



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLIERIUS**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2014 m. liepos 15 d. Nr. 6 - 6
Šilalė

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus 2013 metų veiklos planą
(pritarta Šilalės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitete
2012-10-26 protokolas Nr. T4-8 ir Savivaldybės kontrolieriaus
patvirtintas 2012-11-02 Nr. 9-9 (1.19.).

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė

Auditas pradėtas 2013-10-31
Auditas baigtas 2014-07-15

Su audito ataskaita galima susipažinti
Šilalės rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.silale.lt

TURINYS

Ižanga	3 psl.
Audito apimtis ir metodai	5 psl.
Audito pastebėjimai ir išvados	7 psl.
1. Dėl savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo	7 psl.
2. Dėl savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų	12 psl.
3. Dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir apskaitos	12 psl.
4. Dėl Valstybės kontrolės nustatytų trūkumų ir neatitikimų	14 psl.
5. Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	15 psl.
Rekomendacijos	15 psl.

IŽANGA

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² nuostatomis atliktas Šilalės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditas.

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Šilalės rajono savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu veiklos planu³. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Liucija Kiniulienė.

Audito tikslas – įvertinti, Savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituotas subjektas – Šilalės rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) adresas: J. Basanavičiaus g. 2, Šilalė; identifikavimo kodas 188773720.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁴ Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁵ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, Savivaldybės privatizavimo fondo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys) rengia Savivaldybės administracija, konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius ir Finansų skyriaus vyr. specialistas, atsakingas už šių ataskaitų sudarymą. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Finansų skyrius.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Valdemaras Jasevičius⁶, Finansų skyriaus vedėjos pareigose dirbo Stanislava Gedvilienė (paskirta⁷

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d.

² LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str.

³ Šilalės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 metų veiklos planas. Šilalės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitete pritarta 2012-10-26 protokolas Nr. T4-8, Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas 2012-11-02 Nr. 9-9 (1.19).

⁴ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 3 d., 35 str. 4 d.

⁵ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str., 30 str., 31 str.

⁶ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2011-04-14 sprendimas Nr. T1-77 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus paskyrimo“.

⁷ Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-09-18 įsakymas Nr. DĮP-410 „Dėl Stanislavos Gedvilienės perkėlimo“.

nuo 2009-09-21). Kitų subjektų, kuriuose šio audito metu atliktos audito procedūros, atsakingi asmenys pateikti ataskaitos 1 priede.

Audito ataskaitoje pateikiami tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, kurie įforminti audito darbo dokumentuose, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, pareiškama audito išvadoje. Atskiroje audito išvadoje pareiškama nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu buvo vertinami: Savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų bei Savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai.

2013 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (pateiktas Finansų ministerijai⁸):

- Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 1-sav.;
- Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2-sav.;
- Savivaldybės 2013 m. biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.

Vadovautasi pateiktų formų: Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė ataskaita (forma Nr. 3-sav.) su priedais; ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė ataskaita (forma Nr. 4-sav.); Mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4) duomenimis.

2013 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Aiškinamasis raštas prie 2013 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės.

Šilalės rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2013 metais gauta 66939,4 tūkst. Lt biudžeto pajamų, iš jų 40383,3 tūkst. Lt valstybės dotacijų. Be to, gauta 2920,2 tūkst. Lt įplaukų iš paskolų vykdomiems investiciniams projektams finansuoti bei laikinam pajamų trūkumui dengti. Bendra gautų pajamų į Savivaldybės biudžetą suma 69859,6 tūkst. Lt⁹.

2013 metais buvo vykdomos 34 programos, kurių finansavimui panaudota 70521,2 tūkst. Lt¹⁰. Programų priemonėms įgyvendinti Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 43 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 14,9 proc. visų asignavimų.

⁸ Šilalės rajono savivaldybės administracijos 2014-03-05 raštas Nr. B3-488-(5.11) „Dėl ataskaitų pateikimo“.

⁹ Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 1-sav. duomenys.

¹⁰ Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 1-sav. duomenys.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2013 m. pradžioje buvo iš viso 224362,55 tūkst. Lt, pabaigoje – 233202,54 tūkst. Lt.

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹¹.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad jos teisingai parodo Savivaldybės turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinta visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu buvo vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė bei galima įtaka Savivaldybės biudžeto vykdymo bei finansinėms ataskaitoms, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros, analitinės procedūros bei nuoseklios peržiūros testai.

Pagrindinės audito procedūros atliktos šiose audito srityse: biudžeto pajamų vykdymo, biudžeto išlaidų vykdymo, asignavimų naudojimo darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir ilgalaikio turto įsigijimo išlaidoms, turto apskaitos ir kt. Šioms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mano nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės procedūras.

Taip pat, audito metu nevertintas visų valstybės biudžeto lėšų panaudojimas, nes jų auditą pagal įstatymus atlieka Valstybės kontrolė.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų, nepriklausomai nuomonei pateikti, dėl biudžeto vykdymo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

¹¹ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

1. Dėl Savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo

1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Biudžeto sandaros įstatyme nurodyta¹², kad savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo. Savivaldybių tarybų sprendime, be kitų duomenų, turi būti nurodoma bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal rūšis.

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos, gautos iš valstybės biudžeto, pajamos, gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo ir kitos pajamos, kurių didesnę dalį sudaro pajamos už prekes ir paslaugas. Šilalės rajono savivaldybės taryba¹³ patvirtino 2013 metų savivaldybės biudžetą – 67058,0 tūkst. Lt pajamų ir 67058,0 tūkst. Lt asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti bei finansiniams įsipareigojimams vykdyti. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės taryba biudžetą tikslino 10 kartų¹⁴. Lyginant su patvirtintu planu, dėl specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo tarp savivaldybių bei vietinių rinkliavų, skolintų lėšų ir kitų pajamų, planas padidintas 3049,7 tūkst. Lt arba 4,5 proc. pajamų. Patikslintas Savivaldybės 2013 metų biudžeto pajamų planas sudarė 70107,7 tūkst. Lt (*1 lentelė*).

*1 lentelė
(Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. Lt)*

<i>Pajamos pagal rūšis</i>	<i>Patvirtintas biudžetas</i>	<i>Patikslinta (+ padidinta, - sumažinta)</i>	<i>Patikslintas biudžetas</i>	<i>Nurodyta Ataskaitų rinkinyje</i>	<i>Neatitikimai (+ daugiau, - mažiau)</i>
1	2	3	4	5	6
Mokesčiai	24144,0	+315,5	24459,5	24459,5	0
Dotacijos	40928,0	-687,5	40240,5	40462,5	222,0
Kitos pajamos	1976,0	+551,3	2527,3	2527,3	0
Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	10,0	0	10,0	10,0	0
Iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos	0	+19,1	19,1	19,1	0
Skolinimosi pajamos	0	+2629,3	2629,3	2629,3	0
Iš viso:	67058,0	+2827,7	69885,7	70107,7	222,0

¹² LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 2 d., 26 str. 4 d.

¹³ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2013-02-21 sprendimas Nr. T1-34 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹⁴ Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimai „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2013-02-21 sprendimu Nr. T1-34 patvirtinto savivaldybės 2013 metų biudžeto patikslinimo“: 2013-03-21 Nr. T1-46, 2013-04-25 Nr. T1-98, 2013-05-30 Nr. T1-147, 2013-07-25 Nr. T1-197, 2013-08-29 Nr. T1-213, 2013-09-27 Nr. T1-231, 2013-10-24 Nr. T1-249, 2013-11-28 Nr. T1-264, 2013-12-19 Nr. T1-286, 2013-12-30 Nr. T1-312.

Šilalės rajono savivaldybės socialinio būsto fondui plėtoti iš 2013 metų Valstybės biudžeto asignavimų, specialiosios tikslinės dotacijos skyrė¹⁵ 222,0 tūkst. Lt, tačiau Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžetas nebuvo patikslintas.

Nesivadovavo Vietos savivaldos įstatymo¹⁶ nuostatomis, Šilalės rajono savivaldybės taryba nepatikslino savivaldybės biudžeto.

Savivaldybės biudžeto 2013 metų planuojamos pajamos, palyginus su 2012 metų gautomis pajamomis, buvo mažesnės 2314,6 tūkst. Lt (70107,7 – 72422,3).

Apie 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių vykdymą pagal atskiras pajamų rūšis duomenys pateikiami 2 lentelėje:

2 lentelė
(Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas 2013 m. planas	Įvykdyta per 2013 metus	Plano įvykdymas	
				Suma (4 sk. – 3 sk.)	Įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6
1.	Mokesčiai	24459,5	24343,9	-115,6	99,5
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	21578,0	21623,6	45,6	100,2
1.2.	Turto mokesčiai	1131,0	1067,5	-63,5	94,4
1.3.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	1750,5	1652,8	-97,7	94,4
2.	Dotacijos	40462,5	40383,3	-79,2	99,8
3.	Kitos pajamos	2527,3	2181,7	-345,6	86,3
	- turto pajamos	289,0	318,9	29,9	110,3
	- pajamos už prekes ir paslaugas	1698,8	1339,9	-358,9	78,9
	- pajamos iš baudų ir konfiskacijos	40,0	2,6	-37,4	6,5
	- kitos neišvardintos pajamos	499,5	520,3	20,8	104,2
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	10,0	11,4	1,4	114,0
	Iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos	19,1	19,1	0	100,0
	Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai	67478,4	66939,4	-539,0	99,2
	<i>Skolinimosi pajamos</i>	<i>2629,3</i>	<i>2920,2</i>	<i>290,9</i>	<i>111,1</i>
	IŠ VISO ĮPLAUKŲ:	70107,7	69859,6	-248,1	99,9

Į Savivaldybės biudžetą 2013 metais gauta 69859,6 tūkst. Lt arba 248,1 tūkst. Lt (0,1 proc.) mažiau negu planuota. Didžiausią dalį – 57,8 proc. Savivaldybės pajamų struktūroje sudaro valstybės dotacijos. 2013 metais liko nepanaudota 79,2 tūkst. Lt arba 0,2 proc. valstybės dotacijų.

¹⁵ LR Vyriausybės 2013-07-11 nutarimas Nr. 627 „Dėl 2013 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti, paskirstymo savivaldybėms plano patvirtinimo“.

¹⁶ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15 p.

kurios iki 2014-01-10 gražintos į valstybės biudžetą. Neįvykdyta turto, prekių ir paslaugų mokesčių planinė užduotis, iš viso negauta 161,2 tūkst. Lt arba 5,6 proc., kitų pajamų planinė užduotis, iš jų, pajamų už prekes ir paslaugas negauta 358,9 tūkst. Lt arba 21,1 proc. bei pajamų iš baudų ir konfiskacijos negauta 37,4 tūkst. Lt arba 93,5 proc.

2013 metų savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo rezultatui teigiamą įtaką turėjo gyventojų pajamų mokesčio (gauta 45,6 tūkst. Lt arba 0,2 proc. daugiau) ir kitų pajamų (iš jų: turto ir kitų neišvardintų pajamų gauta 50,7 tūkst. Lt arba 6,4 proc. daugiau) planinių užduočių vykdymas.

1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Šilalės rajono savivaldybės taryba patvirtino¹⁷ Savivaldybės 2013 m. biudžeto asignavimus 67058,0 tūkst. Lt, Savivaldybės biudžetą tikslino 10 kartų ir patikslintas asignavimų planas – 71858,3 tūkst. Lt, iš jų:

- asignavimai išlaidoms 60664,0 tūkst. Lt, arba 84,4 proc. visų asignavimų, iš to skaičiaus 62,6 proc. darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;

- asignavimai turtui įsigyti 11175,2 tūkst. Lt, arba 15,6 proc., iš to skaičiaus 12,1 proc. paskolų grąžinimui.

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, asignavimų panaudota 70521,2 tūkst. Lt, arba 98,1 proc. Palyginus su 2012 metais (forma 1-sav.), ataskaitinių metų biudžeto išlaidos sumažėjo 160,6 tūkst. Lt arba 0,2 proc. Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 1750,6 tūkst. Lt, laikotarpio pabaigoje – 1089,0 tūkst. Lt.

Metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 1-sav. ir Nr. 2-sav.) pateiktas Savivaldybės 2013 m. biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Savivaldybės biudžeto 2013 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 3 lentelėje:

3 lentelė
(Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. Lt)

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	Įvykdyta	Rezultatas		Lyginama šis svoris visose išlaidose, proc.
				Skirtumas (4 sk. – 3 sk.)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7
1	Bendros valstybės paslaugos	8789,3	8488,8	-300,5	96,6	12,0
2	Gynyba	56,5	56,3	-0,2	99,6	0,1
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	1193,5	1114,5	-79,0	93,4	1,6

¹⁷ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2013-02-21 sprendimas Nr. T1-34 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto patvirtinimo“.

Funkci nės klasifi kacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	Įvykdyta	Rezultatas		Lyginama sis svoris visose išlaidose, proc.
				Skirtumas (4 sk. – 3 sk.)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7
4	Ekonomika	2684,6	2941,1	256,5	109,6	4,2
5	Aplinkos apsauga	3215,4	3249,6	34,2	101,1	4,6
6	Būstas ir komunalinis ūkis	3014,0	2673,3	-340,7	88,7	3,8
7	Sveikatos apsauga	644,3	517,6	-126,7	80,3	0,7
8	Poilsis, kultūra ir religija	7877,6	7795,8	-81,8	98,9	11,1
9	Švietimas	33701,5	33463,0	-238,5	99,3	47,4
10	Socialinė apsauga	10662,5	10202,1	-460,4	95,7	14,5
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	71839,2	70502,1	-1337,1	98,1	100,0
	<i>Kitoms savivaldybėms perduotos MK lėšos</i>	<i>19,1</i>	<i>19,1</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
	IŠ VISO IŠMOKŲ	71858,3	70521,2	-1337,1	98,1	100,0

2013 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis beveik pagal visus (išskyrus ekonomikos ir aplinkos apsaugos) valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją daugiausiai asignavimų skirta ir panaudota švietimui – 47,4 proc. visų išlaidų (palyginus su 2012 m. padidėjo 0,3 proc.). Išlaidos socialinei apsaugai sudaro 14,5 proc. (palyginus su 2012 m. sumažėjo 2,1 proc.), bendros valstybės paslaugos – 12,0 proc. (palyginus su 2012 m., sumažėjo 1,8 proc. dėl išlaidų paskolų grąžinimui).

Duomenys apie Savivaldybės 2013 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas (įskaitant patikslinimus) ir įvykdymą pateikiami 4 lentelėje.

4 lentelė
(Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. Lt)

Progra mos Nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Nukrypimas nuo plano (4 sk. – 5 sk.)
1	2	3	4	5
01	Savivaldybės veiklos programa	7527,1	7248,1	-279,0
02	Biudžetinių įstaigų veiklos programa	15241,0	15010,4	-230,6
03	Specialiųjų programų vykdymo programa	1736,9	1288,9	-448,0
04	Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programa	4493,1	4482,8	-10,3
05	Mero fondo programa	26,1	16,2	-9,9
06	Lėšų, gautų pardavus savivaldybės turtą, panaudojimo programa	20,0	18,5	-1,5
07	Švietimo ir ugdymo programa	31,0	25,1	-5,9
08	Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa	6260,7	6181,5	-79,2
09	Mokinio krepšelio vykdymo programa	19268,8	19268,8	0,0
10	Savivaldybių skolinių įsipareigojimų vykdymo programa	1797,8	1773,0	-24,8
11	Valstybės investicijų programa	3522,0	3522,0	0,0
12	Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo programa	0,0	0,0	0,0
13	Miesto ir gyvenviečių priežiūros ir plėtros programa	3288,0	3160,7	-127,3
14	Moksleivių vežimo, keleivių lengvatinio vežimo ir vežėjų patirtų nuostolių, vežant keleivius vietinio susisiekimo maršrutais, kompensavimo programa	1474,1	1469,6	-4,5

15	Savivaldybės investicijų, turto valdymo ir privatizavimo programa	5344,5	5466,6	122,1
16	Gyventojams teikiamų paslaugų gerinimo bei atliekų tvarkymo programa	60,0	60,0	0,0
17	Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa	229,8	217,8	-12,0
18	Viešosios tvarkos ir visuomenės priešgaisrinės apsaugos programa	20,0	20,0	0,0
19	Socialinės paramos programa	922,6	706,4	-216,2
20	Sveikatos priežiūros įstaigų ir jų teikiamų paslaugų modernizavimo rėmimo programa	190,0	190,0	0,0
21	Kaimo rėmimo plėtros programa	41,3	41,3	0,0
22	Nevyriausybinių organizacijų rėmimo programa	15,0	15,0	0,0
23	Religinių bendruomenių rėmimo programa	20,0	20,0	0,0
25	Rajono gabių moksleivių ir studentų, turinčių mažiau galimybių, socialinės paramos bei skatinimo programa	14,9	14,8	-0,1
26	Savivaldybės verslo plėtros programa	38,9	38,2	-0,7
27	Etninės kultūros plėtros programa	20,0	20,0	0,0
28	Vaikų ir jaunimo socializacijos programa	20,0	20,0	0,0
29	Rajonui nusipelnusių asmenų skatinimo programa	25,0	20,9	-4,1
30	Daugiabučių namų modernizavimo programa	19,7	19,7	0,0
31	Socialinės paramos ir paslaugų teikimo bei administravimo programa	53,0	53,0	0,0
32	Jaunimo politikos 2011-2013 metų plėtros programa	10,0	6,9	-3,1
33	Žemaičių krikšto ir Žemaičių vyskupystės įsteigimo 600 metų jubiliejaus renginių Šilalės rajone programa	90,0	90,0	0,0
34	Stepono Dariaus ir Stasio Girėno skrydžio per Atlanto vandenyną 80-ųjų metinių paminėjimo ir šventės organizavimo programa	25,0	23,5	-1,5
35	Triukšmo prevencijos 2009-2013 metų programa	2,0	1,5	-0,5
38	Daugiabučių namų savininkų rėmimo programa	10,0	10,0	0,0
Iš viso 35 programų asignavimų:		71858,3	70521,2	-1337,1

2013 metais buvo vykdoma 35 programos. Programų priemonių įgyvendinimui nepanaudota 1337,1 tūkst. Lt. Daugiausiai planuotų asignavimų nepanaudota specialiųjų programų vykdymo programai – 448,0 tūkst. Lt, kadangi sumažėjus gyventojų skaičiui rajone nesurinktos planuotos pajamos už teikiamas paslaugas.

2013 metų Savivaldybės biudžeto rezultatas – 3581,8 tūkst. Lt deficitas, t. y. biudžeto išlaidos viršijo pajamas. Lyginant su 2012 m. deficitas sumažėjo 841,3 tūkst. Lt.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo (forma Nr. 1-sav.) ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 2-sav.) ataskaitų 2013 m. gruodžio 31 d. duomenys neparodo tikros finansinės būklės, nes 2013 m. Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijos buhalterinė apskaita tvarkyta aplaidžiai ir nebuvo galimybės įsitikinti, ar įstaigai skirti asignavimai 2792,3 tūkst. Lt yra panaudoti pagal paskirtį.

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitose nurodyti panaudoti asignavimai neparodo tikros finansinės būklės, kadangi neįsitikinta, kad panaudotos sumos už 2792,3 tūkst. Lt yra teisingos.

2. Dėl savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų

Savivaldybės biudžeto skolos ir skoliniai įsipareigojimai¹⁸ 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 18690,7 tūkst. Lt, lyginant su 2012 m. gruodžio 31 d., padidėjo 604,0 tūkst. Lt, arba 3,3 proc. Įsiskolinimų, kurių praleistas terminas daugiau kaip 45 dienos - 49,2 tūkst. Lt. Savivaldybės biudžeto gautinos sumos 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 153,9 tūkst. Lt, lyginant su 2012 m. gruodžio 31 d., padidėjo 10,5 tūkst. Lt, arba 7,4 proc.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4) duomenys neparodo tikros finansinės būklės, nes 2013 m. Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje buhalterinė apskaita tvarkyta aplaidžiai ir nebuvo galimybės įsitikinti, ar įstaigos mokėtinų sumų 181,6 tūkst. Lt likutis ir gautinų sumų 3,7 tūkst. Lt likutis buvęs 2013 m. gruodžio 31 d., yra teisingas.

Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodyti įsiskolinimai neparodo tikros finansinės būklės, kadangi neįsitikinta, kad mokėtinų sumos už 181,6 tūkst. Lt ir gautinos sumos už 3,7 tūkst. Lt yra teisingos.

Savivaldybės negražintų paskolų likutis 2013 m. pradžioje buvo 14115,3 tūkst. Lt. 2013 metais Savivaldybė paėmė 2920,2 tūkst. Lt paskolų ir per metus gražino 1351,8 tūkst. Lt. Negražintų paskolų likutis metų pabaigoje siekė 15683,7 tūkst. Lt. Per 2013 metus skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms padidėjo 1568,4 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba kontroliuojamiems subjektams yra suteikusi 1455,0 tūkst. Lt garantijas.

Pažymėtina, kad skolintos lėšos (ilgalaikės paskolos) pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹⁹ nuostatas gali būti naudojamos tik investicijų projektams finansuoti.

3. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir apskaitos

Audito planavimo metu atrinktose įstaigose: Šilalės rajono savivaldybės administracijos Šilalės miesto seniūnijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Šilalės kaimiškojoje seniūnijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Laukuvos seniūnijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijoje, Šilalės r. Upynos Stasio Girėno vidurinėje mokykloje ir Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje atliktos pagrindinės audito procedūros biudžeto asignavimų naudojimo (darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms bei ilgalaikio turto) srityje.

Audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai, klaidos ir neatitikimai:

1. Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje, 2013 metais tvarkyta buhalterinė apskaita nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų įstatymo²⁰ bei Buhalterinės apskaitos įstatymo²¹

¹⁸ Šilalės rajono savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

¹⁹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d. 1 p.

nuostatomis. Gimnazijoje apskaita veda aplaidžiai: nepildyti apskaitos registrai, nesudarytos ketvirtinės ataskaitos, nepervesti mokesčiai į biudžetą²², darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščiai už sausio, vasario, rugpjūčio mėnesius pateikti po du skirtingus egzempliorius ir kt.

2. Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijos apskaita nebuvo vedama ir įstaigos finansinėse ataskaitose nurodyti duomenys nėra tikslūs ir nerodo tikslios įstaigos būklės, todėl, kad neįsitikinta ar finansinės būklės ataskaitoje pateikti likučiai pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis – 3330914,00 Lt, yra teisingi.

3. Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija, pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo²³ nuostatas, savo vardu sudarė paskolos sutartį ir iš UAB „Baltik sport“ pasiskolino lėšų (paėmė paskolą)²⁴ - 13808,55 Lt. Iš jų, 9308,55 Lt apmokėjo paskolą suteikusiai įmonei (UAB „Baltik sport“) už atliktus darbus.

4. Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija įsigijo vaizdo sistemą, kurią ilgalaikio turto sąskaitoje užpajamavo be sumontavimo išlaidų (4114,00Lt). Nesilaikyta 12 –ojo VSAFAS nustatytų nuostatų²⁵, kad visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio turto materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikainą.

5. Šilalės rajono savivaldybės administracijos Laukuvos seniūnijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijoje, Šilalės r. Upynos Stasio Girėno vidurinėje mokykloje ir Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje kompiuteriams ir jų įrangai (iš viso 12 vnt.) neteisingai taikyti turto nusidėvėjimo normatyvai. Nesivadovavo Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimu²⁶ patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais.

6. Nesilaikant inventORIZACIJOS taisyklių nuostatų²⁷ Šilalės rajono savivaldybės administracijos Laukuvos seniūnijoje trys materialiai atsakingi asmenys (sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys) buvo paskirti inventORIZACIJOS komisijos nariais.

²⁰ LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais), 11 str.

²¹ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str., 12 str. 4 d.

²² Tauragės apskrities valstybinė mokesčių inspekcija, Operatyvaus patikrinimo pažyma, 2013-11-22 Nr. KVD-129-(14.12). Surašytas Administracinio teisės pažeidimo protokolas, 2014-05-02 Nr. FR1064-3268.

²³ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 4 d.

²⁴ UAB „Baltik sport“ Paskolos sutartis Nr. 33, 2013-08-27.

²⁵ LR Finansų ministro įsakymas, 2008-05-08 Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 17 p.

²⁶ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2011-06-30 sprendimas Nr. T1-201 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ (papildymas 2011-09-09 sprendimas Nr. T1-271).

²⁷ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 13 p.

Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijos direktorius nesivadovavo inventorizacijos taisyklių nuostatomis²⁸, inventorizacijos atlikimo įsakyme nenurodė, kokios dienos būklei inventorizuoti IT, neįpareigojo inventorizacijos rezultatus įforminti dokumentais, neįpareigojo, kad komisijos nariai būtų aprūpinti priemonėmis, kurių reikia inventorizacijai atlikti bei supažindinti su inventorizacijos atlikimo taisyklėmis ir parengtais dokumentais, komisija nesilaikė inventorizacijos užbaigimo terminų (turėjo atlikti nuo 2013-12-16 iki 2013-12-22, o faktiškai atliko iki gruodžio 30 d.). Skolų (kreditorių) inventorizacijos aprašo skiltyje skolos „atsiradimo data“ nurodyta data neatitinka faktiškai skolos atsiradimo datai. Šioje skiltyje nurodyta data, kuri įsakyme pažymėta, kad tos dienos būklei reikia atlikti inventorizaciją. Inventorizacijos taisyklėse reikalaujama, kad inventorizuojant skolas būtų nurodoma atskirai pagal kiekvieną skolininką skola bei skolos atsiradimo data. Gautinų sumų apraše nenurodyta faktiškai skolos atsiradimo data ir atskirai neįvardyti skolininkai.

7. Nustatyta, kad Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija per metus įsigijo ilgalaikio turto už 64266 Lt, o Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje parodė, kad įsigijo už 373160,0 Lt.

Nustatyti pažeidimai, klaidos ir neatitikimai lėšų naudojimo ir apskaitos srityje turi reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui ir patikimumui.

4. Dėl Valstybės kontrolės nustatytų trūkumų ir neatitikimų

Valstybės kontrolė vertino trumpalaikių paskolų sutarčių vykdymo – skolos grąžinimo termino pratęsimo vykdymą taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai. Dėl nustatytų trūkumų pateikė informaciją²⁹, kad nuo 2011 m. Šilalės rajono savivaldybės prisiimtas ir šiuo metu dar vykdomas skolinis įsipareigojimas (2800,0 tūkst. Lt)³⁰ dėl skolinio įsipareigojimo trukmės (ilgesnė kaip vieni metai) negalėtų būti vertinamas kaip ilgalaikė paskolos sutartis, nes kredito linijos sutarties tikslas – savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų trūkumui padengti, tačiau kaip numatyta Biudžeto sandaros įstatyme, kad trumpalaikė paskola turi būti grąžinama tais pačiais biudžetiniais metais.

Savivaldybės administracija pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo³¹ 10 straipsnio 1 dalies 2 punktą, nes iš banko paimtą trumpalaikę paskolą dėl laikino pajamų trūkumo padengimo (kai

²⁸ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 10, 16, 50 p.

²⁹ LR Valstybės kontrolė, el. laiškas 2014-07-03.

³⁰ 2011-09-19 kredito linijos sutartis Nr. K-1600-2011-71.

³¹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d 2 p.

nepakanka šiam tikslui savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų) negrąžino tais pačiais biudžetinėmis metais ir ataskaitose parodė didesnę negrąžintų trumpalaikių paskolų likutį.

5. Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal Finansų ministro patvirtintą 2013 metų konsolidavimo schemą³², Šilalės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 35 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad 35 viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2013 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS³³), t.y. 27 biudžetinės įstaigos, 6 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, Išdas ir Privatizavimo fondas. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas nustatytais terminais³⁴, t. y. parengtas ir patvirtintas 2014 m. gegužės 20 d. Parengtas 2013 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginiai ryšiai, pateiktos sumos, ar pateikta visa reikiama informacija, tarpusavio sandorių eliminavimas, konsolidavimo įrašai.

Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatyta.

Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS nėra visiškai teisingi ir patikimi dėl savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo ir apskaitos, nurodytų klaidų ir netikslumų, šios ataskaitos 3 dalyje.

REKOMENDACIJOS

Pažymėtina, kad audituojami subjektai geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir dalį teiktų rekomendacijų įvykdė audito metu, perskaičiavo turtui nusidėvėjimą ir darbo užmokestį.

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus teikiamos rekomendacijos Savivaldybės administracijai:

³² LR finansų ministro 2011-03-17 įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjekto grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 1.53 p.

³³ Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

³⁴ LR finansų ministro 2013-12-27 įsakymas Nr. 1K-409 „Dėl 2013 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“

1. Numatyti papildomas kontrolės priemonės, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimų kontrolę bei teisingą finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą bei pateikimą.

2. Užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. šios ataskaitos 2 priede).

Savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

*Audito ataskaitos „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“
I priedas*

Eil. Nr.	Subjektas	Subjekto vadovas	Subjekto apskaitą tvarkantis asmuo
1.	Savivaldybės administracija	Valdemaras Jasevičius	Ona Bubelaitė
2.	Savivaldybės išdas	Valdemaras Jasevičius	Stanislava Gedvilienė
3.	Savivaldybės Privatizavimo fondas	Valdemaras Jasevičius	Stanislava Gedvilienė
4.	Šilalės rajono savivaldybės administracijos Šilalės miesto seniūnija	Alfonsas Paulikas	Jolanta Nasvytienė
5.	Šilalės rajono savivaldybės administracijos Šilalės kaimiškoji seniūnija	Stasys Lidžius	Danutė Čaraitė
6.	Šilalės rajono savivaldybės administracijos Laukuvos seniūnija	Virgilijus Ačas	Virgilija Petkienė
7.	Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnija	Stefa Kažukauskienė	Laura Pundinienė
8.	Šilalės r. Upynos Stasio Girėno vidurinė mokykla	Rimantas Užumeckas	Vydas Jokubauskas
9.	Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija	Juozas Žymančius	Indrė Tarvydaitė

*Audito ataskaitos „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“
2 priedas*

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacij os įgyvendinimo terminas (data)
1.	Numatyti papildomas kontrolės priemonės, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimų kontrolę bei teisingą finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą bei pateikimą.	Savivaldybės administracija	Biudžetinės įstaigos, teikdamos ketvirtines ir metines biudžeto vykdymo ir finansines ataskaitas, pateikia Savivaldybės administracijos Finansų skyriui iš Finansų valdymo ir apskaitos informacinės sistemos „Biudžetas vs“(kadangi visos biudžetinės įstaigos dirba šioje sistemoje) ataskaitą „Bandomasis balansas“. Esant būtinybei Finansų skyrius gali pareikalauti Savivaldybės biudžetinių įstaigų trumpalaikių įsipareigojimų, kurie apskaitomi 6 klasės buhalterinėse sąskaitose, per vienerius metus gautinos sumos, kurios apskaitomos 22 sąskaitose, atskirų sąskaitų likučių, atspausdintų iš apskaitos sistemos.	Iki 2014-09-30
2.	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka.	Savivaldybės administracija	Kadangi visos biudžetinės įstaigos 2014 m. buhalterinę apskaitą tvarko naudojant Finansų valdymo ir apskaitos sistemą „Biudžetas vs“, todėl ir paraiškos lėšoms gauti teikiamos šioje sistemoje ir tiesiogiai, suformavus mokėjimo pavedimą, siunčiama į banką. Gavus lėšas biudžetinė įstaiga turi naudoti tam, kam jos ir yra skirtos. Vykdant 1 rekomendaciją bus iš dalies užtikrintas 2 rekomendacijos įgyvendinimas. Siekiant išsiaiškinti kylančius neaiškumus sudarant biudžeto vykdymo ir finansines ataskaitas, Finansų skyrius su biudžetinių įstaigų buhalteriais praves pokalbį-diskusiją neaiškumams išsiaiškinti.	Iki 2014-10-31

Atstovai ryšiams, atsakingi už Savivaldybės kontrolieriaus informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Finansų skyriaus vedėja Stanislava Gedvilienė, tel. (8 449 76136)