

**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO
VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS
AUDITO ATASKAITA**

2025 m. gegužės 12 d. Nr. K10 - 1
Švenčionys

Su audito ataskaita galima susipažinti Švenčionių rajono savivaldybės interneto svetainėje
www.svencionys.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	3
IŽANGA.....	4
AUDITO REZULTATAI.....	6
1. Negalime patvirtinti finansinėse ataskaitose Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių likučių teisingumo.	6
2. Savivaldybės turto valdymas ir naudojimas su trūkumais.....	6
3. Vidaus kontrolės trūkumai ir kiti pastebėjimai.....	8
4. Teigiami pokyčiai įgyvendinant ankstesnių auditų metu teiktas rekomendacijas.....	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	10
1 priedas „Audito apimtis ir metodai“	12
2 priedas Kelių (gatvių) teisinė registracija.....	16
3 priedas Kelių teisinė registracija	17
4 priedas.....	18
5 priedas.....	19

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

138 133,9 tūkst. Eur	Savivaldybės turtas pagal FBA duomenis
16 113,2 tūkst. Eur	Savivaldybės įsipareigojimai pagal FBA duomenis
56 842,6 tūkst. Eur	Savivaldybės tarybos patvirtintos biudžeto pajamos
56 842,6 tūkst. Eur	Savivaldybės tarybos patvirtinti biudžeto asignavimai
27	Subjektų duomenys konsoliduoti KFAR ¹
24	Subjektų duomenys konsoliduoti BVAR ²
8,37 procentus	Turto duomenų teisingumo konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje negalime patvirtinti.

¹ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

² Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais³ ir savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. liepos 29 d. pavedimu Nr. K9-3, atlikome Švenčionių rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą. Auditą atliko Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja Irena Rutkovskienė, vyriausioji specialistė Roma Stundžienė dalyvaujant Savivaldybės kontrolierei Mildai Vainickienei.

Audito tikslas - įvertinti Švenčionių rajono savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti, ar Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis; įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą.

Švenčionių rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinį⁴ sudaro:

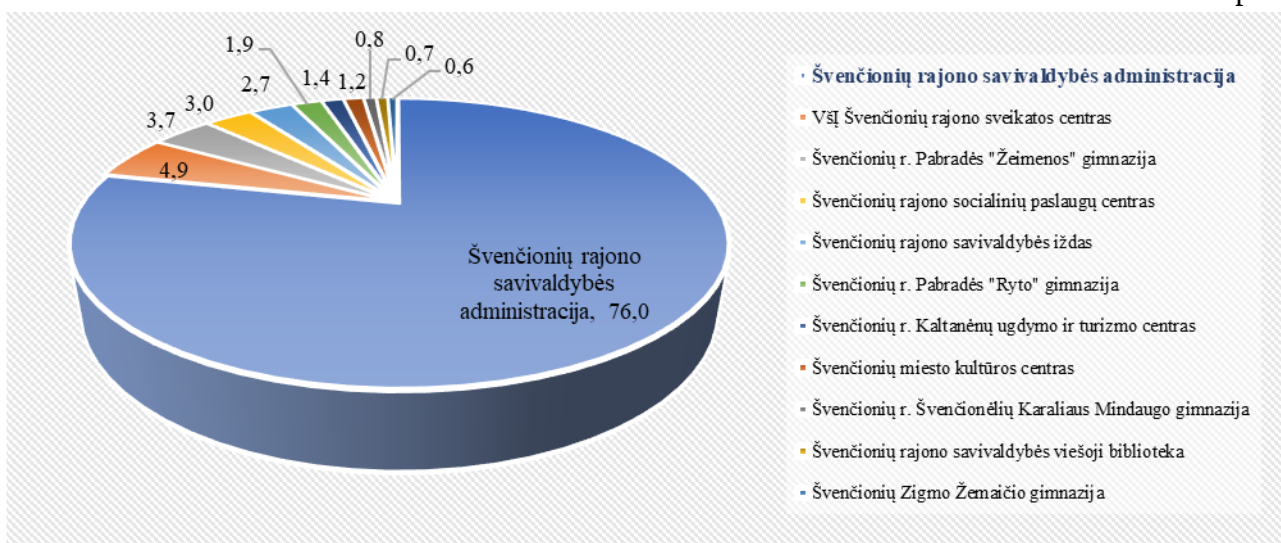
- Savivaldybės metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą 2024 metais;

- Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (KFAR) tai, Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto (VSS) finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami duomenys apie VSS grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus;

- Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (BVAR), kuriame pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Švenčionių rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS). Švenčionių rajono savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė 27 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai, iš jų reikšmingiausias subjektas yra Švenčionių rajono savivaldybės administracija, kurios turtas sudarė 76 procentus viso Savivaldybės turto (1 paveikslas).

1 pav.



Šaltinis- Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito duomenis

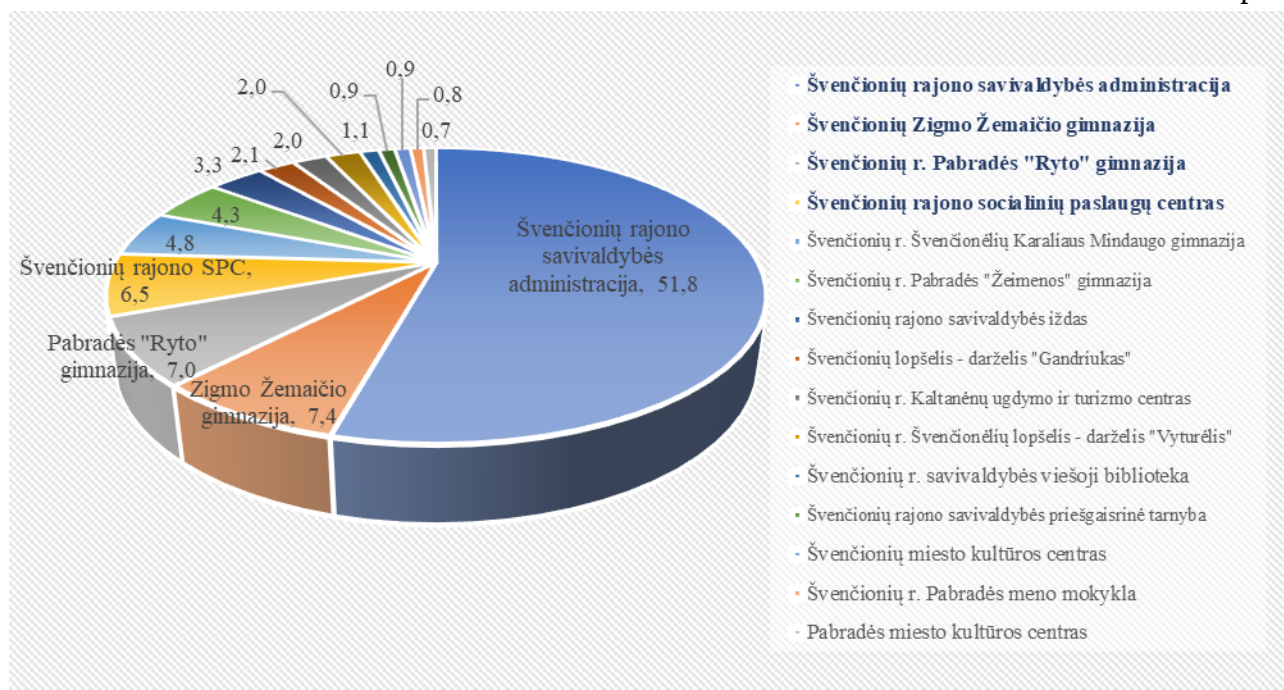
³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2000, Nr. 91-2832; 2008, Nr. 113-4290; TAR, 2022-07-15, Nr. 2022-15614) 67 str. 1 d. 2 p.; Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046; TAR, 2020-10-13, Nr. 2020-21245) 16 str. 3 ir 4 d.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046; TAR, 2020-10-13, Nr. 2020-21245) 6 str.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir biudžetinių įstaigų žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų⁵ pagrindu.

Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė 24 asignavimų valdytojų sukonsoliduoti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, iš jų reikšmingiausi subjektai, kurie sudarė 72,7 procentus Savivaldybės biudžeto išlaidų, yra: Švenčionių rajono savivaldybės administracija (51,8 procentai), Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija (7,4 procentai), Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija (7 procentai), Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras (6,5 procentai) (2 paveikslas).

2 pav.



Šaltinis- Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito duomenis

Švenčionių rajono savivaldybės meras yra atsakingas už Savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą, Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir Savivaldybės kontroliuojamų įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų pareiškiamos audito išvadoje, kurioje taip pat nurodomas nustatytas faktas dėl

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. rugpjūčio 30 d. įsakymas Nr. 1K-301 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ pakeitimo“ (TAR, 2022-08-30, Nr. 2022-17865)

Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitoje pateiktų finansinių duomenų atitikimo Savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktiems duomenims.

Audito ataskaita ir išvada teikiama Švenčionių rajono savivaldybės merui, Švenčionių rajono savivaldybės tarybai, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (12 psl.).

AUDITO REZULTATAI

1. Negalime patvirtinti finansinėse ataskaitose Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių likučių teisingumo.

Dėl neįgyvendintų rekomendacijų⁶ Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo tikslinimo, apskaitos srityse bei neatliktos kelių ir gatvių teisinės registracijos, negalime patvirtinti Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ likučio dalies 11 558,4 tūkst. Eur, D. „Finansavimo sumos“ likučio dalies 7 129,9 tūkst. Eur ir F. „Grynasis turtas“ likučio dalies 4 428,5 tūkst. Eur, sumų teisingumo (1 lentelė).

1 lentelė

Subjektas	Konsoliduotoji finansinė ataskaita ir straipsnis	Straipsnio likutis 2024-12-31 tūkst. Eur	Teisingumo negalime patvirtinti tūkst. Eur
Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Finansinės būklės ataskaitos pagal 2024-12-31 duomenis, straipsnis A.II.3“ Infrastruktūros statiniai“	22 455,7	11 558,4
	Finansinės būklės ataskaitos pagal 2024-12-31 duomenis, straipsnis D“ Finansavimo sumos“	68 672,4	7 129,9
	Finansinės būklės ataskaitos pagal 2024-12-31 duomenis, straipsnis F“ Grynasis turtas“	30 991,1	4 428,5

Šaltinis- Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito duomenis

2. Savivaldybės turto valdymas ir naudojimas su trūkumais.

Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje:

1. Nepriimti sprendimai perduoti neatlygintinai naudotis valstybine žeme⁷, kuri reikalinga įstaigų patikėjimo teise valdomų pastatų, statinių eksploatavimui, po valstybinės žemės panaudos sutarčių su Švenčionių rajono savivaldybės administracija išregistravimo iš Nekilnojamojo turto

⁶ 2022 m. liepos 12 d. audito ataskaitoje Nr. K10-3 pateikta rekomendacija „Siekiant, teisingos Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos, patikslinti Švenčionių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą <...>.“; „Siekiant užtikrinti kelių (gatvių) apskaitą pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus kelius (gatves) į apskaitą įtraukti pagal Švenčionių rajono savivaldybės tarybos patvirtintą vietinės reikšmės kelių sąrašą.“

⁷ Kai valstybinės žemės sklypai perduoti patikėjimo teise Savivaldybei (LR Žemės įstatymo 8 str. 3 d. 1 p.)

registro, kai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2024 m. sausio 10 d. nutarimu Nr. 32⁸ pagal 2024 m. sausio 24 d. perdavimo – priėmimo aktą Nr. (4.23E)A4-133/2MŽP-2-(15.2.33 E.) Nacionalinė žemės tarnyba prie Aplinkos ministerijos perdavė Švenčionių rajono savivaldybei patikėjimo teise valdyti valstybinės žemės sklypus (jų dalis) pagal sąrašą.

Pvz:

Pastatą, adresu: Vilniaus g. 124, Švenčionėlių m., Švenčionių r., unikalus Nr. 8695-6002-5013, patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras.

Valstybinės žemės sklypas, adresu: Vilniaus g. 124, Švenčionėlių m., Švenčionių r., unikalus Nr. 4400-4293-2381, Vyriausybės nutarimu⁹ nuo 2024 m. sausio 24 d. patikėjimo teise perduotas Švenčionių rajono savivaldybei. Valstybinės žemės panaudos sutartis (2016-11-30 Nr. 45SUN-31) su Švenčionių rajono savivaldybės administracija Nekilnojamojo turto registre išregistruota (2024-03-25 raštas Nr. 1SD-11938-(6.1 E.).

Savivaldybės sprendimas perduoti turto valdytojui neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypu (adresas: Vilniaus g. 124, Švenčionėlių m., Švenčionių r., unikalus Nr. 4400-4293-2381), reikalingu pastatui (adresas: Vilniaus g. 124, Švenčionėlių m., Švenčionių r., unikalus Nr. 8695-6002-5013) eksploatuoti, nepriimtas.

2. Ne visi vietinės reikšmės keliai ir gatvės inventorizuoti ir teisiškai įregistruoti (atlikti kadastriniai matavimai ir jie įregistruoti Nekilnojamojo turto registre (NTR)). Neatlikta vietinės reikšmės kelių ir gatvių metinė inventurizacija. Švenčionių rajono savivaldybės administracijoje neužtikrintas tinkamas informacijos valdymas apie kelius ir gatves bei jų teisinę registraciją, nes Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas nebuvo tikslinamas pagal NTR įregistruotų objektų duomenis, nėra aiškumo kiek faktiškai kelių ir gatvių yra teisiškai įregistruota, koks faktiškas kelių ir gatvių ilgis. Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaityti keliai ir gatvės ne visais atvejais sutampa su Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ patvirtintu Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašu (nesutampa pavadinimai, nenurodyti kelio ar gatvės numeriai). Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąraše esantys turto vienetai ne visais atvejais įtraukti į apskaitą.

Pagal Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. T-122¹¹ patvirtintą Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą nauja redakcija, gatvių ilgis sudaro 335,7 tūkst. km, o kelių ilgis sudaro 1826,7 tūkst. km.

Pagal Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje apskaitytus Nekilnojamojo turto registre įregistruotus Savivaldybės kelius ir gatves nustatyta, kad gatvių teisiškai įregistruota 88,3 tūkst. km, arba 26,31 procentų nuo bendro patvirtinto gatvių ilgio (ataskaitos 2 priedas), kelių teisiškai įregistruota 86,6 tūkst. km, arba 4,74 procentai nuo bendro patvirtinto kelių ilgio (ataskaitos 3 priedas).

⁸ 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 valdyti savivaldybėms patikėjimo teise“ (TAR, 2024-01-12, Nr. 2024-00432)

⁹ Žr. 8 išn.

¹⁰ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. birželio 29 d. sprendimas Nr. T-122 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 30 d. sprendimo Nr. T-243 „Dėl vietinės reikšmės kelių sąrašų patvirtinimo“ pakeitimo“

¹¹ Žr. 10 išn.

Atkreipiame dėmesį, kad informacija Švenčionių rajono savivaldybės administracijai apie nustatytus dalykus kelių ir gatvių apskaitos bei turto valdymo srityje, buvo teikiama nuo 2020 metų, tačiau sprendimų priimta nebuvo.

3. Vidaus kontrolės trūkumai ir kiti pastebėjimai.

1. Vidaus kontrolės vertinimo metu nustatyta, kad keturiose biudžetinėse įstaigose¹² darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašuose nebuvo detalizuoti taikomų pareigybių lyginimo ir pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijų dydžiai¹³ ir vienoje įstaigoje¹⁴, nebuvo nustatyti didžiausi pareiginės algos koeficientų dydžiai bei konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalai¹⁵.

2. Tikslintinas Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 28 d. sprendimu Nr. T-258¹⁶ patvirtintas Strateginio planavimo Švenčionių rajono savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašas, nes aprašo V skyriaus 49, 52 ir 53 punktuose Savivaldybės strateginio veiklos plano rengimo ir pateikimo terminai, neatitinka LR strateginio valdymo įstatymo¹⁷ 24 straipsnio 5 dalies ir LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁸ nuostatų.

3. Švenčionių rajono savivaldybės administracija nesivadovavo Inventorizacijos taisyklėmis¹⁹ bei Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁰ patvirtintomis Savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklėmis, nes Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²¹ sudarytos metinės inventorizacijos komisijos pirmininku buvo paskirtas asmuo, kuris yra atsakingas už ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, skirtą Savivaldybės ekstremalios situacijos pasirengimui.

4. Vertinant biudžetinių įstaigų gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą, buvo nustatyta, kad dvejose biudžetinėse įstaigose²² nebuvo įvertinta galimybė pripažinti gautinas sumas beviltiškomis, kai skolininkai (juridiniai asmenys) likviduoti.

5. Švenčionių rajono sveikatos centras nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo bei 23-ojo VSAFAS nuostatomis, nes Centro interneto svetainėje nepaskelbė 2023 metų metinio ataskaitų rinkinio ir 2024 metų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių.

Tarnyba, audito atlikimo metu, raštais informavo audituojamus subjektus apie nustatytus dalykus. Iš viso buvo pateikta 12 rekomendacijų, kurių 8 buvo įgyvendintos audito metu (2 lentelė).

¹² Švenčionių rajono savivaldybės administracija, Švenčionių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. lapkričio 8 d. nutarimas Nr. 857 „Dėl Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ (TAR, 2023-11-10, Nr. 2023-21855) 5 punktas

¹⁴ Švenčionių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba

¹⁵ Žr. 13 išn.

¹⁶ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T-258 „Dėl strateginio planavimo Švenčionių rajono savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimai (2024-04-29 tarybos sprendimas Nr. T-104; 2024-12-31 tarybos sprendimas Nr. T-299)

¹⁷ Lietuvos Respublikos strateginio valdymo įstatymas (TAR, 2020-07-09, Nr. 2020-15358; 2021-12-30, Nr. 2021-27728)

¹⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046; TAR, 2020-10-13, Nr. 2020-21245)

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (TAR, 2022-06-17, Nr. 2022-13072) 15 punktas

²⁰ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 23 d. įsakymas Nr. A-773 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

²¹ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 24 d. įsakymas Nr. A-776 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos komisijos sudarymo ir jos funkcijų bei inventorizacijos atlikimo“

²² Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras - 893,56 Eur, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras - 2327,12 Eur

2 lentelė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas	Tarnybos rašto data, Nr.	Informacija apie rekomendacijos įgyvendinimą
1.	Siekiant užtikrinti darbo apmokėjimo principus ²³ , papildyti Švenčionių rajono savivaldybės administracijos darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašą, detalizuojant 6.2. punkte aprašytų kriterijų dydžius.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	2024-12-04 raštas Nr. K2-42	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
2.	Siekiant užtikrinti darbo apmokėjimo principus ²⁴ , papildyti Švenčionių rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos darbo apmokėjimo sistemos nustatymo aprašą, detalizuojant pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos koeficiento, viršijančio šio įstatymu ²⁵ nustatytą minimalų pareiginės algos koeficientą, dydžio nustatymo kriterijus, nustatyti didžiausius pareiginės algos koeficientų dydžius bei konkrečių pareigybių pareiginės algos koeficientų intervalus	Švenčionių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	2024-12-04 raštas Nr. K2-43	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
3.	Siekiant užtikrinti darbo apmokėjimo principus ²⁶ , papildyti Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centro darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašą, detalizuojant 6.2. punkte aprašytų kriterijų dydžius.	Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras	2024-12-04 raštas Nr. K2-44	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
4.	Siekiant užtikrinti darbo apmokėjimo principus ²⁷ , papildyti Švenčionių rajono socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašą, detalizuojant 6.2. punkte aprašytų kriterijų dydžius.	Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras	2024-12-04 raštas Nr. K2-45	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
5.	Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ²⁸ 18 str. ir 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ ²⁹ 22 p. nuostatomis inicijuoti ir reguliariai interneto svetainėje skelbti tarpinių finansinių ataskaitų ir metinius ataskaitų rinkinius.	VšĮ Švenčionių rajono sveikatos centras	2025-03-19 raštas Nr. K2-12	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
6.	Siekiant tinkamos vidaus kontrolės apskaitai keliamų reikalavimų srityje ³⁰ , užtikrinti, kad už turtą atsakingi asmenys nebūtų įtraukti į inventorizacijos komisiją.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	2025-04-22 raštas Nr. K2-20	Rekomendacija įgyvendinta audito metu
7.	Atsižvelgiant į tai, kad Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu ³¹ sudaryta atskira komisija Savivaldybės administracijos biologinio turto inventorizacijai, pakeisti Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. lapkričio 24	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	2025-04-22 raštas Nr. K2-20	Rekomendacija įgyvendinta audito metu

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. lapkričio 8 d. nutarimas Nr. 857 „Dėl Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ (TAR, 2023-11-10, Nr. 2023-21855) 5 punktas

²⁴ Žr. 23 išn.

²⁵ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas (Žin., 1999, Nr. 66-2130; 2002, Nr. 45-1708; TAR, 2018-07-16, Nr. 2018-12037; 2023-06-09, Nr. 2023-11556) ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo Nr. XIII-198 pakeitimo įstatymas (TAR, 2023-12-28, Nr. 2023-25599)

²⁶ Žr. 23 išn.

²⁷ Žr. 23 išn.

²⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046; TAR, 2020-10-13, Nr. 2020-21245)

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymas Nr. 1K-213 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-iojo standarto patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 70-2685)

³⁰ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas (Žin., 2001, Nr. 99-3515; TAR, 2021-12-03, Nr. 2021-25145) (FAĮ) 2 str. 21 d. ir 13 str. 2 d.

³¹ Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gruodžio 11 d. įsakymas Nr. A-603 „Dėl Švenčionių rajono savivaldybės administracijos biologinio turto inventorizacijos komisijos sudarymo“

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas	Tarnybos rašto data, Nr.	Informacija apie rekomendacijos įgyvendinimą
	d. įsakymą Nr. A-776, kuriuo taip pat pavedama inventorizuoti biologinį turą.			
8.	Patikslinti Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. spalio 28 d. įsakymu Nr. A-708 sudarytos savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto vertei nustatyti komisijos sudėtį.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	2025-04-22 raštas Nr. K2-20	Rekomendacija įgyvendinta audito metu

4. Teigiami pokyčiai įgyvendinant ankstesnių auditų metu teiktas rekomendacijas.

Atsižvelgiant į 2024 metais pateiktas rekomendacijas, buvo priimti sprendimai dėl audito metu nustatytų neatitikimų ištaisymo bei veiklos tobulinimo:

1. Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. T-158 pripažintas netekusius galios Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimas Nr. T-180 "Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Švenčionių rajono viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo".

2. Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 27 d. sprendimu Nr. T-41 patvirtintas Švenčionių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo tvarkos aprašas.

3. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. gegužės 2 d. įsakymu Nr. A-134 sudaryta Ilgalaikio turto esminio pagerinimo darbų įvertinimo komisija.

4. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. gegužės 2 d. įsakymu Nr. A-133 patvirtintas Švenčionių rajono savivaldybės administracijos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų sąrašas.

5. Audituotų biudžetinių įstaigų vadovai, atsižvelgiant į audito ataskaitose teiktas rekomendacijas, parengė ir patvirtino įstaigų norminius teisės aktus, ištaisė audito metu nustatytus neatitikimus.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	2	3	4	5
1.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos žemės įstatymo 8 straipsnio nuostatomis bei siekiant užtikrinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo viešosios teisės principą ³² , inicijuoti Savivaldybės tarybos sprendimą perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, reikalingus	Švenčionių rajono savivaldybės administracijos mokesčių ir turto skyrius	Inicijuoti Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimus perduoti neatlygintinai naudotis	Iki 2026-10-01

³² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (Žin., 1998, Nr. 54-1492; 2002, Nr. 60-2412; TAR, 2014-04-03, Nr. 2014-04025) 9 straipsnis

Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
	pastatams eksploatuoti, turto valdytojams.		valstybinės žemės sklypus, reikalingus pastatams eksploatuoti, turto valdytojams.	
2.	Siekiant užtikrinti tinkamą Savivaldybės veiklos rezultatų vertinimą ir atsiskaitymą, vadovaujantis LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu nustatytais metinių ataskaitų rinkinių parengimo ir teikimo terminais, inicijuoti Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimo ³³ 49, 52, 53 punktuose nustatytų ataskaitų rengimo ir teikimo terminų pakeitimą.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija	Parengti Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. T-258 „Dėl strateginio planavimo Švenčionių rajono savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo projektą	Iki 2025-09-30
3.	Vadovaujantis Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimo ³⁴ nuostatomis, priimti sprendimus dėl skolų pripažinimo beviltiškais ir jų nurašymo.	Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras	Gavus įstaigos skolų pripažinimo beviltiškais nagrinėjimo komisijos pasiūlymą, priimti sprendimą dėl skolų pripažinimo beviltiškais ir jas nurašyti iš įstaigos registrų.	Iki 2025-06-30
4.	Vadovaujantis Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimo ³⁵ nuostatomis, priimti sprendimus dėl skolų pripažinimo beviltiškais ir jų nurašymo.	Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras	Priimti sprendimus dėl skolų pripažinimo beviltiškais bei jas nurašyti.	Iki 2025-06-30

Savivaldybės kontrolierė

Milda Vainickienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Irena Rutkovskienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Roma Stundžienė

³³ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T-258 „Dėl strateginio planavimo Švenčionių rajono savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimai (2024-04-29 tarybos sprendimas Nr. T-104; 2024-12-31 tarybos sprendimas Nr. T-299)

³⁴ Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2020 m. sausio 30 d. sprendimas Nr. T-14 „Dėl skolų pripažinimo beviltiškais, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“

³⁵ Žr. 34 išn.

Švenčionių rajono savivaldybės 2024 metų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų
ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais
audito ataskaitos

1 priedas „Audito apimtis ir metodai“

Audito tikslas:

Įvertinti Švenčionių rajono savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti ar Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis; įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą.

Auditas atliktas:

Vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais ir Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad 100 procentų netikrinome visų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – Grupė), įeinančių į konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų, ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audituotas 2024 metų Švenčionių rajono savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 3. Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 4. Pinigų srautų ataskaita pagal 2024 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 5. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
- 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 1. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (1 priedas);
 2. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (2 priedas);
 3. Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.
- Savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaita.

Audituotos kitos ataskaitos:

1. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr. 10);
2. Savivaldybės mokėtinų sumų 2024 m. gruodžio 31 d. ataskaita (priedas Nr. 9).

Kontroliuojami, asocijuoti ir kiti subjektai:

Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Savivaldybės 27 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai, iš jų: 23 biudžetinės įstaigos, 3 kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, Savivaldybės išdas.

Konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausanti bendrovių ir įstaigų nuosavo kapitalo dalis ir valstybės ar savivaldybės

dotacijų, suteiktų ilgalaikiam turtui įsigyti, proporcinga savivaldybės nuosavybės daliai balansinė vertė.

Švenčionių rajono savivaldybės:

kontroliuojama uždara akcinė bendrovė – UAB „Švenčionių komunalinis centras“;

asocijuoti subjektai – UAB Gren Švenčionys, UAB „Vilniaus vandenys“, UAB „VAATC“;

kiti subjektai – UAB sveikatos centras „Energetikas“, UAB „Šilumos ūkio servisas“;

savivaldybės įmonė – SĮ „Švenčionių planas“.

Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė 24 asignavimų valdytojų konsoliduoti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas audito ataskaitos 4 ir 5 prieduose.

Auditui taikytas reikšmingumas:

Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 procentas (1 381 338,8 Eur) Savivaldybės konsoliduotojo turto 138 133 879,32 Eur vertės. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi.

Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis - 1 procentas 2024 metais patvirtintų biudžeto išlaidų 56 842 600 Eur, tai sudaro 568 426 Eur. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtinių klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Kokybiškai reikšmingu dalyku laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimties apribojimai:

Audito apimties apribojimų nebuvo.

Audito apimtis ir metodai			
Audito apimtis			
2024 metų pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai.		2024-12-31 Eur	2023-12-31 Eur
	Turtas	138133879,32	118466707,32
	Finansavimo sumos	76561079,95	68672443,87
	Įsipareigojimai	16113214,67	18803127,56
	Grynasis turtas	45459584,70	30991135,88
2024 metų pajamos ir sąnaudos.	Švenčionių rajono savivaldybės pagal 2024 metų konsoliduotąją Veiklos rezultatų ataskaitą: Pagrindinės veiklos pajamos – 67826889,01 Eur; Pagrindinės veiklos sąnaudos – 64029630,33 Eur.		
2024 metų biudžetas.	Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2024 m. gruodžio 30 d. sprendimu Nr. T-303 patvirtintas patikslintas rajono savivaldybės 2024 metų biudžetas – 56842,6 tūkst. Eur pajamų pagal pajamų rūšis, 56842,6 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms pagal 6 programas ir 24 asignavimų valdytojus. Savivaldybės kasinės išlaidos 2024 m. sudarė – 54784,1 tūkst. Eur.		
Viešojo sektoriaus subjektai, kuriuose atliktos analitinės ir pagrindinės audito procedūros Savivaldybės 2024 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui įvertinti	17 VSS: Švenčionių rajono savivaldybės administracija, VšĮ Švenčionių rajono sveikatos centras, Švenčionių r. Pabradės "Žeimenos" gimnazija, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras, Švenčionių rajono savivaldybės išdas, Švenčionių r. Pabradės "Ryto" gimnazija, Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras, Švenčionių miesto kultūros centras, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija, Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių lopšelis - darželis "Gandriukas", Švenčionėlių miesto kultūros centras, Švenčionių r. Švenčionėlių lopšelis - darželis "Vyturėlis", Pabradės miesto kultūros centras, Švenčionių r. Pabradės meno mokykla, Švenčionių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba.		
Viešojo sektoriaus	15 asignavimų valdytojų: Švenčionių rajono savivaldybės administracija, Švenčionių		

subjektai, kuriuose atliktos analitinės ir pagrindinės audito procedūros Savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui įvertinti	Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės "Ryto" gimnazija, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija, Švenčionių r. Pabradės "Žeimenos" gimnazija, Švenčionių rajono savivaldybės išdas, Švenčionių lopšelis - darželis "Gandriukas", Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras, Švenčionių r. Švenčionėlių lopšelis - darželis "Vyturėlis", Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Švenčionių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, Švenčionių miesto kultūros centras, Švenčionių r. Pabradės meno mokykla, Pabradės miesto kultūros centras.
Vertintos sritys ir atliktos audito procedūros dėl Savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinių duomenų.	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika:	
Turto srityje nustatėme riziką, dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, svarbiausiomis audito sritimis buvo: ilgalaikis materialusis turtas, ilgalaikis finansinis turtas, pinigai ir pinigų ekvivalentai, biologinis turtas, finansavimo sumos, nuosavybės metodo įtaka, tikrosios vertės rezervas, pagrindinės veiklos pajamos, pagrindinės veiklos sąnaudos, Savivaldybės biudžeto pajamų sritis, Savivaldybės išlaidų srityje: darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų bei turto įsigijimo išlaidos; Įsipareigojimų srityje – mokėtinos sumos.	
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):	
Atlikti kontrolės testai (sritis/įstaiga): - Ilgalaikio turto sritis: Švenčionių rajono savivaldybės administracija, Švenčionių rajono sveikatos centras, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių lopšelis - darželis Gandriukas, Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras, Švenčionių miesto kultūros centras, Švenčionių r. Pabradės meno mokykla, Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras; - trumpalaikio turto sritis: Švenčionių rajono savivaldybės administracija, Švenčionių rajono sveikatos centras, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių lopšelis - darželis Gandriukas, Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras, Švenčionių miesto kultūros centras, Švenčionių r. Pabradės meno mokykla, Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras; - darbo užmokesčio sritis: Švenčionių rajono savivaldybės administracija, Švenčionių rajono sveikatos centras, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija, Lopšelis darželis Gandriukas, Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras, Švenčionių kultūros centras, Švenčionių r. Pabradės meno mokykla, Švenčionių rajono savivaldybės Viešoji biblioteka, Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras.; - gautinų sumų sritis: Švenčionių rajono sveikatos centras.	
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):	
–Įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). – Atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). – Pajamų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). – Sąnaudų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar sąnaudos registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.	
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas:	
Įvertinta: – taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas; – bendras konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; – bendras konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.	
Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:	
Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 straipsnio 4 dalies reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą įvertiname šioje ataskaitoje pateiktą informaciją, 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.
Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo 2024 metais atitikties teisės aktams vertinimas.
<u>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų vertinimą, nustatytos svarbiausios sritys:</u>
Nustatytos svarbiausios audito sritys: ilgalaikio turto; darbo užmokesčio; įsipareigojimų srityje – mokėtinos sumos.
<u>Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros):</u>
Turto srityje: turto metinės inventorizacijos vertinimas; nusidėvėjimo normatyvų taikymas; nekilnojamojo turto teisinė registracija Nekilnojamojo turto registre, turto nurašymas, perdavimas. Įsipareigojimų srityje: gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos atlikimo vertinimas. Vertiname, ar Savivaldybės skola pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus ir įsipareigojimai pagal garantijas neviršijo Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymu nustatytų dydžių. Savivaldybės biudžeto išlaidų srityje: vertiname, ar asignavimų valdytojai sudarė ir tvirtino biudžeto išlaidų programų sąmatas, vadovaudamiesi Švenčionių rajono savivaldybės tarybos sprendimais, patikslinus biudžeto asignavimus. Darbo užmokesčio srityje: ar teisingai taikytas pareiginės algos bazinis dydis, ar perskaičiuojant pareiginę algą darbuotojams, įstaigos vadovai vadovavosi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo³⁶ nuostatomis. Atrankos būdu atlikome įstaigų patvirtintų darbo apmokėjimo sistemų vertinimą. Vertiname, ar viešojo sektoriaus subjektų, Švenčionių rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai skelbiami vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu.
<u>Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:</u>
1. LR Biudžeto sandaros įstatymas; 2. LR Vietos savivaldos įstatymas; 3. LR Valstybės tarnybos įstatymas; 4. Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas; 5. Lietuvos Respublikos 2024 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 6. LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; 7. LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; 8. LR Finansinės apskaitos įstatymas; 9. LR Kelių įstatymas; 10. LR Žemės įstatymas; 11. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas; 12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ 13. LR Vyriausybės 2023-11-08 nutarimas Nr. 857 „Dėl darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 14. LR Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr.630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

³⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo Nr. XIII-198 pakeitimo įstatymas (TAR, 2023-12-28, Nr. 2023-25599)

Švenčionių rajono savivaldybės 2024 metų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų
ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais
audito ataskaitos

2 priedas Kelių (gatvių) teisinė registracija

Eil. Nr.	Pagal Savivaldybės tarybos 2023-06-29 sprendimu T-122 patvirtintą naują redakciją gatvių sąrašą			Pagal Nekilnojamojo turto registre įregistruotus ir buhalterinėje apskaitoje apskaitytas gatves		Teisiškai įregistruotų gatvių procentas nuo Savivaldybės tarybos patvirtinto gatvių sąrašo	
	Švenčionių rajono savivaldybės seniūnijos	Gatvių skaičius	Ilgis m	Gatvių skaičius	Ilgis m	Teisiškai įregistruotų gatvių procentas nuo visų objektų	Teisiškai įregistruotų gatvių ilgis procentais nuo visų objektų
1	Adutiškio seniūnija	52	15833	21	9722	40	61,40
2.	Cirkliškio seniūnija	28	16239	0	0	0	0,00
3.	Kaltanėnų seniūnija	28	20501	0	0	0	0,00
4.	Labanoro seniūnija	5	4265	0	0	0	0,00
5.	Magūnų seniūnija	16	19987	1	457	6	2,29
6.	Pabradės seniūnija	169	76262	59	20015	35	26,25
7.	Sarių seniūnija	36	23613	15	10996	42	46,57
8.	Strūnaičio seniūnija	13	13458	10	8155	77	60,60
9.	Svirkų seniūnija	18	9099	4	1807	22	19,86
10.	Švenčionėlių seniūnija	190	81759	43	26017,43	23	31,82
11.	Švenčionių seniūnija	132	54728	32	11154	24	20,38
Iš viso:		687	335744	182	88323,43	26	26,31

Šaltinis- Kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės tarybos 2023-06-29 sprendimu T-122 patvirtintą gatvių sąrašą ir gatvių, apskaitytų buhalterinėje apskaitoje, NTR išrašus.

Švenčionių rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitos

3 priedas Kelių teisinė registracija

Eil. Nr.	Pagal Savivaldybės tarybos 2023-06-29 sprendimu T-122 patvirtintą nauja redakcija kelių sąrašą			Pagal Nekilnojamojo turto registre įregistruotus ir buhalterinėje apskaitoje apskaitytus kelius		Teisiškai įregistruotų kelių procentas nuo Savivaldybės tarybos patvirtinto kelių sąrašo	
	Švenčionių rajono savivaldybės seniūnijos	Kelių skaičius	Ilgis m	Kelių skaičius	Ilgis m	Teisiškai įregistruotų kelių procentas nuo visų objektų	Teisiškai įregistruotų kelių ilgis procentais nuo visų objektų
1	Adutiškio seniūnija	49	103255	17	55639	35	53,89
2.	Cirkliškio seniūnija	72	74492	0	0	0	0,00
3.	Kaltanėnų seniūnija	63	97869	0	0	0	0,00
4.	Labanoro seniūnija	131	197830	0	0	0	0,00
5.	Magūnų seniūnija	83	93759	1	5596	1	5,97
6.	Pabradės seniūnija	184	335041	2	831	1	0,25
7.	Sarių seniūnija	66	113995	0	0	0	0,00
8.	Strūnaičio seniūnija	108	130489	2	1815	2	1,39
9.	Svirgų seniūnija	194	167069	0	0	0	0,00
10.	Švenčionėlių seniūnija	214	271886	2	21990	1	8,09
11.	Švenčionių seniūnija	244	239442	1	720	0,4	0,3
Iš viso:		1408	1826692	25	86591	2	4,74

Šaltinis- Kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės tarybos 2023-06-29 sprendimu T-122 patvirtintą kelių sąrašą ir kelių, apskaitytų buhalterinėje apskaitoje, NTR išrašus.

Švenčionių rajono savivaldybės 2024 metų
ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų
ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais
audito ataskaitos

4 priedas

Sukonsoliduoti šių įstaigų 2024 metų finansinių ataskaitų rinkiniai:

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas
1	Švenčionių rajono savivaldybės išdas
2	BĮ Švenčionių rajono savivaldybės administracija
3	BĮ Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4	BĮ Švenčionių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
5	BĮ Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija
6	BĮ Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija
7	BĮ Švenčionių r. Pabradės "Žeimenos" gimnazija
8	BĮ Švenčionių r. Pabradės "Ryto" gimnazija
9	BĮ Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras
10	BĮ Švenčionių lopšelis - darželis "Gandriukas"
11	BĮ Švenčionių r. Švenčionėlių lopšelis - darželis "Vyturėlis"
12	BĮ Švenčionių Juliaus Siniaus meno mokykla
13	BĮ Švenčionių r. Švenčionėlių meno mokykla
14	BĮ Švenčionių r. Pabradės meno mokykla
15	BĮ Švenčionių rajono švietimo pagalbos tarnyba
16	BĮ Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka
17	BĮ Pabradės miesto kultūros centras
18	BĮ Švenčionėlių miesto kultūros centras
19	BĮ Švenčionių miesto kultūros centras
20	BĮ Nalšios muziejus
21	BĮ Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras
22	BĮ Švenčionių verslo ir turizmo informacijos centras
23	BĮ Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
24	BĮ Švenčionių rajono sporto centras
25	VšĮ Švenčionių rajono sveikatos centras
26	VšĮ Švenčionių saugaus eisimo mokykla
27	VšĮ „Pabradės orkestras“

Švenčionių rajono savivaldybės 2024 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais audito ataskaitos

5 priedas

Sukonsoliduoti šių įstaigų 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai:

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas
1	Švenčionių rajono savivaldybės išdas
2	BĮ Švenčionių rajono savivaldybės administracija
3	BĮ Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4	BĮ Švenčionių rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
5	BĮ Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija
6	BĮ Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija
7	BĮ Švenčionių r. Pabradės "Žeimenos" gimnazija
8	BĮ Švenčionių r. Pabradės "Ryto" gimnazija
9	BĮ Švenčionių r. Kaltanėnų ugdymo ir turizmo centras
10	BĮ Švenčionių lopšelis - darželis "Gandriukas"
11	BĮ Švenčionių r. Švenčionėlių lopšelis - darželis "Vyturėlis"
12	BĮ Švenčionių Juliaus Siniaus meno mokykla
13	BĮ Švenčionių r. Švenčionėlių meno mokykla
14	BĮ Švenčionių r. Pabradės meno mokykla
15	BĮ Švenčionių rajono švietimo pagalbos tarnyba
16	BĮ Švenčionių rajono savivaldybės viešoji biblioteka
17	BĮ Pabradės miesto kultūros centras
18	BĮ Švenčionėlių miesto kultūros centras
19	BĮ Švenčionių miesto kultūros centras
20	BĮ Nalšios muziejus
21	BĮ Švenčionių rajono socialinių paslaugų centras
22	BĮ Švenčionių verslo ir turizmo informacijos centras
23	BĮ Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
24	BĮ Švenčionių rajono sporto centras