



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ
METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO BEI
TURTO NAUDOJIMO AUDITO ATASKAITA**

2026 m. gegužės 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 įstatymu¹ savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas, savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnyba.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas (grupės vadovas), Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Ina Lasevičienė, vyresnioji specialistė Inga Patašienė. Audito ataskaita pateikta: Lazdijų rajono savivaldybės tarybai, Lazdijų rajono savivaldybės merui ir Lazdijų rajono savivaldybės audituotoms įstaigoms.

Turinys

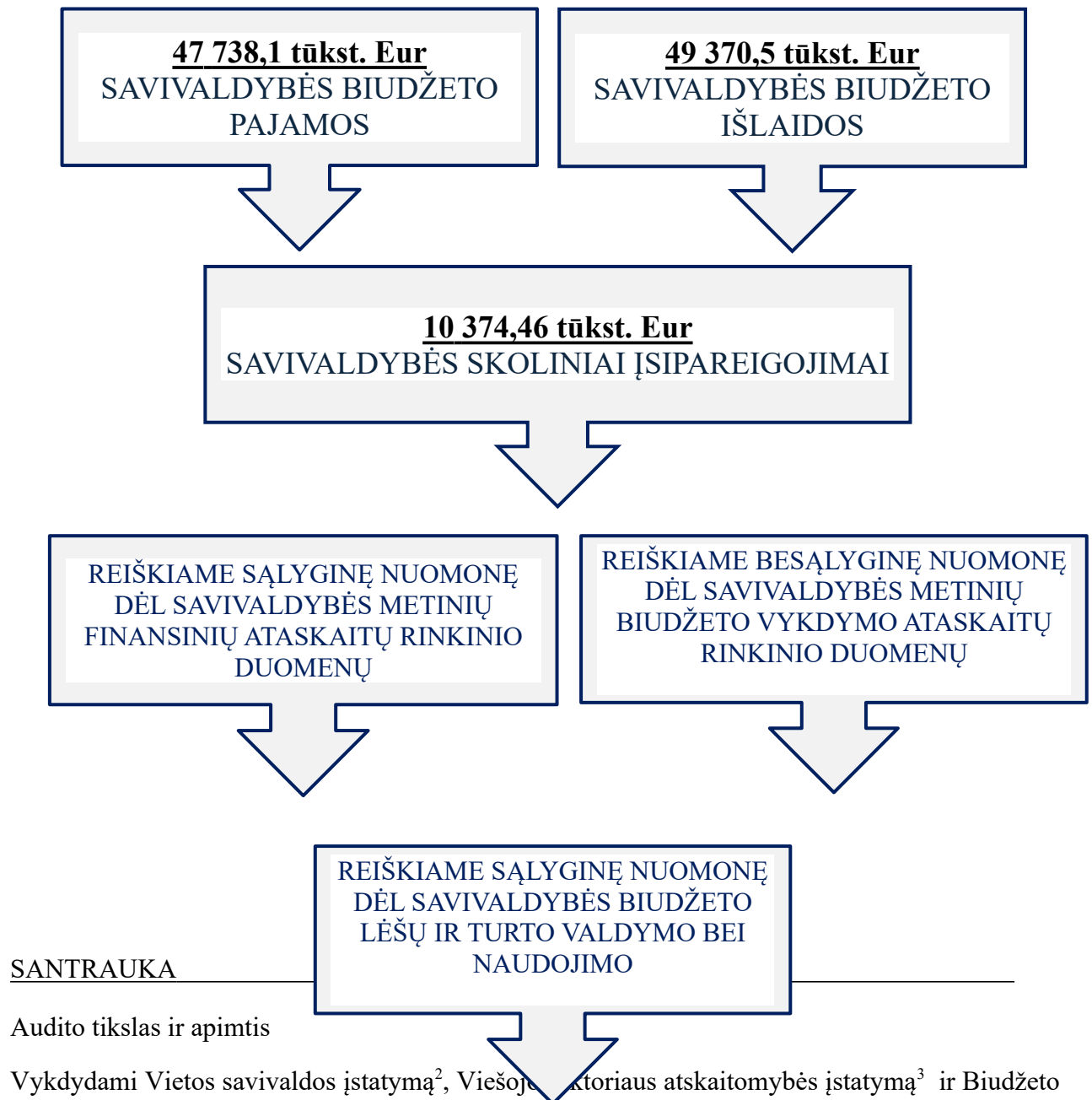
| | |
|-------------------------------------|---|
| PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI..... | 4 |
|-------------------------------------|---|

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 67 str.1 d. 1 p. 2 p.;

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| SANTRAUKA..... | 5 |
| ĮŽANGA..... | 11 |
| AUDITO REZULTATAI..... | 14 |
| 1. LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS..... | 14 |
| 1.1. Vis dar neįvykdyti darbai ir pasiekiami rezultatai..... | 14 |
| 1.2. Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų mėnesio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, bet pastebėjimų turime..... | 28 |
| 1.3. Lazdijų rajono savivaldybės metinės veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis..... | 31 |
| 2. LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VALDYMO VERTINIMAS..... | 31 |
| 2.1. Savivaldybės 2025 metų biudžeto pajamų plano ir asignavimų plano apžvalga..... | 31 |
| 2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdyme nustatytos reikšmingos rizikos..... | 36 |
| 2.3. Savivaldybės interneto svetainėje neskelbiama informacija apie naujai suformuotus valstybinės žemės sklypus..... | 40 |
| REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS..... | 42 |
| PRIEDAI..... | 51 |

111 125,68 tūkst. Eur
SAVIVALDYBĖS TURTAS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI



² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 67 str.1 d. 1 p. 2 p., 9 d. 16 p.;

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

sandaros įstatymą⁴, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau –Kontrolės ir audito tarnyba) atliko 2025 metų Lazdijų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) metinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Savivaldybės veiklos ataskaita, metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą. Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) 2025 m. metinių ataskaitų rinkinių, Savivaldybės 2025 m. metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo duomenis ir Savivaldybės tarybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės 2025 m. metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo, teikiama audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“, VSS, kuriuose buvo atliktos Savivaldybės FAR ir BVAR pagrindinės audito procedūros nurodyti 5 priede.

Pagrindiniai audito rezultatai

Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

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

1. Vis dar negalime patvirtinti Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo:

1.1. Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenys vis dar skiriasi nuo Savivaldybės finansinės apskaitos registrų ir Nekilnojamojo turto registro duomenų. Rekomendacija dėl Savivaldybės nuosavybėn perduotų vietinės reikšmės kelių tikslios ir teisingos apskaitos neteikiama, nes 2025 m. atlikus Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimą buvo pateikta rekomendacija, kurios įgyvendinimo priemonėms įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs (1.1 skyrius, 15 psl.).

1.2. Patvirtinti, kad Savivaldybės turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, apskaitos registrų duomenys yra susieti su šios informacinės sistemos erdviniais duomenimis, negalime (1.1 skyrius, 16 psl.).

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 30 str. 1 d.;

- 1.3. Vis dar negalime patvirtinti Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitų likučio teisingumo (1.1. skyrius, 17 psl.).
- 1.4. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti žemės sąskaitos likučio teisingumo (1.1. skyrius, 17 psl.).
- 1.5. Savivaldybėje žemės tikroji vertė yra nustatoma nesivadovaujant Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintu Apskaitos vadovu (1.1. skyrius, 18 psl.).
- 1.6. Ne visuose audituotuose viešojo sektoriaus subjektuose visais atvejais ūkinės operacijos apskaitos registruose registruojamos laiku ir teisingai (1.1. skyrius, 20 psl.).
- 1.7. Nepakankama vidaus ir finansų kontrolė atliekant nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbų ūkinės operacijas (1.1. skyrius, 25 psl.).
- 1.8. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti dalies Savivaldybės kultūros ir kitų vertybių vertės teisingumo (1.1. skyrius, 27 psl.).

Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

2. Ne visi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, rengdami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, vadovavosi LR finansų ministro patvirtintomis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis⁵ (1.2. skyrius, 28 psl.).

Lazdijų rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo vertinimas

3. Esant neužimtoms Savivaldybės centralizuotoje vidaus audito tarnybos vadovo ir vidaus auditoriaus pareigybėms, Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės administravimo subjektuose ar kituose Savivaldybės viešuosiuose juridiniuose asmenyse kyla reikšmingos valdymo, teisės aktų laikymosi ir finansinės kontrolės rizikos, išlieka rizika dėl Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo⁶ nuostatų ir Lietuvos Respublikos Finansų ministro⁷ nustatytų vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje nuostatų, užtikrinimo (2.2. skyrius, 36 psl.).
4. Savivaldybės administracijos patvirtintas⁸ Vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašas (toliau - Tvarkos aprašas) neatitinka Lietuvos

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

⁶ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253,

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“;

⁸ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 10V-1243 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Respublikos finansų ministro įsakymo⁹ nuostatų (2.2. skyrius, 37 psl.).

5. Savivaldybės administracijoje neužtikrinama finansų kontrolė, nesivadovaujama Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁰ patvirtintomis finansų kontrolės taisyklėmis, reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą ir finansų kontrolę Savivaldybės administracijoje (2.2. skyrius, 38 psl.).

6. Patvirtinus¹¹ naują Savivaldybės administracijos struktūrą ir apjungus du skyrius, neužtikrintas tinkamas pareigų atskyrimas, t. y. vienas darbuotojas negali tuo pačiu metu būti atsakingas už ūkinės operacijos arba sprendimo dėl valstybės arba savivaldybės turto panaudojimo, arba įsipareigojimų tretiesiems asmenims tvirtinimą, vykdymą ir apskaitą¹² (2.2. skyrius, 38 psl.).

7. Savivaldybės administracijos patvirtintose finansų kontrolės taisyklėse¹³ nurodyta Savivaldybės administracijos skyrių ir/ar Savivaldybės administracijos skyrių darbuotojų atsakomybė už išankstinę ir/ar einamąją finansų kontrolę neatitinka Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁴ patvirtintos Savivaldybės administracijos struktūros (2.2. skyrius, 39 psl.). Savivaldybės interneto svetainėje neskelbiama informacija apie naujai suformuotus valstybinės žemės sklypus (2.2. skyrius, 40 psl.).

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, rekomendavome:

Savivaldybės administracijai

1. Užtikrinti, kad Savivaldybės turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, apskaitos registrų duomenys būtų susieti su Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinės sistemos erdviniais duomenimis (1.2. Išvada).
2. Užtikrinti Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų likučių teisingumą (1.3. Išvada).
3. Užtikrinti, kad Savivaldybei perduoti žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 2.1 p.;

¹⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. 10V-139 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“;

¹¹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 10 d. įsakymas Nr. 10V-115 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“;

¹² Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. 10V-139 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“, 12 p.;

¹³ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. 10V-139 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“;

¹⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 10 d. įsakymas Nr. 10V-115 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“;

plotai, būtų suformuoti, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, užregistruoti apskaitos registruose ir susieti su erdviniais duomenimis Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje (1.4. Išvada).

4. Nustatant žemės tikrąją vertę Savivaldybės administracijai rekomenduojame vadovautis Apskaitos vadovo 3 tvarkos "Materialiojo turto apskaita" 3.8.14. punktu - Administracijos direktoriaus patvirtintą ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažymą (7 priedas) ne vėliau kaip per 5 darbo dienas pateikti Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyriui, jos pagrindu registruoti ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimo įrašus (1.5. Išvada).

5. Užtikrinti, kad valstybinės žemės sklypai (jų dalys) iš Savivaldybės administracijos apskaitos registru nebūtų nurašyti anksčiau negu pasirašomi Savivaldybės turto (valstybinės žemės sklypų (jų dalių)) perdavimo į NŽT apskaitą aktai (1.4. Išvada).

6. Užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų užregistruotos laiku ir teisingai, Savivaldybės administracijos apskaitos registruose būtų ištaisytos klaidos (1.6.- 1.7. Išvados).

7. Lazdijų krašto muziejaus Muziejines vertybes įtraukti į Muziejaus apskaitos registrus. (1.8. Išvada).

8. Užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai būtų parengti vadovaujantis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis¹⁵ (2. Išvada).

9. Savivaldybės administracijai, kaip savivaldybės įstaigų kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui¹⁶, rekomenduojame užtikrinti, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, gaunantys biudžeto asignavimus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius rengtų vadovaudamiesi Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis¹⁷ (2. Išvada).

10. Siekiant sumažinti valdymo, teisės aktų laikymosi ir finansinės kontrolės rizikas, bei užtikrinti Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo¹⁸ nuostatų ir Lietuvos Respublikos Finansų ministro¹⁹ nustatytų vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje nuostatų taikymą, rekomenduojame numatyti ir taikyti laikinas, iki kol bus užimtos Savivaldybės centralizuotoje vidaus audito tarnybos vadovo ir vidaus auditoriaus pareigybės, rizikų mažinimo priemonės (3. Išvada).

11. Siekiant užtikrinti teisėtą, skaidrų, ekonomišką, efektyvų veiklos bei finansų valdymą ir

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, 2 str. 7 p.;

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

¹⁸ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253,

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“;

kontrolę, Savivaldybės administracijai rekomenduojame įvertinti Savivaldybės administracijos patvirtintą²⁰ vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašą ir jį atnaujinti/patikslinti (4. Išvada).

12. Siekiant užtikrinti ūkinės veiklos teisėtumą ir patikimą finansų valdymo principų laikymąsi, Savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti išankstinę ir einamąją finansų kontrolę, tinkamą pareigų atskyrimą, kad vienas darbuotojas tuo pačiu metu nebūtų atsakingas už ūkinės operacijos arba sprendimo dėl valstybės arba savivaldybės turto panaudojimo, arba įsipareigojimų tretiesiems asmenims tvirtinimą, vykdymą ir apskaitą (5.-6.-7. Išvados).

13. Siekiant užtikrinti teisės aktų laikymąsi, skaidrų ir atsakingą savivaldybės finansų bei turto valdymą, patikimą finansinę ir biudžeto atskaitomybę bei efektyvią vidaus kontrolės sistemą, Savivaldybės administracijai rekomenduojame atnaujinti/patikslinti Savivaldybės išdo apskaitos vadovą ir Savivaldybės administracijos apskaitos vadovą (7. Išvada).

14. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos žemės įstatymo nuostatomis²¹ Savivaldybės interneto svetainėje skelbti informaciją apie suformuotus naujus valstybinės žemės sklypus, kurie patenka į Priėmimo–perdavimo akto²² priede nurodytą valstybinės žemės teritoriją, ir kas 3 mėnesius nuo valstybinės žemės sklypų suformavimo ją atnaujinti. (8. Išvada).

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai

Užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai būtų parengti vadovaujantis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis²³ (2 Išvada).

Lazdijų mokyklai- darželiui „Kregždutė“

Užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai būtų parengti vadovaujantis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis²⁴ (2 Išvada).

Lazdijų rajono savivaldybės viešajai bibliotekai

Užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai būtų parengti vadovaujantis Biudžeto

²⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 10V-1243 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²¹ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994 m. balandžio 26 d. Nr. I-446, 7 str. 11 d.;

²² Valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Lazdijų rajono savivaldybei 2024-01-25 priėmimo–perdavimo aktas Nr. 14-9/2MŽP-5-(15.3.33E.),

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis²⁵ (2 Išvada).

Lazdijų krašto muziejui

1. Lazdijų krašto muziejaus Muziejines vertybes aprašyti ir įregistruoti pirminės apskaitos ir inventorinėse knygose, o taip pat įtraukti į Muziejaus apskaitos registrus.
2. pagal 27 Muziejinių vertybių perdavimo-priėmimo aktus, kurių laikotarpis yra nuo 2008-10-05 iki 2025-02-26, 5609 vnt. muziejinių vertybių aprašyti ir įregistruoti pirminės apskaitos ir inventorinėse knygose, o taip pat įtraukti į Muziejaus apskaitos registrus(1.8. išvada)
2. Užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai būtų parengti vadovaujantis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis²⁶ (2 Išvada).

IŽANGA

Vykdydami Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą²⁷ ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą²⁸, atlikome Savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio finansinį, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikties auditą.

²⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

²⁷ Savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. lapkričio 5 d. patvirtintas Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planas Nr. IV 6.10-6;

²⁸ Savivaldybės kontrolieriaus 2025 m. spalio 29 d. įsakymas Nr. O1.5-28 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“;

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus²⁹ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³⁰, Finansinio audito vadovo³¹ ir Atitikties audito vadovo³² reikalavimus.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai. Audituojamas laikotarpis – 2025 metai.

Savivaldybės taryba

Savivaldybės taryba tvirtina, prireikus tikslina Savivaldybės biudžetą, tvirtina Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, priima sprendimus dėl disponavimo savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turto, nustato šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos taisykles, priima sprendimus dėl sutikimo perimti kitą valstybės turtą savivaldybės nuosavybėn, priima sprendimus dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo), kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis ir garantijų teikimo už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis^{33,34}.

Savivaldybės vykdomoji institucija

Meras organizuoja savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, teikia savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį; koordinuoja ir kontroliuoja viešąsias paslaugas teikiančių subjektų darbą, įgyvendina juridinio asmens dalyvio turtines ir neturtines teises bei pareigas ir atlieka kitas pagal įstatymus ir savivaldybės tarybos sprendimus priskirtas savivaldybės juridinių asmenų valdymo funkcijas; Meras reglamento nustatyta tvarka atsiskaito savivaldybės bendruomenei už savo veiklą. Informacija apie mero veiklos rezultatus įtraukiama į Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 62 straipsnyje nurodytą savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį^{35,36}.

Savivaldybės administracija

²⁹ Tarptautiniai audito standartai <https://lar.lt/www/new/page.php?279>

³⁰ INTOSAI tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai <https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/>

³¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. balandžio 7 d. įsakymas Nr. APDE-5 „Dėl finansinio audito vadovo patvirtinimo“;

³² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2023 birželio 9 d. įsakymas Nr. APDE-2 „Dėl atitikties audito vadovo patvirtinimo“;

³³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 15 str. 2 d., 12 p.; 13 p.; 14 p.; 19 p.; 20 p.; 21 p., 66 str. 2 d.,

³⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 26 str. 3 d., 4 d.;

³⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 27 str. 2 d. 1 p.;

³⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 27 str. 3 d.;

Įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą³⁷. Savivaldybės administracija biudžeto mokėjimo operacijų vykdymą organizuoja per finansų įstaigas arba valstybės įždą³⁸. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija ir (arba) kitas savivaldybės tarybos įgaliotas VSS³⁹.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai

Pasibaigus finansiniams metams, kiekvienas VSS atsiskaito už savo veiklą teikdamas ataskaitas. VSS, išskyrus fondą, ir VSS grupės metinių ataskaitų rinkinį sudaro⁴⁰: metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą; metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie VSS ar VSS grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus; metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (kai VSS gauna biudžeto asignavimų), kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

Fondo (toliau - Savivaldybės išdo) metinių ataskaitų rinkinyje⁴¹ pateikiami Savivaldybės išdo finansiniai ir (arba) biudžeto vykdymo duomenys ir kita Savivaldybės išdo veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose nurodyta finansinė ir nefinansinė informacija.

Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio pateikimas Kontrolės ir audito tarnybai Pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴² Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys Kontrolės ir audito tarnybai privalo būti pateiktas iki 2026 m. kovo 15 d., o Savivaldybės veiklos ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys iki 2026 m. balandžio 20 d.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁴³ patvirtintas 2025 metų Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų VSS sąrašas. Į 2025 metų Savivaldybės kontroliuojamų VSS sąrašą įtraukta 22 kontroliuojami VSS, kurių finansinės ataskaitos įtrauktos į 2025 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – SFAR) (3 priedas). Į 2025 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) įtraukti 27 savivaldybės asignavimų valdytojai, (4 priedas).

Savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio sudėtis atvaizduota 8 priede.

³⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 33 str. 3 p.;

³⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 27 str. 4 d.;

³⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 14 str. 2 d.;

⁴⁰ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 6 str. 1 d., 1 p., 2 p., 3 p.;

⁴¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 6 str. 2 d.,

⁴² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 20 str. 2 d., 3 p.;

⁴³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. rugsėjo 19 d. įsakymas Nr. 10V-825 „Dėl 2025 metų Lazdijų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo tvirtinimo“;

AUDITO REZULTATAI

Viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkiniai ir šių rinkinių pagrindu rengiamas Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys parengti ir pateikti Kontrolės ir audito tarnybai teisės aktų nustatytais terminais⁴⁴.

Audito metu viešojo sektoriaus subjektai buvo informuoti apie visus nustatytus nereikšmingus dalykus, buvo pasiūlyta taisyti apskaitos klaidas, stiprinti vidaus kontrolės procesus, teiktos rekomendacijos dėl veiklos tobulinimo. Daugeliu atveju VSS nustatytas 2025 m. apskaitos klaidas taisė iš karto, iki metinių ataskaitų parengimo.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 17 str. 11 d.

1. LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1. Vis dar negalime patvirtinti Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo

Stebime pažangą apskaitant savivaldybės turta, tačiau reikšminga duomenų dalis apie jį vis dar yra nepatikima.

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuris priskirtas II konsolidavimo lygiui⁴⁵, parengtas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS) sukonsolidavus Savivaldybės 22 viešojo sektoriaus subjektų (15 biudžetinių įstaigų ir 6 viešųjų įstaigų (IV konsolidavimo lygis⁴⁶) ir Savivaldybės išdo (III konsolidavimo lygis⁴⁷) metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis.

Savivaldybės finansinėse ataskaitose pateikiama informacija apie Savivaldybės subjektų 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2025 m. veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Visas konsoliduotas turtas 2025 m. gruodžio 31 d. sudarė 111 125, 68 tūkst. Eur (2024 metais – 105 929,23 tūkst. Eur) ir lyginant su 2024 m. padidėjo 5 196,45 tūkst. Eur. Grynasis turtas 2025 m. sudarė 35 251,88 tūkst. Eur (2024 metais – 34 068, 92 tūkst. Eur) ir per 2025 m. padidėjo 1 182,96 tūkst. Eur. 2025 m. pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė - 60 869,97 tūkst. Eur, o grynasis 2025 m. perviršis 883,58 tūkst. Eur.

2025 m. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkiniui sudaryti Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyrius naudojo biudžetinių, viešųjų įstaigų ir išdo parengtas metinių ataskaitų rinkinio ataskaitas, kuriose nustatėme trūkumų.

1. Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių sąrašo duomenys vis dar skiriasi nuo Savivaldybės finansinės apskaitos registro ir Nekilnojamojo turto registro duomenų

⁴⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 2.1.2.4 p.;

⁴⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 2.1.4 p.;

⁴⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“, 2.1.3 p.;

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁴⁸ nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto ataskaitos turi būti sudarytos laikantis tokio principo, kad būtų tikrai ir teisingai parodytas viešojo sektoriaus subjekto turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos, grynasis turtas, pinigų srautai.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje

Savivaldybės vietinės reikšmės keliai registruojami ilgalaikio materialiojo turto Infrastruktūros statinių turto grupėje. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis šios grupės turto likutinė vertė 2025-12-31 sudarė 29 098,70 tūkst. Eur, iš jų vietinės reikšmės kelių, įregistruotų apskaitoje vertė 24 207,72 tūkst. Eur (83 proc.).

Vykdamas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą⁴⁹ Savivaldybės vietinės reikšmės keliai inventorizuoti 2025-11-30 duomenimis. Inventorizuoti 794 vietinės reikšmės keliai, kurių likutinė vertė 21 656,23 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos patvirtinto Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo⁵⁰ (toliau – Kelių sąrašas) duomenimis, Savivaldybėje yra 769 vnt. vietinės reikšmės keliai, kurių ilgis – 1042,78 km. Savivaldybės nuosavybė vietinės reikšmės keliams Valstybės įmonės Registrų centro Nekilnojamojo turto registre (toliau – NTR) įregistruota 477 vnt. vietinės reikšmės keliams, 855,67 km., arba 62 proc. vietinės reikšmės kelių, patvirtintų Savivaldybės tarybos sprendimu⁵¹.

Tiksli vietinės reikšmės kelių apskaita bus užtikrinta tik atlikus jų kadastrinius matavimus ir juos įregistravus NTR. Savivaldybės 38 proc. (292 vnt.) vietinės reikšmės kelių turi būti parengtos Kadastrinių matavimų bylos ir atlikta teisinė registracija NTR.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁵² patvirtinti duomenys yra aktualūs ir dėl apskaitos, ir dėl Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų skiriamų Savivaldybei. Vienas iš kriterijų, skirstant Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšas savivaldybėms, yra bendras kelių ilgis, nurodytas savivaldybių patvirtintame vietinės

⁴⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 3 str. 4 d.;

⁴⁹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos 2025 m. gruodžio 11 d. įsakymas Nr. 10V-1031 „Dėl inventorizacijos komisijų sudarymo“;

⁵⁰ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. 5TS-762 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“;

⁵¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. 5TS-762 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“;

⁵² Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. 5TS-762 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“;

reikšmės kelių sąrašė⁵³.

Kad Savivaldybei priklausančių vietinės reikšmės kelių apskaita yra korektiška patvirtinti negalime, nes Savivaldybės tarybos sprendimu⁵⁴ patvirtinta 769 kelių vnt., o 2025-12-31 apskaitos registru duomenimis Savivaldybėje užregistruota 794 kelių vnt., kurių vertė – 24 207,72 tūkst. Eur

Rekomendacija dėl Savivaldybės nuosavybėn perduotų vietinės reikšmės kelių tikslios ir teisingos apskaitos neteikiama, nes 2025 m. atlikus Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimą buvo pateikta rekomendacija, kurios įgyvendinimo priemonėms įgyvendinimo terminas dar nesuėjęs.

Vadovaujantis LR Finansinės apskaitos įstatymu⁵⁵ savivaldybių turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, apskaitos registru duomenys nuo 2025-01-01 Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka⁵⁶ turi būti susieti su šios informacinės sistemos erdviniais duomenimis.

Patvirtinti, kad Savivaldybės turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, yra susieti su apskaitos registru duomenimis, negalime.

Savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti, kad Savivaldybės turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, apskaitos registru duomenys būtų susieti su Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinės sistemos erdviniais duomenimis.

2. Vis dar negalime patvirtinti Savivaldybės nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitų likučio teisingumo

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų įsigijimo vertė 2025-12-31 sudarė 8 032,26 tūkst. Eur.

⁵³ Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000 m. spalio 12 d. Nr. VIII-2032, 9 str., 6 d., 2 p.;

⁵⁴ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. 5TS-762 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo“;

⁵⁵ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, 17 str.;

⁵⁶ Lietuvos respublikos aplinkos ministras 2024 m. gruodžio 11 d. įsakymas Nr. D1-459 „Dėl Valstybės ir savivaldybių turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, finansinės apskaitos registru duomenų susiejimo su Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinės sistemos erdviniais duomenimis tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Atlikus audito procedūras negalime patvirtinti, kad Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitoje pagal 2025-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėje „II.9“ straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ parodyti nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų duomenys už 670,35 tūkst. Eur yra teisingi, nes Savivaldybės administracija nesivadovavo 12 VSAFAS⁵⁷ nuostatomis.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje

Audito metu iš nebaigtos statybos/esminio pagerinimo darbų sąskaitos atrinkus 47 turto vnt. (pavyzdžiui) nustatyta, kad statybos darbai susiję su kiekvienu 47 turto vnt. (pavyzdžiui) yra užbaigti, visi turto vnt. naudojami veikloje, o 670,35 tūkst. Eur nebaigtos statybos vertės darbai iš nebaigtos statybos/esminio pagerinimo darbų sąskaitos neperkelti į Pastatų, Infrastruktūros ar kitų statinių, sąskaitas ir dėl šios priežasties apskaitos registruose nepripažinta nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų likučių teisingumą.

3. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti žemės sąskaitos likučio teisingumo

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁵⁸ Lazdijų rajono savivaldybei 2024-01-25 priėmimo–perdavimo aktu⁵⁹ buvo perduoti žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotai, kurių bendras dydis 557 ha, įsigijimo savikaina 853 050,06 Eur, vertės pokytis 158 757,15 Eur, likutinė vertė 1 011 807,21 Eur ir perduotos finansavimo sumos 853 050,06 Eur (VB).

Lazdijų rajono savivaldybės administracija

Iš nesuformuotų valstybinės žemės sklypų per 2025 m. Savivaldybės administracija suformavo ir įregistravo NTR registre sklypus, kurių plotas 14,667 ha, įsigijimo savikaina 22462,45 Eur, vertės pokytis 4180,36 Eur, likutinė vertė 26642,87 Eur. Per 2025 metus suformuoti ir įregistruoti plotai, sudarė 2,7 proc. nuo nesuformuotų plotų.

⁵⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“;

⁵⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. sausio 10 d. nutarimu Nr. 32 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo valdyti savivaldybėms patikėjimo teise“;

⁵⁹ Valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Lazdijų rajono savivaldybei, priėmimo–perdavimo 2024-01-25 aktas Nr. 14-9/2MŽP-5-(15.3.33E.);

2025 m. gruodžio 31 d. Savivaldybė turi nesuformuotų, NTR registre neįregistruotų valstybinės žemės plotų- 528,84 ha, kurių įsigijimo vertė 809 921,13 Eur, vertės pokytis 150 729,24 Eur, likutinė vertė 960 650,37 Eur.

Kadangi šie plotai nėra suformuoti, NTR įregistruoti ir inventorizuoti, negalime patvirtinti, kad DK sąskaitos 1201101 Laisvos valstybinės žemės įsigijimo savikaina ir DK sąskaitos 4241101 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) suma – 809 921,13 Eur ir DK sąskaitos 1201103 Laisvos valstybinės žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas ir DK sąskaitos 3210001 tikrosios vertės rezervas suma – 150 729,24 Eur, yra teisingos.

Nesuformuoti žemės sklypai, kadastriniais matavimais neapibrėžtos teritorijos, sukuria netikslios finansinės informacijos riziką, nes be tikslų kadastro duomenų nėra galimybės nustatyti realios turto vertės ir užtikrinti tinkamos jo kontrolės.

Užtikrinti, kad Savivaldybei perduoti žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotai, būtų suformuoti, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, užregistruoti apskaitos registruose ir susieti su erdviniais duomenimis Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje.

Savivaldybėje žemės tikroji vertė yra nustatoma nesivadovaujant Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintu Apskaitos vadovu⁶⁰. Atliekant audito procedūras nustatyta, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintame Apskaitos vadove nurodyta⁶¹, kad Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus atvejus, kai Administracija turi kitų patikimų duomenų žemės tikrajai vertei nustatyti, pavyzdžiui, nepriklausomų turto vertintojų nustatytą tam tikro žemės ploto rinkos vertę. Taip pat nurodyta⁶², kad Administracija patikslina tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdama metines finansines ataskaitas.

⁶⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-06-16 įsakymas Nr. 10V-474 "Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo" patvirtinto apskaitos vadovo 3 tvarka "Materialiojo turto apskaita", 7 priedas;

⁶¹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-06-16 įsakymas Nr. 10V-474 "Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo" patvirtinto apskaitos vadovo 3 tvarka "Materialiojo turto apskaita" 3.6.3. p.;

⁶² Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-06-16 įsakymas Nr. 10V-474 "Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo" patvirtinto apskaitos vadovo 3 tvarka "Materialiojo turto apskaita" 3.6.6. p.;

Vadovaujantis Apskaitos vadovu⁶³, Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažyma⁶⁴ nevėliau kaip per 5 darbo dienas pateikiama buhalterinės apskaitos skyriui ir registruojami ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimo įrašai. Tačiau audito metu nustatyta, kad tokia pažyma nebuvo parengta ir Savivaldybės administracijos direktoriaus nepatvirtinta. Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyrius Tarnybai pateikė tik vidinį savo dokumentą "Žemės tikroji vertė 2025 12 31", kuris nebuvo DVS užregistruotas ir Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintas.

Nustatant žemės tikrąją vertę Savivaldybės administracijai rekomenduojame vadovautis Apskaitos vadovo⁶⁵ 3 tvarkos "Materialiojo turto apskaita" 3.8.14. punktu - Administracijos direktoriaus patvirtintą ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažymą (7 priedas) ne vėliau kaip per 5 darbo dienas pateikti Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyriui, jos pagrindu registruoti ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimo įrašus.

Atliekant audito procedūras nustatyta, kad iš Savivaldybės apskaitos registru nurašant parduotus valstybinės žemės sklypus (jų dalis), Savivaldybės administracija vadovavosi direktoriaus įsakymu⁶⁶ patvirtintu Lazdijų rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre, įtraukimo/išbraukimo į/iš Lazdijų rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos registrus (-ų) ir valstybinės žemės sklypų nuomos ar panaudos procedūrų tvarkos aprašo 3.4. procedūra, kurioje pasakyta, kad Turtas iš apskaitos registru išregistruojamas vadovaujantis valstybinės žemės sklypo pirkimo–pardavimo sutartimi arba Nacionalinės žemės tarnybos prie Aplinkos ministerijos (toliau NŽT) sprendimu.

Nacionalinė žemės tarnyba prie Aplinkos ministerija raštu⁶⁷ informavo Savivaldybę apie ūkinių operacijų, susijusių su žemės pardavimu, registravimą apskaitoje ir siekiant laiku ir tinkamai užregistruoti valstybinės žemės sklypų (jų dalių) pardavimą Savivaldybės apskaitoje ir NŽT apskaitoje, pateikė Savivaldybės turto (valstybinės žemės sklypų (jų dalių)) perdavimo į NŽT apskaitą akto formos pavyzdį, kuriuo vadovaujantis NŽT parduotą Lazdijų rajono savivaldybės

⁶³ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-06-16 įsakymas Nr. 10V-474 "Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo" patvirtinto apskaitos vadovo 3 tvarka "Materialiojo turto apskaita", 3.8.14. p.;

⁶⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-06-16 įsakymas Nr. 10V-474 "Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo" patvirtinto apskaitos vadovo 3 tvarka "Materialiojo turto apskaita", 7 priedas;

⁶⁵ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-06-16 įsakymas Nr. 10V-474 "Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo" patvirtinto apskaitos vadovo 3 tvarka "Materialiojo turto apskaita", 3.8.14. p.;

⁶⁶ Savivaldybės administracija direktoriaus 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 10V-1017 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre, įtraukimo / išbraukimo į / iš Lazdijų rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos registro (-ų) ir valstybinės žemės sklypų nuomos ar panaudos procedūrų tvarkos aprašo patvirtinimo“, 3.4. procedūra;

⁶⁷ Nacionalinė žemės tarnyba prie Aplinkos ministerija 2024-11-05 raštu Nr. 1SD-84930-(2.1.16 E.) „Dėl ūkinių operacijų, susijusių su žemės pardavimu, registravimo apskaitoje“;

miestų ir miestelių teritorijų ribose esantį turtą (valstybinės žemės sklypus (jų dalis)) ir gražintinas finansavimo sumas apskaitoje registruoja šio akto pasirašymo dienos data.

Savivaldybės administracija, nurašydama iš apskaitos registru parduotus valstybinės žemės sklypus, vadovavosi ne data kada Savivaldybės administracijos direktorius pasirašė Savivaldybės turto (valstybinės žemės sklypų (jų dalių)) perdavimo į NŽT apskaitą aktą, o data kada Savivaldybės administracijos Architektūros ir teritorijų planavimo skyrius per DocLogix - informacijos ir verslo procesų valdymo sistemą (toliau - DVS) apie parduotus valstybinės žemės sklypus pateikė informaciją Savivaldybės administracijos Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyriui.

Atliekant audito procedūras iš atrinktų 20 vnt. pavyzdžių nustatyta 12 atvejų, kai valstybinės žemės sklypai (jų dalys) iš Savivaldybės administracijos apskaitos registru nurašyti anksčiau negu buvo pasirašyti Savivaldybės turto (valstybinės žemės sklypų (jų dalių)) perdavimo į NŽT apskaitą aktai (6 priedas).

Užtikrinti, kad valstybinės žemės sklypai (jų dalys) iš Savivaldybės administracijos apskaitos registru nebūtų nurašyti anksčiau negu pasirašomi Savivaldybės turto (valstybinės žemės sklypų (jų dalių)) perdavimo į NŽT apskaitą aktai.

4. Ne visuose audituotuose viešojo sektoriaus subjektuose visais atvejais ūkinės operacijos apskaitos registruose registruojamos laiku ir teisingai

Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme⁶⁸ nurodyta, kad vidaus kontrolė – visuma subjekto nusistatytų kontrolės priemonių, kuriomis užtikrinamas apskaitai keliamų reikalavimų laikymasis. Vienas iš reikalavimų laiku ir teisingai užregistruotos ūkinės operacijos.

Lazdijų rajono savivaldybės administracija

4.1. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas Savivaldybės administracijoje ne visais atvejais užregistruojamas laiku, teisinga verte pagal teisės aktuose nurodytas vertes. Nustatyta atvejų, kai neatlygintinai gautas turtas į apskaitos registrus įvedamas anksčiau, nei pasirašomas turto perdavimo-priėmimo aktas. Pvz.:

⁶⁸ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, 2 str. 21 d. 2 p.;

1. Pagal 2025-02-26 Lazdijų rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą NR. 14-9, gautas ilgalaikis materialusis turtas Autobusų stotis (Inv. Nr. CA-00007873) į apskaitos registrus įvestas 2025-02-17 data.
2. Pagal 2025-09-09 Lazdijų rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą Nr. 14-64, gautas ilgalaikis materialusis turtas kultūros namai Tujų g.5, Seirijai (Inv. Nr. 5996-1017-6015) į apskaitos registrus įvestas 2025-09-02 data.
3. Pagal 2025-05-13 Lazdijų rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą NR. 14-24 gautas ilgalaikis materialusis turtas Nuotekų šalinimo tinklai-Lietaus nuotekų tinklai Kauno g.8, Lazdijai (Inv. Nr. 4400-2263-5690) į apskaitos registrus įvestas 2025-04-02 data.
4. Pagal 2026-01-19 Lazdijų rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą NR. 14-4 gautas ilgalaikis materialusis turtas Kiti inžineriniai statiniai- pėsčiųjų (dviračių) takas Turistų g. (Inv. Nr. 4400-6789-2224) į apskaitos registrus įvestas 2025-12-23 data.

Savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų užregistruotos laiku ir teisingai. Neatlygintinai gautą turtą į Savivaldybės administracijos apskaitos registrus įvesti vadovaujantis pasirašytais turto perdavimo-priėmimo aktais.

4.2. Nustatytas atvejis, kai neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas Savivaldybės administracijoje užregistruotas neteisinga verte, ne pagal teisės aktuose nurodytas vertes.

Tarybos sprendime⁶⁹ nurodyta, kad atsižvelgiant į tai, kad Nekilnojamojo turto registre įregistruoti kiti inžineriniai statiniai – kiemo statiniai (unikalus Nr. 5988-0001-7056), esantys Lazdijuose, Seinų g. 15D, neįtraukti į Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitą, įpareigoja Lazdijų rajono savivaldybės administraciją įtraukti į Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitą atkuriamąją vertę pagal inventorinius duomenis.

Audito metu nustatyta, kad Kiti inžineriniai statiniai – kiemo statiniai (Inv. Nr. 5988-0001-7056) apskaitos registruose užregistruoti ne atkuriamąją vertę, kuri yra 13 473 Eur, o pagal vidutinę rinkos vertę – 4 716 Eur (NT Registro Nr.: 60/50359).

⁶⁹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025-06-16 sprendimas Nr. 5TS-742 "Dėl nekilnojamojo turto įtraukimo į apskaitą",

Savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų užregistruotos laiku ir teisingai. Savivaldybės administracijos apskaitos registruose ištaisyti klaidą: Kitus inžinerinius statinius – kiemo statinius (Inv. Nr. 5988-0001-7056), įvesti atkuriamąją vertę – 13 473 Eur.

4.3. Ne visiems ilgalaikio turto vienetams skaičiuojamas nusidėvėjimas Pvz.:

1. ilgalaikio turto vienetui - LZ0933 Kelias, Kelias LZ0907 - kelias LZ0916 ,Lazdijų r.sav. Teizų k. 1,331 km (Inv. Nr. 7000002125), kuriam 2025-05-19 direktoriaus įsakymu Nr. 10V-497 padidinta įsigijimo savikaina atliktų nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų vertė (316 683,51 Eur) ir pratęstas naudingo tarnavimo laikas 20 m., neskaičiuojamas nusidėvėjimas.
2. ilgalaikio turto vienetui - Butas Nr. 2 (2 kambarių), Turistų g. 96 (Inv. Nr. LAZM100028), Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷⁰ padidinta įsigijimo savikaina atliktų esminio pagerinimo darbų vertė 6 056,01 Eur ir pratęstas naudingo tarnavimo laikas 30 m., neskaičiuojamas nusidėvėjimas.
3. ilgalaikio turto vienetui - Katkiškės II tvenkinio užtvanka (Inv. Nr. 4400-6628-8266), vidutinė rinkos vertė – 7 360,00 Eur), kuris buvo gautas vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu⁷¹ ir Perdavimo ir priėmimo aktu⁷², neskaičiuojamas nusidėvėjimas.
4. ilgalaikio turto vienetams - Lauko stalo teniso stalas (apvalus) (Inv. Nr. CA-00000534_Kir2), įsigijimo vertė – 1 800,00 Eur, Lauko stalo teniso stalas (Inv. Nr. CA-00000533_Kir2), įsigijimo vertė – 1 200,00 Eur, kurie buvo gauti pagal Perdavimo ir priėmimo akta⁷³, neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų užregistruotos laiku ir teisingai. Savivaldybės administracijos apskaitos registruose ištaisyti klaidas ir nurodytiems ilgalaikio turto vienetams paskaičiuoti nusidėvėjimą:

1. ilgalaikio turto vienetui - LZ0933 Kelias, Kelias LZ0907 - kelias LZ0916 ,Lazdijų r.sav. Teizų k. 1,331 km (Inv. Nr. 7000002125);
 2. ilgalaikio turto vienetui - Butas Nr. 2 (2 kambarių), Turistų g. 96 (Inv. Nr. LAZM100028),
 3. ilgalaikio turto vienetui - Katkiškės II tvenkinio užtvanka (Inv. Nr. 4400-6628-8266),
 4. ilgalaikio turto vienetui - Lauko stalo teniso stalas (apvalus) (Inv. Nr. CA-00000534_Kir2),
-

⁷⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-05-23 įsakymas Nr. 10V-519 "Dėl ilgalaikio materialiojo turto";

⁷¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. lapkričio 21 d. sprendimas Nr. 5TS-834 „Dėl bešeimininkų nekilnojamųjų daiktų priėmimo“;

⁷² Lazdijų rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise 2025-11-27 perdavimo ir priėmimo aktas NR. 14-81;

⁷³ Lazdijų rajono savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise 2025-09-22 perdavimo ir priėmimo aktas NR. 14-68,

5. ilgalaikio turto vienetai - Lauko stalo teniso stalas (Inv. Nr. CA-00000533_Kir2),

4.4. Administracija ne visiems ilgalaikio turto vienetais apskaitos kortelėse nustatytas teisingas naudingo tarnavimo laikas. Pvz.:

1. Ilgalaikio turto vienetai - Butas Nr. 1 (2 kambarių), Turistų g. 96 (Inv. Nr. LAZM100032), Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷⁴ įpareigojama atlikti esminio pagerinimo darbus, pratęsti ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką 30 m., tačiau apskaitos kortelėje turtui padidintas laikotarpis tik 20 metų.

2. Ilgalaikio turto vienetai - Savivaldybės stovėjimo aikštelė, Vilniaus g.1 (Inv. Nr. CA-00000156), Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷⁵ įpareigojama padidinti savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą – 185 073,34 Eur ir pratęsti ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką 20 m., tačiau apskaitos kortelėje turtui nepailgintas naudingo tarnavimo laikas.

Savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų užregistruotos laiku ir teisingai. Savivaldybės administracijos apskaitos registruose ištaisyti klaidas ir nurodytiems ilgalaikio turto vienetais apskaitos kortelėse nustatyti teisingą naudingo tarnavimo laiką:

1. ilgalaikio turto vienetai - Butas Nr. 2 (2 kambarių), Turistų g. 96 (Inv. Nr. LAZM100028),

2. Ilgalaikio turto vienetai - Savivaldybės stovėjimo aikštelė, Vilniaus g.1 (Inv. Nr. CA-00000156).

4.5. Atlikus ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbus, padidinta įsigijimo vertė ne tam ilgalaikio turto vienetai.

2025 m. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷⁶ Savivaldybės administracijos Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyrius įpareigojamas padidinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto - Dariaus ir Girėno gatvė (Inv. Nr. LAZM110008, unikalus Nr. 5998-1007-8010), įsigijimo savikainą – 97 064,51 Eur, pratęsiant naudingo tarnavimo laiką 20 m.

⁷⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-05-23 įsakymas Nr. 10V-519 "Dėl ilgalaikio materialiojo turto";

⁷⁵ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-09-01 įsakymas Nr. 10V-775 "Dėl ilgalaikio materialiojo turto";

⁷⁶ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-09-01 įsakymas Nr. 10V-775 "Dėl ilgalaikio materialiojo turto";

Audito metu nustatyta, kad šis turto vienetas - Dariaus ir Girėno gatvė (LAZM110008) iš apskaitos registru buvo nurašytas 2022-08-31, vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu⁷⁷.

Kadangi iš apskaitos registru šis turtas buvo nurašytas, Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyrius be pagrindžiančio dokumento, šio turto esminio pagerinimo darbų verte padidino kito ilgalaikio materialiojo turto - LZ9254 Turistų g. atšaka, Lazdijai 0,384 km (Inv. Nr. CA-00002937) įsigijimo vertę – 97 064,51 Eur.

Savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų užregistruotos laiku ir teisingai. Savivaldybės administracijos apskaitos registruose ištaisyti klaidas: nustatyti, kuriam Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam ir Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomam ilgalaikio materialiojo turto vienetai (gatvei) turi būti padidinta įsigijimo savikaina – 97 064,51 Eur ir 20 m pratęstas naudingo tarnavimo laikas.

4.6. Ne tam ilgalaikiam materialiajam turto vienetai padidinta įsigijimo savikaina, neatlikus rangos darbų - pratęstas naudingo tarnavimo laikas.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷⁸ numatyta padidinti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto – Tualetu, Dariaus ir Girėno g. Veisiejai (Inv. Nr. CA-00002338 , unikalus Nr. 4400-4150-0078), įsigijimo savikainą – 19 346,69 Eur, pratęsti naudingo tarnavimo laiką 20 m.

Audito metu nustatyta, kad nebaigtos statybos vertę – 19 346,69 Eur, sudaro pagal 2024-03-28 PVM sąskaitą faktūrą TI Nr. 572 (2023-09-27 pirkimo sutartis CPO269055/53-136) įsigytas Negyvenamosios paskirties pastatu – kitos paskirties pastatu (lauko tualetu) Lazdijų r. sav., Danieliaus Sadausko g. 6A, statybos projektas.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷⁹ sudaryta Komisija, teikdama siūlymą padidinti ilgalaikio turto įsigijimo savikainą, neįvertino kokiam objekte ir ar tikrai buvo atlikti rangos darbai, kad būtų galima iškelti iš nebaigtos statybos sąskaitos ir padidinti įsigijimo savikainą, nes pagal 2023-09-27 pirkimo sutartį CPO269055/53-136 buvo įsigytas tik Negyvenamosios paskirties pastatu – kitos paskirties pastatu (lauko tualetu) Lazdijų r.

⁷⁷Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2022-03-25 sprendimas Nr.5TS-1026 "Dėl nekilnojamojų daiktų išbraukimo iš Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitos ir išregistravimo iš nekilnojamojo turto registro";

⁷⁸ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-09-01 įsakymas Nr. 10V-775 "Dėl ilgalaikio materialiojo turto";

⁷⁹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-07-03 įsakymas Nr. 10V-651 "Dėl komisijos sudarymo";

sav., Danieliaus Sadausko g. 6A statybos projektas, o statybos rangos darbai nebuvo atlikti.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁸⁰ sudaryta Komisija, pateikė siūlymą padidinti ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą ne tam ilgalaikiam materialiajam turtui (Tualetas Dariaus ir Girėno g. Veisiejai (Inv. Nr. CA-00002338 , unikalus Nr. 4400-4150-0078) padidinta įsigijimo savikaina – 19 346,69 Eur ir pratęstas naudingo tarnavimo laiką 20 m.,

Savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų užregistruotos laiku ir teisingai. Savivaldybės administracijos apskaitos registruose ištaisyti klaidas: kadangi ilgalaikiam materialiajam turtui – Tualetas, Dariaus ir Girėno g. Veisiejai (Inv. Nr. CA-00002338 , unikalus Nr. 4400-4150-0078), nebuvo atlikti statybos rangos darbai - sumažinti ilgalaikiam materialiajam turtui (Inv. Nr. CA-00002338 , unikalus Nr. 4400-4150-0078) įsigijimo savikainą – 19 346,69 Eur, sumažinti pratęstą naudingo tarnavimo laiką 20 m. ir padidinti DK sąskaitos 1210111 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina likutį – 19 346,69 Eur.

Savivaldybės administracijai rekomenduojame numatyti vidaus kontrolės priemones, kurias užtikrintų, kad ūkinės operacijos būtų registruojamos laiku ir teisingai.

5. Nepakankama vidaus ir finansų kontrolė atliekant nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbų ūkines operacijas

Savivaldybės administracija patvirtinusi⁸¹ ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių kontrolės tvarkos aprašą (toliau – Tvarkos aprašas), Pažymos formą apie patirtas išlaidas per 20XX–20XX m.; tačiau audito metu nustatyta, kad nebuvo užtikrinta finansų kontrolė, nes nustatyti neatitikimai, iškeliant iš Nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbų sąskaitų į kitas ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitas, faktinės išlaidos priskirtos ne tam ilgalaikio materialiojo turto vienetui, kuriam turėjo būti priskirtos.

Savivaldybės administracija patvirtinusi⁸² Pažymos formą apie patirtas išlaidas per 20XX–20XX m., kurioje užpildoma informacija apie patirtas išlaidas, nurodoma kapitalinio remonto/esminio pagerinimo darbų vertė, tačiau nenurodoma kapitalinio remonto, rekonstravimo ir statybos išlaidos pagal faktiškai gautus įsigijimo dokumentus dėl ko vėliau apskaitoje atsiranda klaidos ir neatitikimai.

⁸⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-09-01 įsakymas Nr. 10V-775 "Dėl ilgalaikio materialiojo turto";

⁸¹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-30 įsakymas Nr. 10V-1228 "Dėl ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių kontrolės tvarkos aprašo";

⁸² Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-30 įsakymas Nr. 10V-1228 "Dėl ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių kontrolės tvarkos aprašo";

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁸³ patvirtintas Nuolatinės Lazdijų rajono savivaldybės statinių, statybos ir remonto darbų, kuriems nereikalingas statybos leidimas, įstaigos reikmėms pagaminto kuro, Lazdijų rajono savivaldybės ilgalaikio ir trumpalaikio turto priėmimo komisijos darbo reglamentas.

Audito metu nustatyta, kad Komisija⁸⁴ nesivadovavo Nuolatinės Lazdijų rajono savivaldybės statinių, statybos ir remonto darbų, kuriems nereikalingas statybos leidimas, įstaigos reikmėms pagaminto kuro, Lazdijų rajono savivaldybės ilgalaikio ir trumpalaikio turto priėmimo komisijos darbo reglamentu, kuris nustato Komisijos darbo ir sprendimų priėmimo tvarką. Nustatyta, kad Komisijos sprendimai nebuvo protokoluojami ir registruojami Savivaldybės administracijos dokumentų valdymo sistemoje (Reglamento 13 p. ir 14 p.). Taip pat nustatyta, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁸⁵ sudarytos komisijos vienas iš narių nedirba nuo 2025-11-04⁸⁶.

Savivaldybės administracijai rekomenduojame sustiprinti vidaus ir finansų kontrolę, vykdant nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbus, iškeliant vertes iš Nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbų sąskaitų į kitas ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitas..

6. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti dalies Savivaldybės kultūros ir kitų vertybių vertės teisingumo

Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenimis 2025-12-31 kultūros ir kitų vertybių vertė sudarė - 1 138,97 tūkst. Eur.

Lazdijų krašto muziejuje

Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas Lazdijų krašto muziejuje užregistruotas teisinga verte, pagal perdavimo priėmimo aktuose nurodytas vertes, tačiau ne laiku. Duomenys apie neatlygintinai gautą ilgalaikį materialųjį turtą apskaitos registruose ir ataskaitų rinkiniuose atskleisti neteisingai, nesilaikant VSAFAS nuostatų.

⁸³ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-07-03 įsakymas Nr. 10V-651 "Dėl komisijos sudarymo";

⁸⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-07-03 įsakymas Nr. 10V-651 "Dėl komisijos sudarymo",

⁸⁵ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-07-03 įsakymas Nr. 10V-651 "Dėl komisijos sudarymo";

⁸⁶ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-10-27 įsakymas Nr. 11P-528;

Audito metu, peržiūrėjus 2025 metais užregistruotus Rinkinių komisijos posėdžių protokolus, kuriais vadovaujantis Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyrius įveda į apskaitą muziejines vertybes, atkreiptas dėmesys, kad komisijos posėdžių protokoluose pateikiama informacija apie į apskaitos registrus neįrauktas muziejines vertybes, kurios pagal Muziejinių vertybių perdavimo-priėmimo aktus buvo gautos, tačiau vis dar neįtrauktos į apskaitos registrus. Nustatyta, kad per 2025 m. Rinkinių komisija įvertino 1290 vnt. muziejinių vertybių (bendra tikroji vertė 10683,20 Eur) (9 priedas), kurios pagal Muziejinių vertybių perdavimo-priėmimo aktus buvo gautos laikotarpyje nuo 1974 m. iki 2024-05-16 ir 2025 m. jos buvo įtrauktos į Lazdijų krašto muziejaus apskaitos registrus.

Vadovaujantis Lazdijų krašto muziejaus direktoriaus 2025-07-30 įsakymu⁸⁷ patvirtintu Aprašu, nuolat saugoti priimtų muziejinių vertybių aktai turi būti užbaigti iki kalendorinių metų pabaigos. Esant didelei darbo apimčiai ar kitoms pateisinamoms aplinkybėms šis terminas gali būti pratęsiamas Rinkinių komplektavimo komisijos sprendimu, bet ne ilgiau kaip 12 mėnesių .

Audito metu nustačius, kad į apskaitos registrus registruojamos muziejinės vertybės, kurios pagal Muziejinių vertybių perdavimo-priėmimo aktus gautos daugiau nei prieš 12 mėnesių, Tarnyba kreipėsi į Lazdijų krašto muziejų, kad išsiaiškintų ar vis dar Muziejuje yra neužregistruotų muziejinių vertybių. Muziejus pateikė duomenis apie Muziejaus nuolatiniam saugojimui priimtas muziejines vertybes, kurios neaprašytos ir neįregistruotos pirminės apskaitos ir inventorinėse knygose.

Muziejus pateikė informaciją, kad pagal 27 Muziejinių vertybių perdavimo-priėmimo aktus, kurių laikotarpis yra nuo 2008-10-05 iki 2025-02-26, 5609 vnt. muziejinių vertybių vis dar neaprašytos ir neįregistruotos pirminės apskaitos ir inventorinėse knygose, o taip pat neįtrauktos ir į Muziejaus apskaitos registrus.

Dėl šios priežasties, vertindami Muziejinių vertybių faktinius ir apskaitos duomenis, negalime patvirtinti Lazdijų krašto muziejaus 2025 m. gruodžio 31 d. DK 12071 sąskaitos "Muziejinės vertybės" likučio – 425 524,69 Eur, DK 42611 sąskaitos "Finansavimo sumos iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)" likučio – 424 676,04 Eur, DK 42511 sąskaitos "Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)" likučio - 800,00 Eur, DK 42411 sąskaitos "Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)" likučio - 48,65 Eur, teisingumo.

⁸⁷ Lazdijų krašto muziejaus direktoriaus 2025-07-30 įsakymas Nr. LKMV1-50 "Dėl Lazdijų krašto muziejaus rinkinių vadybos ir valdymo tvarkos aprašo patvirtinimo", 40 p.;

Lazdijų krašto muziejaus Muziejines vertybes aprašyti ir įregistruoti pirminės apskaitos ir inventorinėse knygoose, o taip pat įtraukti į Muziejaus apskaitos registrus.

1.2. Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, bet pastebėjimų turime

Ne visi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai rengdami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius vadovavosi LR finansų ministro patvirtintomis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis (toliau – Taisyklės)⁸⁸

Lazdijų rajono savivaldybės administracija

Vadovaujantis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁸⁹ Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija rengdama Savivaldybės metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį nesilaikė Taisyklių⁹⁰ nustatytų reikalavimų. 2025 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas neatitinka Taisyklių 30 priedo formos. Aiškinamajame rašte nenurodyta: 1) teisės aktai, kuriais vadovaujantis parengtas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, ataskaitų rinkinio rengimo tikslas ir subjektas, atsakingas už ataskaitų rinkinio parengimą; 2) apskaitos principai, kurie taikyti rengiant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį; neatskleista informacija apie biudžeto pajamų ir išlaidų plano tikslinimus einamaisiais biudžetiniais metais, neatskleisti savivaldybės biudžeto plano vykdymo duomenys pagal valstybės funkcijas, nepateikta informacija apie Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos bei bendrojo finansavimo lėšų panaudojimą. Taip pat nepateikta informacija apie savivaldybės mokėtinas sumas, jų pokytį per metus, savivaldybės mokėtinų paskolų likučius.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracija rengdama ir Savivaldybės administracijos metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį nesilaikė Taisyklių⁹¹ nustatytų reikalavimų. Aiškinamasis raštas parengtas nesilaikant Taisyklių 2 priede pateiktos formos. Neaprašyta apskaitos politika, nenurodyti apskaitos principai, kurie taikyti rengiant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Aiškinamajame rašte pateikta informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas,

⁸⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

⁸⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, 14 str. 2 d.;

⁹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“, 22.1. p.;

⁹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“, 5.2. p.;

tačiau nepridėta Taisyklių 3 priedo forma. Prie aiškinamojo rašto taip pat nepateikta Taisyklių 4 ir 5 priedai. Neatskleista informacija apie Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų judėjimą, informacija apie įgyvendinant iš ES ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų bendrai finansuojamus projektus patirtas išlaidas, detalai nepaaiškinti biudžeto išlaidų plano vykdymo duomenys pagal valstybės funkcijas, finansavimo šaltinius, programas, nepateikta informacija apie praėjusiais metais nepanaudotą lėšų likutį, kuris ataskaitiniais metais buvo įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus Aiškinamajame rašte papildomai nenurodomos savivaldybės biudžeto asignavimų nepanaudojimo priežastys.

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija

Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant Taisyklių⁹² nustatytais reikalavimais. Aiškinamasis raštas parengtas nesilaikant Taisyklių 2 priede pateiktos formos. Neprašyta apskaitos politika, nurodyti apskaitos principai, kurie taikyti rengiant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas, nepridėta Taisyklių 3 priedo forma. Taip pat papildomai nepateikta informacijos apie savivaldybės biudžeto asignavimų nepanaudojimo priežastis. Neatskleista informacija apie Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų judėjimą, informacija apie įgyvendinant iš ES ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų bendrai finansuojamus projektus patirtas išlaidas, tai pat apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likusias mokėtinas sumas, kurių išmokėjimo terminas yra suėjęs.

Lazdijų mokyklos- darželio „Kregždutė“

Lazdijų mokyklos-darželio „Kregždutė“ metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant Taisyklių⁹³ nustatytais reikalavimais Aiškinamasis raštas parengtas nesilaikant Taisyklių 2 priede pateiktos formos. Neprašyta apskaitos politika, nurodyti apskaitos principai, kurie taikyti rengiant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas, nepridėta Taisyklių 3 priedo forma. Taip pat papildomai nepateikta informacijos apie savivaldybės biudžeto asignavimų nepanaudojimo priežastis. Neatskleista informacija apie Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų judėjimą, informacija apie įgyvendinant iš ES ir (arba) kitos tarptautinės finansinės

⁹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“, 5.2. p.;

⁹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“, 5.2. p.;

paramos lėšų bendrai finansuojamus projektus patirtas išlaidas, tai pat apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likusias mokėtinas sumas, kurių išmokėjimo terminas yra suėjęs.

Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka

Lazdijų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas iš dalies laikantis Taisyklių⁹⁴ nustatytais reikalavimais, tačiau prie informacijos apie biudžetinių įstaigų pajamas, nepridėta Taisyklių 3 priedo forma.

Lazdijų krašto muziejus

Lazdijų krašto muziejaus metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant Taisyklių⁹⁵ nustatytais reikalavimais. Aiškinamasis raštas parengtas nesilaikant Taisyklių 2 priede pateiktos formos. Neaprašyta apskaitos politika, nenurodyti apskaitos principai, kurie taikyti rengiant biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Aiškinamajame rašte informacija apie biudžetinių įstaigų pajamas pateikta, tačiau nepridėta Taisyklių 3 priedo forma. Taip pat papildomai nepateikta informacija apie savivaldybės biudžeto asignavimų nepanaudojimo priežastis. Neatskleista informacija apie Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų judėjimą, informacija apie įgyvendinant iš ES ir (arba) kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų bendrai finansuojamus projektus patirtas išlaidas, tai pat apie ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likusias mokėtinas sumas, kurių išmokėjimo terminas yra suėjęs.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai, Lazdijų mokyklai- darželiui „Kregždutė“ Lazdijų rajono savivaldybės viešajai bibliotekai, Lazdijų krašto muziejui, rekomenduojame užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai būtų parengti vadovaujantis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis⁹⁶.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip savivaldybės įstaigų kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui⁹⁷ rekomenduojame užtikrinti, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, gaunantys biudžeto asignavimus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius rengtų vadovaudamiesi Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis⁹⁸.

⁹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“, 5. p.;

⁹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“, 5.2. p.;

⁹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

⁹⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, 2 str. 7 p.;

⁹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

1.3. Lazdijų rajono savivaldybės metinės veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis

Mūsų darbas Savivaldybės veiklos ataskaitos atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar joje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų ir veiklos planų tikrinimo. Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2025 m. Savivaldybės veiklos ataskaitoje nepastebėjome reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotais 2025 m. Savivaldybės metinių finansinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

2. LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VALDYMO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės 2025 metų biudžeto pajamų plano ir asignavimų plano apžvalga

Savivaldybės biudžeto pajamų plano užduoties įvykdymas ir kitimas

1. Lazdijų rajono savivaldybės taryba savo sprendimu⁹⁹ patvirtino 2025 metų savivaldybės biudžeto pajamas. Tarybos sprendimais metų eigoje savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 2 kartus. Patikslinti 2025 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys atvaizduoti Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma patvirtinta LR finansų ministro įsakymu¹⁰⁰).

2. Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰¹ 2025 metų Savivaldybės biudžete patvirtinta 50054,75 tūkst. Eur pajamų, iš kurių 2227,4 tūkst. Eur planuota Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamų.

3. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaitos¹⁰² duomenimis, be planuotų Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamų, gauta – 47738,10 tūkst. Eur pajamų. Biudžeto pajamų planas įvykdytas – 99,81 proc., gauta – 89,20 tūkst. Eur pajamų mažiau.

4. 2025 metais savivaldybės biudžeto pajamų struktūroje (žr. 1 pav.) didžiausią dalį visų gautų pajamų sudarė dotacijos – 48,4 proc. ir mokesčiai – 46,9 proc. kitos pajamos sudarė 4,6

⁹⁹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 13 d. Nr. 5TS-571 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2025–2027 metų biudžeto patvirtinimo“;

¹⁰⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

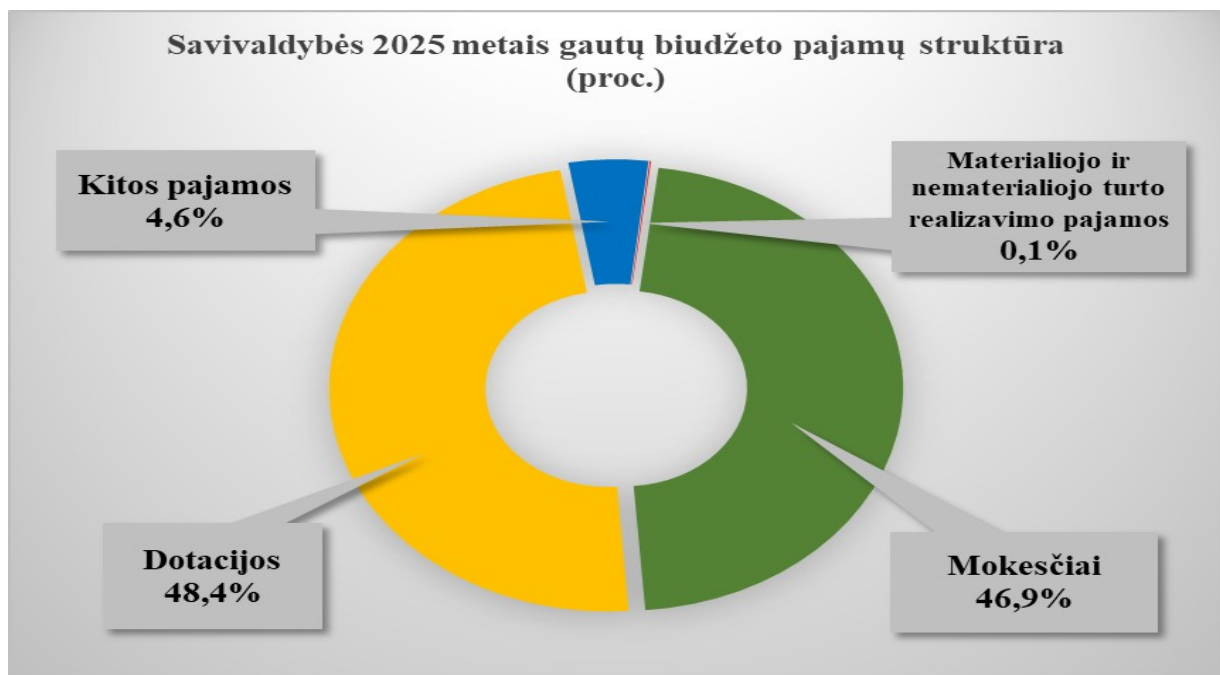
¹⁰¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2025 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. 5TS-835 „2025 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. 5TS-571 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2025–2027 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“;

¹⁰² Lazdijų rajono savivaldybės 2026 m. vasario 3 d. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. FT3-102 ;

proc., materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos – 0,1 proc.

5. Didžiausias 2025 metų biudžeto pajamų plano įvykdymo procentas yra materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos - 110,65 proc. (pajamų planas viršytas 3,3 tūkst. Eur). Gyventojų pajamų mokesčio planas įvykdytas – 101,70 proc., t. y. surinkta 360,0 tūkst. Eur daugiau nei planuota (planas – 21205,0 tūkst. Eur, įvykdyta – 21565,0 tūkst. Eur). Žemės mokesčio planas įvykdytas – 94,55 proc., t. y. surinkta 18,0 tūkst. Eur mažiau nei planuota. Žemės mokesčio iš fizinių asmenų surinkta – 300,40 tūkst. Eur, iš juridinių asmenų – 11,60 tūkst. Eur.

1 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metais gautų biudžeto pajamų struktūra (proc.)



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitos rinkinio duomenis

6. Dotacijos 2025 metų biudžeto pajamose sudarė 48,4 proc. (žr. 1 pav.). Savivaldybės 2025 m. dotacijų planas buvo 23 580,30 tūkst. eurų, gauta 23 128,5 tūkst. eurų. Planas įvykdytas 98,1 proc. Dotacijų iš Europos Sąjungos, kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų einamiesiems tikslams gauta 6014,10 tūkst. eurų, planuota 6214,20 tūkst. Eur, tai yra 200,10 tūkst. eurų mažiau negu planuota.

7. Kitos pajamos 2025 metais sudarė 4,6 proc. nuo visų biudžeto pajamų (žr. 1 pav.). Iš jų 199 tūkst. Eur buvo gauta turto pajamų, t. y. 13,0 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Pajamų už prekes ir paslaugas gauta 1568,6 tūkst. Eur, t. y. 15,50 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota. Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų sudarė 49,40 tūkst. Eur, t. y. 4,40 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota. Kitos neišvardytos pajamos sudarė 384,30 tūkst. Eur., 13,4 tūkst. Eur daugiau nei buvo planuota.

8. Valstybinės rinkliavos surinkta 41,8 tūkst. Eur, t. y. 0,2 tūkst. Eur mažiau nei planuota, o vietinės rinkliavos surinkta – 1031,30 tūkst. Eur, t. y. 25,3 tūkst. Eur daugiau nei planuota. Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos sudarė 33,70 tūkst. Eur, t. y. 2,70 tūkst. Eur daugiau nei planuota.

9. 2025 m. lyginant su 2024 m., Savivaldybės biudžeto pajamos 2025 m. padidėjo 8 426,70 tūkst. Eur., arba 21,44 proc. Šį pokytį lėmė 6 810,80 tūkst. Eur (41,74 proc.) didesnės Dotacijų pajamos, 477,70 tūkst. Eur (27,72 proc.) didesnės Kitos pajamos, 1 167,60 tūkst. Eur (5,51 proc.) tūkst. Eur (5,51 proc.) didesnės Mokesčių pajamos.

10. 2025 m. galiojusioje Biudžeto sandaros įstatymo redakcijoje¹⁰³ nustatyta, kad Savivaldybės, laikydamosi Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme ir tam tikrų metų biudžeto patvirtinimo įstatyme nustatytų skolinimosi limitų (jeigu tokie limitai nustatomi), Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus arba užsienio kreditorių ilgalaikes paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti; imti iš vidaus arba užsienio kreditorių trumpalaikes paskolas biudžetinais metais laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka šiam tikslui savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų; priimti įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis; priimti įsipareigojimus pagal kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus; teikti garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių priimanamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir sutartis pagal kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.

Savivaldybė 2025 metais skolinosi, neviršydama Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme nustatytų limitų.

Per 2025 metus Savivaldybė prisiėmė 1 810,48 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų (ilgalaikių paskolų) investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti.

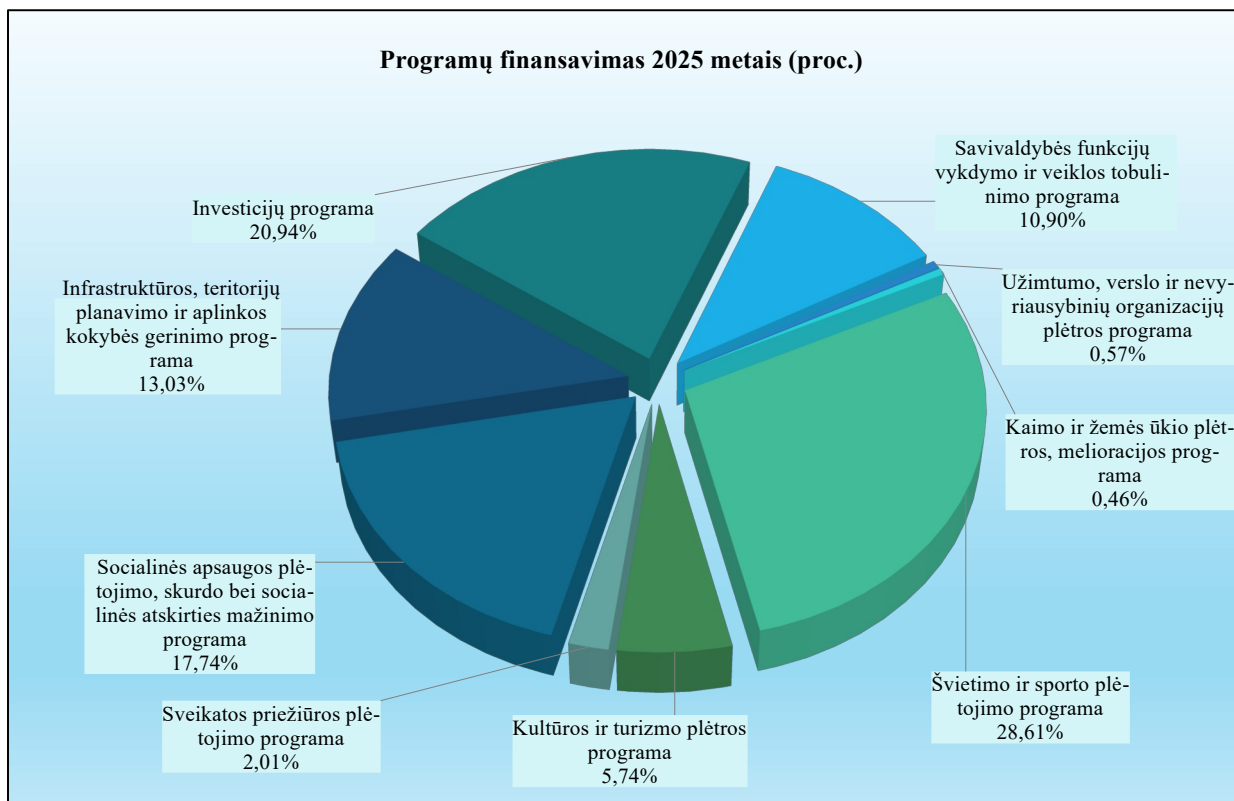
¹⁰³ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430, 17 str.;

2025 m. Savivaldybė grąžino 1 018, 66 tūkst. Eur skolinių įsipareigojimų. 2025-12-31 Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 10 199,80 tūkst. Eur. Lyginant 2025 m. Savivaldybės skolinius įsipareigojimus su 2024 m. Skoliniai įsipareigojimai išaugo 602,80 tūkst. Eur arba 6,3 proc.

Savivaldybės 2025 m. biudžeto išlaidų vykdymas ir kitimas

11. Lazdijų rajono savivaldybės 2025 m. biudžeto išlaidų patikslintas planas – 52 206,0 tūkst. Eur, įvykdytas – 49 370,5 tūkst. Eur. Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 94,6 proc. nepanaudota 2 835,5 tūkst. Eur planuotų asignavimų savivaldybės programoms vykdyti. Savivaldybės išlaidos panaudotos 9-ių programų vykdymui (žr. 2 pav.).

2 pav. Lazdijų rajono savivaldybės programų finansavimas 2025 metais (proc.)



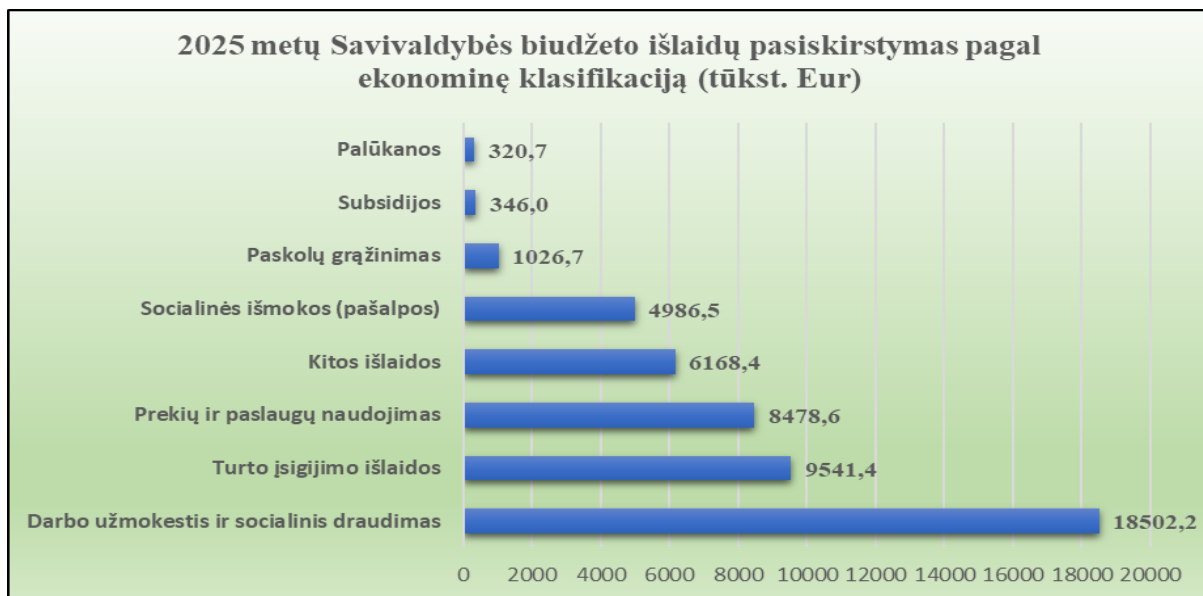
Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitos rinkinio duomenis

12. Didžiausia asignavimų dalis 2025 metais skirta 4-ai programai "Švietimo ir sporto plėtojimas" – 14 935,5 tūkst. Eur (28,61 proc.) ir 9-ai " Investicijų“ programai – 10 930,2 tūkst. Eur. (20,94 proc.). "Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimas " 7-ai programai skirta – 9 263,03 tūkst. Eur (17,74 proc.).

13. 8-ai programai "Infrastruktūros, teritorijų planavimo ir aplinkos kokybės gerinimo" skirta – 6803,1 tūkst. Eur, (13,03 proc.); 1 programai "Savivaldybės funkcijų vykdymo ir veiklos tobulinimo" skirta – 5689,8 tūkst. Eur, (10,9 proc.); 5-ai programai "Kultūros ir turizmo plėtros" skirta – 2 994,6 tūkst. Eur (5,7 proc.); 6-ai programai "Sveikatos priežiūros plėtojimo" skirta – 1050,6 tūkst. Eur, (2,01 proc.); 2-ai programai "Užimtumo, verslo ir nevyriausybinių organizacijų plėtros" skirta – 298,2 tūkst. Eur (0,57 proc.); ir 3-ai programai "Kaimo ir žemės ūkio plėtros, melioracijos programa" skirta – 241,1 tūkst. Eur. (0,46 proc.).

14. Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią 2025 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro (žr. 3 pav.) išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms t. y. – 18502,2 tūkst. Eur 37,5 proc., Turto įsigijimo išlaidos 9541,4 tūkst. Eur – 19,3 proc., prekių ir paslaugų naudojimui 8478,6 tūkst. Eur – 17,2 proc., kitos išlaidos - 6168,4 tūkst. Eur 12,5 proc. Mažiausią 2025 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudaro palūkanos – 320,7 tūkst. Eur 0,6 proc. ir subsidijos – 346 tūkst. Eur 0,7 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms(pašalpos) sudaro – 4986,5 tūkst. Eur 10,1 proc.. Paskolų grąžinimo išlaidos sudaro 1026,7 tūkst. Eur 2,1 proc.

3 pav. Lazdijų rajono savivaldybės 2025 biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją



Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitos rinkinio duomenis.

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdyme nustatytos reikšmingos rizikos

Tarnyba, vadovaudamasi 2900-osios GUID „Finansinio audito standartų gairėmis“¹⁰⁴, 2315-uoju

¹⁰⁴ https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/2900-osios_GUID.pdf ;

Finansinio audito standartu (TAAIS)¹⁰⁵, Finansinio audito vadovu¹⁰⁶, susipažinusi su Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektais, dalyvaujančiais konsolidavimo procese ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojais, jų aplinka, įskaitant vidaus kontrolę, nustatė reikšmingo iškraipymo rizikas.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje

1. Savivaldybės administracijoje nuo 2024-05-24 Savivaldybės centralizuotoje vidaus audito tarnyboje (toliau Tarnyba) neužimta nei Tarnybos vadovo, nei Vidaus auditoriaus pareigybė.

Savivaldybės administracijoje 2025 m. pradžioje Tarnyboje buvo patvirtintos¹⁰⁷ dvi pareigybės, Tarnybos vadovo ir Vidaus auditoriaus. Tarnybos vadovo pareigybė neužimta nuo 2023-10-03¹⁰⁸, Vidaus auditoriaus pareigybė neužimta nuo 2024-05-24¹⁰⁹.

Savivaldybės administracija per 2025 m. 6 kartus skelbė konkursus į Tarnybos vadovo pareigybę (1 atveju pretendentas į konkursą neatvyko, 5 atvejais pretendentų nebuvo) ir 5 kartus į Vidaus auditoriaus pareigybę (2 atvejais pretendentai į konkursą neatvyko, 3 atvejais pretendentų nebuvo).

Esant neužimtomis Tarnybos vadovo ir vidaus auditoriaus pareigybėms, Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės administravimo subjektuose ar kituose Savivaldybės viešuosiuose juridiniuose asmenyse kyla reikšmingos valdymo, teisės aktų laikymosi ir finansinės kontrolės rizikos, išlieka rizika dėl Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo¹¹⁰ nuostatų ir Lietuvos Respublikos Finansų ministro¹¹¹ nustatytų vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje nuostatų, užtikrinimo.

Savivaldybės administracijai, siekiant sumažinti valdymo, teisės aktų laikymosi ir finansinės kontrolės rizikas bei užtikrinti Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo¹¹²

¹⁰⁵ https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/2900-osios_GUID.pdf ;

¹⁰⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2025 m. balandžio 18 d. įsakymas Nr. APDE-3 „Dėl valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2022 m. balandžio 7 d. įsakymo Nr. APDE-5 „Dėl finansinio audito vadovo patvirtinimo“ pakeitimo“;

¹⁰⁷ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. sausio 6 d. įsakymas Nr. 11P-5 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybų skaičiaus ir sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁰⁸ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-09-22 įsakymu Nr. 11P-281 „Dėl xxxx xxxx perkėlimo tarnybinio kaitumo būdu“;

¹⁰⁹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-05-21 įsakymu Nr. 11P-244 „Dėl xxxx xxxx atleidimo iš darbo“ ;

¹¹⁰ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253,

¹¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“;

¹¹² Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253,

nuostatų ir Lietuvos Respublikos Finansų ministro¹¹³ nustatytų vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje nuostatų taikymą, rekomenduojame numatyti ir taikyti laikinas, iki kol bus užimtos Tarybos vadovo ir vidaus auditoriaus pareigybės, rizikų mažinimo priemonės.

2. Savivaldybės administracijos patvirtintas¹¹⁴ Vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašas (toliau - Tvarkos aprašas) neatitinka Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo¹¹⁵ nuostatų.

Tvarkos apraše:

- nenurodyta Savivaldybės administracijos veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašas¹¹⁶,
- nenurodyta vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, instrukcijų ir kitų dokumentų) sąrašas¹¹⁷,
- nurodyti atsakingi padaliniai neatitinka patvirtintoje¹¹⁸ Savivaldybės administracijos struktūroje nurodytų skyrių.

Siekiant užtikrinti teisėtą, skaidrų, ekonomišką, efektyvų veiklos bei finansų valdymą ir kontrolę, Savivaldybės administracijai rekomenduojame įvertinti Savivaldybės administracijos patvirtintą¹¹⁹ vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašą ir jį atnaujinti/patikslinti.

3. Savivaldybės administracijoje neužtikrinama finansų kontrolė, nesivadovaujama Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹²⁰ patvirtintomis finansų kontrolės taisyklėmis, reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą ir finansų kontrolę Savivaldybės administracijoje.

¹¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“;

¹¹⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 10V-1243 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo patvirtinimo“;

¹¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 2.1 p.;

¹¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“, 5.1 p.;

¹¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“, 5.5 p.;

¹¹⁸ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 10 d. įsakymas Nr. 10V-115 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“;

¹¹⁹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 10V-1243 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo patvirtinimo“;

¹²⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. 10V-139 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“;

3.1 Patvirtinus naują Savivaldybės administracijos struktūrą¹²¹ buvo panaikinti Biudžeto, finansų ir turto valdymo bei Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriai¹²² ir patvirtintas naujas Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyrius.

Savivaldybės administracijoje patvirtinus¹²³ naują Savivaldybės administracijos struktūrą ir apjungus du skyrius neužtikrintas tinkamas pareigų atskyrimas, t. y. vienas darbuotojas negali tuo pačiu metu būti atsakingas už ūkinės operacijos arba sprendimo dėl valstybės arba savivaldybės turto panaudojimo, arba įsipareigojimų tretiesiems asmenims tvirtinimą, vykdymą ir apskaitą¹²⁴.

Nustatyti atvejai kai tas pats atsakingas asmuo parengia finansinius dokumentus ir tas pats atsakingas asmuo parengtą dokumentą derina ir pasirašo, arba tas pats atsakingas asmuo parengia finansinius dokumentus ir tas pats atsakingas asmuo parengtą dokumentą derina. Pavyzdžiai pateikti 7 priede.

3.2. Savivaldybės administracijos patvirtintose finansų kontrolės taisyklėse¹²⁵ nurodyta Savivaldybės administracijos skyrių ir/ar Savivaldybės administracijos skyrių darbuotojų atsakomybė už išankstinę ir/ar einamąją finansų kontrolę, neatitinka Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹²⁶ patvirtintos Savivaldybės administracijos struktūros.

Siekiant užtikrinti ūkinės veiklos teisėtumą ir patikimą finansų valdymo principų laikymąsi, Savivaldybės administracijai rekomenduojame užtikrinti išankstinę ir einamąją finansų kontrolę, tinkamą pareigų atskyrimą, kad vienas darbuotojas tuo pačiu metu nebūtų atsakingas už ūkinės operacijos arba sprendimo dėl valstybės arba savivaldybės turto panaudojimo, arba įsipareigojimų tretiesiems asmenims tvirtinimą, vykdymą ir apskaitą.

4. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹²⁷ patvirtinus naują Savivaldybės administracijos struktūrą, panaikinus Biudžeto, finansų ir turto valdymo ir Centralizuotos

¹²¹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 10 d. įsakymu Nr. 10V-115 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“;

¹²² Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. 10V-114 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“;

¹²³ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. 10V-114 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“;

¹²⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. 10V-139 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“, 12 p.;

¹²⁵ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. 10V-139 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“;

¹²⁶ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 10 d. įsakymas Nr. 10V-115 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“;

¹²⁷ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 10 d. įsakymu Nr. 10V-115 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“;

buhalterinės apskaitos skyrius¹²⁸ bei patvirtinus naują Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyrių neatnaujinti/nepatikslinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹²⁹ patvirtinti Savivaldybės administracijos apskaitos ir Savivaldybės išdo apskaitos vadovai.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹³⁰ patvirtintuose Savivaldybės administracijos apskaitos ir Savivaldybės išdo apskaitos vadovuose, nurodyti atvejai kada koreguojamas/papildomas/tikslinamas vienas ar kitas apskaitos vadovas.

Vienas iš atvejų kai tikslinamas Savivaldybės išdo apskaitos vadovas – kai įvyksta Lazdijų rajono savivaldybės, Finansų skyriaus ar Lazdijų rajono savivaldybės išdo organizaciniai bei struktūriniai pokyčiai.

Vienas iš atvejų kai tikslinamas Savivaldybės administracijos apskaitos vadovas – kai įvyksta Lazdijų rajono savivaldybės administracijos ar buhalterinės apskaitos skyriaus organizaciniai bei struktūriniai pokyčiai.

Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu¹³¹ patvirtintoje savivaldybės administracijos struktūroje neliko Finansų ir turto valdymo skyriaus, kuris buvo atsakingas už Lazdijų rajono savivaldybės išdo apskaitą.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹³² patvirtintuose Savivaldybės administracijos Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyriaus nuostatuose nurodyta, kad nuo 2025m. kovo 1 d. Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyrius įgyvendina Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus, susijusius su savivaldybės biudžeto sudarymu, vykdymu, kontrole ir atskaitomybe, koordinuoja savivaldybės skolą nustatytą skolinimosi limitų ribose.

Siekiant užtikrinti teisės aktų laikymąsi, skaidrų ir atsakingą savivaldybės finansų bei turto valdymą, patikimą finansinę ir biudžeto atskaitomybę bei efektyvią vidaus kontrolės sistemą,

¹²⁸ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. 10V-114 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“;

¹²⁹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. 10V-474 „Dėl apskaitos vadovų patvirtinimo“;

¹³⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. 10V-474 „Dėl apskaitos vadovų patvirtinimo“;

¹³¹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 10 d. įsakymas Nr. 10V-115 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo struktūros patvirtinimo“;

¹³² Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 12 d. įsakymas Nr. 10V-129 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos skyrių ir tarnybos veiklos nuostatų patvirtinimo“;

Savivaldybės administracijai rekomenduojame atnaujinti/patikslinti Savivaldybės išdo apskaitos vadovą ir Savivaldybės administracijos apskaitos vadovą

2.3. Savivaldybės interneto svetainėje neskelbiama informacija apie naujai suformuotus valstybinės žemės sklypus

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹³³ ir 2024-01-25 Valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Lazdijų rajono savivaldybei, priėmimo–perdavimo aktu Nr. 14-9/2MŽP-5-(15.3.33E.) (toliau - Priėmimo–perdavimo aktas), Savivaldybei perduoti žemės sklypais nesuformuoti valstybinės žemės plotai, kurių bendras dydis 557 ha.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos žemės įstatymu¹³⁴ 7 straipsniu 11 dalimi, Savivaldybė, suformuotus naujus valstybinės žemės sklypus, kurie patenka į Priėmimo–perdavimo akto priede nurodytą valstybinės žemės teritoriją, kas 3 mėnesius nuo valstybinės žemės sklypų suformavimo atnaujina informaciją ir apie juos turi paskelbti savo interneto svetainėje.

Savivaldybės interneto svetainėje neskelbiama informacija apie naujai suformuotus valstybinės žemės sklypus, kurie patenka į priėmimo–perdavimo akto priede nurodytą valstybinės žemės teritoriją.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos žemės įstatymo nuostatomis¹³⁵ Savivaldybės interneto svetainėje skelbti informaciją apie suformuotus naujus valstybinės žemės sklypus, kurie patenka į Priėmimo–perdavimo akto¹³⁶ priede nurodytą valstybinės žemės teritoriją ir kas 3 mėnesius nuo valstybinės žemės sklypų suformavimo ją atnaujinti. (8. Išvada).

¹³³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. sausio 10 d. nutarimas Nr. 32 „Dėl valstybinės žemės sklypų (jų dalių) ir žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės plotų perdavimo savivaldybėms valdyti patikėjimo teise“;

¹³⁴ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994 m. balandžio 26 d. Nr. I-446, 7 str. 11 d.;

¹³⁵ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994 m. balandžio 26 d. Nr. I-446, 7 str. 11 d.;

¹³⁶ Valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Lazdijų rajono savivaldybei 2024-01-25 priėmimo–perdavimo aktas Nr. 14-9/2MŽP-5-(15.3.33E.);

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Numatomi veiksmai / priemonės | Viešojo sektoriaus subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data | Viešojo sektoriaus subjektas, atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą ir už informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 1. | Užtikrinti, kad Savivaldybės turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, būtų susieti su apskaitos registrų duomenimis. | Patvirtinti Savivaldybės turto, kurio erdviniai duomenys yra topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, duomenų susiejimo su Savivaldybės apskaitos registrų duomenimis tvarką/procesus. | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-08-31 | Savivaldybės administracija |
| | | Nustatyti Savivaldybės turto, kurio erdviniai duomenys yra Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, vienetus. | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-11-01 | Savivaldybės administracija |
| | | Parengti veikslių planą Savivaldybės turto, kurio erdviniai duomenys yra topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje, duomenų susiejimui su Savivaldybės finansinės apskaitos registrų duomenimis. | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-09-30 | Savivaldybės administracija |

| | | | | | |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|-----------------------------|
| 2. | Užtikrinti Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų likučių teisingumą. | Inventorizuoti/sutikrinti Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitose apskaitytus objektus ir objektus, kurie yra eksploatuojami, išskelti į Pastatų, Infrastruktūros ar kitų statinių sąskaitas. | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-12-31 | Savivaldybės administracija |
| 3. | Užtikrinti, kad Savivaldybei perduoti žemės sklypais nesusiformuotos valstybinės žemės plotai būtų suformuoti, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, užregistruoti apskaitos registre ir susieti su erdviniais duomenimis Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinėje sistemoje | Parengti ir patvirtinti veiksmų planą žemės sklypų formavimui, nustatant prioritetus ir terminus | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-09-30 | Savivaldybės administracija |
| | | Organizuoti kadastrinių matavimų atlikimą ir žemės sklypų formavimo procedūras | Savivaldybės administracijai | Iki 2029-12-31 | Savivaldybės administracija |
| | | Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias: - žemės sklypų formavimo, - įregistravimo Nekilnojamojo turto registre - apskaitos registrų susiejimo su Topografijos ir inžinerinės infrastruktūros informacinės sistemos erdviniais duomenimis. | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-12-31 | Savivaldybės administracija |
| 4. | Savivaldybėje žemės tikrąją vertę nustatyti vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintu Apskaitos vadovu ¹³⁷ | Nustatant žemės tikrąją vertę Apskaitos vadovo nuostatomis ¹³⁸ ir Administracijos direktoriaus patvirtintą ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažymą (7 priedas) ne vėliau kaip per 5 darbo dienas pateikti Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyriui ir jos pagrindu registruoti ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimo įrašus. | Savivaldybės administracijai | Nuolat | Savivaldybės administracija |
| 5. | Užtikrinti, kad valstybinės žemės sklypai (jų dalys) iš Savivaldybės | Papildyti Savivaldybės administracijos. | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-09-30 | Savivaldybės administracija |

¹³⁷ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-06-16 įsakymas Nr. 10V-474 "Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo" patvirtinto apskaitos vadovo 3 tvarka "Materialiojo turto apskaita";

¹³⁸ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-06-16 įsakymas Nr. 10V-474 "Dėl apskaitos vadovo patvirtinimo" patvirtinto apskaitos vadovo 3 tvarka "Materialiojo turto apskaita", 3.8.14. p.;

| | | | | | |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|-----------------------------|
| | administracijos apskaitos registru nebūtų nurašyti anksčiau negu pasirašomi Savivaldybės turto (valstybinės žemės sklypų (jų dalių)) perdavimo į NŽT apskaitą aktai. | įsakymu ¹³⁹ patvirtintą Lazdijų rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų įregistravimo Nekilnojamojo turto registre, įtraukimo / išbraukimo į / iš Lazdijų rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos registrus (-ų) ir valstybinės žemės sklypų nuomos ar panaudos procedūrų tvarkos aprašą: 1) nurodyti, kad valstybinės žemės sklypas iš apskaitos registru išbraukiamas vadovaujantis Savivaldybės turto valstybinės žemės sklypų (jų dalių) perdavimo į NŽT apskaitą aktu, 2) nurodyti kada parengiamas ir NŽT pateikiamas Savivaldybės turto perdavimo į NŽT apskaitą aktas. | | | |
| 6. | Užtikrinti, kad ūkinės operacijos apskaitos registruose būtų užregistruotos laiku ir teisingai | Neatlygintinai gautą turtą į Savivaldybės administracijos apskaitos registrus įvesti vadovaujantis pasirašytais turto perdavimo-priėmimo aktais | Savivaldybės administracijai | Nuolat | Savivaldybės administracija |
| | | Savivaldybės administracijos apskaitos registruose ištaisyti klaidas: | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |
| | | Ilgalaikio turto vienetai, Kiti inžineriniai statiniai – kiemo statiniai (Inv. Nr. 5988-0001-7056), įvesti atkuriamąja verte – 13 473 Eur. | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |
| | | Nurodytiems ilgalaikio turto vienetams paskaičiuoti nusidėvėjimą: 1.ilgalaikio turto vienetai - LZ0933 Kelias, Kelias LZ0907 - kelias | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |

¹³⁹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 10V-1017 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų įregistravimo nekilnojamojo turto registre, įtraukimo/išbraukimo į/iš Lazdijų rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos registrus (-ų) ir valstybinės žemės sklypų nuomos ar panaudos procedūrų tvarkos aprašo patvirtinimo“;

| | | | | |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|-----------------------------|
| | <p>LZ0916 ,Lazdijų r.sav. Teizų k. 1,331 km (Inv. Nr. 7000002125);</p> <p>2. ilgalaikio turto vienetui - Butas Nr. 2 (2 kambarių), Turistų g. 96 (Inv. Nr. LAZM100028),</p> <p>3. ilgalaikio turto vienetui - Katkiškės II tvenkinio užtvanka (Inv. Nr. 4400-6628-8266),</p> <p>4. ilgalaikio turto vienetui - Lauko stalo teniso stalas (apvalus) (Inv. Nr. CA-00000534_Kir2,</p> <p>5. ilgalaikio turto vienetui - Lauko stalo teniso stalas (Inv. Nr. CA-00000533_Kir2),</p> | | | |
| | <p>Nurodytiems ilgalaikio turto vienetams apskaitos kortelėse nustatyti teisingą naudingo tarnavimo laiką:</p> <p>1. ilgalaikio turto vienetui - Butas Nr. 2 (2 kambarių), Turistų g. 96 (Inv. Nr. LAZM100028),</p> <p>2. Ilgalaikio turto vienetui - Savivaldybės stovėjimo aikštelė, Vilniaus g.1 (Inv. Nr. CA-00000156).</p> | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |
| | <p>1. Nustatyti, kuriam Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiam ir Savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomam ilgalaikio materialiojo turto vienetui (gatvei) turi būti padidinta įsigijimo savikaina – 97 064,51 Eur ir 20 m pratęstas naudingo tarnavimo laikas.</p> <p>2. nustačius, apskaitos registruose ištaisyti klaidas, pagrindžiant pirminiais apskaitos dokumentais.</p> | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |
| | <p>Ilgalaikiam materialiajam turtui - Tualetas Dariaus ir Girėno g. Veisiejai (Inv. Nr. CA-00002338 , unikalus Nr. 4400-4150-0078), apskaitos</p> | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |

| | | | | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|
| | | registruose sumažinti įsigijimo savikainą – 19 346,69 Eur, sumažinti pratęstą naudingo tarnavimo laiką 20 m. ir padidinti DK sąskaitos 1210111 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina likutį – 19 346,69 Eur.. | | | |
| 7. | Sustiprinti vidaus ir finansų kontrolę, užtikrinant ūkinių operacijų registravimą laiku ir teisingai. | Numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias ūkinių operacijų registravimą laiku ir teisingai. | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |
| 8. | Sustiprinti vidaus ir finansų kontrolę vykdant nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbus, iškeliant vertes iš Nebaigtos statybos ar esminio pagerinimo darbų sąskaitų į kitas ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitas. | Papildyti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu ¹⁴⁰ patvirtintą ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių kontrolės tvarkos aprašą (toliau - Tvarkos aprašas): 1. numatyti, kad Savivaldybės administracijos skyrių atsakingi specialistai Komisijai pateiktų visus kapitalinio remonto, rekonstravimo ir statybos išlaidas pagrindžiančius įsigijimo dokumentus. 2. įvertinti ir pakeisti Tvarkos aprašo nuostatas dėl pasikeitusios struktūros ¹⁴¹ , 3. Atnaujinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu ¹⁴² sudarytą komisiją ¹⁴³ ; | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-08-01 | Savivaldybės administracija |
| | | 4. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu sudarytos komisijos ¹⁴⁴ sprendimus įforminti posėdžių protokolais ir registruoti | Savivaldybės administracijai | Nuolat arba iki pasikeis teisės aktų reglamentavimas | Savivaldybės administracija |

¹⁴⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-12-30 įsakymas Nr. 10V-1228 "Dėl ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių kontrolės tvarkos aprašo";

¹⁴¹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025 m. vasario 10 d įsakymas Nr. 10V-115 "Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo";

¹⁴² Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-07-03 įsakymas Nr. 10V-651 "Dėl komisijos sudarymo";

¹⁴³ Nuolatinė Lazdijų rajono savivaldybės statinių, statybos ir remonto darbų, kuriems nereikalingas statybos leidimas, įstaigos reikmėms pagaminto kuro, Lazdijų rajono savivaldybės ilgalaikio ir trumpalaikio turto priėmimo komisija;

¹⁴⁴ Nuolatinė Lazdijų rajono savivaldybės statinių, statybos ir remonto darbų, kuriems nereikalingas statybos leidimas, įstaigos reikmėms pagaminto kuro, Lazdijų rajono savivaldybės ilgalaikio ir trumpalaikio turto priėmimo komisija;

| | | | | | |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|
| | | Savivaldybės administracijos dokumentų valdymo sistemoje. | | | |
| 9. | Lazdijų krašto muziejaus Muziejines vertybes aprašyti ir įregistruoti pirminės apskaitos ir inventorinėse knygose, o taip pat įtraukti į Muziejaus apskaitos registrus | Vadovaujantis 27 Muziejinių vertybių perdavimo-priėmimo aktais, kurių laikotarpis yra nuo 2008-10-05 iki 2025-02-26, 5609 vnt. muziejinių vertybių, aprašyti ir įregistruoti pirminės apskaitos ir inventorinėse knygose, o taip pat įtraukti į Muziejaus apskaitos registrus | Lazdijų krašto muziejui | Iki 2028-12-31 | Lazdijų krašto muziejus |
| | | | Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų krašto muziejaus finansinę apskaitą | Iki 2028-12-31 | |
| 10. | Užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai būtų parengti vadovaujantis Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis ¹⁴⁵ . | Numatyti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių atitiktį teisės aktų reikalavimams/ | Lazdijų rajono savivaldybės administracijai | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |
| | | | Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos finansinę apskaitą. | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |
| | | | Lazdijų mokyklai- darželiui „Kregždutė“ ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų mokyklos- darželio „Kregždutė“ finansinę apskaitą. | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |
| | | | Lazdijų rajono savivaldybės viešajai bibliotekai. | Iki 2026-07-01 | Lazdijų rajono savivaldybės viešajai bibliotekai |
| | | | Lazdijų krašto muziejui ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, kaip subjektui tvarkančiam Lazdijų krašto muziejaus finansinę apskaitą. | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |
| 11. | Lazdijų rajono savivaldybės | Viešojo sektoriaus subjektams, | Lazdijų rajono savivaldybės | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės |

¹⁴⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

| | | | | | |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|-----------------------------|
| | administracijai, kaip savivaldybės įstaigų kontroliuojančiam viešojo sektoriaus subjektui ¹⁴⁶ rekomenduojame užtikrinti, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, gaunantys biudžeto asignavimus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius rengtų vadovaudamiesi Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklėmis ¹⁴⁷ . | gaunantiems biudžeto asignavimus, nustatyti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pateikimo kontrolės procedūras. | administracijai | | administracija |
| 12. | Siekiant sumažinti valdymo, teisės aktų laikymosi ir finansinės kontrolės rizikas, bei užtikrinti Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo ¹⁴⁸ nuostatų ir Lietuvos Respublikos Finansų ministro ¹⁴⁹ nustatytų vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje nuostatų taikymą, rekomenduojame numatyti ir taikyti laikinas, iki kol bus užimtos Tarnybos vadovo ir vidaus auditoriaus pareigybės, rizikų valdymo mažinimo priemones. | Numatyti ir taikyti laikinas, iki kol bus užimtos Savivaldybės centralizuoto vidaus audito tarnybos vadovo ir vidaus auditoriaus pareigybės, vidaus audito funkcijų valdymo rizikų mažinimo priemones. | Lazdijų rajono savivaldybės administracijai | Iki 2026-07-01 | Savivaldybės administracija |

¹⁴⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, 2 str. 7 p.;

¹⁴⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“;

¹⁴⁸ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253,

¹⁴⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“;

| | | | | | |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|-----------------------------|
| 13. | Siekiant užtikrinti teisėtą, skaidrą, ekonomišką, efektyvų veiklos bei finansų valdymą ir kontrolę, Savivaldybės administracijai rekomenduojame įvertinti Savivaldybės administracijos patvirtintą ¹⁵⁰ vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašą ir jį atnaujinti/patikslinti. | Įvertinus Savivaldybės administracijos struktūrinius pokyčius, atnaujinti/patikslinti Savivaldybės administracijos patvirtintą ¹⁵¹ vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašą. | Lazdijų rajono savivaldybės administracijai | Iki 2026-11-30 | Savivaldybės administracija |
| 14. | Užtikrinti ūkinės veiklos teisėtumą ir patikimą finansų valdymo principų laikymąsi, išankstinę ir einamąją finansų kontrolę ir tinkamą pareigų atskyrimą, kad vienas darbuotojas tuo pačiu metu nebūtų atsakingas už ūkinės operacijos arba sprendimo dėl valstybės arba savivaldybės turto panaudojimo, arba įsipareigojimų tretiesiems asmenims tvirtinimą, vykdymą ir apskaitą. | Įvertinus Savivaldybės administracijos struktūrinius pokyčius atnaujinti Savivaldybės administracijos patvirtintas finansų kontrolės taisykles ¹⁵² , | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-11-30 | Savivaldybės administracija |
| | | Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyriuje nustatyti ir įgyvendinti pareigų atskyrimo priemonės, užtikrinant, kad vienas darbuotojas tuo pačiu metu nebūtų atsakingas už ūkinės operacijos ar sprendimo dėl valstybės arba savivaldybės turto panaudojimo, ar įsipareigojimų tretiesiems asmenims tvirtinimą, vykdymą ir apskaitą. | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-11-30 | Savivaldybės administracija |
| 15. | Siekiant užtikrinti teisės aktų laikymąsi, skaidrą ir atsakingą savivaldybės finansų bei turto valdymą, patikimą finansinę ir biudžeto atskaitomybę bei efektyvią vidaus kontrolės sistemą, rekomenduojame atnaujinti/patikslinti Savivaldybės išdo apskaitos vadovą ir Savivaldybės administracijos apskaitos | Įvertinus Savivaldybės administracijos struktūrinius pokyčius, atnaujinti/patikslinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu ¹⁵³ patvirtintus Savivaldybės išdo apskaitos ir Savivaldybės administracijos apskaitos vadovus. | Savivaldybės administracijai | Iki 2026-11-30 | Savivaldybės administracija |

¹⁵⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 10V-1243 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo patvirtinimo“;

¹⁵¹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 10V-1243 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijoje tvarkos aprašo patvirtinimo“;

¹⁵² Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. vasario 22 d. įsakymas Nr. 10V-139 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“;

¹⁵³ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. 10V-474 „Dėl apskaitos vadovų patvirtinimo“;

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|
| | vadovą. | | | | |
| 16. | Savivaldybės interneto svetainėje skelbti informaciją apie suformuotus naujus valstybinės žemės sklypus, kurie patenka į Priėmimo–perdavimo akto ¹⁵⁴ priede nurodytą valstybinės žemės teritoriją, ir kas 3 mėnesius nuo valstybinės žemės sklypų suformavimo ją atnaujinti. | Savivaldybės interneto svetainėje skelbti informaciją apie suformuotus naujus valstybinės žemės sklypus, kurie patenka į Priėmimo–perdavimo akto ¹⁵⁵ priede nurodytą valstybinės žemės teritoriją, ir kas 3 mėnesius nuo valstybinės žemės sklypų suformavimo ją atnaujinti. | Lazdijų rajono savivaldybės administracijai | Iki 2026-11-30 | Lazdijų rajono savivaldybės administracija |
| Už rekomendacijų įgyvendinimą atsakingi Subjektai, plane numatytais terminais, informuoja Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie priemonių įgyvendinimą. | | | | | |

Dėkojame Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Apskaitos, finansų ir turto valdymo skyriaus, Architektūros ir teritorijų planavimo skyriaus, Infrastruktūros plėtros skyriaus, Socialinės apsaugos ir sveikatos skyriaus ir Informacinių technologijų skyriaus darbuotojams, Lazdijų rajono savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų vadovams ir darbuotojams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Savivaldybės kontrolierius

Arūnas Markūnas

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Ina Lasevičienė

Vyr. specialistė

Inga Patašienė

¹⁵⁴ Valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Lazdijų rajono savivaldybei 2024-01-25 priėmimo–perdavimo aktas Nr. 14-9/2MŽP-5-(15.3.33E.);

¹⁵⁵ Valstybinės žemės, perduodamos valdyti, naudoti ir disponuoti ja patikėjimo teise Lazdijų rajono savivaldybei 2024-01-25 priėmimo–perdavimo aktas Nr. 14-9/2MŽP-5-(15.3.33E.).

PRIEDAI

Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo audito
ataskaitos

1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

LR – Lietuvos Respublikos

Savivaldybė – Lazdijų rajono savivaldybė.

Taryba – Lazdijų rajono savivaldybės taryba

Kontrolės ir audito tarnyba – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

VSS – Viešojo sektoriaus subjektas

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

SFAR – Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys.

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

VSAKIS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

NTR – Nekilnojamojo turto registras

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

DK - Didžioji knyga

NŽT - Nacionalinė žemės tarnyba

Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo audito
ataskaitos
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų 2025 m. metinių ataskaitų rinkinių, Savivaldybės 2025 m. metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo duomenis ir Savivaldybės tarybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės 2025 m. metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

| Audito apimtis ir metodai | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Audituotas Savivaldybės 2025 metų metinis ataskaitų rinkinys | <p>Savivaldybės 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinys: Savivaldybės konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita 2025 m. gruodžio 31 duomenis; Savivaldybės konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Savivaldybės konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Savivaldybės konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis; Savivaldybės konsoliduotoji finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas 2025 m. gruodžio 31 d. duomenis;</p> <p>Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.); Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2025 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.); Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas; Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaita 2-VS (ketvirtinė) 2025 m. gruodžio 31 d. duomenimis;</p> <p>Savivaldybės 2025 metų veiklos ataskaita.</p> |
| 2025 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai | 2025 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 105 929,23 tūkst. Eur, pabaigoje – 111 125,68 tūkst. Eur. |
| 2025 m. gautos pajamos ir patirtos išlaidos bei sąnaudos | Savivaldybės veiklos pajamos sudarė 61 829,92 tūkst. Eur, o veiklos sąnaudos – 60 869,97 tūkst. Eur. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas – grynasis perviršis – 959,95 tūkst. Eur. |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Savivaldybės biudžetas gavo 51 699,9 tūkst. Eur pajamų (įskaitant 1 810,5 tūkst. Eur paskolą ir 2024 metų pradžios lėšų likutį 2151,3 tūkst. Eur) ir patyrė 49 370,5 tūkst. Eur išlaidų. |
| 2025 m. Savivaldybės skolos duomenys | Savivaldybės ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 2025 metų pradžioje buvo 9 597,0 tūkst. Eur, pabaigoje – 10374,46 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai sudarė - 9 001,70 tūkst. Eur ir 1 372,66 tūkst. Eur sudarė ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis. Paskolų likutis metų pradžioje – 9 408,0 tūkst. Eur (be 174,7 tūkst. Eur paskolų įsipareigojimų pagal DNMP (*5) ir pagal ETPT (*6) modelį), iš jų 9 408,0 ilgalaikių paskolų. 2025 m. prisiimta 1 810,48 tūkst. Eur paskolų ir 1 018,66 tūkst. Eur gražinta paskolų. Paskolų likutis metų pabaigoje – 10 199,79 tūkst. Eur, iš jų 10 199,79 ilgalaikių paskolų |
| Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojas (asignavimų valdytojo konsoliduojamų subjektų grupė) audituojamais metais | Savivaldybės biudžeto asignavimų planas (su patikslinimais) 2025 metais yra 52 206,0 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų plano vykdymas 2025 metais yra 51 699,9 tūkst. Eur |
| Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos | Audito metu vertinome 22 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2025 metų Savivaldybės FAR duomenis ir 27 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2025 metų Savivaldybės BVAR duomenis. Į Savivaldybę FAR konsoliduojami 15 biudžetinių įstaigų, 6 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 aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁵⁶, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)¹⁵⁷ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės 2025 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 FAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome subjektus (žr.5 priedą), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir svarbiose (rizikingose) srityse.</p> |

¹⁵⁶ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

¹⁵⁷ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teisės-aktai/auditas> ;

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 635,58 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 743,43 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> |
| <p><i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2025 metų ataskaitų rinkinių duomenų</i></p> | |
| <p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.</p> | <p>✓ Turto srityje dėl turto grupavimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, registravimo laiku apskaitoje, kultūros vertybių vertinimo tikrąją verte, pergrupavimo į atsargas, turto, kurio įsigijimo vertė mažesnė nei 500 Eur, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.</p> <p>✓ Įsipareigojimų srityje dėl įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo</p> <p>✓ Grynojo turto srityje dėl kultūros vertybių įvertinimo tikrąją verte, dėl žemės vertės pokyčio registravimo apskaitoje nuo 2024-01-01 miestų ir miestelių žemes perdavus Savivaldybei valdyti patikėjimo teise.</p> <p>✓ Pajamų srityje dėl pajamų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų apie pajamas patikimumo.</p> <p>✓ Sąnaudų srityje dėl atostogų rezervo apskaitos; sąnaudų priskyrimo teisingam laikotarpiui, teisingo sąnaudų grupavimo.</p> <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <p>✓ kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys);</p> <p>✓ kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija (Savivaldybės BVAR).</p> <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo turtas, ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai, pajamos, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos;</p> |
| <p>Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)</p> | <p>Atliekant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.</p> |
| <p>Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros</p> | <p>Turto srityje. Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p> <p>Įsipareigojimų srityje. 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).</p> <p>Pajamų srityje. 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).</p> <p>Sąnaudų srityje. Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą atskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis</p> |

| | |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose. |
| Savivaldybės biudžeto pajamų sritis | Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). 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, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimas, komunalinių paslaugų įsigijimas, Socialinė parama pinigais, Socialinė parama natūra, kitos išlaidos einamiesiems tikslams, Kitos išlaidos turtui įsigyti, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos). 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. |
| Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas | Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje. |
| Kiti dalykai | Savivaldybės mero 2026-02-03 potvarkiu Nr. 7V-23 „Dėl auditoriaus ar audito įmonės parinkimo Lazdijų rajono savivaldybės viešųjų įstaigų 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditams atlikti“ parinkta Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė (juridinio asmens kodas 124350056) viešosios įstaigos Lazdijų kultūros centro, viešosios įstaigos Lazdijų sporto centro, viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro, viešosios įstaigos „Lazdijų rajono savivaldybės sveikatos centras“ 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditams atlikti. Viešosios įstaigos "Lazdijų rajono savivaldybės sveikatos centras" 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės nepriklausomas auditorius, kuris 2025-03-16 auditoriaus išvadoje pareiškė nemodifikuotą nuomonę, nurodė, kad pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal VSAFAS. |
| <i>2025 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i> | |
| Savivaldybės biudžeto planavimo ir vykdymo srityje | Atlikome: ✓ 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: ✓ ar Savivaldybė laikėsi nustatytų skolos, grynojo skolinimosi ir garantijų limitų; ✓ ar Savivaldybė laikėsi nustatytų reikalavimų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų) dydžių; ✓ ar 2025 metais Savivaldybė 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 atitiktis nurodyti žemiau. |
| <i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2025 metais teisėtumo</i> | |
| Atlikus audituojamų subjektų veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika | Vidaus kontrolė <ul style="list-style-type: none"> ✓ netinkamas inventorizacijos atlikimas; ✓ nekilnojamojo turto valdymo, naudojimo ir apskaitos sritys; ✓ žemės sklypų miestų ir miestelių teritorijose perduotų Savivaldybei valdyti patikėjimo teise nuo 2024-01-01 tikrosios vertės pokyčio apskaita, žemės sklypų suformuotų iš laisvos žemės vertinimo ir apskaitos, žemės sklypų pardavimo apskaitos sritys; ✓ kelių inventorizacijos, teisinės registracijos ir apskaitos sritys; ✓ muziejaus apskaitos registruose neįtrauktos visos muziejinės vertybės. Netinkamas turto valdymas <ul style="list-style-type: none"> ✓ Savivaldybės turto valdymas, naudojimas ir disponavimo juo teisėtumas; ✓ Ankstesniais metais teiktos ir neįgyvendintos rekomendacijos teisėtumo, lėšų ir turto naudojimo srityse. |
| Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas) | Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas. |
| Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros) | |
| Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sritis | Asignavimų naudojimo srityje vertinti klausimai susiję su išpareigojimais, vertintas Savivaldybės skolos pokytis. <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 išarnautus valstybei metus; ✓ ar pakankamos vidaus kontrolės procedūros nustatant nepanaudotų atostogų dienas atleidžiamiems 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; ✓ 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; ✓ vertinome turto teisinę 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 išpareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau. |
| Teisės aktai, kuriems vertinta | Įstatymai: |

| | |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| atitiktis | <ol style="list-style-type: none">1. Vietos savivaldos įstatymas;2. 2025–2027 metų biudžeto patvirtinimo įstatymas3. 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;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. Šalpos pensijų įstatymas;15. Tikslinių kompensacijų įstatymas;16. Strateginio valdymo įstatymas;17. Nekilnojamojo turto registro įstatymas;18. Žemės įstatymas <p>Vyriausybės nutarimai:</p> <ol style="list-style-type: none">19. 2021 m. balandžio 28 d. Nr. 292 „Dėl strateginio valdymo metodikos patvirtinimo“;20. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);21. 2022 m. birželio 15 d. Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;22. 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);23. 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">24. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. rugpjūčio 8 d. įsakymas Nr. 1K-265 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių taikymo“;25. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. 1K-63 „Dėl Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo taisyklių patvirtinimo“ .26. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. 1K-327 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2025 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2025 metų ataskaitų rinkinį“;27. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. Įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;28. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS).29. Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.30. Audituočių įstaigų vidaus teisės aktai. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo audito
ataskaitos
3 priedas

**SAVIVALDYBĖS KONTROLIUOJAMŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ,
KURIŲ FINANSINĖS ATASKAITOS ĮTRAUKTOS Į 2025 METŲ SAVIVALDYBĖS
METINIŲ 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. Šventėžio mokykla
8. Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazija
9. Lazdijų r. Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus 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 rajono savivaldybės sveikatos centras
17. Viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras
18. Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
19. Viešoji įstaiga Lazdijų sporto centras
20. Viešoji įstaiga Lazdijų švietimo centras
21. Viešoji įstaiga „Lazdijų turizmo informacinis centras“
22. Viešoji įstaiga Lazdijų kultūros centras

Audito ataskaita

Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo audito
ataskaitos
4 priedas

**SAVIVALDYBĖS ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ,
KURIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIAI ĮTRAUKTI
Į 2025 METŲ SAVIVALDYBĖS METINIŲ 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. Veisiejų Sigito Gedos gimnazija
24. Lazdijų r. Lazdijų meno mokykla
25. Lazdijų rajono savivaldybės socialinės globos centras „Židinyš“
26. Lazdijų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
27. Lazdijų rajono savivaldybės išdas

Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo audito
ataskaitos
5 priedas

**VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KURIUOSE BUVO ATLIKTOS
SAVIVALDYBĖS 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 krašto muziejus
6. Lazdijų mokykla-darželis "Kregždutė"
7. Viešoji įstaiga Lazdijų rajono savivaldybės sveikatos 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 mokykla-darželis "Kregždutė"
 4. Lazdijų rajono savivaldybės viešoji biblioteka
 5. Lazdijų rajono savivaldybės išdas
-

Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo audito
ataskaitos
6 priedas

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TURTO (VALSTYBINĖS ŽEMĖS SKLYPŲ (JŲ DALIŲ))
PERDAVIMO Į NACIONALINĖS ŽEMĖS TARNYBOS PRIE APLINKOS MINISTERIJOS APSKAITĄ,
DUOMENŲ NEATITIKIMAI SAVIVALDYBĖS APSKAITOS REGISTRUOSE 2025 METAIS**

| Eil. Nr. | Nurašomo/perduodamo turto pavadinimas | Inventorinis numeris | Nurašomo/perduodamo turto duomenys pagal apskaitos registrų duomenis | | Savivaldybės turto (valstybinės žemės sklypų (jų dalių)) perdavimo į NŽT aktas | |
|----------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------|
| | | | Nurašymo data | Savikaina Eur | data | Nr. |
| 1 | Žemės sklypas Lazdijų m. Dariaus ir Girėno g. 7, 0,154 ha | 4400-1591-6468 | 2025-11-14 | 2 294,66 | 2025-11-26 | 14-78 |
| 2 | Žemės sklypas Lazdijų m., Gegužės g.5, 0,1543 ha | 4400-2243-6173 | 2025-01-02 | 248,89 | 2025-02-28 | 14-10 |
| 3 | Žemės sklypas Lazdijų m., Vilniaus g.41, 0,0743 ha | 5923-0003-0220 | 2025-11-25 | 1 271,72 | 2025-12-29 | 14-95 |
| 4 | Žemės sklypas Lazdijų r. sav., Seirijai, Metelių g. 11,0,3089 ha | 4400-6288-6299 | 2025-02-19 | 473,08 | 2025-02-28 | 14-10 |
| 5 | Žemės sklypas Lazdijų r.sav, Šeštokai, Naujoji g.7, 0,2182 ha | 4400-6632-0894 | 2025-12-04 | 334,18 | 2025-12-29 | 14-95 |
| 6 | Žemės sklypas Lazdijų r.sav, Šventėžeris, Lazdijų g.A, 0,4583 ha | 4400-6438-3197 | 2025-08-20 | 701,89 | 2025-09-19 | 14-67 |
| 7 | Žemės sklypas Lazdijų r.sav, Veisiejai, Žvejų g.21, 0,0338 ha | 4400-6437-2360 | 2025-03-31 | 51,76 | 2025-04-23 | 14-19 |
| 8 | Žemės sklypas Seirijų mstl. A. Žmuidzinavičiaus g.34 A, 0,2138 ha | 4400-6653-1424 | 2025-09-15 | 262,00 | 2025-10-17 | 14-71 |
| 9 | Žemės sklypas Seirijų mstl. Kalnų g. 23, 0,13 | 4400-1484-9806 | 2025-02-19 | 5 647,59 | 2025-02-28 | 14-10 |

| | | | | | | |
|----|-----------------------------------------------------|----------------|------------|--------|------------|-------|
| | ha | | | | | |
| 10 | Žemės sklypas Seirijų mstl., Liepų g.14 , 0,3005 ha | 4400-5813-2913 | 2025-03-20 | 458,35 | 2025-04-23 | 14-19 |
| 11 | Žemės sklypas Veisiejai m., 0,01 ha | 4400-6706-3990 | 2025-10-14 | 8,88 | 2025-11-26 | 14-78 |
| 12 | Žemės sklypas Vytauto g. 47, Lazdijų m., 0,06 ha | 4400-6624-6453 | 2025-11-14 | 60,34 | 2025-11-26 | 14-78 |

Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos 2025 metų apskaitos registrų duomenis.

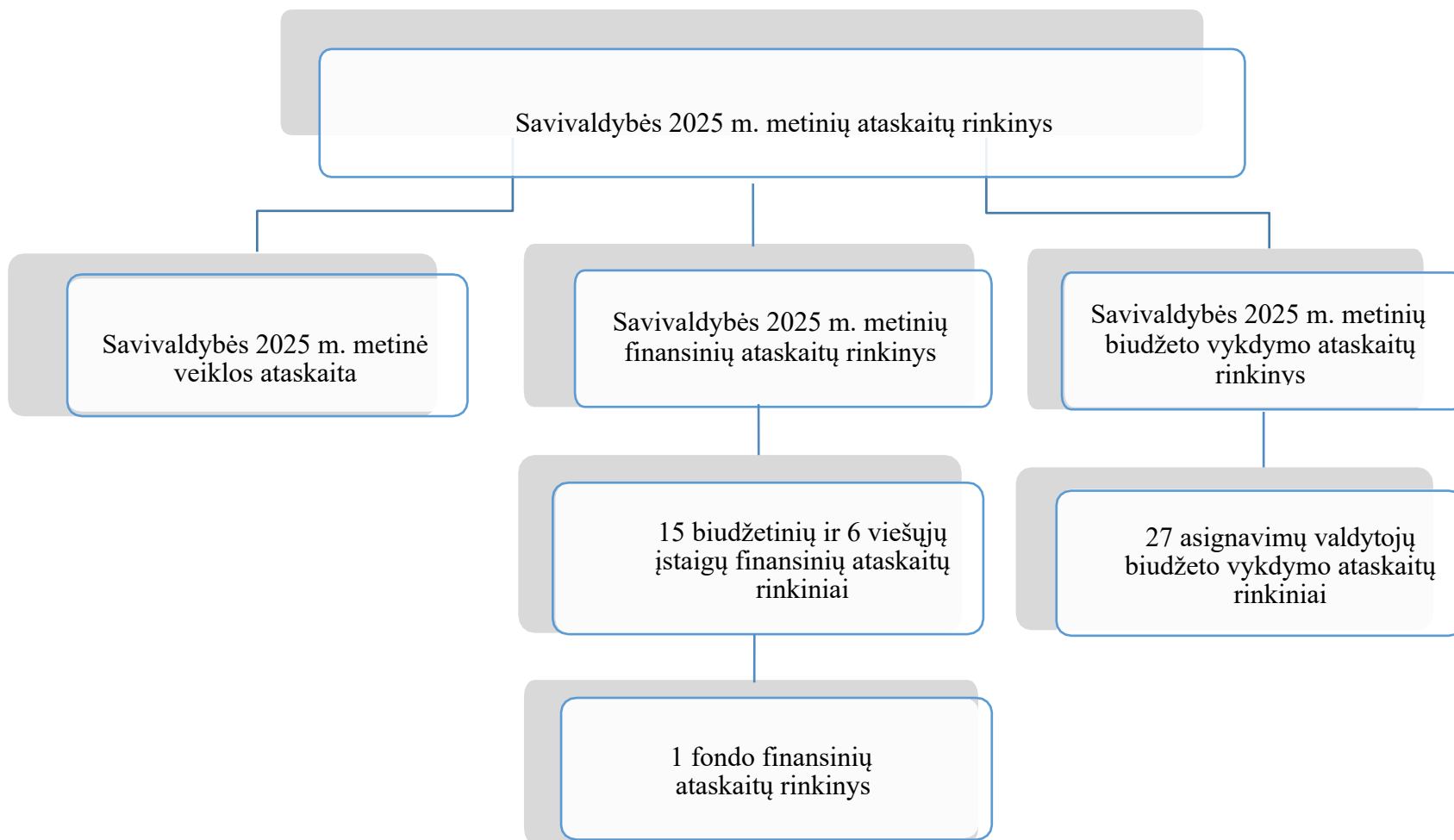
Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo audito
ataskaitos
7 priedas

**PAVYZDŽIAI, KAI TAS PATS ATSAKINGAS ASMUO
RENGIA, DERINA IR PASIRAŠO FINANSINIUS DOKUMENTUS**

| Ataskaita | Ataskaitos parengimo data | Registracijos Nr. | Asmuo parengęs ataskaitą | Asmuo derinantis ataskaitą | Asmuo pasirašantis ataskaitą | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------|
| Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita | 2025-12-31 | FT3-43 | Vedėja - vyr. buhalterė | Vedėja - vyr. buhalterė | Vedėja - vyr. buhalterė | Įstaigos vadovas |
| Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita | 2025-12-31 | FT3-44 | Vedėja - vyr. buhalterė | Vedėja - vyr. buhalterė | Vedėja - vyr. buhalterė | Įstaigos vadovas |
| Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita | 2025-12-31 | FT3-20 | Vedėja - vyr. buhalterė | Vedėja - vyr. buhalterė | Vedėja - vyr. buhalterė | Įstaigos vadovas |
| Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita | 2025-11-30 | FT3-490 | Vedėja - vyr. buhalterė | Vedėja - vyr. buhalterė | Vedėja - vyr. buhalterė | Įstaigos vadovas |
| Mokėtinių ir gautinų sumų ataskaita | 2025-12-31 | LMMFA-11 | Patarėja | Patarėja | Vedėja - vyr. buhalterė | Įstaigos vadovas |
| Savivaldybės biudžetinių įstaigų pajamų įmokų ataskaita | 2025-12-31 | LMMFA-3 | Patarėja | Patarėja | Vedėja - vyr. buhalterė | Įstaigos vadovas |
| Investicijų 2025 m. IV ketv. statistinė ataskaita KS-02 (Ketvirtinė) | 2025-12-31 | LMMFA-1 | Patarėja | Patarėja | Vedėja - vyr. buhalterė | Įstaigos vadovas |
| Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita | 2025-12-31 | LMMFA-2 | Patarėja | Patarėja | Vedėja - vyr. buhalterė | Įstaigos vadovas |

Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos finansinius apskaitos dokumentus

Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo audito
ataskaitos
8 priedas



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

Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų
metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės
biudžeto ir turto naudojimo audito
ataskaitos
9 priedas

**Į LAZDIJŲ KRAŠTO MUZIEJAUS APSKAITOS REGISTRUS
2025 METAIS ĮVESTOS MUZIEJINĖS VERTYBĖS
GAUTOS LAIKOTARPIU 1974 – 2024 M.**

| Eil. Nr. | Rinkinių komisijos posėdžio protokolo data | Rinkinių komisijos posėdžio protokolo Nr. | Muziejinių vertybių skaičius, vnt. | Muziejinių vertybių tikroji vertė, Eur | Laikotarpis, kada gauta vertybė pagal Muziejinių vertybių perdavimo-priėmimo aktą |
|-----------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2025-03-28 | LKME2-1 | 934 | 8641,2 | nuo 2006-12-20 iki 2024-05-16 |
| 2 | 2025-06-27 | LKME2-2 | 186 | 1070,00 | nuo 2013-06-19 iki 2021-10-08 |
| 3 | 2026-01-12 | LKME2-1 | 170 | 972,00 | nuo 1974 m. iki 2012-02-14 |
| | | VISO: | 1290 | 10683,20 | |

Šaltinis – Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Lazdijų krašto muziejaus duomenis.

| DETALŪS METADUOMENYS | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Dokumento sudarytojas (-ai) | Lazdijų rajono savivaldybės administracija, 67106 Vilniaus 1, Lazdijai, 67106 Lazdijai, Lietuva (2026-05-25 14:39:09) |
| Dokumento pavadinimas (antraštė) | Lazdijų rajono savivaldybės 2025 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo audito ataskaita |
| Dokumento rūšys | - |
| Dokumento registracijos data ir numeris | 2026-05-12 Nr. AR 3.7.-16 |
| Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris | - |
| Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo | ADOC-V1.0 |
| Parašo paskirtis | Tvirtinimas |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos | Arūnas Markūnas, Savivaldybės kontrolierius |
| Parašo sukūrimo data ir laikas | 2026-05-12 10:03:52 (GMT+03:00) |
| Parašo formatas | XAdES-XL |
| Laiko žymoje nurodytas laikas | 2026-05-12 10:05:01 (GMT+03:00) |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją | EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE |
| Sertifikato galiojimo laikas | 2023-03-15 17:09:07–2028-03-13 23:59:59 |
| Parašo paskirtis | Pasirašymas |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos | Arūnas Markūnas, Savivaldybės kontrolierius |
| Parašo sukūrimo data ir laikas | 2026-05-12 10:04:16 (GMT+03:00) |
| Parašo formatas | XAdES-T |
| Laiko žymoje nurodytas laikas | 2026-05-12 10:05:24 (GMT+03:00) |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją | EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE |
| Sertifikato galiojimo laikas | 2023-03-15 17:09:07–2028-03-13 23:59:59 |
| Parašo paskirtis | Pasirašymas |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos | Arūnas Markūnas, Savivaldybės kontrolierius |
| Parašo sukūrimo data ir laikas | 2026-05-12 10:05:19 (GMT+03:00) |
| Parašo formatas | XAdES-XL |
| Laiko žymoje nurodytas laikas | 2026-05-12 10:06:27 (GMT+03:00) |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją | EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE |
| Sertifikato galiojimo laikas | 2023-03-15 17:09:07–2028-03-13 23:59:59 |
| Parašo paskirtis | Registravimas |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos | dvs.lazdijai.lt/ doclogix, Registratorius |
| Parašo sukūrimo data ir laikas | 2026-05-12 10:05:33 (GMT+03:00) |
| Parašo formatas | XAdES-EPES |
| Laiko žymoje nurodytas laikas | - |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją | RCSC IssuingCA-2,RCSC,VI Registru Centras - i.k. 124110246,LT |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Sertifikato galiojimo laikas | 2025-01-13 10:51:35–2028-01-13 10:51:35 |
| Parašo paskirtis | Pasirašymas |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos | Ina Lasevičienė, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja |
| Parašo sukūrimo data ir laikas | 2026-05-12 10:33:16 (GMT+03:00) |
| Parašo formatas | XAdES-XL |
| Laiko žymoje nurodytas laikas | 2026-05-12 10:34:35 (GMT+03:00) |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją | EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE |
| Sertifikato galiojimo laikas | 2023-02-28 15:57:58–2028-02-27 23:59:59 |
| Parašo paskirtis | Pasirašymas |
| Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos | Inga Patašienė, Vyr. specialistė |
| Parašo sukūrimo data ir laikas | 2026-05-12 10:38:37 (GMT+03:00) |
| Parašo formatas | XAdES-XL |
| Laiko žymoje nurodytas laikas | 2026-05-12 10:39:45 (GMT+03:00) |
| Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją | EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE |
| Sertifikato galiojimo laikas | 2023-06-08 10:00:31–2028-06-06 23:59:59 |
| Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti | - |
| Pagrindinio dokumento priedų skaičius | - |
| Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius | - |
| Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas | DocLogix v12.8.7.0 |
| Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data) | Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-05-25 14:39:09) |
| Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas | 2026-05-25 14:39:09 atspausdino Ina Lasevičienė |
| Paieškos nuoroda | - |
| Papildomi metaduomenys | - |