajamų buvo surinkta iš mokesčių – 32262,8 tūkst. Eur arba 52,1 proc. visų biudžeto pajamų, todėl šių pajamų įvykdymas turėjo reikšmingiausią įtaką 2023 metų savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo rezultatui. Mokesčių planas įvykdytas 109,5 proc. ir gauta 2804,6 tūkst. Eur daugiau, nei buvo planuota, iš jų: gyventojų pajamų mokesčio gauta 2384,3 tūkst. Eur daugiau, planas įvykdytas 8,2 proc. daugiau, palyginti su 2022 metais surinkta 4348,4 tūkst. Eur. daugiau.

Teigiamam biudžeto pajamų surinkimo rezultatui taip pat turėjo įtakos:

- \*turto mokesčio plano įvykdymas 166,9 proc. 2023 metais surinkta 375,0 tūkst. Eur daugiau nei planuota, palyginti su 2022 metais, surinkta 297,3 tūkst. Eur daugiau;

- \*nuomos mokesčio už valstybinę žemę plano įvykdymas 137,2 proc., 2023 metais surinkta 55,9 tūkst. Eur pajamų daugiau nei planuota;

- \*pajamų iš mokesčių už aplinkos teršimą planuota 30,0 tūkst. Eur, surinkta pajamų 75,3 tūkst. Eur, planas įvykdytas 251 proc.;

- \* pajamų iš valstybės rinkliavos planuota 30,0 tūkst. Eur, gauta 45,8 tūkst. Eur, planas įvykdytas 152,6 proc.;

- \*kitų neišvardintų pajamų surinkta 192,3 tūkst. Eur, planas įvykdytas 129,8 proc.;

- \*materialiojo turto realizavimo pajamų 2023 metais gauta 62,1 tūkst. Eur, planas įvykdytas 163,4 proc.

Savivaldybė 2023 m. negavo 69,8 tūkst. Eur pajamų, iš jų: dividendų – 3,0 tūkst. Eur, mokestis už valstybinius gamtos išteklius - 11,4 tūkst. Eur, vietinė rinkliava – 0,4 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose – 41,7 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų pajamos už prekės ir paslaugas - 7,0 tūkst. Eur, negyvenamųjų

namų realizavimo pajamos - 6,3 tūkst. Eur

Dotacijos 2023 metų biudžeto pajamose sudarė 43,8 proc., planas įvykdytas 99,8 proc., lyginant su 2022 metais, padidėjo 1453,9 tūkst. Eur (5,6 proc.). Specialios tikslinės dotacijos planuota 19117,7 tūkst. Eur, gauta 18879,1 tūkst. Eur, įvykdyta 98,7 proc., iš jų: mokinio krepšeliui finansuoti gauta 14443,6 tūkst. Eur, 0,8 tūkst. Eur mažiau nei planuota; dotacijų turtui įsigyti planuota 4925,4 tūkst. Eur, gauta 5150,9 tūkst. Eur, 4,5 proc. daugiau nei planuota; dotacijų einamiesiems tikslams planuota 3149,2 tūkst. Eur, gauta 3114,5 tūkst. Eur, įvykdyta 98,8 proc.

2023 m. buvo numatyta skolintis 142,8 tūkst. Eur ir prisiimta skolinių įsipareigojimų už 142,9 tūkst. Eur.

## **2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos**

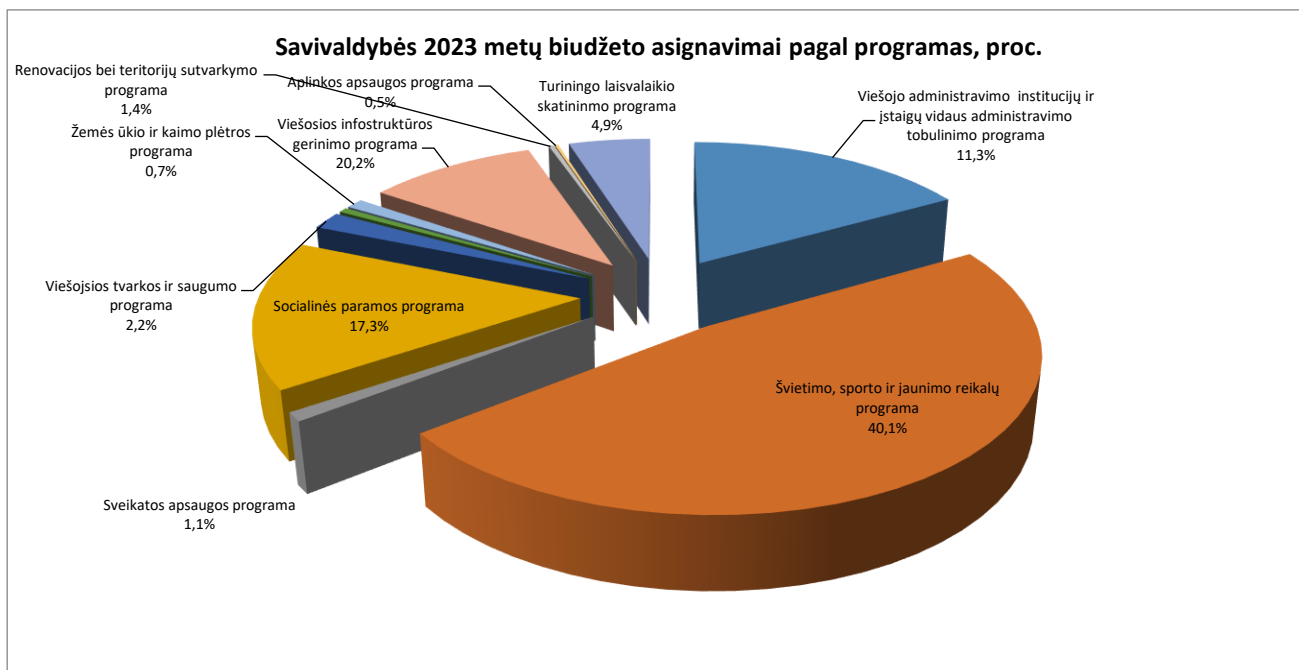
Savivaldybės 2022 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 62477,4 tūkst. Eur. 54718,4 tūkst. Eur paskirstyta 42 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti, 636,1 tūkst. Eur – finansinio turto įsigijimui; 447,9 tūkst. Eur skirta paskolų grąžinimui.

2023 metais panaudota 61337,2 tūkst. Eur asignavimų, asignavimų planas įvykdytas 98,1 proc. arba 1140,2 tūkst. Eur panaudota mažiau nei patvirtinta. Daugiausia lėšų nepanaudota savivaldybės administracijoje, tai komunalinių paslaugų teikimui- 183,7 tūkst. Eur, įsigytam socialiniam būsto remontui -30,0 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto teisei registracijai-16,4 tūkst. Eur, Švedų koplytėlės remontui-14,3 tūkst. Eur ir kt.

Aplinkos apsaugos rėmimo programos kitoms prekėms ir paslaugoms įsigijimui panaudota 23,0 tūkst. daugiau nei numatyta plane.

Metų pabaigoje nepanaudoti asignavimai 4996,2 tūkst. Eur buvo įskaityti į apyvartinių lėšų likutį .

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis 2023 metais Savivaldybės 11 programų finansavimui panaudota 61337,2 tūkst. Eur. Savivaldybės administracija dalyvavo visų programų vykdyme. Savivaldybės administracija dalyvavo visų programų vykdyme. Švietimo, sporto ir jaunimo reikalų programą vykdo-29 asignavimų valdytojai, Socialinės paramos programą – 28 asignavimų valdytojų, Turiningo laisvalaikio skatinimo programą – 5 asignavimų valdytojai.



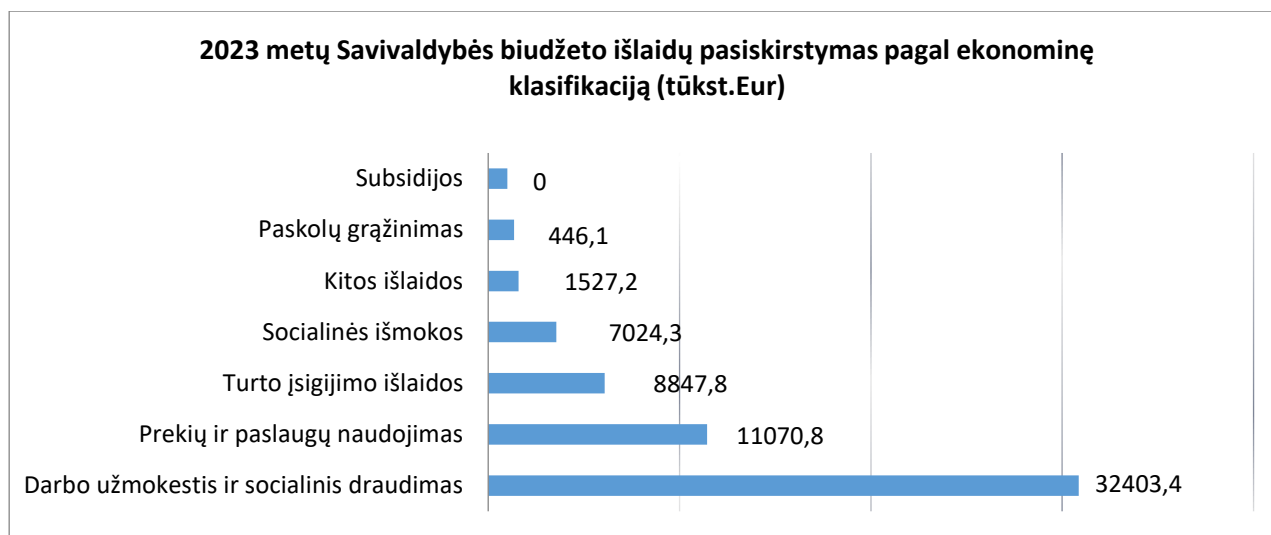
**Šaltinis:** Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos patvirtinto (su visais patikslinamais) 2023 metų Savivaldybės biudžeto duomenis.

- 1 programa – Viešojo administravimo institucijų ir įstaigų vidaus administravimo tobulinimo - 6870,5 tūkst. eurų, vykdyta 82,5%;
- 2 programa – Švietimo, sporto ir jaunimo reikalų -24640,4 tūkst. eurų, vykdyta 99,5%;
- 3 programa – Sveikatos apsaugos -674,8 tūkst. eurų, vykdyta 94,9%;
- 4 programa – Socialinės paramos -10552,9 tūkst. eurų, vykdyta 96,7%;
- 5 programa – Viešosios tvarkos ir saugumo -1293,8 tūkst. eurų, vykdyta 95,3%;
- 6 programa – Verslo skatinimo -213,5 tūkst. eurų, vykdyta 89,7%;
- 7 programa – Žemės ūkio ir kaimo plėtros – 452,1 tūkst. eurų, vykdyta 93,6%;
- 8 programa – Viešosios infrastruktūros gerinimo -12377,7 tūkst. eurų, vykdyta 98,4%;
- 9 programa – Renovacijos bei teritorijų sutvarkymo -883,4 tūkst. eurų, vykdyta 92,5%;
- 10 programa – Aplinkos apsaugos -346,6 tūkst. eurų, vykdyta 100,5%;
- 11 programa – Turiningo laisvalaikio skatinimo - tūkst. eurų, vykdyta 99,4%.

Didžiausia dalis asignavimų, 24640,4 tūkst. Eur arba 40,1 proc., panaudota švietimui, palyginti su 2022 m., panaudota 11,8 proc. daugiau. Socialinės paramos programai panaudota 17,3 proc. asignavimų, palyginti su 2022 m., panaudota 9,2 proc. daugiau. Padidėjo asignavimai, skirti Viešosios infrastruktūros gerinimo programai, panaudota 20,2 proc. visų asignavimų, palyginti su 2022 m. 18,8 proc. daugiau. Viešojo administravimo institucijų ir įstaigų vidaus administravimo tobulinimo programai panaudota 6870,5 tūkst. Eur, arba 12,4 proc. daugiau palyginti su 2022 m. Programinės biudžetas įvykdytas 98,1 proc. arba 1140,9 tūkst. Eur asignavimų panaudota mažiau nei planuota.

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2023 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį (54,4 proc.) sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms – 32403,4 tūkst. Eur. Lyginant su 2022 metais, 2023 metais darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos padidėjo 4266,5 tūkst. Eur. Prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudota 11070,8 tūkst. Eur (18,0 proc.). Materialiajam, nematerialiajam finansiniam turtui įsigyti panaudota 8211,7 tūkst.

Eur (13,3 proc.). Lyginant su 2022 metais, 2023 metais asignavimai turtui įsigyti padidėjo 524,1 tūkst. Eur. Socialinėms išmokoms panaudota 7024,3 tūkst. Eur, planas įvykdytas 96,6 proc. Lyginant su 2022 metais, socialinės išmokos 2023 metais padidėjo 1525,0 tūkst. Eur. 2023 metais Savivaldybės administracija grąžino 446,1 tūkst. Eur paskolų.



**Šaltinis:** Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-sav.) pateiktus duomenis.

2023 metais nepanaudotų dotacijų 267,5 tūkst. Eur buvo grąžinta į Valstybės biudžetą, iš jų:  
 Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai- 250,5 tūkst. Eur;  
 Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai 8,8 tūkst. Eur;  
 Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybai-0,1 tūkst. Eur;  
 Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijai – 1,7 tūkst. Eur;  
 Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai – 0,1 tūkst. Eur;  
 Mobilizacijos ir pilietinio pasipriešinimo departamentui prie Krašto apsaugos ministerijos -0,6 tūkst. Eur;  
 Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos-0,8 tūkst. Eur;  
 Neįgaliųjų reikalų prie SADM – 0,1 tūkst. Eur;  
 Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai - 4,8 tūkst. Eur.

### 3. 2023 METŲ VEIKLOS ATASKAITOS VERTINIMAS

Veiklos ataskaitos duomenys atitinka nurodytus finansinėse ataskaitose.

Patikrinus, ar Veiklos ataskaitoje nurodyti su finansinėmis ataskaitomis palyginami finansiniai duomenys atitinka savivaldybės finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nurodytus duomenis, neatitikimų nenustatyta.

## 4. SAVIVALDYBĖS ĮSISKOLINIMAI

Savivaldybės įsipareigojimas 2023 metų pabaigoje sudarė 10085,0 tūkst. Eur ir, palyginti su 2022 m., padidėjo 4456,66 tūkst. Eur, t. y. 19,2 proc. Didžiausia dalį sudarė sukauptos mokėtinos sumos- 7593,21 Eur, kurias sudaro sukaupytų atostoginių sąnaudos 03044,95 tūkst. Eur (padidėjo 481,8 tūkst. Eur), kitos sukauptos mokėtinos sumos -4492,82 tūkst. Eur (padidėjo 4278,2 tūkst. Eur). Lyginant su 2022 metais, ženklus kitų sukaupytų mokėtinų sumų skirtumas susidarė pasikeitus VMI ataskaitose teikiamai informacijai apie VMI surinktus mokesčius ir kitų pajamų įmokas. Mokėtinos socialinės išmokos sumažėjo 4,9 tūkst. Eur ir sudarė 1146,6 tūkst. Eur, Tiekėjams mokėtinos sumos sudarė 99,3 tūkst. Eur, sumažėjo 58,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės paimtų paskolų likutis per 2023 metus sumažėjo 303,6 tūkst. Eur, nuo 1210,95 tūkst. Eur metų pradžioje iki 907,39 tūkst. Eur metų pabaigoje.

2023 metais gražintos paskolos AB Šaulių bankui bei Lietuvos respublikos finansų ministerijai – 446,1 tūkst. Eur.

2023 metais buvo paimta paskola projektui „Šalčininkų rajono savivaldybės seniūnijos pastato modernizavimas“ vykdyti – 142,9 tūkst. Eur.

Šalčininkų rajono savivaldybė 2023 m. gruodžio 31 d. turi 907,39 tūkst. Eur negražintų paskolų, iš jų: • Finansų ministerija – 760,5 tūkst. Eur; • AB Šaulių bankas – 142,90 tūkst. Eur; • Paskolų įsipareigojimai pagal DNM ir pagal ETPT. Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programa – 4,0 tūkst. Eur

## 5. TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO VERTINIMAS

Vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, Savivaldybės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ir kitų neteisėtų veikų, būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų, o informacija apie įstaigos finansinę ir kitą veiklą būtų gaunama laiku ir teisinga, bei būtų naudojama tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymui.

### Darbo apmokėjimo sritys, pareigybių nustatymas

Audito metu atlikome audito procedūras darbo užmokesčio srityse savivaldybės administracijoje, devyniose įstaigose<sup>22</sup> bei Šalčininkų ligoninėje, analizavome pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo pagrįstumą ir pareigybių tikslingumą, darbo užmokesčio nustatymą bei priskaičiavimo teisingumą (teisėtumą). Didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių savivaldybės institucijose ir įstaigose tvirtina Savivaldybės taryba<sup>23</sup>. Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos didžiausias

<sup>22</sup>Savivaldybės administracija, J.Sniadeckio gimnazija, Eišiškių gimnazija, S. Rapolionio gimnazija, M. Balinskio gimnazija, L. Narbuto gimnazija, Kultūros centras, Priešgaisrinė tarnyba, Socialinių paslaugų centras, VšĮ Šalčininkų ligoninė.

<sup>23</sup>Valstybės tarnybos įstatymo 8 str..

leistinas valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš savivaldybės biudžeto, skaičiaus patvirtintas Tarybos sprendimu<sup>24</sup>, Šalčininkų rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausias leistinas pareigybių skaičius patvirtintas Tarybos sprendimu<sup>25</sup>, Priešgaisrinės tarnybos patvirtintas<sup>26</sup>, Socialinių paslaugų centro patvirtintas<sup>27</sup>. Savivaldybės tarybos Biudžetinių įstaigų patvirtintas maksimalus leistinas etatų skaičius neviršytas.

2023 metų pabaigoje audituotose švietimo įstaigose buvo neužimtų mokytojų, pedagogų ir techninio personalo pareigybių, tai: J. Sniadeckio gimnazijoje -4,39 etatai, iš jų 2,64 mokytojų, 1,75 techninio personalo; Eišiškių gimnazijoje – 3,52 etatai, iš jų 1,2 mokytojų; S. Rapolinio gimnazijoje – 5,68 etatai, iš jų 3,18 mokytojų; L.Narbuto gimnazijoje – 1,24 etatai, iš jų 0,52 mokytojų.

Audituose švietimo įstaigose negalėjome įvertinti pedagoginio ir techninio personalo pareigybių pagrįstumo ir tikslingumo, kadangi nėra nustatyti normatyvai, kokių ir kiek reikia pareigybių.

Savivaldybės administracija parengė švietimo įstaigų pedagoginio ir techninio personalo pareigybių normatyvus, tačiau dar nepatvirtino Tarybos sprendimu.

Savivaldybės administracijoje 2023 metų pabaigoje buvo neužimta 17 etatų, iš jų: 8 valstybės tarnautojų, 9 etatai darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis. Seniūnijose 2023 metų pabaigoje neužimta 22,25 etatai, iš jų: 2 seniūno, 2 seniūno pavaduotojo, 5,75 specialisto, 6 darbininko, 1 elektriko, 1 pastato prižiūrėtojo ir kt.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>28</sup> 33 straipsnio nuostatomis, Viešojo sektoriaus subjekto ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų pasirašytos ir šio įstatymo nustatyta tvarka pateiktos metinės ataskaitos ir veiklos ataskaitos, o tais atvejais, kai atliktas metinių ataskaitų auditas, audituotos metinės ataskaitos kartu su audito arba auditoriaus išvada skelbiamos jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje.

Audito metu patikrinus viešojo sektoriaus subjektų (toliau-VSS) finansinių ataskaitų rinkinių ir asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų skelbimą interneto svetainėse, buvo nustatyta, kad visi VSS 2023 metų finansinių ataskaitų rinkiniai buvo paskelbti Šalčininkų rajono savivaldybės interneto svetainėje.

Dėkojame savivaldybės administracijos darbuotojams, Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir buhalteriams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai

---

<sup>24</sup> Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2017-10-30 sprendimas Nr. T-866.

<sup>25</sup> Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2019-09-27 sprendimas Nr. T-180 (pakėtimai 2020-09-29 Nr. T-481, 2021-04-08 Nr. T-599, 2021-10-13 Nr. T-718, 2022-02-15 Nr. T-799, 2022-08-30 Nr. T-948).

<sup>26</sup> Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. T-580.

<sup>27</sup> Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2018-05-30 sprendimas Nr. T-1096 (pakėtimai 2019-12-18 Nr. T-236, 2021-10-13 Nr. T-720).

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007 m. birželio 6 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

atliekant Savivaldybės 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo auditą.

Savivaldybės kontrolierė

Violeta Zareckienė

Kontrolierės patarėja

Liudmila Gaidis

Vyriausioji specialistė

Ana Jasiukait

## Rekomendacijos

| Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje | Rekomendacija  | Veiksmas / Priemonės / Komentarai*                               | Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*   |  |
|--|--|--|--|--|
| 1.                                       | Ieškoti galimybių tobulinti taikomą apskaitos informacinę sistemą, kad duomenys į finansinių ataskaitų rinkinius ir VSAKIS būtų perkeliama automatinio būdu.                       | Savivaldybės administracija                                      | Kreiptis į apskaitos informacinę sistemą LABBIS dėl finansinių ataskaitų rinkinių perkėlimo į VSAKIS sistemą automatinio būdu.                                 | Iki spalio 1 d. Biudžeto ir finansų skyriaus vyr. specialistė  |
| 2.                                       | Atkreipti dėmesį į sąnaudų pripažinimą ir registravimą finansinėse atskaitomybėse.   | Šalčininkų PSP centras   | Įgyvendinti Kontrolės ir audito rekomendacijas   | Sudarant 2024 metų finansines ataskaitas sąnaudas pripažinsime vadovaujantis 11 ir 20 VSAFAS Vyr. buhalterė I. Lipinskienė |
| 3.                                       | Užtikrinti, kad gautos specialiosios tikslinės dotacijos (valstybės perduotoms savivaldybei funkcijoms atlikti, mokinių krepšeliui finansuoti ir kitos dotacijos) būtų panaudotos. | Savivaldybės administracijai Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms | Pateikti administracijai ir biudžetinėms įstaigoms rekomendacijas dėl specialiųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų panaudojimo.                                 | Iki 2024 m. gruodžio 1 d. Biudžeto ir finansų skyriaus vyr. finansininkė V. Bogdanovič                                     |
| 4.                                       | Kontroliuoti įstaigų veiklą, ypač socialinių, lėšų panaudojimą, kad negražintų lėšas, skirtas programoms vykdyti, į valstybės biudžetą.  | Savivaldybės administracijai                                     | Pateikti socialinėms įstaigoms rekomendacijas dėl specialiųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų panaudojimo.   | Iki 2024 m. gruodžio 1 d. Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos skyriaus vedėja R. Sokolovič                            |
| 5.                                       | Patvirtinti švietimo įstaigų pedagoginių ir techninio personalo pareigybių normatyvus.   | Savivaldybės administracijai                                     | Parengtas Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimo projektas „Dėl švietimo įstaigų techninio personalo pareigybių normatyvų patvirtinimo“ patvirtinti. | Iki 2024 m. gruodžio 29 d. Biudžeto ir finansų skyriaus vyr. finansininkė V. Bogdanovič                                    |
| 6.                                       | Užtikrinti, kad Konsolidavimo subjektų teikiami duomenys į VSAKIS būtų tikslūs ir teisingi, tai sumažintu klaidų arba netikslumų   | Savivaldybės administracija                                      | 2023-11-29 administracijai bei biudžetinėms įstaigoms buvo išsiųstos rekomendacijos dėl  | Iki 2024 m. gruodžio 29 d. Biudžeto ir finansų skyriaus vyr. specialistė   |

|     |   |  |   |  |
|-----|---|--|---|--|
|     | taisymą rankiniais įrašais  |  | išankstinio duomenų suderinimo tarp įstaigų ir duomenų pateikimo į VSAKIS. Rekomendacijų pateikimas bus pakartotas.             |  |
| 7.  | Užtikrinti, kad programoje Labbis formuojamos ataskaitos atitiktų apskaitos registrų.   | Savivaldybės administracija                    | Pateikti biudžetinėms įstaigoms rekomendacijas dėl duomenų pateikimo į DBSIS programą iš Labbis programos, kad duomenys sutaptų | Iki 2024 m. gruodžio 29 d. Biudžeto ir finansų skyriaus vyr. finansininkė V. Bogdanovič  |
| 8.  | Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms peržiūrėti ilgalaikio turto grupavimą pagal 12-ąją VSAFAS, ypač atkreipti dėmesį į Infrastruktūros statiniai ir Kiti statiniai straipsnius. | Savivaldybės administracija                    | Pateikti administracijai bei biudžetinėms įstaigoms rekomendacijas dėl duomenų pateikimo pagal 12-ąją VSAFAS.                   | Iki 2024 m. gruodžio 29 d. Biudžeto ir finansų skyriaus vyr. specialistė   |
| 9.  | Audito metu nustatytas klaidas įstaigose patikslinti ir teisingai atskleisti finansinėje atskaitomybėje.  | Įgyvendinti Kontrolės ir audito rekomendacijas | Eišiškių gimnazija<br>Eišiškių lopšelis-darželis „Žiburėlis“<br>Moniuškos menų mokykla<br>Kalesninkų L.N. gimnazija             | Iki 2024 m. gruodžio 29 d. Vyr. buhalterė J. Voinič<br>Vyr. buhalterė R. Lukaševič<br>Vyr. specialistė R. Žukovskaja<br>Vyr. specialistė V. Jankauskienė |
| 10. | Užtikrinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.   | Savivaldybės administracijai                   | Bus peržiūrėtas ankstesnių metų teiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas ir užtikrintas plano įgyvendinimas.                    | Iki 2024 m. gruodžio 31 d.   |

## Priedai

---

Audito atskaitos apie Šalčininkų rajono savivaldybėje 2023 metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą

1 priedas

### AUDITO APIMTYS IR METODAI

Audituotas 2023 metų Šalčininkų rajono savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- ✓ Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
  - Finansinės būklės ataskaita;
  - Veiklos rezultatų ataskaita;
  - Pinigų srautų ataskaita;
  - Grynojo turto pokyčių ataskaita;
  - Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- ✓ Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
  - Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
  - Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
  - Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Taip pat vertinome Skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitą ir Mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitą.

- ✓ Šalčininkų rajono savivaldybės veiklos ataskaita

Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta 45 viešojo sektoriaus subjektų sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų: 41 biudžetinių įstaigų, 3 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 išteklių fondo. Detalus sukonsoliduotų subjektų sąrašas pateikiamas 2 priede (1 lentelė).

Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 m. kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių – 6, kiti subjektai – 1.

Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikti 42 subjekto biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys. Detalus sukonsoliduotų subjektų sąrašas pateikiamas 2 priede (1 lentelė).

Reikšmingu dalyku Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 1,5 proc. Šalčininkų rajono savivaldybės

turto 2023-12-31 (tai sudarė 1979,3 tūkst. Eur). Reikšmingu dalyku Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 2 proc. Šalčininkų rajono savivaldybės 2023 m. kasinių išlaidų (tai sudarė 1226,7 tūkst. Eur). Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Šalčininkų rajono savivaldybės metiniame ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o Šalčininkų rajono savivaldybės lėšos ir turtas naudojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

|  |  |
|--|--|
| Audito apimtis ir metodai  |  |
| Audito apimtis   |  |
| 2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai  | Šalčininkų rajono savivaldybės turto likutis bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2023 metų pradžioje buvo 112050,5 tūkst. Eur., pabaigoje – 131952,55 tūkst. Eur. Įsipareigojimai 2023 metų pradžioje buvo 5628,3 tūkst. Eur, pabaigoje – 10085,0 tūkst. Eur.  |
| 2023 m. pajamos, sąnaudos  | Šalčininkų rajono savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos 79284,34 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 76613,39 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas- 2670,95 tūkst. Eur.   |
| 2023 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos  | Šalčininkų rajono savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023-12-31 ataskaitos duomenimis Savivaldybės pajamos-61989,3 tūkst. Eur, panaudoti asignavimai 61337,2tūkst. Eur.  |
| Audito apimties apribojimai  | Audito apimties apribojimų nenustatėme.  |
| Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros   |  |
| 2023 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys   |  |
| Atlikus audituojamojo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika | <p style="text-align: center;"><i>KFAR sritys</i></p> <p>1.Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: dėl turto priskyrimo tinkamai grupei ir apskaitymo, duomenų atskleidimo aiškinamuosiuose raštuose.</p> <p>2. Be sričių kuriose nustatytos reikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: ilgalaikis materialusis turtas (pastatai, infrastruktūros statiniai, kiti statiniai, baldai biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas, kultūros ir kitos vertybės, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai); ilgalaikis finansinis turtas; biologinis turtas, trumpalaikis turtas ( sukauptos gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai; finansavimo sumos; įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos), grynasis turtas; pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo, pagrindinės veiklos kitos pajamos, mokesčių</p> |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>pajamos, kitos veiklos pajamos), pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, socialinių išmokų, sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos, nusidėvėjimo ir amortizacijos, kitų paslaugų, paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų).</p> <p style="text-align: center;"><i>BVA sritis</i></p> <p>Svarbiausiomis audito sritimis buvo: pajamų dalyje – mokesčiai, LR valstybės biudžeto dotacijos, išlaidų dalyje - darbo užmokestis; 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; socialinė parama pinigais; socialinė parama natūra, išlaidos turtui įsigyti; ilgalaikės paskolos (grąžintos); Svarbiausios audito sritys išlaidų dalyje (pagal valstybės funkcijų klasifikaciją): bendrosios valstybės paslaugos; būstas ir komunalinis ūkis; sveikatos apsauga; poilsis kultūra ir religija; švietimas; socialinė apsauga.</p>   |
| Sritis, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas | Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas   |
| Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros         | <p>Audito procedūros atliktos šiems tvirtinimams gauti: atskleidimui, baigtumui, buvimui, įvertinimui ir tikrumui.</p> <p style="text-align: center;"><i>KFAR sritis</i></p> <p>Turto srityje atrankos būdu įvertintas ilgalaikio materialaus turto apskaitymas pagal grupes, ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros statinių, kitų statinių, kultūros vertybių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialaus turto), finansinio turto, biologinio turto bei trumpalaikio turto ( gautinų sumų už turto naudojimą, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo bei nurašymo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose; įvertinta, ar ilgalaikio turto vienetais, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas apskaityti ir įvertinti tikrąją vertę, ar teisingai suformuotas rezervas, ar turtas priskirtas tinkamai turto grupei, ar vertinami turto nuvertėjimo požymiai. Finansavimo sumų srityje audito procedūros atliktos vertinant kitas audito sritis. Įvertinta, ar atlikta turto inventorizacija, ar jos rezultatai užfiksuoti apskaitoje.</p> <p>Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis, teisinga verte), įsipareigojimų suderinimas.</p> <p>Pagrindinės veiklos pajamų reikšmingose srityse (finansavimo pajamų, mokesčių ir socialinių įmokų pajamų, pagrindinės veiklos kitų pajamų, kitos veiklos pajamų) įvertinome pajamų pripažinimą, įvertinimą, su jomis susijusių sumų registravimą ir kt. Sąnaudų srityje įvertintas sąnaudų priskyrimas atitinkamoms sąnaudų grupėms, atliktos detalios ir analitinės procedūros.</p> <p style="text-align: center;"><i>BVA sritis</i></p> <p>Vertinome, ar Šalčininkų rajono savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys sutampa su Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintais duomenimis, ar mokesčių pajamų plano vykdymo duomenys sutampa su VMI pateiktais duomenimis, ar pajamų plano duomenys apie numatytas skirti LR valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos sumas sutampa su biudžeto</p> |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje nurodytomis sumomis, atliktos procedūros vietinių rinkliavų srityje.</p> <p>Išlaidų srityje įvertinta ar reikšminguose išlaidų straipsniuose išlaidos užregistruotos turint pagrindą ir tinkama suma, ar išlaidos apskaitytos tinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.</p> <p>Reikšmingose srityse atliktos analitinės procedūros.</p>  |
| Atrinkti subjektai audito procedūrų atlikimui  | <p><i>KFAR sritis</i></p> <p>-Šalčininkų rajono savivaldybės administracija, Išdas, BĮ S. Rapolionio gimnazija, BĮ M. Balinskio gimnazija, BĮ Aušros gimnazija, BĮ Kultūros centras, BĮ L. Narbuto gimnazija, BĮ Šilo gimnazija, BĮ S. Moniuškos meno mokykla, BĮ Viešoji biblioteka, BĮ L/d Žilvitis, BĮ Eišiškių gimnazija, BĮ J. Sniadeckio gimnazija, VŠĮ Eišiškių ASP centras, VŠĮ Šalčininkų PSP centas, VŠĮ Šalčininkų ligoninė (audito procedūros reikšmingose audito srityse bei pagal nustatytas rizikas, analitinės procedūros).</p> <p><i>BVA sritis</i></p> <p>-Savivaldybės administracija, Išdas, BĮ J. Sniadeckio gimnazija, BĮ Eišiškių gimnazija, BĮ S. Rapolionio gimnazija, BĮ L. Narbuto gimnazija, BĮ Priešgaisrinė tarnyba, BĮ Baltosios Vokės lopšelis-darželis, BĮ Socialinių paslaugų centras, BĮ Kultūros centras, (audito procedūros reikšmingose audito srityse).</p> |
| Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis  | Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.   |
| Bendras ataskaitų vertinimas   | <p>Įvertinta, ar į SKFAR įtraukti visi teisės aktais numatyti konsoliduoti viešojo sektoriaus subjektai, įvertintos SKFAR korektiškumo tikrinimo ataskaitos, patikrinta ar atskirų SKFAR ataskaitų duomenys sutampa.</p> <p>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.</p>  |
| <b>VMS 2023 metų Veiklos ataskaitos vertinimo sritis</b>                             |  |
| Šalčininkų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas | Šalčininkų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir LR 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.   |
| <b>Lėšų ir turto naudojimo 2023 metais teisėtumas</b>                                |  |
| Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos  | Reikšmingos neatitikties rizikos lėšų ir turto valdymo srityje nenustatyta.  |

|  |   |
|--|---|
| sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika      |   |
| Sritys, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas | Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas   |
| Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros         | <i>Lėšų naudojimo srityje</i> lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, komunaliniam ūkiui, gatvių priežiūrai ir remontui, kitoms paslaugoms įsigyti, socialinėms išmokoms panaudojimas.<br><i>Skolos valdymo srityje</i> vertinti klausimai susiję su įsiskolinimais, skolinimosi procedūromis, skolos bei skolinimosi limitų likučių apskaičiavimo vertinimu.<br><i>Kita:</i> vertinta, ar Savivaldybės 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų sudėtis ir formos atitinka teisės aktais nustatytą sudėtį. |
| Atrinkti subjektai audito procedūrų atlikimui                  | -Savivaldybės administracija;<br>-Iždas (skolinimosi limitų apskaičiavimo, skolinimosi procedūrų ir įsiskolinimų pokyčio sritys).<br>-BĮ J. Sniadeckio gimnazija, BĮ Eišiškių gimnazija, BĮ S. Rapolionio gimnazija, BĮ L. Narbuto gimnazija, BĮ Priešgaisrinė tarnyba, BĮ Baltosios Vokės lopšelis-darželis, BĮ Socialinių paslaugų centras“, BĮ Kultūros centras  |

|  |   |
|--|---|
| Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis | <p>Įstatymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vietos savivaldos įstatymas;</li> <li>2. 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas;</li> <li>3. Biudžeto sandaros įstatymas;</li> <li>4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;</li> <li>5. Finansinės apskaitos įstatymas;</li> <li>6. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai;</li> <li>7. Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai;</li> <li>8. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai;</li> <li>9. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai;</li> <li>10. Valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas.</li> <li>11. Biudžetinių įstaigų įstatymas;</li> <li>12. Švietimo įstatymas</li> <li>13. Tikslinių kompensacijų įstatymas</li> <li>14. Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas</li> </ol> <p>Vyriausybės nutarimai:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>15. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</li> <li>16. 2022 m. birželio 15 d. Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;</li> <li>17. 2008 m. liepos 16 d. Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais); (nuo 2023 pakeistas)</li> <li>18. 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</li> </ol> <p>Įsakymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (su vėlesniais pakeitimais);</li> </ol> |
|--|---|

|  |   |
|--|---|
|  | <p>20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-019 „Dėl mokesčių ir kitų įmokų į valstybės biudžetą ir savivaldybių biudžetus apyskaitos“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimą“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>23. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl 2023 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.</p> <p>24. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>25. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Nuo 2022m. birželio 14 d. pakeistos 1, 2, 7, 12, 13, 16, 30 VSAFAS nuostatai, nuo 2022.01.30 pakeistos 29 VSAFAS, nuo 2022.06.30 pakeistos 23 VSAFAS</p> <p>Savivaldybės tarybos sprendimai:</p> <p>26. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. balandžio 27 d. sprendimas Nr. T-(1.3 E)-37 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, įsiskolinimų padengimo ir atskaitomybės taisyklės patvirtinimo“.</p> <p>27. Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. lapkričio 17 d. įsakymas Nr. DĮV-(3.1 E)-1074 „Dėl duomenų apie Šalčininkų rajono savivaldybės asmenis, atsakingus už viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir finansinių atsakingus už viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir finansinių ataskaitų rinkinių pildymą, tvirtinimą bei stebėjimą, patvirtinimo“</p> <p>28. Kiti savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, savivaldybės skolą, viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.</p> |
|--|---|

**Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų  
bei valdomų subjektų sąrašas**

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) SKFAR ir SKBVAR grupės sąrašas

| Eil. Nr. | Subjektai  | Savivaldybės BVAR | Savivaldybės FAR |
|----------|--|-------------------|------------------|
| 1        | Šalčininkų rajono savivaldybės administracija                            | v                 | v                |
| 2        | Šalčininkų Jano Sniadeckio gimnazija                                     | v                 | v                |
| 3        | Šalčininkų lopšelis-darželis „Pasaka“                                    | v                 | v                |
| 4        | Šalčininkų lopšelis-darželis „Vyturėlis“                                 | v                 | v                |
| 5        | Šalčininkų r. Baltosios Vokės Elizos Ožeškovos gimnazija                 | v                 | v                |
| 6        | Šalčininkų r. Baltosios Vokės lopšelis-darželis                          | v                 | V                |
| 7        | Šalčininkų r. Baltosios Vokės „Šilo“ gimnazija                           | v                 | v                |
| 8        | Šalčininkų r. Butrimonių Anos Krepšul gimnazija                          | v                 | v                |
| 9        | Šalčininkų rajono turizmo ir jaunimo centras                             | v                 | v                |
| 10       | Šalčininkų r. Dieveniškių Adomo Mickevičiaus gimnazija                   | v                 | v                |
| 11       | Šalčininkų r. Dieveniškių „Ryto“ gimnazija                               | v                 | v                |
| 12       | Šalčininkų r. Eišiškių A. Ratkevičiaus sporto mokykla                    | v                 | v                |
| 13       | Šalčininkų r. Eišiškių gimnazija   | v                 | v                |
| 14       | Šalčininkų r. Eišiškių lopšelis-darželis „Žiburėlis“                     | v                 | v                |
| 15       | Šalčininkų r. Eišiškių muzikos mokykla                                   | v                 | v                |
| 16       | Šalčininkų r. Eišiškių Stanislovo Rapolionio gimnazija                   | v                 | v                |
| 17       | Šalčininkų r. Butrimonių ir Jančiūnų universalusis daugiafunkcis centras | v                 | v                |
| 18       | Šalčininkų r. Jašiūnų „Aušros“ gimnazija                                 | v                 | v                |
| 19       | Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelis-darželis „Žilvitis“                       | v                 | v                |
| 20       | Šalčininkų r. Jašiūnų Mykolo Balinskio gimnazija                         | v                 | v                |
| 21       | Šalčininkų r. Jašiūnų muzikos mokykla                                    | v                 | v                |
| 22       | Šalčininkų r. Jašiūnų pagrindinė mokykla                                 | v                 | v                |
| 23       | Šalčininkų r. Kalesninkų Liudviko Narbuto gimnazija                      | v                 | v                |
| 24       | Šalčininkų r. Pabarės pagrindinė mokykla                                 | v                 | v                |
| 25       | Šalčininkų r. Turgelių Povilo Ksavero Bžostovskio gimnazija              | v                 | v                |
| 26       | Šalčininkų r. Zavišonių lopšelis-darželis „Varpelis“                     | v                 | v                |
| 27       | Eišiškių laisvalaikio ir verslo centras                                  | v                 | v                |
| 28       | Šalčininkų rajono savivaldybės Čiužakampio senelių globos namai          | v                 | v                |
| 29       | Šalčininkų rajono savivaldybės išdas                                     | v                 | v                |

|    |   |   |   |
|----|---|---|---|
| 30 | Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba                | v | v |
| 31 | Šalčininkų rajono savivaldybės kultūros centras                           | v | v |
| 32 | Šalčininkų rajono savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba            | v | v |
| 33 | Šalčininkų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba                      | v | v |
| 34 | Šalčininkų rajono šeimos ir vaiko gerovės centras                         | v | v |
| 35 | Šalčininkų rajono Vladislavo Kozakevičiaus laisvalaikio ir sporto centras | v | v |
| 36 | Šalčininkų rajono savivaldybės viešoji biblioteka                         | v | v |
| 37 | Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras                | v | v |
| 38 | Šalčininkų rajono sutrikusio intelekto žmonių dienos užimtumo centras     | v | v |
| 39 | Šalčininkų „Santarvės“ gimnazija  | v | v |
| 40 | Šalčininkų socialinių paslaugų centras                                    | v | v |
| 41 | Šalčininkų specialioji mokykla  | v | v |
| 42 | Šalčininkų Stanislavo Moniuškos menų mokykla                              | v | v |
| 43 | VŠĮ Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras                      |   | v |
| 44 | VŠĮ Šalčininkų rajono savivaldybės ligoninė                               |   | v |
| 45 | VŠĮ Eišiškių asmens sveikatos priežiūros centras                          |   | v |

2 lentelė. Kontroliuojamų akcinių ir uždaryjū akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas

| Eil. Nr.                         | Subjektas                       |
|----------------------------------|---------------------------------|
| <b>Kontroliuojamos AB ir UAB</b> |                                 |
| 1                                | UAB, Šalčininkų šilumos tinklai |
| 2                                | UAB, Tvarkyba                   |
| 3                                | UAB, Šalčininkų autobusų parkas |
| 4                                | UAB, Eišiškių komunalinis ūkis  |
| 6                                | UAB VAATC                       |
| 5                                | UAB, Vilniaus vandenys          |
| <b>Kiti subjektai</b>            |                                 |
| 1                                | AB, Litgrid                     |

Audito atskaitos apie Šalčininkų rajono savivaldybėje 2023 metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą

3 priedas

**Įstaigų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitose  
nustatyti neatitikimai**

| Įstaiga                          |                                  | Konsoliduota FBA |                 | FBA pagal Labbis |                 | 12 VSAFAS 1pr   |                 | DK      | ITŽ     |
|----------------------------------|----------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------|---------|
| Eil Nr.                          | Straipsnis                       | Padidinta, Eur   | Sumažinta, Eur  | Padidinta, Eur   | Sumažinta, Eur  | Padidinta, Eur  | Sumažinta, Eur  | taip/ne | taip/ne |
| <b>Eišiškių gimnazija</b>        |                                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |         |         |
| A II.3                           | Infrastruktūros statiniai        | 4028,13          |                 | 4028,13          |                 | 4028,13         |                 |         |         |
| A II.4                           | Kiti statiniai                   |                  | 4028,13         |                  | 4028,13         |                 | 4028,13         | taip    | taip    |
| <b>S. Moniuškos menų mokykla</b> |                                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |         |         |
| A II.3                           | Infrastruktūros statiniai        | 33915,8          |                 | 33915,8          |                 | 33915,8         |                 |         |         |
| A II.4                           | Kiti statiniai                   |                  | 33915,8         |                  | 33915,8         |                 | 33915,8         | taip    | taip    |
| <b>L.D. Žiburėlis</b>            |                                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |         |         |
| A II.3                           | Infrastruktūros statiniai        | 750,0            |                 | 750,0            |                 | 750,0           |                 |         |         |
| A II.4                           | Kiti statiniai                   |                  | 750,0           |                  | 750,0           |                 | 750,0           | taip    | taip    |
| <b>L.Narbuto gimnazija</b>       |                                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |         |         |
| A II.3                           | Infrastruktūros statiniai        |                  | 12186,2         | 9700,0           |                 |                 | 12186,2         |         |         |
| A II.4                           | Kiti statiniai                   | 12186,2          |                 |                  | 9700,0          | 12186,2         |                 | taip    | taip    |
| <b>Iš viso</b>                   |                                  |                  |                 |                  |                 |                 |                 |         |         |
| A II.3                           | Infrastruktūros statiniai        | 38693,93         | 12186,2         | 48393,93         |                 | 38693,93        | 12186,2         | taip    | taip    |
| <b>A II.3</b>                    | <b>Infrastruktūros statiniai</b> | <b>26507,73</b>  |                 | <b>48393,93</b>  |                 | <b>26507,73</b> |                 |         |         |
| A II.4                           | Kiti statiniai                   | 12186,2          | 38693,93        |                  | 48393,93        | 12186,2         | 38693,93        | taip    | taip    |
| <b>A II.3</b>                    | <b>Kiti statiniai</b>            |                  | <b>26507,73</b> |                  | <b>48393,93</b> |                 | <b>26507,73</b> |         |         |

Audito atskaitos apie Šalčininkų rajono savivaldybėje 2023 metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą

4 priedas

**Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitose nustatyti neatitikimai**

| Eil. Nr.                           | Straipsnis  | Padidinta, tūkst. euru | Sumažinta, tūkst. euru | Negalime patvirtinti sumos teisingumo, tūkst. euru |
|------------------------------------|---|------------------------|------------------------|--|
| <b>Finansinės būklės ataskaita</b> |   |                        |                        |  |
|                                    | <i>Ataskaitinis laikotarpis</i>   |                        |                        |  |
| <b>A</b>                           | <b>Ilgalaikis turtas</b>  |                        |                        |  |
| <i>A.II.3</i>                      | <i>Infrastruktūros statiniai</i>  | <i>26,51</i>           |                        |  |
| <i>A.II.4</i>                      | <i>Kiti statiniai</i>   |                        | <i>26,51</i>           |  |
| <b>Veiklos rezultatų ataskaita</b> |   |                        |                        |  |
|                                    | <i>Ataskaitinis laikotarpis</i>   |                        |                        |  |
| <b>B</b>                           | <b>Pagrindinės veiklos sąnaudos</b>   |                        |                        |  |
| <i>B.XII</i>                       | <i>Finansavimo</i>  |                        | <i>158,84</i>          |  |
| <b>D</b>                           | <b>Kitos veiklos rezultatas</b>   |                        |                        |  |
| <i>D.III</i>                       | <i>Kitos veiklos sąnaudos</i>   | <i>158,84</i>          |                        |  |
| <b>Aiškinamasis raštas</b>         |   |                        |                        |  |
| <b>P4-1</b>                        | <b>Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina. Balansinės vertės pasikeitimą (22 eilutė)</b> |                        |                        |  |
| <i>4.</i>                          | <i>Infrastruktūros statiniai</i>  | <i>26,51</i>           |                        |  |
| <i>5.</i>                          | <i>Kiti statiniai</i>   |                        | <i>26,51</i>           |  |