



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS
BIUDŽETO BEI TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2023 m. liepos d. Nr. AR 3.7 -
Lazdijai

Su audito ataskaita ir išvada galima susipažinti
Lazdijų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.lazdijai.lt

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Lazdijų rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Lazdijų rajono savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas (grupės vadovas), Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Ina Lasevičienė, vyriausioji specialistė Inga Patašienė.

Audito ataskaita pateikta: Lazdijų rajono savivaldybės tarybai, Lazdijų rajono savivaldybės merui, Lazdijų rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui ir Lazdijų rajono savivaldybės audituotoms įstaigoms.

Turinys

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	4
SANTRAUKA	5
ĮŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	11
1. SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	11
1.1 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų išskaiptymų	11
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų išskaiptymų nėra.....	14
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VERTINIMAS	15
2.1. Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas ir viršytas, asignavimų planas neįvykdytas	15
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	20
3. KITI PASTEBĖJIMAI	23
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	25
PRIEDAI	28

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

→ **81 811,6 tūkst. Eur**
Savivaldybės turtas

→ **3 652,6 tūkst. Eur**
Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

→ **33 293,2 tūkst. Eur**
Savivaldybės biudžeto pajamos

→ **33 134,0 tūkst. Eur**
Savivaldybės biudžeto išlaidos

→ **23-ą**
VSS duomenys konsoliduoti
Savivaldybės konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinyje
(KFAR)

→ **27-ą**
VSS duomenys konsoliduoti
Savivaldybės konsoliduotųjų
biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje
(BVAR)

→ **9 metus**
iš eilės teikiame sąlyginę nuomonę dėl
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių
ataskaitų rinkinio

→ **9 metus**
iš eilės biudžeto vykdymo ataskaitos
visais reikšmingais atvejais teisingos

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko 2022 metų Lazdijų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 3 priede „Audito apimtis ir metodai“ (31 psl.).

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, tačiau negalime patvirtinti, kad duomenys, iš kurių sudarytas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, visais atvejais yra teisingi.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitos registruose esantys kelių duomenys vis dar skiriasi nuo Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo duomenų ir Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje esančių duomenų.

Negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje „II.3 Infrastruktūros statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių – 10 953, 27 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 4 152,22 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 2 835,59 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 3 965,45 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi, nes:

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 67 str.1 d., 1 p.;

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 16 str., 1 d., 3 d.;

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 37 str.;

60 proc. arba 479 kelių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąrašė⁴ nėra registruoti Registrų centre (neatlikti jų kadastriniai matavimai). Savivaldybės administracijos inventorizuoti keliai nesutampa su Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo duomenimis (1.1. poskyris, 11 psl.).

2. Negalima patvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės administracijos nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitų likučio teisingumo

Negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje „II.9 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ parodyti nebaigtos statybos duomenys už 1 572,36 tūkst. Eur ir esminio pagerinimo darbų duomenys už 659,95 tūkst. Eur yra teisingi, nes Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos bei esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neperkėlė iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų į Pastatų bei Infrastruktūros ir kitų statinių grupes/sąskaitas (1.1. poskyris, 13 psl.).

3. Ne visada teisingai grupuojamos sąnaudos pagal jų pobūdį (1.1. poskyris, 13 psl.).

4. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Audito metu įvertinus 2022 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolinius įsipareigojimus bei mokėtinas sumas, neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme (1.2. poskyris, 14 psl.).

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VERTINIMAS

5. Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas ir viršytas, asignavimų planas neįvykdytas

Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų planas sudarė 35 761,1 tūkst. Eur (įskaitant 1195,0 tūkst. Eur - vidaus finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamas (pasiskolintas iš kreditorių) ir 1868,7 tūkst. Eur - metų pradžios likutį.

Savivaldybės 2022 metų biudžeto patikslintas išlaidų planas – 35 761,1 tūkst. Eur. 33 134,0 tūkst. Eur paskirstyta 27 asignavimų valdytojų vykdomai veiklai finansuoti ir 766,7 tūkst. Eur skirta paskolų

⁴ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 29 d. sprendimas Nr. 5TS-944 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“, (Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 9 d. sprendimo Nr. 5TS-1169 redakcija);

gražinimui. Savivaldybės išlaidos panaudotos 9-ių programų vykdymui.

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai 2022-12-31 sudarė 3 652,7 tūkst. Eur. (2.1. poskyris, 15 psl.).

Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

6. Nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais (2.2. poskyris 20 psl.).
7. Vis dar nepakankamas dėmesys skiriamas vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai (2.2. poskyris 21 psl.).
8. Netikslūs nurašyto ilgalaikio materialiojo turto duomenys finansinės apskaitos registre ir finansinių ataskaitų rinkinyje (2.2. poskyris 22 psl.).
9. Ne laiku apskaityti baigti statybos bei esminio pagerinimo darbai (2.2. poskyris 22 psl.).
10. Nepakankama vidaus kontrolė organizuojant ir vykdant finansinę apskaitą (3 skyrius 23 psl.)

Lazdijų rajono savivaldybės įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo, teikėme rekomendacijas susitikimų metu, telefoninių pokalbių metu ir raštais (7 priedas). Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, derinome rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, rekomendavome:

Lazdijų rajono savivaldybės administracijai

1. Inventorizuoti/susitikrinti Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitytus objektus ir objektus, kurie yra eksploatuojami iškelti į Pastatų, Infrastruktūros ar kitų statinių sąskaitas (2 išvada).
2. Užtikrinti, kad konkrečios sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos atitinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje balansinėje sąskaitoje, pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto 12 punkte nurodytus pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnius (3 išvada).
3. Užtikrinti, kad žemės sklypai, esantys po keliais, būtų suformuoti ir įregistruoti Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registre, įtraukti į Savivaldybės administracijos apskaitą

(6 išvada).

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui, tvarkančiam Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos finansinę apskaitą

4. Užtikrinti vidaus kontrolę atliekant inventORIZACIJĄ, atskirus inventORIZACIJOS aprašus pagal kiekvieną inventORIZACIJOS objekto požymį ar su juo susijusias aplinkybes sutikrinti su DK apskaitos registras. (7 išvada)

5. Užtikrinti 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ taikymą ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje (8 išvada)

Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai

6. Inventorizuoti/peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomus objektus, kurių darbai užbaigti ir turtas eksploatuojamas, iškelti į atitinkamą balansinę sąskaitą ir padidinti turto vertę (9 išvada)

VšĮ Lazdijų sporto centrui

7. Ištaisyti neteisingai apskaitoje Didžiosios knygos 3120001 sąskaitoje "Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka" užregistruotas sumas, vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (10 išvada).

8. Užtikrinti, kad VšĮ Lazdijų sporto centro tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai finansinių ataskaitų rinkinyje ir subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje būtų parodyti vienodai (10 išvada).

9. Įvertinti Nebaigtos statybos apskaitos registrą ir ištaisyti klaidas. (10 išvada).

IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos teisės aktais, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planu⁵ ir vykdydami Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁶, atlikome Lazdijų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų bei Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2022 metus, finansinį ir teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus ir Finansinio audito vadovo⁷ reikalavimus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, pareiškiama audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese. Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR) ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR), rengia Savivaldybės administracijos Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyrius (toliau – Finansų skyrius). Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą Finansų skyrius šiuos rinkinius iki 2023 metų vasario 20 d. BVAR ir iki 2023 metų gegužės 31 d. KFAR, turi pateikti LR Finansų ministerijai, o abu šiuos rinkinius iki 2023 metų gegužės 31 d. - Kontrolės ir audito tarnybai.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, KFAR – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Visi viešojo sektoriaus subjekto grupės komponentai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS). Subjekto grupės komponentų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 10 d. įsakymas Nr. O1.5-22 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“;

⁶ Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. spalio 26 d. įsakymas Nr. O1.5-17 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“;

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. balandžio 7 d. įsakymas Nr. APDE-5 „Dėl finansinio audito vadovo patvirtinimo“;

Parengtą Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (rinkinio sudėtį atvaizduoja 2 priedas), apimančią KFAR ir BVAR, Savivaldybės tarybai tvirtinti teikia Savivaldybės administracijos Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyrius.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁸ patvirtintas 2022 metų Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas. Į 2022 metų KFAR įtrauktos 23-ų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (3 priedas) finansinės ataskaitos.

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. 10V-1240 „Dėl 2022 metų Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo tvirtinimo“;

AUDITO REZULTATAI

Audito metu įstaigas raštu (7 priedas) informavome apie 2022 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, teikėme rekomendacijas nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui.

Pažymėtina, kad audituojamos įstaigos 2023 metais pateikė raštus į nustatytus ir joms pateiktus neatitikimus ir klaidas, informavo apie numatytas priemones nurodytoms klaidoms ištaisyti/išvengti.

1. SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

KFAR rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio VSS finansines ataskaitas. Tarnyba, audituodama ankstesnių metų VSS finansines ataskaitas, kurios buvo konsoliduotos į VSAKIS, nustatė klaidų ir neatitikimų, turėjusių įtakos tų metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Reikšmingiausios klaidos buvo nustatytos Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitos srityje. Rekomendacijos dėl nustatytų klaidų buvo pateiktos finansinio ir teisėtumo auditų ataskaitose⁹.

1.1 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų

1. Savivaldybės administracijos apskaitos registruose esantys automobilių kelių duomenys vis dar skiriasi nuo Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenų ir Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje esančių Savivaldybės automobilių kelių duomenų.

Savivaldybės tarybos sprendimu¹¹ patvirtinta 792 vietinės reikšmės keliai. Šio sprendimo 1 priede patvirtinti 29 vietinės reikšmės keliai, kurie į Savivaldybės administracijos apskaitą traukti 1,00 Eur

⁹ Audito ataskaitos: 2018 m. liepos 12 d. Nr. AR3.7-5; 2019 m. liepos 11 d. AR3.7-4; 2020 m. liepos 14 d. Nr. AR3.7-6; 2021 m. liepos 13 d. Nr. AR 3.7 – 25; 2022 m. liepos 1 d. Nr. AR 3.7 – 19;

¹⁰ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 9 d. sprendimas Nr. 5TS-1169 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 29 d. sprendimo Nr. 5TS-944 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo;

¹¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 9 d. sprendimas Nr. 5TS-1169 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 29 d. sprendimo Nr. 5TS-944 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo, 1 ir 2 priedas;

verte.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos apskaitos registruose 2022-12-31 apskaityta 789 vietinės reikšmės keliai, kurių likutinė vertė – 10 953,40 tūkst. Eur. Iš 789 apskaitytų vietinės reikšmės kelių 300 vnt. vietinės reikšmės kelių apskaityti 1,00 Eur verte.

Savivaldybės administracijos Inventorizavimo aprašuose - sutikrinimo žiniaraščiuose¹² faktiškai rasta 788 vietinės reikšmės keliai, kurių vertė 10 243,09 tūkst. Eur, skirtumas su apskaitos registrais 710,18 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijoje atlikus vietinės reikšmės kelių inventorizaciją, pagal Inventorizavimo aprašus - sutikrinimo žiniaraščius¹³ rasta 4 vnt. vietinės reikšmės kelių mažiau, negu Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁴ patvirtinta vietinės reikšmės kelių.

Savivaldybėje iš 792 vietinės reikšmės kelių¹⁵ tik 40 proc. yra įregistruota Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje.

Negalime patvirtinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje „II.3 Infrastruktūros statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių – 10 953, 27 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 4 152,22 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 2 835,59 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 3 965,45 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi, nes: Savivaldybės administracijos inventorizuoti keliai nesutampa su Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo duomenimis; 60 proc. arba 479 keliai, nurodyti Vietinės reikšmės kelių sąraše, nėra registruoti Registrų centre (neatlikti jų kadastriniai matavimai).

Savivaldybės administracija įsipareigojo iki 2025 m. sausio 1 d. įgyvendinti Tarybos ankstesnio audito metu pateiktą rekomendaciją – siekti, kad visi keliai būtų inventorizuoti ir įregistruoti VĮ Registrų centras nekilnojamojo turto registre. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos

¹² Savivaldybės administracijos Inventorizavimo aprašai - sutikrinimo žiniaraščiai: 2023-01-26 NR. B-14, 2023-01-26 NR. B-19, 2023-01-27 Nr. B-41, 2023-01-27 Nr. B-51, 2023-01-27 Nr. B-71, 2023-01-27 Nr. B-72, 2023-01-27 Nr. B-79, 2023-01-27 Nr. B-87, 2023-01-30 Nr. B-120, 2023-01-30 Nr. B-121 2023-02-01 Nr. B-144, 2023-02-08 Nr. B-209, 2023-02-08 Nr. B-220;

¹³ Savivaldybės administracijos Inventorizavimo aprašai - sutikrinimo žiniaraščiai: 2023-01-26 NR. B-14, 2023-01-26 NR. B-19, 2023-01-27 Nr. B-41, 2023-01-27 Nr. B-51, 2023-01-27 Nr. B-71, 2023-01-27 Nr. B-72, 2023-01-27 Nr. B-79, 2023-01-27 Nr. B-87, 2023-01-30 Nr. B-120, 2023-01-30 Nr. B-121 2023-02-01 Nr. B-144, 2023-02-08 Nr. B-209, 2023-02-08 Nr. B-220;

¹⁴ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 9 d. sprendimas Nr. 5TS-1169 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 29 d. sprendimo Nr. 5TS-944 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo, 1 ir 2 priedas;

¹⁵ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022 m. rugsėjo 9 d. sprendimas Nr. 5TS-1169 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gruodžio 29 d. sprendimo Nr. 5TS-944 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo, 1 ir 2 priedas

direktoriaus įsakymu¹⁶ sudarytas priemonių planas siekiant užtikrinti Tarybos sprendimu patvirtinto kelių sąrašo ir apskaitos registruose apskaitomų vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo atitiktį.

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitoje teiktos rekomendacijos dėl vietinės reikšmės kelių apskaitos terminas dar nesuėjęs (2025 m. sausio 1 d., todėl rekomendacijos neteikiame).

Negalima patvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės administracijos nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų sąskaitų likučių teisingumo

Nesivadovaudama 12 VSAFAS¹⁷ nuostatomis, Savivaldybės administracija dalies baigtų statybos bei esminio turto pagerinimo darbų vertės metų pabaigoje neperkėlė iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų į Pastatų bei Infrastruktūros ir kitų statinių grupes/sąskaitas. Eksploatuojamam turtui nenustatė naudingo tarnavimo laiko, neskaičiavo nusidėvėjimo.

Audito metu iš nebaigtos statybos sąskaitos (121011) atrinkus 55-is turto vnt. (pavyzdžius) nustatyta, kad statybos darbai susiję su kiekvienu 55 turto vnt. (pavyzdžiu) yra užbaigti, visi turto vnt. naudojami veikloje, o 1572, 36 tūkst. Eur nebaigtos statybos vertės darbai iš nebaigtos statybos sąskaitos (121011) neperkelti į Pastatų, Infrastruktūros ar kitų statinių, sąskaitas. 55 turto vnt., nenustatytas naudingo tarnavimo laikas, neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Iš esminio pagerinimo darbų sąskaitos (121012) atrinkus 54 turto vnt., pavyzdžius nustatyta, kad esminio pagerinimo darbai susiję su atrinktais turto vnt. (pavyzdžiais) yra užbaigti, tačiau esminio pagerinimo darbų verte – 659, 95 tūkst. Eur nepadidinta atrinktų pavyzdžių įsigijimo savikaina ir jiems iš naujo nenustatytas naudingo tarnavimo laikas, eksploatuojamam turtui neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijai rekomenduojame inventorizuoti/susitikrinti Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitytus objektus ir objektus, kurie yra eksploatuojami, iškelti į Pastatų, Infrastruktūros ar kitų statinių sąskaitas.

Ne visada teisingai grupuojamos sąnaudos pagal jų pobūdį,

¹⁶ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugsėjo 20 d. įsakymas Nr. 10V-1087 „Dėl audito ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo priemonių plano tvirtinimo“;

¹⁷ LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“

Atliekant audito procedūras Savivaldybės administracijoje, nustatyta, kad Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos patiriamos netolygiai. Didžiausios patirtos Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos 2022 m. kovo, birželio, rugsėjo, gruodžio mėnesiais, kuomet sąnaudos viršijo vidutinės mėnesio sąnaudas. Palyginus ataskaitinių metų pagrindinės veiklos kitas sąnaudas su praėjusio laikotarpio pagrindinės veiklos kitomis sąnaudomis, nustatyta ženklus pokytis, sąnaudos padidėjo 34,60 proc. Analizuojant, kodėl 2022 m. ženkliai padidėjo sąnaudos lyginant su 2021 m., atkreiptas dėmesys, kad Savivaldybės administracija neteisingai grupuoja sąnaudas pagal jų pobūdį, nesivadovauja 11-ojo VSAFAS¹⁸ 12 punkto klasifikacija.

Audito metu nustatyti atvejai kai: Teisinės priežiūros-aktualizavimo paslaugos – 11 882,00 Eur, Mėnesinis mokestis už GSM/GPS paslaugas – 1 401,42 Eur, Informacinio programinio komplekso Sąmata programinės įrangos priežiūra ir duomenų bazių atnaujinimai – 1 016,4 Eur, Finansų ir apskaitos valdymo sistemos eksploatavimo priežiūros ir konsultavimo paslaugos – 30 664,52 Eur, Savivaldybės išlaidų biudžeto plano sudarymo modulio priežiūros paslaugos – 4 285,82 Eur, Savivaldybės nekilnojamo turto modulio priežiūros paslaugos – 6 292,0 Eur, Pašalpa mirus darbuotojui – 2 920 Eur, Telefonų remonto darbai - 987,64 Eur, Kompiuterinių programų, GPIS sistemų priežiūros darbai - 1 446,6 Eur, viso 60 896,40 Eur, apskaitoje registruota kaip *kitos pagrindinės veiklos sąnaudos* (11-ojo VSAFAS 12.14. p.), o turėtų būti priskirta *kitoms pagrindinės veiklos sąnaudų grupėms*. Vadovaujantis 11-ojo VSAFAS 12.14. punktu kitos pagrindinės veiklos sąnaudos – kitos viešojo sektoriaus subjekto pagrindinės veiklos sąnaudos, nepriskiriamos prie išvardytų sąnaudų grupių (pavyzdžiui, stipendijos, narystės mokesčiai ir kita).

Lazdijų rajono savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti, kad konkrečios sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos atitinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje balansinėje sąskaitoje, pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto 12 punkte nurodytus pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnius

1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nėra

Audito metu įvertinus 2022 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolinius įsipareigojimus

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“, 12 p.;

bei mokėtinas sumas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas ir viršytas, asignavimų planas neįvykdytas

Savivaldybės biudžeto pajamų plano užduoties įvykdymas ir kitimas.

1. Lazdijų rajono savivaldybės taryba (toliau tekste – Taryba) savo sprendimu¹⁹ patvirtino 2022 metų savivaldybės biudžeto pajamas (Tarybos sprendimais metų eigoje savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 3 kartus). Patikslinti 2022 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys atvaizduoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.).

2. Savivaldybės tarybos patvirtintame 2022 metų Savivaldybės biudžete planuota gauti 32 697,4 tūkst. Eur pajamų, gauta 33 293,2 tūkst. Eur. Biudžeto pajamų planas įvykdytas – 101,82 proc., gauta – 595,8 tūkst. Eur pajamų daugiau.

3. 2022 metais savivaldybės biudžeto pajamų struktūroje (žr. 1 pav.) didžiausią dalį visų gautų pajamų sudarė mokesčiai - 50,8 proc. ir dotacijos – 45,3 proc., kitos pajamos sudarė 3,2 proc., materialiojo turto realizavimo pajamos – 0,3 proc.

4. Didžiausias 2022 metų biudžeto pajamų plano įvykdymo procentas yra prekių ir paslaugų mokesčių pajamos – 109,0 proc. (pajamų planas viršytas 2,6 tūkst. Eur). Gyventojų pajamų mokesčio planas įvykdytas – 105,7 proc., t. y. surinkta 873,3 tūkst. Eur daugiau nei planuota (planas – 15 337,00 tūkst. Eur, įvykdyta – 16210,30 tūkst. Eur). Žemės mokesčio planas įvykdytas – 105,9 proc., t. y. surinkta 18,5 tūkst. Eur daugiau nei planuota. Žemės mokesčio iš fizinių asmenų surinkta - 322,9 tūkst. Eur, iš juridinių asmenų – 10,6 tūkst. Eur.

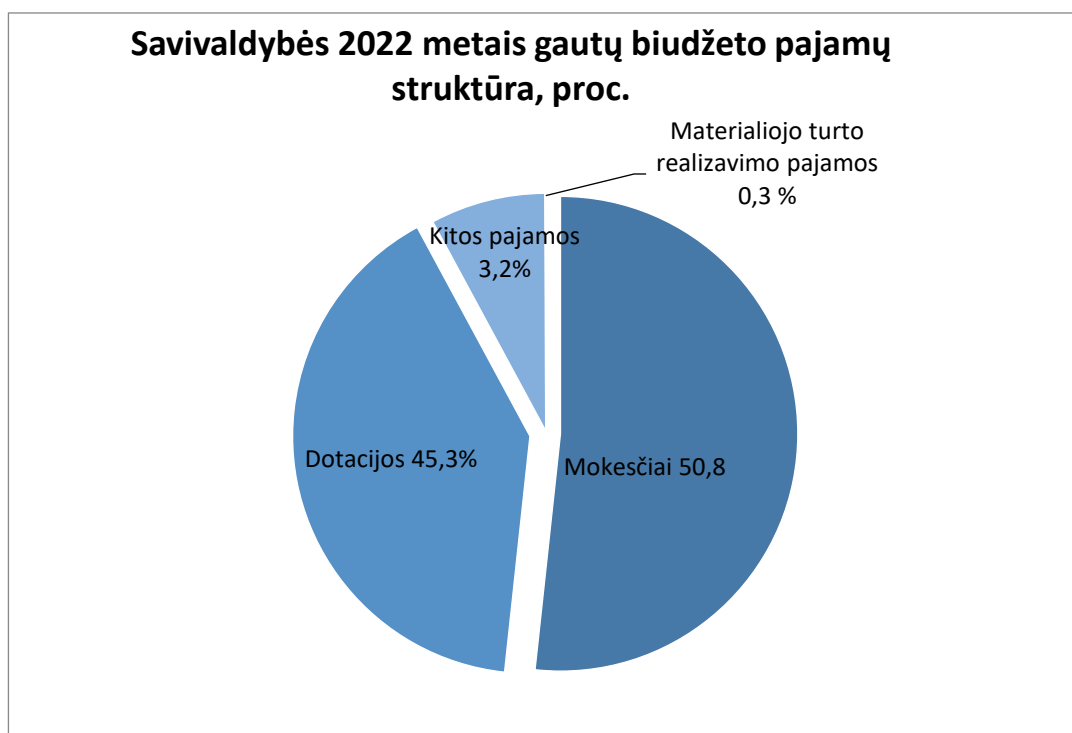
5. Dotacijos 2022 metų biudžeto pajamose sudarė 45,3 proc. (žr. 1 pav.). Savivaldybės 2022 m.

¹⁹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 3 d. sprendimas Nr. 5TS-1284 „Dėl 2023 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“

dotacijų planas buvo 15507,00 tūkst. eurų, gauta 15 222,50 tūkst. eurų. Planas įvykdytas 98,2 proc. Dotacijų iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams gauta 2 318,002 tūkst. eurų, tai yra 6,20 tūkst. eurų mažiau negu planuota.

6. Kitos pajamos 2022 metais sudarė 3,2 proc. nuo visų biudžeto pajamų (žr. 1 pav.). Iš jų 135 tūkst. Eur buvo gauta turto pajamų, t. y. 9,00 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Pajamų už prekes ir paslaugas buvo gauta 4,40 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota. Didžiausią dalį iš kitų pajamų - 20,70 tūkst. Eur sudarė pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų ir jų planas buvo viršytas 6,70 tūkst. Eur.

1 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metais gautų biudžeto pajamų struktūra (proc.)



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

7. Valstybinės rinkliavos surinkta 2,20 tūkst. eurų daugiau nei planuota, o vietinės rinkliavos surinkta – 4,90 tūkst. Eur daugiau nei planuota. Nuomos mokesčio už valstybinę žemę planas viršytas 5,4 tūkst. Eur, mokesčių už valstybinius gamtos išteklius planas viršytas 3,5 tūkst. Eur.

8. 2022 m. lyginant su 2021 m., Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 5 064,10 tūkst. Eur., t. y. 17,94 proc. Šį pokytį lėmė tai, kad 2022 m. išaugo gyventojų pajamų mokesčio pajamos – 2 652,80 tūkst. Eur (19,57 proc.), dotacijų pajamos – 2 451, 60 tūkst. Eur (19,20 proc.) ir kitos pajamos – 100, 50 tūkst. Eur.

9. 2022 m. lyginant su 2021 m. didžiausią įtaką Savivaldybės biudžeto pajamų padidėjimui turėjo nekilnojamojo turto mokestis, kuris padidėjo - 107,10 tūkst. Eur (45,61 proc.), surinkti mokesčiai už aplinkos teršimą – 11 40 tūkst. Eur (56,44 proc.).

10. 2022 m. galiojusioje Biudžeto sandaros įstatymo²⁰ redakcijoje nustatyta, kad Savivaldybių biudžeto balanso rodiklis valdomas taip, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo²¹ 4 straipsnio 2 ir 4 dalyse. Savivaldybė 2022 metais laikėsi minėto įstatymo nuostatų, taip pat 2022 m. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnyje nustatytų skolinimosi limitų.

11. Per 2022 metus Savivaldybė prisiėmė 755,9 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų, iš jų 745,0 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų. 2022 m. Savivaldybė grąžino 766,70 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų, iš jų 745,0 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų.

Savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų vykdymas ir kitimas

12. Lazdijų rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų patikslintas planas – 35 761,2 tūkst. Eur, įvykdytas – 33 134,0 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 92,7 proc. nepanaudota 2 829,20 tūkst. Eur planuotų asignavimų savivaldybės programoms vykdyti Savivaldybės išlaidos panaudotos 9-ių programų vykdymui (žr. 2 pav.).

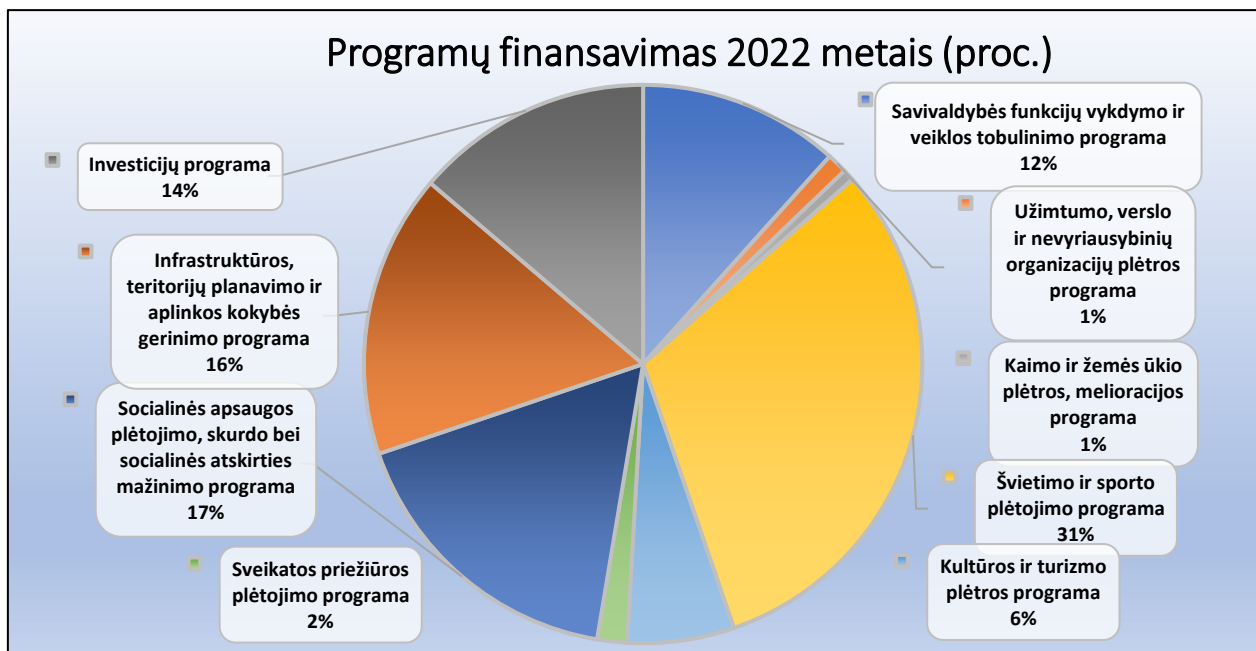
13. Didžiausia asignavimų dalis 2022 metais skirta 4-ai programai "Švietimo ir sporto plėtojimo" - 31 proc. visų asignavimų, 7-ai programai "Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo " skirta - 17 proc. visų asignavimų, 8-ai programai "Infrastruktūros, teritorijų planavimo ir aplinkos kokybės gerinimo" skirta - 16 proc. visų asignavimų.

14. 9-ai programai "Investicijų programa" skirta - 14 proc. visų asignavimų, 1 programai "Savivaldybės funkcijų vykdymo ir veiklos tobulinimo" skirta - 12 proc. visų asignavimų, 5-ai programai "Kultūros ir turizmo plėtros" skirta - 6 proc. visų asignavimų, 6-ai programai "Sveikatos priežiūros plėtojimo" skirta – 2 proc. visų asignavimų, 2-ai programai "Užimtumo, verslo ir nevyriausybinų organizacijų plėtros" skirta – 1 proc. visų asignavimų ir 3-ai programai "Užimtumo, verslo ir nevyriausybinų organizacijų plėtros" skirta – 0,7 proc. visų asignavimų.

²⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430, 21 str. 3 d.;

²¹ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014 m. lapkričio 6 d. Nr. XII-1289;

2 pav. Lazdijų rajono savivaldybės programų finansavimas 2022 metais (proc.)



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

15. 2022 metais nepanaudota 2 627,17 tūkst. Eur asignavimų, iš jų didžioji dalis - 9 programai "Investicijų programa" – 1 133,00 tūkst. Eur ir 8 programai „Infrastruktūros, teritorijų planavimo ir aplinkos kokybės gerinimo programa" – 836,14 tūkst. Eur, 7 programai „Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo programa" – 200,55 tūkst. Eur ir 1 programai „Savivaldybės funkcijų vykdymo ir veiklos tobulinimo programa“ - 190,00 tūkst. Eur.

16. 2022 metų programoms skirti asignavimai panaudoti nuo 77 iki 99 proc. Mažiausias asignavimų panaudojimo procentas yra 9 programos "Investicijų programa" - skirta 4 927, 24 tūkst. Eur, panaudota 3 794,24 tūkst. Eur ir 8 programos „Infrastruktūros, teritorijų planavimo ir aplinkos kokybės gerinimo programa" –skirta 5 876, 84 tūkst. Eur, panaudota 5 040, 70 tūkst. Eur.

17. Lyginant 2022 metus su 2021 metais asignavimų išlaidos padidėjo visose programose išskyrus 9 programą "Investicijų programa". Šios programos asignavimų išlaidos 2022 metais buvo 20 proc. (941, 72 tūkst. Eur) mažesnės negu 2021 metais.

18. 2022 metus lyginant su 2021 metais didžiausias asignavimo išlaidų pokytis buvo 2 programoje „Užimtumo, verslo ir nevyriausybinių organizacijų plėtros“ ir jos išaugo. 44 proc. arba 115, 08 tūkst. Eur. 3 programoje „Kaimo ir žemės ūkio plėtros, melioracijos“ asignavimo išlaidos išaugo 30 proc. arba 53, 53 tūkst. Eur. 5 programoje „Kultūros ir turizmo plėtros“ asignavimo išlaidos

išaugo 20 proc. arba 380,05 tūkst. Eur. 4 programoje „Švietimo ir sporto plėtojimo“ – 18 proc. arba 1 740, 22 tūkst. Eur.

19. Didžiausią lyginamąjį svorį išlaidose sudaro išlaidos švietimo funkcijai - 34,5 proc.; socialinei apsaugai - 18,5 proc., ekonomikai panaudota – 18,3 proc.; visų išlaidų; 6,5 proc. panaudota lėšų poilsiui, kultūrai ir religijai; išlaidos bendrų valstybės paslaugų funkcijoms sudaro - 11,6 proc.

20. Lyginant su 2021 metais, 2022 metais išlaidos padidėjo 15 proc., t. y. 4 303,2 tūkst. Eur. Didžiausias padidėjimas būsto ir komunalinio ūkio funkcijoje – 37 proc. ir tai sudarė 171,7 tūkst. Eur. Socialinei apsaugai išlaidos padidėjo 33 proc. arba 1490,3 tūkst. Eur. 25 proc. arba 424,4 tūkst. Eur padidėjo išlaidos poilsio, kultūros ir religijos funkcijai. 2022 metų pabaigoje 29 proc. sumažėjo nepanaudotų lėšų likutis.

21. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2022 m. pradžioje buvo 3663,5 tūkst. Eur, iš jų 3505,0 tūkst. Eur ilgalaikių įsipareigojimų ir 158,5 tūkst. Eur paskolų įsipareigojimai pagal DNMP²² ir pagal ETPT²³ modelį.

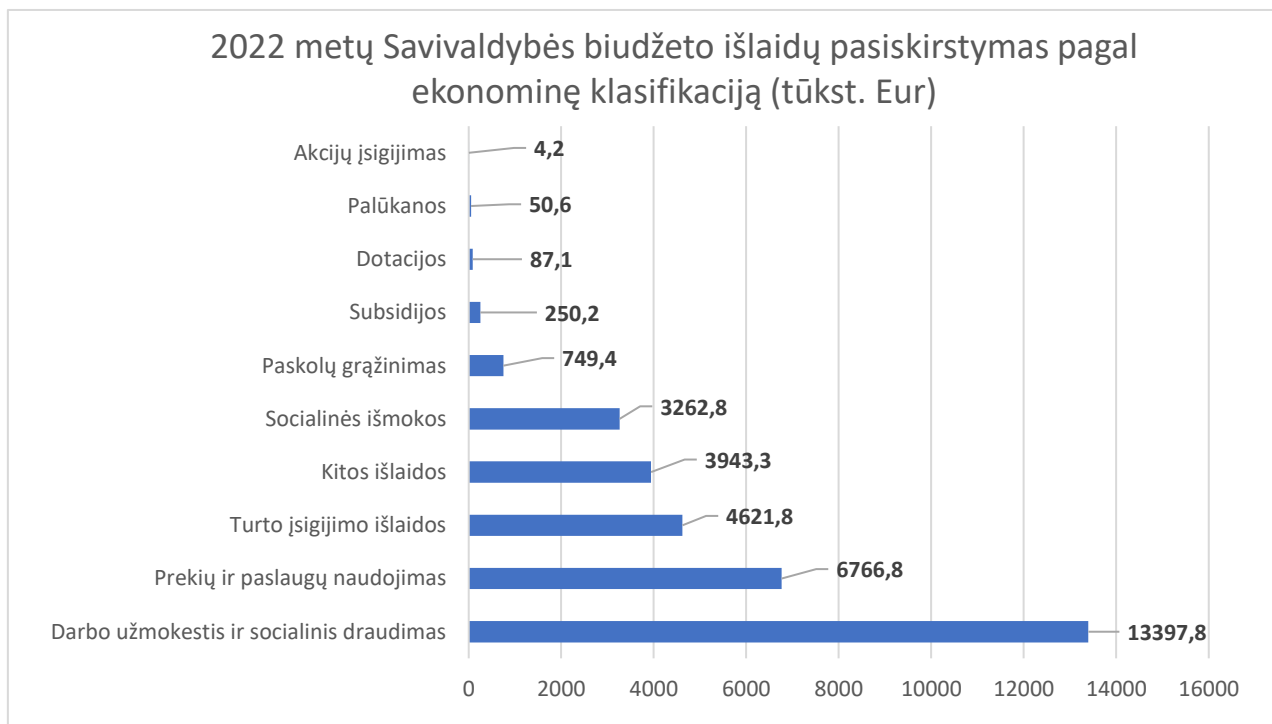
22. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2022-12-31 lyginant su 2021-12-31 pasikeitė ne ženkliai (sumažėjo 0,29 proc.), nes 2022 m. Savivaldybė įvykdė 766,7 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų ir prisiėmė už 755,9 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų. Savivaldybė 2021 metais laikėsi nustatytų skolinimosi limitų .

23. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2022 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro (žr. 3 pav.) išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 13397,8 tūkst. Eur, t. y. 40,4 proc., prekių ir paslaugų naudojimui – 6766,8 tūkst. Eur, t. y. – 20,4 proc. Mažiausią 2022 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro, akcijų įsigijimo išlaidos – 4,2 tūkst. Eur (0,01 proc.), palūkanos – 50,6 tūkst. Eur, t. y. – 0,2 proc. ir subsidijos – 250,2 tūkst. Eur, t. y. -0,8 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms (pašalpoms) sudaro – 3262,8 tūkst. Eur, t. y. – 9,8 proc. kitos išlaidos -11,9 proc. (3943,3 tūkst. Eur). Sandorių materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos sudaro – 13,9 proc. (4621,8 tūkst. Eur). Paskolų grąžinimo išlaidos sudaro 2,3 proc. - 749,4 tūkst. Eur.

²² DNMP-Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programa, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimu Nr. 1213 „Dėl Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“;

²³ ETPT- viešojo pastato efektyvumo didinimo projekto finansavimo ir įgyvendinimo forma. nurodyta Viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programoje, patvirtintoje Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. lapkričio 26 d. nutarimu Nr. 1328 „Dėl Viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programos patvirtinimo“. Apima viešųjų pastatų ir gatvių apšvietimo atnaujinimą, kai pagal sutartis atnaujinamas turtas priskiriamas valdžios sektoriui.

3 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2022 biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją (tūkst. Eur)



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

Nesuformuoti žemės sklypai, esantys po keliais

Audito metu nustatyta, kad nesuformavus ir neįregistravus nekilnojamojo turto registre žemės sklypų, žemės naudojimas nebuvo įformintas teises aktų nustatyta tvarka. Savivaldybėje buvo nesilaikoma Žemės įstatymo nuostatų²⁴ ir Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatų²⁵ bei Vyriausybės nutarimu nustatytų ir patvirtintų valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių reikalavimų²⁶.

100 proc. žemės sklypai, esantys po Lazdijų rajono savivaldybės keliais, nurodytais Vietinės reikšmės kelių sąraše, yra nesuformuoti ir neįregistruoti nekilnojamojo turto registre.

²⁴ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994 m. balandžio 26 d. Nr. I-446, 8 str. 1 d., 3 d. 1 p., 2 p., 4 p.;

²⁵ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 16 str. 4 d.;

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ 2.3. p.;

Lazdijų rajono savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti kad žemės sklypai, esantys po keliais, būtų suformuoti ir įregistruoti Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registre, įtraukti į Savivaldybės administracijos apskaitą

Vis dar nepakankamas dėmesys skiriamas vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai

24. Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, patvirtinanti finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis. Neatitikimai finansinėse ataskaitose patvirtina, kad inventorizacija vis dar atliekama formaliai, inventorizuojamas ne visas turtas.

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijoje metinė inventorizacija atlikta formaliai, inventorizuotas turtas nesutikrintas su Didžiosios knygos likučiais. Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto inventorizacijos aprašų duomenys neatitinka apskaitos registro Didžioji knyga duomenų inventorizacijos atlikimo datai: Pagal DK 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis sąskaitos 1120001 "Programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina" likutis 23 877,86 Eur, pagal inventorizacijos aprašus – 24 143,65 Eur (skirtumas 265,79 Eur). DK sąskaitos 1202201 "Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina" likutis – 4 613 106,40 Eur, pagal inventorizacijos aprašus – 4 532 768,05 Eur (skirtumas 80 338,35 Eur).

Esminio pagerinimo darbų inventorizacija neatlikta. Apskaitos registre DK buhalterinės sąskaitos 1210121 „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“ 2022 m. gruodžio 31 d. likutis – 9 759,04 Eur neinventorizuotas.

Atsargų inventorizacija atlikta ne pilnai, nesutikrinta faktiniai duomenys su DK likučiais. Neatlikta maisto produktų ir degalų metinė inventorizacija. Pagal 2022 m. gruodžio 31 d. DK duomenis 2015001 sąskaitos "Degalai ir kiti tepalai" likutis - 421,91 Eur (neinventorizuotas), 2016001 sąskaitos "Kitos medžiagos ir žaliavos" likutis – 22 566,83 Eur , inventorizacijos metu rasta - 16 919,65 Eur, skirtumas 5647,18 Eur.

Neinventorizuoti išankstiniai apmokėjimai kitiems tiekėjams. DK sąskaitos 2111101 "Išankstiniai apmokėjimai kitiems tiekėjams" 2022 m. gruodžio 31 d. likutis 504,69 Eur.

Atostogų kaupinių likučiai pagal kiekvieną darbuotoją inventorizuoti, tačiau 2023 m. vasario 27 d. inventorizacijos žiniaraštyje Nr. LGGF8-40 inventorizuota 134 863,52 Eur nepanaudotų atostogų suma neatitinka 2022 m. gruodžio 31 d. DK 6952 sąskaitoje "Sukauptos sąnaudos" užregistruotos 54 680,47 Eur sumos. Skirtumas tarp inventorizacijos ir DK likučių – 80 183,05 Eur.

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos finansinę apskaitą, rekomenduojame užtikrinti vidaus kontrolę atliekant inventorizaciją, atskirus inventorizacijos aprašus pagal kiekvieną inventorizacijos objekto požymį ar su juo susijusias aplinkybes sutikrinti su DK apskaitos registrais.

Netikslūs nurašyto ilgalaikio materialiojo turto duomenys finansinės apskaitos registre ir finansinių ataskaitų rinkinyje

25. Atliekant audito procedūras Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijoje turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo dalyje, nustatyta, kad DK duomenys apie nurašytą/perduotą ilgalaikį materialųjį turtą ir informacijos atskleidimas 12 - ojo VSAFAS 1 priedo 3 eilutėje skiriasi.

12 - ojo VSAFAS 1 priedo 3.2 eilutės 6 stulpelyje nurodyta perduoto turto vertė – 2 173,41 Eur, o pagal DK apskaitos registrą 1205401 sąskaita "Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina" perduoto turto vertė - 579,07 Eur.

12 - ojo VSAFAS 1 priedo 3.2 eilutės 8 stulpelyje perduoto turto vertė - nenurodyta, o pagal DK apskaitos registrą 1208201 sąskaita "Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina" perduota turto už 1594,34 Eur.

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos finansinę apskaitą, rekomenduojame užtikrinti 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ taikymą ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje.

Ne laiku apskaityti baigti statybos bei esminio pagerinimo darbai

26. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijoje nepakankama vidaus kontrolė, nes ne visos ūkinės operacijos registruojamos laiku. Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas²⁷ įpareigoja subjektą nusistatyti visumą kontrolės priemonių, kuriomis būtų užtikrintas ūkinių operacijų registravimas laiku.

Veisiejų Sigito Gedos gimnazijoje vadovaujantis direktoriaus įsakymu²⁸ padidinta ilgalaikio turto mokyklos mūrinio pastato (inventorinis Nr. 101005) vertė – 7 985,64 Eur. Darbai užbaigti 2020 m. rugsėjo 8 d., pastato vertė padidinta 2022 m. gruodžio 19 d.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574

²⁸ Veisiejų Sigito Gedos gimnazijos direktoriaus 2022 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. VSGGV1-384 "Dėl ilgalaikio materialiojo turto"

Veisiejų Sigitos Gedos gimnazijai rekomenduojame inventorizuoti/peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomus objektus, kurių darbai užbaigti ir turtas eksploatuojamas, iškelti į atitinkamą balansinę sąskaitą ir padidinti turto vertę.

3. KITI PASTEBĖJIMAI

VšĮ Lazdijų sporto centre nepakankama vidaus kontrolė organizuojant ir vykdant finansinę apskaitą

27. Atliekant audito procedūras nustatyta, kad VšĮ Lazdijų sporto centro 2022-12-31 Finansinės būklės ataskaitos F.III eilutėje "Nuosavybės metodo įtaka" ir Didžiosios knygos 3120001 sąskaitoje "Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka" nurodyta suma – 107 095,15 Eur suma, kuri negalėjo būti nei nurodytos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje, nei Didžiosios knygos sąskaitoje.

Pagal 14-ojo VSAFAS standarto²⁹ nuostatas Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo. Investuotojo veiklos rezultatų ataskaitoje rodoma ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkanti grynojo rezultato dalis.

VšĮ Lazdijų sporto centras neturi investicijų į jokių ūkio subjektą, todėl ir ūkinės operacijos balansinėje sąskaitoje (3120001) „Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka“ neturėjo būti registruojamos.

VšĮ Lazdijų sporto centrui rekomenduojame:

Ištaisyti neteisingai apskaitoje Didžiosios knygos 3120001 sąskaitoje "Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka" užregistruotas sumas, vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais

Užtikrinti, kad VšĮ Lazdijų sporto centro tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai finansinių ataskaitų rinkinyje ir subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje būtų parodyti vienodai

28. VšĮ Lazdijų sporto centro Didžiosios knygos 1210111 sąskaitoje "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina" registruota rekonstrukcijos techninio projekto (Inv. Nr. IT00014) išlaidos - 36239,50 Eur, pagal UAB "XX" išrašytą 2016-12-20 PVM sąskaitą faktūrą PP Nr. 086 už VšĮ Lazdijų sporto centro pastato, adresu Dzūkų g. 4, Lazdijai, rekonstravimo techninio projekto parengimą.

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-430 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ 5.1. p.;

Vadovaujantis Lazdijų savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. 5TS-762 "Dėl leidimo nurašyti ir nugriauti viešajai įstaigai Lazdijų sporto centrui nuosavybės teise priklausantį pastatą-sporto salę ir inžinerinius tinklus-ryšių kanalizacijos tinklus" nuspręsta pastatą-sporto salę (Unikalus. Nr. 5999-9000-5019) nurašyti kaip pripažintą nereikalingu ir netinkamu naudoti ir leisti teisės aktų nustatyta tvarka nugriauti.

Vadovaujantis 2021 m. lapkričio 18 d. sudaryta sutartimi Nr. LSCV3-16 ir 2022 m. balandžio 25 d. atliktų darbų aktu Nr. 2022/04/25-1, pastatas-sporto salė nugriauti, ilgalaikio turto vienetas (Inv. Nr. 5999-9000-5019) iš apskaitos registru nurašytas. Tačiau apskaitoje Didžiosios knygos 1210111 sąskaitoje "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina" liko registruota Rekonstrukcijos techninio projekto (Inv. Nr. IT00014) išlaidos - 36239,50 Eur.

VšĮ Lazdijų sporto centro Didžiosios knygos 1210111 sąskaitoje "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina" taip pat registruota Pastato-Mokyklos (Unikalus Nr. 5993-600-2013), esančio Dzūkų g. 1, Lazdijai, antro aukšto kapitalinio remonto išlaidos pagal Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų finansuojamą projektą „Neformaliojo švietimo įstaigų Lazdijų rajono savivaldybėje infrastruktūros tobulinimas". Viso Didžiosios knygos 1210111 sąskaitoje "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina" registruota 131251,23 Eur išlaidų suma.

VšĮ Lazdijų sporto centras su VšĮ Centrine projektų valdymo agentūra pasirašė iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto sutartį³⁰, kurioje numatyta projekto įgyvendinimo metu atlikti pastato Dzūkų g. 1, Lazdijai, antro aukšto techninio darbo projekto parengimo darbus, kapitalinio remonto darbus ir įsigyti reikiamą sporto įrangą.

Šios sutarties pagrindu pastato Dzūkų g. 1, Lazdijai, antro aukšto kapitalinio remonto darbai užbaigti 2019-02-22, remiantis deklaracija apie statybos užbaigimą/paskirties pakeitimą Nr.1. Tačiau 2022-12-31 VšĮ Lazdijų sporto centras Didžiosios knygos 1210111 sąskaitoje "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina" vis dar registruota Pastato-Mokyklos (Unikalus Nr. 5993-600-2013), esančio Dzūkų g. 1, Lazdijai, antro aukšto kapitalinio remonto išlaidos - 131251,23 Eur.

Kadangi Pastatas-Mokykla 1C2/p (Unikalus Nr. 5993-600-2013), vadovaujantis 2014 m. birželio 27 d. Tarybos sprendimu Nr. 5TS-1210 nuosavybės teise priklauso Lazdijų rajono savivaldybei, patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas Lazdijų rajono savivaldybės administracijos

³⁰ VšĮ Lazdijų sporto centras su VšĮ Centrine projektų valdymo agentūra 2017 m. lapkričio 6 d. pasirašė iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr. 09.1.3-CPVA-R-725-11-0001 "Neformaliojo švietimo įstaigų Lazdijų rajono savivaldybėje infrastruktūros tobulinimas" sutartį Nr.09.1.3-CPVA-R-725-11-0001

(kodas 188714992), visa VšĮ Lazdijų sporto centro antro aukšto kapitalinio remonto darbų vertė – 131251,23 Eur, registruotos VšĮ Lazdijų sporto centro Didžiosios knygos 1210111 sąskaitoje "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina", užbaigus statybos darbus, turėjo būti perduota Lazdijų rajono savivaldybės administracijai.

Audito metu nustatyta, kad 2019-07-26 buvo pasirašytas Viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro atliktų darbų vertės perėmimo ir perdavimo aktas Nr. 14-68, kuriuo VšĮ Lazdijų sporto centras perdavė Lazdijų rajono savivaldybės administracijai Lazdijų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto – mokyklos pastato (unikalus Nr. 5993-6000-2013, pastato pažymėjimas plane 1C2p), esančio adresu: Dzūkų g. 1, Lazdijai, kurio dalį patalpų naudoja pagal panaudos sutartį, įgyvendinto iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų finansuojamo projekto „Neformaliojo švietimo įstaigų Lazdijų rajono savivaldybėje infrastruktūros tobulinimas“ atliktų darbų vertę – 127 203, 85 Eur.

Audito metu nustatyta, kad pagal 2019-07-26 atliktų darbų vertės perėmimo ir perdavimo aktą Nr. 14-68 iš VšĮ Lazdijų sporto centro apskaitos Didžiosios knygos 1210111 sąskaitos "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina" registru nebuvo nurašytos (perduotos), akte nurodytos darbų vertės (127203,85 Eur). Tai pat atkreiptas dėmesys, kad VšĮ Lazdijų sporto centras Didžiosios knygos 1210111 sąskaitoje "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina" registruotos Pastato-Mokyklos (Unikalus Nr. 5993-600-2013), esančio Dzūkų g. 1, Lazdijai, antro aukšto kapitalinio remonto darbų vertės- 131251,23 Eur, nesutampa su 2019-07-26 VšĮ Lazdijų sporto centro atliktų darbų vertės perėmimo ir perdavimo akte Nr. 14-68 nurodyta atliktų darbų verte (127203,85 Eur), skirtumas 4047,38 Eur.

VšĮ Lazdijų sporto centrui rekomenduojame įvertinti Nebaigtos statybos apskaitos registrą ir ištaisyti klaidas.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai / priemonės	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data	Atsakingų už rekomendacijos įgyvendinimą ir už informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą, asmenų pareigos
1.	Inventorizuoti/susitikrinti Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitytus objektus ir objektus, kurie yra eksploatuojami išskelti į Pastatų, Infrastruktūros ar kitų statinių sąskaitas	Parengs patvarkomuosius dokumentus, jų pagrindu objektus iš nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų iškels į kitas turto grupes.	Savivaldybės administracijai	Iki 2023-12-31	Savivaldybės administracijos direktorius
2.	Užtikrinti, kad konkrečios sąnaudos pagal jų pobūdį būtų apskaitytos atitinkamoje pagrindinės veiklos sąnaudų straipsniui skirtoje balansinėje sąskaitoje, pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto 12 punkte nurodytus pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnius	Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus atsakingas specialistas, tvarkantis Savivaldybės administracijos ateinančių laikotarpių sąnaudų apskaitą, susipažins su 11-ojo VSAFAS 12 punkto nuostatomis.	Savivaldybės administracijai	Iki 2023-09-01	Savivaldybės administracijos direktorius
3.	Užtikrinti, kad žemės sklypai, esantys po keliais, būtų suformuoti ir įregistruoti Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registre, įtraukti į Savivaldybės administracijos apskaitą.	Sudarys planuojamų žemės sklypų po keliais formavimo procedūroms atlikti sąrašą	Savivaldybės administracijai	Iki 2023-12-31	Savivaldybės administracijos direktorius
		Suplanuos lėšas žemės sklypų po keliais formavimo ir įregistravimo NTR procedūroms atlikti.	Savivaldybės administracijai	Iki 2023-12-31	
		Numatys atsakingus asmenis žemės sklypų po keliais formavimo procedūroms atlikti. Atsakingiems asmenims suformuos konkrečias užduotis ir nustatys užduočių atlikimo terminus.	Savivaldybės administracijai	Iki 2023-12-31	
		Žemės sklypus, esančius po keliais, suformuos ir įregistruos Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registre ir įtrauks į Savivaldybės administracijos apskaitos registrus	Savivaldybės administracijai	Iki 2026-12-31	
4.	Užtikrinti vidaus kontrolę atliekant inventorizaciją, atskirus inventorizacijos aprašus pagal kiekvieną inventorizacijos objekto požymį ar su juo susijusias aplinkybes sutikrinti su DK apskaitos registrais.	Inventorizuos visą Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijoje esantį ir (arba) jam priklausantį turtą ir išsipareigojimus. Faktinius inventorizuotus duomenis palygins su finansinės apskaitos duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną. Radus	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai, Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos finansinę apskaitą	Iki 2024-02-29	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktorius, Lazdijų rajono savivaldybės administracija, kaip subjektas tvarkantis Lazdijų Motiejaus

		inventorizuotų objektų trūkumą arba perteklių, duomenis bus nurodys inventorizacijos aprašuose, Įstaigos vadovas priims sprendimą dėl inventorizacijos rezultatų įtraukimo į finansinę apskaitą ir jį pateiks finansinę apskaitą tvarkančiam asmeniui.			Gustaičio gimnazijos finansinę apskaitą
5.	Užtikrinti 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ taikymą nurašant ilgalaikį materialųjį turtą	Ilgalaikį materialųjį turtą nurašys apskaitos registruose ir jo duomenis teisingai perkels į 12-ojo VSAFAS I priedą.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai, Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos finansinę apskaitą	Iki 2023-12-31	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos direktorius, Lazdijų rajono savivaldybės administracija, kaip subjektas tvarkantis Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos finansinę apskaitą
6.	Inventorizuoti/peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomus objektus	Objektus, kurių darbai užbaigti ir turtas eksploatuojamas, iškels į atitinkamą balansinę sąskaitą ir padidins turto vertę	Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai	Iki 2023-12-31	Veisiejų Sigito Gedos gimnazijos direktorius
7.	Ištaisyti Didžiosios knygos 3120001 sąskaitoje "Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka" neteisingai užregistruotas sumas.	Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ištaisyti Didžiosios knygos 3120001 sąskaita "Einamųjų metų nuosavybės metodo įtaka"	VšĮ Lazdijų sporto centrui	Iki 2023-12-31	VšĮ Lazdijų sporto centro direktorius
8.	Užtikrinti, kad VšĮ Lazdijų sporto centro tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai finansinių ataskaitų rinkinyje ir subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje būtų parodyti vienodai	Parinks, parengs ir patvirtins apskaitos politiką ³¹	VšĮ Lazdijų sporto centrui	Iki 2023-12-01	VšĮ Lazdijų sporto centro direktorius
		Sudarys ir patvirtins sąskaitų planą ³²		Iki 2023-12-01	
		Apskaitos politiką ir sąskaitų planą suderins su kontroliuojančiuoju subjektu ³³		Iki 2023-12-31	
9.	Įvertinti Nebaigtos statybos apskaitos registrą ir ištaisyti klaidas.	Didžiosios knygos 1210111 sąskaitoje "Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina" registruotas Rekonstrukcijos techninio projekto (Inv. Nr. IT00014) išlaidas - 36239,50 Eur ir Pastato-Mokyklos (Unikalus Nr. 5993-600-2013), esančio Dzūkų g. 1, Lazdijai, antro aukšto kapitalinio remonto darbų vertes- 131251,23 Eur nurašys teisės aktų nustatyta tvarka	VšĮ Lazdijų sporto centrui	Iki 2023-10-01	VšĮ Lazdijų sporto centro direktorius
Už rekomendacijų įgyvendinimą atsakingi asmenys, plane numatytais terminais, informuoja Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie priemonių įgyvendinimą.					

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 3.2. p.;

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 3.3. p.;

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 6 p.;

Dėkojame Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto, finansų ir turto valdymo, Centralizuotos buhalterinės apskaitos, Informacinių technologijų skyriaus, Komunikacijos ir dokumentų skyriaus, Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus, Strateginio planavimo ir investicinių projektų valdymo skyriaus, Teisės, personalo ir civilinės metrikacijos skyriaus, Vietinio ūkio skyriaus darbuotojams, Lazdijų rajono savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų vadovams ir darbuotojams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo auditą.

Savivaldybės kontrolierius

Arūnas Markūnas

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Ina Lasevičienė

Vyr. specialistė

Inga Patašienė

Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VSAKIS - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

DK – Didžioji knyga

Didžioji knyga – suvestinis finansinės apskaitos registras, kuriame kaupiami duomenys iš kitų finansinės apskaitos registru ir apskaičiuojami ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos didžiosios knygos sąskaitų likučiai, jų padidėjimo ir sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį sumos

Savivaldybė – Lazdijų rajono savivaldybė

Kontrolės ir audito tarnyba - Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

NTR - Valstybės įmonės Registrų centro nekilnojamojo turto registras

LMGG - Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos

VšĮ – Viešoji įstaiga

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.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

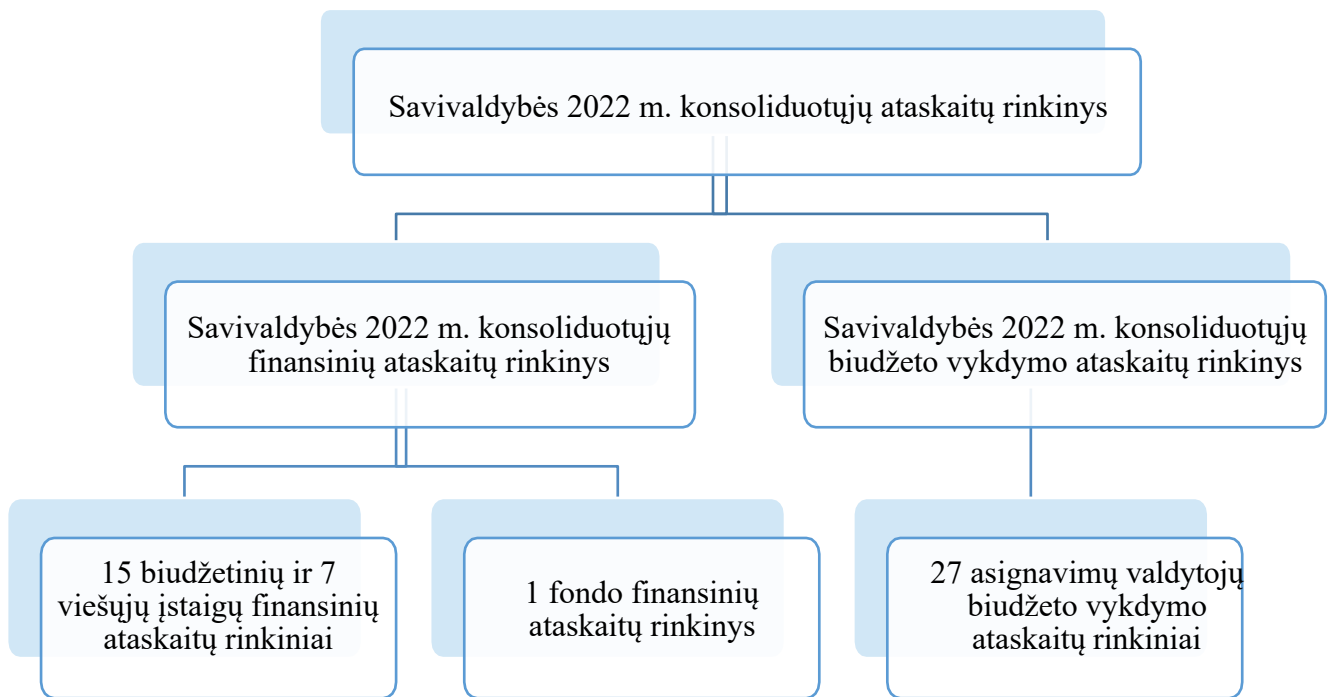
Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansų ministro nustatyta tvarka sujungtos ir teikiamos kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys.

Asignavimai – valstybės biudžete arba savivaldybės biudžete patvirtinta lėšų išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui (toliau – turtas) įsigyti suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita

Patvarkomasis dokumentas – potvarkis, sprendimas, įsakymas, įgaliojimas, mokėjimo pavedimas, ir kt.. Patvarkomieji dokumentai – pagrindas arba nurodymas ūkinėms operacijoms vykdyti.

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO SUDĖTIS



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2022 metus: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Aiškinamasis raštas; Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr.9) Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr.10)
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 80 777,67 tūkst. Eur, pabaigoje – 81 811,64 tūkst. Eur.
2022 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos bei sąnaudos	Savivaldybės veiklos pajamos sudarė 46 435,35 tūkst. Eur, o veiklos sąnaudos – 45 701,54 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo sąnaudas 733 ,81 tūkst. Eur.

	Savivaldybės biudžetas gavo 33 293,2 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 33 134,0 tūkst. Eur išlaidų.
2022 m. Savivaldybės skolos duomenys	Savivaldybės skola, 2022 metų pradžioje buvo 3 663,5 tūkst. Eur pabaigoje – 3 652,7 tūkst. Eur. Paskolų likutis metų pradžioje sudarė 3505,0 tūkst. Eur, iš jų 3 505,0 ilgalaikių paskolų. Paskolų likutis metų pabaigoje –3 505,0 tūkst. Eur.
Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų planas (su patikslinimais) 2022 metais yra 35761,2 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų plano vykdymas 2022 metais yra 35 906,9 tūkst. Eur
Veikšios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome 23 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų Savivaldybės KFAR duomenis ir 27 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų Savivaldybės BVAR duomenis. Į Savivaldybę KFAR konsoliduojami 15 biudžetinių įstaigų, 7 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, 1 fondo (Iždo) finansinių ataskaitų rinkiniai. Savivaldybės BVAR sudaromas konsolidavus 27-ų asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitas.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Auditas atliktas:	<ul style="list-style-type: none"> pagal Tarptautinius audito standartus³⁴. siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2022 m. konsoliduotuose finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo grupės finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi grupės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžetas vykdytas laikantis teisės aktų, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais 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, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų, kuriais naudojantis buvo pateikiama informacija konsolidavimui. <p>Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.</p> <p>Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus (žr.6 priedą), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.</p> <p>Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 484,67 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 522,56 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.</p>

³⁴ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenų</i>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	<p>Turto srityje nustatėme riziką:</p> <ul style="list-style-type: none"> • užregistruotas ne visas / neteisingai užregistruotas turtas, dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, vertės tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. <p>Pajamų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo. <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl</p> <ul style="list-style-type: none"> • dėl atostogų rezervo apskaitos; sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (Savivaldybės KFAR); • kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija (Savivaldybės BVAR). <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • turtas; • ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai; • pajamos; • sąnaudos; • kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos;
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Turto sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Pajamų sritis	Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Savivaldybės biudžeto pajamų	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos).

sritis	Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje: teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, mitybos, transporto, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, ūkinio inventoriaus, prekių ir kitų paslaugų, socialinių išmokų (pašalpu), kitų išlaidų einamiesiems tikslams, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo, išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą. 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.
<i>2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje	Atlikome: <ul style="list-style-type: none"> • Strateginių veiklos planų, programų ir biudžeto asignavimų atitikimo teisės aktų reikalavimams ir tarpusavyje vertinimą; • panaudotų asignavimų ir pasiektų rezultatų susietumo vertinimą; • vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; • ar Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus;
Skolinimosi limitų ir skolinimosi procedūrų laikymasis	Savivaldybėje įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> • ar savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; • ar savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; • ar 2022 metais savivaldybės teisėtai prisiėmė skolinius įsipareigojimus, kaip šiuos įsipareigojimus valdė, ar ėmėsi veiksmų trumpalaikiams įsiskolinimams mažinti, ar duomenis apie juos teisingai atskleidė ataskaitose Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitikti nurodyti žemiau.
<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais teisėtumo</i>	
Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant: - ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisingą registraciją, turto naudojimo ir nurašymo, nereikalingo arba netinkamo (negalimo naudoti) turto valdymo teisėtumą, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano; metinės inventorizacijos atlikimą; - ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą;	
Darbo užmokesčio nustatymo, priemokų skyrimo, pareigybių skaičiaus įstaigose pagrįstumo, darbo užmokesčio sistemos švietimo įstaigose parengimo, prekių, paslaugų ir darbų įsigijimo pagal teisės aktus vertinimas, viešųjų ir privačių interesų deklaravimo vertinimas, su viešojo sektoriaus funkcijomis nesuderinama veikla. Įstaigose atlikome audito procedūras, įvertinome: <ul style="list-style-type: none"> ar darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis teisės aktais; ar teisėtai ir pagrįstai skiriamos, apskaičiuojamos priemokos prie darbo užmokesčio; ar pakankamos vidaus kontrolės procedūros nustatant ir skaičiuojant priedą už išstarnautus valstybei metus; ar pakankamos vidaus kontrolės procedūros nustatant nepanaudotų atostogų dienas atleidžiamiesiems darbuotojams; ar pareigybių skaičius įstaigose pagrįstas; ar tinkamai parengta darbo apmokėjimo sistema švietimo įstaigų – ar patikslinti pareigybių sąrašai ir pareigybių aprašymai juose nurodant pareigybės grupę, pavadinimą, pareigybės lygį, ar patvirtintos įstaigų darbo apmokėjimo sistemos; ar darbo apmokėjimo sistemos išsamios, juose pateikti visi teisės aktais nustatyti reikalavimai. ar Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams tinkamai planuojamos ir naudojamos; 	

<p>ar prekių, paslaugų, darbų pirkimas atliekamas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu; ar viešų ir privačių interesų deklaravimas užtikrina viešųjų pirkimų skaidrumą; ar viešuosius ir privačius interesus privalantys deklaruoti asmenys laikėsi įstatymo reikalavimo, ar buvo vykdoma kontrolė; Ar įstaigos vykdo su jų veikla nesuderinamą, viešajam sektoriui nebūdingą veiklą; Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitikties nurodyti žemiau.</p>	
Teisės aktai, kuriems vertinta atitikties	<p>Įstatymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vietos savivaldos įstatymas; 2. 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 3. Biudžeto sandaros įstatymas; 4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 5. Finansinės apskaitos įstatymas; 6. Viešųjų pirkimų įstatymas; 7. Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas. 8. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 9. Valstybės tarnybos įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai (redakcija galiojusi iki 2022-12-31); 10. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 11. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; 12. Valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas. 13. Biudžetinių įstaigų įstatymas; 14. Švietimo įstatymas 15. Transporto lengvatų įstatymas 16. Šalpos pensijų įstatymas; 17. Tikslinių kompensacijų įstatymas; <p>Vyriausybės nutarimai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 18. 2014 m. gruodžio 15 d. Nr. 1435 „Dėl strateginio planavimo savivaldybėse rekomendacijų patvirtinimo“; 19. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 20. 2022 m. birželio 15 d. Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; 21. 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 22. 2018 m. gegužės 23 d. Nr. 488 „Dėl centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; <p>Įsakymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> 23. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo, 24. 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“; 25. 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“ ; 26. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo;

	<p>27. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 1K-416 „Dėl 2022 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“;</p> <p>28. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;</p> <p>29. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).</p> <p>30. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.</p> <p>31. Audituočių įstaigų vidaus teisės aktai.</p>
--	--

Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos
4 priedas

**SAVIVALDYBĖS KONTROLIUOJAMŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ,
KURIŲ FINANSINĖS ATASKAITOS ĮTRAUKTOS Į 2022 METŲ SAVIVALDYBĖS
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINĮ,
SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
2. Lazdijų rajono savivaldybės išdas
3. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4. Lazdijų r. mokykla - darželis „Kregždutė“
5. Lazdijų r. mokykla - darželis „Vyturėlis“
6. Lazdijų r. Šeštokų mokykla
7. Lazdijų r. Šventežerio mokykla
8. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
9. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinaičiaus gimnazija
10. Veisiejų Sigito Gedos gimnazija
11. Lazdijų meno mokykla
12. Lazdijų krašto muziejus
13. Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
14. Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
15. Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras "Židinyš"
16. Viešoji įstaiga "Lazdijų ligoninė"
17. Viešoji įstaiga "Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras"
18. Viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras
19. Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
20. Viešoji įstaiga Lazdijų sporto centras
21. Viešoji įstaiga Lazdijų švietimo centras
22. Viešoji įstaiga „Lazdijų turizmo informacinis centras“
23. Viešoji įstaiga Lazdijų kultūros centras

Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos 5 priedas

**SAVIVALDYBĖS ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ,
KURIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIAI ĮTRAUKTI
Į 2022 METŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINĮ,
SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
2. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
3. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Būdviečio seniūnija
4. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Kapčiamiesčio seniūnija
5. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Krosnos seniūnija
6. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Kučiūnų seniūnija
7. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Lazdijų miesto seniūnija
8. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Lazdijų seniūnija
9. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Noragėlių seniūnija
10. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Seirijų seniūnija
11. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Šeštokų seniūnija
12. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Šventežerio seniūnija
13. Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Veisiejų seniūnija
14. Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
15. Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
16. Lazdijų krašto muziejus
17. Lazdijų mokykla- darželis „Kregždutė“
18. Lazdijų mokykla- darželis „Vyturėlis“
19. Lazdijų r. Šeštokų mokykla
20. Lazdijų r. Šventežerio mokykla
21. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
22. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija
23. Lazdijų r. Lazdijų meno mokykla
24. Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“
25. Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
26. Lazdijų rajono savivaldybės administracija (Finansų skyrius)
27. Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazija

**VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KURIUOSE BUVO ATLIKTOS
SAVIVALDYBĖS K FAR
PAGRINDINĖS AUDITO PROCEDŪROS, SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
2. Lazdijų rajono savivaldybės išdas
3. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
4. Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
5. Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
6. Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazija
7. Viešoji įstaiga „Lazdijų ligoninė“
8. Viešoji įstaiga Lazdijų švietimo centras

**VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KURIUOSE BUVO ATLIKTOS
SAVIVALDYBĖS BVAR
PAGRINDINĖS AUDITO PROCEDŪROS, SĄRAŠAS**

1. Lazdijų rajono savivaldybės administracija
 2. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
 3. Lazdijų r. Veisiejų Sigitos Gedos gimnazija
 4. Lazdijų rajono savivaldybės administracija (Finansų skyrius)
-

Lazdijų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos 7 priedas

**SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS
RAŠTAI AUDITUOJAMAM SUBJEKTUI IR SU AUDITU SUSIJUSIEMS ASMENIMS**

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Pavadinimas	Rašto Data ir Nr.
1.	Lazdijų rajono savivaldybės merui Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl pradedamo konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito	2022-10-27 Nr. I 6.1-69
2.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų įvertinimui	2022-11-08 Nr. I 6.1-82
3.	Viešajai įstaigai Lazdijų kultūros centras	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
4.	Lazdijų krašto muziejui	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
5.	Lazdijų rajono savivaldybės viešajai bibliotekai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
6.	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
7.	Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
8.	Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centrui „Židinys“	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
9.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
10.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
11.	Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
12.	Lazdijų r. Šeštokų mokyklai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
13.	Lazdijų r. Švėntezerio mokyklai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
14.	Lazdijų mokyklai-darželiui "Kregždutė"	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
15.	Lazdijų mokyklai-darželiui "Vyturėlis"	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
16.	Lazdijų meno mokyklai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83

17.	Viešajai įstaigai Lazdijų sporto centrai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
18.	Viešajai įstaigai „Lazdijų turizmo informacinis centras“	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
19.	Viešajai įstaigai Lazdijų švietimo centrai	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
20.	Viešajai įstaigai „Lazdijų ligoninė“	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
21.	Viešajai įstaigai "Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras"	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
22.	Viešajai įstaigai Lazdijų socialinių paslaugų centras	Dėl informacijos pateikimo kontrolės aplinkos ir kontrolės procedūrų vertinimui	2022-11-09 Nr. I 6.1-83
23.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl planuojamų audito procedūrų	2023-01-02 Nr. I 6.1-2
24.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Dėl planuojamų audito procedūrų	2023-01-02 Nr. I 6.1-2
25.	Lazdijų rajono savivaldybės viešoji bibliotekai	Dėl planuojamų audito procedūrų	2023-01-02 Nr. I 6.1-2
26.	Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai	Dėl planuojamų audito procedūrų	2023-01-02 Nr. I 6.1-2
27.	Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai	Dėl planuojamų audito procedūrų	2023-01-02 Nr. I 6.1-2
28.	Viešajai įstaigai „Lazdijų ligoninė“	Dėl planuojamų audito procedūrų	2023-01-02 Nr. I 6.1-2
29.	Viešajai įstaigai Lazdijų švietimo centras	Dėl planuojamų audito procedūrų	2023-01-02 Nr. I 6.1-2
30.	Lazdijų rajono savivaldybės tarybai	Dėl planuojamų audito procedūrų	2023-01-02 Nr. I 6.1-2
31.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl smurto ir priekabiavimo prevencijos politikos patvirtinimo	2023-01-30 Nr. I 6.1-8
32.	Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai	Dėl Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijos darbuotojų pareigybių sąrašo ir pareigybių patvirtinimo	2023-02-07 Nr. I 6.1-9
33.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl rangos sutarčių vykdymo kontrolės užtikrinimo	2023-02-10 Nr. I 6.1-10
34.	Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai	Dėl darbo sutarčių, papildomų susitarimų ir darbo grafikų pateikimo	2023-03-02 Nr. I 6.1-13
35.	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
36.	Lazdijų mokyklai - darželiui "Kregždutė"	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
37.	Lazdijų mokyklai - darželiui "Vyturėlis"	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
38.	Lazdijų r. Šeštokų mokyklai	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
39.	Lazdijų r. Švėtežerio mokyklai	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
40.	Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
41.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16

42.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazijai	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
43.	Lazdijų meno mokyklai	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
44.	Lazdijų krašto muziejui	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
45.	Lazdijų rajono savivaldybės viešajai bibliotekai	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
46.	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
47.	Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centrui „Židinys“	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
48.	Viešajai įstaigai „Lazdijų ligoninė“	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
49.	Viešajai įstaigai "Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras"	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
50.	Viešajai įstaigai Lazdijų socialinių paslaugų centrui	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
51.	Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
52.	Viešajai įstaigai Lazdijų sporto centrui	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
53.	Viešajai įstaigai Lazdijų švietimo centrui	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
54.	Viešajai įstaigai „Lazdijų turizmo informacinis centras“	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
55.	Viešajai įstaigai Lazdijų kultūros centrui	Dėl finansinių ataskaitų pateikimo	2023-03-15 Nr. I 6.1-16
56.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl Lazdijų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų teikimo tvarkos	2023-03-15 Nr. I 6.1-17
57.	Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai	Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo programas darbo laiko grafikų sudarymo ir ikimokyklinio ugdymo pedagogų darbo laiko grafikų tvirtinimo	2023-03-20 Nr. I 6.1-18
58.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl ankstesnių finansinių auditų rekomendacijų įgyvendinimo	2023-03-23 Nr. I 6.1-19
59.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Dėl darbo sutarčių, papildomų susitarimų ir darbo grafikų pateikimo	2023-03-23 Nr. I 6.1-20
60.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl nustatytų neatitikimų skaičiuojant darbo užmokestį Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijoje	2023-04-03 Nr. I 6.1-22
	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai	Dėl Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos Krosnos ikimokyklinio ugdymo skyriaus virėjo pareigybės	2023-04-04 Nr. I 6.1-23
61.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl finansinių įsipareigojimų pagal kitus gautus išankstinius mokėjimus	2023-04-26 Nr. I 6.1-26
62.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl finansinių įsipareigojimų pagal kitus gautus išankstinius mokėjimus	2023-05-09 Nr. I 6.1-28

63.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl finansinių įsipareigojimų pagal kitus gautus išankstinius mokėjimus nepakankamos kontrolės	2023-05-15 Nr. I 6.1-29
64.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų (ataskaitų rinkinių) saugojimo užtikrinimo	2023-05-19 Nr. I 6.1-30
65.	Lazdijų rajono savivaldybės administracijai	Dėl vietinės reikšmės kelių ir kitų kelių duomenų pateikimo	2023-05-22 Nr. I 6.1-32
66.	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
67.	Lazdijų mokykla-darželis "Kregždutė"	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
68.	Lazdijų mokykla-darželis "Vyturėlis"	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
69.	Lazdijų r. Šeštokų mokykla	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
70.	Lazdijų r. Švėtežerio mokykla	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
71.	Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazija	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
72.	Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
73.	Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus gimnazija	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
74.	Lazdijų meno mokykla	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
75.	Lazdijų krašto muziejus	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
76.	Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
77.	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
78.	Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinys“	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33

79.	Viešoji įstaiga „Lazdijų ligoninė“	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
80.	Viešoji įstaiga "Lazdijų savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centras"	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
81.	Viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
82.	Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
83.	Viešoji įstaiga Lazdijų sporto centras	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
84.	Viešoji įstaiga Lazdijų švietimo centras	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
85.	Viešoji įstaiga „Lazdijų turizmo informacinis centras“	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33
86.	Viešoji įstaiga Lazdijų kultūros centras	Dėl rekomendacijų saugojant ir apskaitant finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas (ataskaitų rinkinius)	2023-06-05 Nr. I 6.1-33