



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO,
LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMO**

2020 m. liepos 10 d. Nr. 5 - 10
Šilalė

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2019 m. spalio 16 d. pavedimą Nr. 8-10 (3.12),
2020 m. sausio 6 d. pavedimą Nr. 6-1 (4.1)

Auditą atliko
Savivaldybės kontrolierė Liucija Kiniulienė
Vyriausioji specialistė Vaida Tamošaitė

Auditas pradėtas	2019-10-16
Auditas baigtas	2020-07-10

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

TURINYS

Pagrindiniai faktai	3 psl.
Ižanga	4 psl.
Audito rezultatai	5 psl.
1. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	5 psl.
2. Savivaldybės biudžeto vykdymas	6 psl.
2.1. Biudžeto įvykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos	6 psl.
2.2. Savivaldybės biudžeto pajamos	7 psl.
2.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos	8 psl.
3. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai	11 psl.
4. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	12 psl.
Rekomendacijos	18 psl.
Priedas. Audito apimtis ir metodai	19 psl.

PAGRINDINIAI FAKTAI

78 836,4 tūkst. Eur

- tiek yra Savivaldybės turto

28 266,2 tūkst. Eur

- tiek yra Savivaldybės pajamų

27 794,5 tūkst. Eur

- tiek yra Savivaldybės išlaidų

3 514,1 tūkst. Eur

- tiek yra Savivaldybės skolinių įsipareigojimų

31

- subjektų duomenys konsoliduoti KFAR

40

- subjektų duomenys konsoliduoti BVA

IŽANGA

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³ nuostatomis atliktas Šilalės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditas bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito tikslas – įvertinti Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁵ Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶ už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁷ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo 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

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

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 3 p., 35 str. 4 d.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str., 30 str., 31 str.

administracijos direktorius ir Finansų skyriaus vedėjas. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS⁸. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2019 metų konsolidavimo schemą⁹ Šilalės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 31 viešojo sektoriaus subjektas. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus visas šių subjektų finansines ataskaitas, kurias subjektai turėjo parengti ir pateikti duomenis į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS) iki kovo 17 d. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytu terminu – 2020 m. gegužės 31 d.¹⁰. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai teikiami Finansų ministerijai ir Savivaldybės tarybai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, kurie įforminti audito darbo dokumentuose, o nepriklausoma nuomonė dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje, kuri teikiama Savivaldybės tarybai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti *priede* „Audito apimtis ir metodai“.

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal finansų ministro patvirtintą 2019 metų konsolidavimo schemą¹¹, Šilalės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 31 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad 31 viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2019 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS¹²), t. y. 24 biudžetinės įstaigos, 6 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos ir Iždas. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas nustatytais terminais¹³, t. y. parengtas ir patvirtintas 2019 m. gegužės 19 d. Parengtas 2019 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

⁹ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2019 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. 1K-403 „Dėl 2019 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-01-30 įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 1.53 p.

¹² Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-12-23 įsakymas Nr. 1K-403 „Dėl 2019 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“

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 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS yra teisingi ir patikimi.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS

2.1. Biudžeto įvykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos

1. Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, Savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 28232,9 tūkst. Eur, įvykdyta 28266,2 tūkst. Eur, planas įvykdytas 33,3 tūkst. Eur.
2. Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 47,8 proc. (13524,2 tūkst. Eur) ir dotacijos 44,1 proc. (12465,3 tūkst. Eur).
3. Šilalės rajono savivaldybė, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu¹⁴ 32 straipsniu, grąžino Lietuvos Respublikos biudžetui 64,5 tūkst. Eur nepanaudotų specialiosios tikslinės dotacijos asignavimų.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo¹⁵ 26 straipsnį savivaldybių tarybos biudžetus patvirtina per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas¹⁶ patvirtintas 2018-12-11 (įsigaliojo nuo 2018-12-21), savivaldybės 2019 metų biudžetas patvirtintas 2019-02-21.

2019-02-21 Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-34¹⁷ patvirtino 2019 metų Savivaldybės biudžetą – 26530,5 tūkst. Eur pajamų (įskaitant likutį) ir 26530,5 tūkst. Eur asignavimų. 14 biudžeto programų vykdymui patvirtinta 40 asignavimų valdytojų.

Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais buvo tikslinamas 6 kartus¹⁸.

¹⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁶ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710 (įsigaliojo nuo 2018-12-21).

¹⁷ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T1-34 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹⁸ Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimai „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimu Nr. T1-34 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“: 2019-05-23 Nr. T1-108, 2019-07-26 Nr. T1-156, 2019-08-30 Nr. T1-188, 2019-10-18 Nr. T1-229, 2019-11-29 Nr. T1-253, 2019-12-20 Nr. T1-277.

2.2. Savivaldybės biudžeto pajamos

Biudžeto sandaros įstatyme nurodyta¹⁹, kad savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo. Savivaldybės tarybos 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 taryba²⁰ patvirtino 2019 metų savivaldybės biudžeto pajamų planą – 25 490,9 tūkst. Eur (neįskaitant metų pradžios lėšų likučio). Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės taryba biudžeto pajamų planą tikslino šešis kartus. Daugiausia pajamų pokyčiui įtakos turėjo valstybės biudžeto skiriamų dotacijų, ES paramos lėšų pakeitimai. Patikslintas Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų planas be skolintų lėšų sudarė 28 232,9 tūkst. Eur (1 lentelė).

Per metus biudžeto pajamų gauta 28 266,2 tūkst. Eur arba 33,3 tūkst. Eur (0,1 proc.) daugiau negu planuota, patikslintas pajamų planas įvykdytas 100,1 proc. (1 lentelė).

1 lentelė

(Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Vykdymas 2018 m.		2019 m.		Vykdymas 2019 m.	
		Suma	Proc.	Patikslintas planas	Ivykdymas	Suma	Proc.
1.	Mokesčiai, iš jų:	343,9	102,6	13292,0	14093,8	801,8	106,0
1.1.	pajamų mokestis	138,9	101,1	12873,0	13524,2	651,2	105,1
1.2.	turto mokesčiai	205,8	155,5	380,0	531,4	151,4	139,8
1.3.	prekių ir paslaugų mokesčiai	-0,8	97,9	39,0	38,2	-0,8	97,9
2.	Dotacijos	-1516,3	88,8	13087,8	12465,3	-622,5	95,2
3.	Kitos pajamos	-152,5	91,2	1758,1	1653,3	-104,8	94,0
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	28,0	221,7	95,0	53,8	-41,2	56,6
	Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai	-1296,9	95,4	28232,9	28266,2	33,3	100,1
	Skolintos lėšos	-	-	0	241,4	-	-
	Metų pradžios lėšų likutis	-	-	1039,5	1058,7	-	-
	IŠ VISO	-	-	29272,4	29566,3	-	-

Šaltinis – 2018 ir 2019 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Didžiausią mokestinių pajamų dalį (96,0 proc.) sudaro gyventojų pajamų mokestis. Planas įvykdytas 105,1 proc., gauta 651,2 tūkst. Eur viršplaninių pajamų, lyginant su 2018 m., šio mokesčio gauta 512,3 tūkst. Eur daugiau. Biudžeto pajamų planas pagal visas rūšis įvykdytas – 100,1 proc., daugiau gauta 33,3 tūkst. Eur pajamų. Į savivaldybės biudžetą negauta valstybės biudžeto dotacijų –

¹⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 2 d., 26 str. 4 d.

²⁰ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T1-34 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“.

622,5 tūkst. Eur arba įvykdyta 95,2 proc. bei kitų pajamų – 104,8 tūkst. Eur arba įvykdyta 94,0 proc., iš jų: biudžetinių įstaigų pajamų už prekes ir paslaugas negauta 180,4 tūkst. Eur bei rinkliavos negauta 6,6 tūkst. Eur.

2019 metais Savivaldybės tarybos sprendimais buvo suteikta mokesčių ir rinkliavų lengvatų iš viso už 189,4 tūkst. Eur. Iš jų: žemės mokesčio – 180,5 tūkst. Eur, valstybinės žemės nuomos mokesčio – nebuvo, mokesčio už verslo liudijimą – 2,8 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokesčių – nebuvo ir vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą – 6,1 tūkst. Eur.

Gauta neplanuotų turto pajamų daugiau – 151,4 tūkst. Eur arba planas įvykdytas 139,8 proc., gauta mažiau pajamų iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo – 41,2 tūkst. Eur arba planas įvykdytas 56,6 proc.

2.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Šilalės rajono savivaldybės taryba patvirtino²¹ Savivaldybės 2019 m. biudžeto asignavimus išlaidoms – 26 530,0 tūkst. Eur (įskaitant 2018 m. nepanaudotą lėšų likutį). Metų eigoje asignavimų planas buvo tikslinamas šešis kartus, patikslintas asignavimų planas – 29 272,4 tūkst. Eur, iš jų:

- asignavimai išlaidoms 24 368,3 tūkst. Eur, arba 83,2 proc. visų asignavimų, iš to skaičiaus 61,3 proc. darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;
- asignavimai turtui įsigyti 4 349,1 tūkst. Eur, arba 14,9 proc. visų asignavimų;
- asignavimai paskolų grąžinimui 555,0 tūkst. Eur, arba 1,9 proc. visų asignavimų.

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav., 2-sav.) duomenimis, asignavimų panaudota 27 794,5 tūkst. Eur, arba 95,0 proc. visų patvirtintų lėšų. Asignavimų panaudojimo duomenys pateikiami 2 lentelėje.

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

Rodikliai	Įvykdy- mas 2018 m.	Patikslintas 2019 m. planas	Įvykdymas 2019 m.	2019 m. plano įvykdymas		2019 m. išlaidų palyginimas su 2018 m. įvykdymu		Išlaidų strukt ūra proc. 2019 m.
				Suma (4-3)	Proc.	Suma (4-2)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Bendra asignavimų suma, iš jų:	27603,5	29272,4	27794,5	-1477,9	95,0	191,0	0,7	100,0
▪ Išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	13570,7	14936,2	14879,7	-56,5	99,6	1309,0	9,6	53,6
▪ Išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui	4709,3	4539,5	4128,1	-411,4	90,9	-581,2	-12,3	14,6
▪ Išlaidos socialinėms išmokoms (pašalpoms)	1744,8	1846,4	1824,0	-22,4	98,8	79,2	4,5	6,6

²¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. T1-34 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“.

Rodikliai	Įvykdy- mas 2018 m.	Patikslintas 2019 m. planas	Įvykdymas 2019 m.	2019 m. plano įvykdymas		2019 m. išlaidų palyginimas su 2018 m. įvykdymu		Išlaidų strukt ūra proc. 2019 m.
				Suma (4-3)	Proc.	Suma (4-2)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
▪ Materialiojo ir nematerialiojo bei finansinio turto įsigijimo išlaidos	3733,0	4349,1	3940,7	-408,4	90,6	207,7	5,6	14,2
▪ Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	685,6	555,0	555,1	0,1	100,0	-130,5	-19,0	2,0
▪ Kitos išlaidos	3160,1	3046,2	2466,9	-579,3	81,0	-693,2	-21,9	9,0

Palyginus su 2018 metais (forma 1-sav., 2-sav.), ataskaitinių metų biudžeto išlaidos padidėjo 191,0 tūkst. Eur arba 0,7 proc. Didžiausią Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 53,6 proc., lyginant su 2018 m. padidėjo 4,4 proc. Išlaidos prekėms ir paslaugoms sudaro 14,6 proc. nuo visų išlaidų ir lyginant su 2018 m. sumažėjo 2,5 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms sudarė 6,6 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2018 m. padidėjo 0,3 proc. Išlaidos turtui įsigyti sudarė 14,2 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2018 m. padidėjo – 0,7 proc.

Metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 1-sav. ir Nr. 2-sav.) pateiktas Savivaldybės 2019 m. biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Savivaldybės biudžeto 2019 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 3 lentelėje:

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

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
1	Bendros valstybės paslaugos	2972,4	2847,3	-125,1	95,8	10,2
2	Gynyba	28,7	28,1	-0,6	97,9	0,1
3	Viešojoji tvarka ir visuomenės apsauga	514,3	513,8	-0,5	99,9	1,9
4	Ekonomika	3523,8	2864,0	-659,8	81,3	10,3
5	Aplinkos apsauga	1278,3	1178,1	-100,2	92,2	4,2
6	Būstas ir komunalinis ūkis	915,5	853,8	-61,7	93,3	3,1
7	Sveikatos apsauga	389,7	383,9	-5,8	98,5	1,4
8	Poilsis, kultūra ir religija	2413,0	2338,7	-74,3	96,9	8,4
9	Švietimas	12578,3	12313,5	-264,8	97,9	44,3
10	Socialinė apsauga	4103,4	3918,2	-185,2	95,5	14,1
	IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	28717,4	27239,4	-1478,0	94,9	x
	<i>Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)</i>	<i>555,0</i>	<i>555,1</i>	<i>0,1</i>	<i>100,0</i>	<i>2,0</i>
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	29272,4	27794,5	-1477,9	95,0	100,0

2019 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal visus valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją daugiausiai asignavimų skirta ir panaudota švietimui – 44,3 proc. visų išlaidų (palyginus su 2018 m. padidėjo 0,1 proc.). Išlaidos socialinei apsaugai sudaro 14,1 proc. (palyginus su 2018 m. padidėjo 1,3 proc.), išlaidos ekonomikai – 10,3 proc. (palyginus su 2018 m. sumažėjo 1,6 proc.), bendros valstybės paslaugos – 10,2 proc. (palyginus su 2018 m. padidėjo 0,3 proc.).

Metų pabaigoje nepanaudoti asignavimai sudarė 1477,9 tūkst. Eur. Kiekybiniu aspektu daugiausiai planuotų asignavimų nepanaudota ekonomikai – 659,8 tūkst. Eur, švietimui – 264,8 tūkst. Eur, socialinei apsaugai – 185,2 tūkst. Eur, bendrosioms valstybės paslaugoms – 125,1 tūkst. Eur, aplinkos apsaugai – 100,2 tūkst. Eur, poilsui, kultūrai ir religijai – 74,3 tūkst. Eur, būstui ir komunaliniam ūkiui – 61,7 tūkst. Eur, sveikatos apsaugai – 5,8 tūkst. Eur, gynybai – 0,6 tūkst. Eur bei viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai – 0,5 tūkst. Eur.

Duomenys apie Savivaldybės 2019 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas (įskaitant patikslinimus) ir įvykdymą pateikiami 4 lentelėje.

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

Progra mos Nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Nukrypimas nuo plano (4 sk. – 5 sk.)
1	2	3	4	5
01	Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo tobulinimo programa	3464,1	3341,6	-122,5
02	Aplinkos apsaugos ir gerų sanitarijos ir higienos sąlygų užtikrinimo gyvenamojoje aplinkoje programa	158,3	71,6	-86,7
03	Šilalės rajono viešosios tvarkos ir visuomenės priešgaisrinės apsaugos programa	641,1	579,7	-61,4
04	Sveikatos apsaugos programa	117,7	112,2	-5,5
05	Kultūros ugdymo ir etnokultūros puoselėjimo programa	1774,1	1724,4	-49,7
06	Kūno kultūros ir sporto programa	40,2	39,5	-0,7
07	Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa	11437,9	11235,3	-202,6
08	Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa	2474,3	2399,7	-74,6
09	Socialinės apsaugos plėtojimo programa	2805,1	2654,8	-150,3
10	Žemės ūkio plėtros ir melioracijos programa	17,3	17,3	0
11	Komunalinio ūkio ir turto programa	2219,8	2153,5	-66,3
12	2019-2021 metų Šilalės rajono savivaldybės investicijų programa	796,7	629,1	-167,6
13	Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programa	3306,8	2816,9	-489,9
14	Jaunimo politikos įgyvendinimo programa	19,0	18,9	-0,1
Iš viso 14 programų asignavimų:		29272,4	27794,5	-1477,9

2019 metais buvo vykdoma 14 programų. Programų priemonių įgyvendinimui nepanaudota 1477,9 tūkst. Eur. Planuotų asignavimų nepanaudota dėl: laiku nepradėtų vykdyti projektų – tai darė

įtaką Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programos vykdymui (489,9 tūkst. Eur) bei 2019-2021 metų Šilalės rajono savivaldybės investicijų programos vykdymui (167,6 tūkst. Eur); per didelio prognozuojamo plano ir negautų pajamų už teikiamas paslaugas – tai darė įtaką Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo tobulinimo programos vykdymui (122,5 tūkst. Eur) ir Socialinės apsaugos plėtojimo programos vykdymui (150,3 tūkst. Eur); rajone sumažėjusio mokinių skaičiaus, sumažėjo nemokamo maitinimo ir mokymo reikmėms skirtų išlaidų – tai darė įtaką Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programos vykdymui (202,6 tūkst. Eur).

Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 1058,7 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 1771,8 tūkst. Eur.

3. Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės biudžeto skolos ir skoliniai įsipareigojimai²² 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 3514,1 tūkst. Eur, lyginant su 2018 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 291,7 tūkst. Eur. Įsiskolinimų, kurių praleistas terminas daugiau kaip 45 dienos – nebuvo. Savivaldybės biudžeto gautinos sumos 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 99,7 tūkst. Eur, lyginant su 2018 m. gruodžio 31 d., padidėjo 26,0 tūkst. Eur, tai lėmė projekto „Paslaugų ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimo Tauragės regiono savivaldybėse“ vykdymas (pagal Jungtinės veiklos sutartį pervesta 20,6 tūkst. Eur). Didžiausią dalį mokėtinų sumų sudarė paskolos – 2916,5 tūkst. Eur arba 82,9 proc., kitas mokėtinas sumas sudarė mokėtinų sumos už prekes ir paslaugas – 150,7 tūkst. Eur, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų – 19,7 tūkst. Eur bei turto įsigijimo išlaidos – 270,8 tūkst. Eur. Pažymėtina, kad įsiskolinimas padidėjo: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų 1,3 tūkst. Eur arba 7,1 proc. bei turto įsigijimo išlaidų 20,4 tūkst. Eur arba 8,1 proc.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2019 m. pradžioje buvo 3324,8 tūkst. Eur. 2019 metais Savivaldybė paėmė 280,3 tūkst. Eur paskolų ir per metus grąžino 574,0 tūkst. Eur, sumokėjo palūkanų 34,7 tūkst. Eur. Negrąžintų paskolų likutis metų pabaigoje siekė 3031,1 tūkst. Eur²³. Per 2019 metus skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms sumažėjo 293,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės taryba kontroliuojamiems subjektams yra suteikusi 246,1 tūkst. Eur garantijų.

Pažymėtina, kad skolintos lėšos (ilgalaikės paskolos) pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo²⁴ nuostatas gali būti naudojamos tik investicijų projektams finansuoti. Savivaldybės 2019 m. skolos, metinė grynojo skolinimosi suma bei suteiktų garantijų suma neviršijo

²² Šilalės rajono savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

²³ Šilalės rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.)

²⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d. 1 p.

Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi ir garantijų limitų²⁵.

4. Biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme²⁶ nurodyta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

Audito planavimo metu atrinktose įstaigose: Šilalės rajono savivaldybės administracijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Tenenių seniūnijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Palentinio seniūnijoje, Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijoje, Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje, Šilalės švietimo pagalbos tarnyboje atliktos pagrindinės audito procedūros biudžeto asignavimų naudojimo (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų bei ilgalaikio turto) srityje.

- Darbo užmokesčio srityje vertinta, ar administracijos ir kitų darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai, pareiginės algos, priedai, priemokos ir išmokos nustatyti teisingai ir atitinka teisės aktuose patvirtintus dydžius; ar teisingai, laikantis teisės aktų reikalavimų, nustatytos išeitinės piniginės išmokos, kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas atleidžiamiems darbuotojams.
- Vertinta, ar ilgalaikis turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, ar turtas naudojamas, perduodamas arba nurašomas laikantis teisės aktų reikalavimų.

Turto įsigijimo ir valdymo srityje nustatyta, kad:

Šilalės rajono savivaldybės administracijoje

- Nesivadovaujama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²⁷ 14 str. 1 d. bei Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo²⁸ 13 p. nuostatomis:

²⁵ Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710, 12 str.

²⁶ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-15 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 2 d. 6 p.

²⁷ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁸ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015-01-21 sprendimas Nr. T1-7 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

- subjektai: UAB „Gedmina“, UAB „Šilalės šeimos gydytojo praktika“, UAB „Ambulansas“, UAB „Pieno tyrimai“ (buvusi UAB „Gyvulių produktyvumo kontrolė“), UAB „Šilalės vandenys“, UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras, UAB Šilalės psichikos sveikatos ir psichologinio konsultavimo centras, UAB „Šilalės šilumos tinklai“, UAB „Šilalės autobusų parkas“ valdo ir naudojami savivaldybės turtu, kuris perduotas pagal panaudos sutartis, tačiau tai nėra tie subjektai, kuriems savivaldybės turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis pagal panaudos sutartis.
- Nesivadovaujama Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 16.1 p. nuostatomis:
 - 2019 metais dešimt subjektų (UAB „Gyvulių produktyvumo įmonė, Šilalės rajono socialinių paslaugų namai (du prašymai), UAB Šilalės autobusų parkas, Šilalės suaugusiųjų mokykla, Palentinio kaimo bendruomenė, VšĮ Šilalės pirminės sveikatos priežiūros centras, Šiauduvos kaimo bendruomenė, Šilalės rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Visdžiaugų kaimo bendruomenė, Šilalės r. Upynos Stasio Girėno mokykla, Kvėdarnos parapijos senelių globos namai, UAB TRATC (du prašymai), be to uždarnosios akcinės bendrovės nėra tie subjektai, kurie nurodyti Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 1 d. bei aukščiau minėtos tvarkos aprašo 13 p.), kurie norėjo gauti savivaldybės turtą (patalpas) neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis, savo prašymuose (raštuose) nenurodė turto naudojimo paskirties, kokioje veiklos srityje šis turtas padės įgyvendinti savivaldybės funkcijas, kokiam terminui pageidaujama sudaryti sutartį, motyvą ir pagrindimą, kad subjekto veiklos rezultatai užtikrintų naudą visuomenei ar jos daliai.
- Nesivadovaujama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 str. 5 d. nuostatomis:
 - dauguma panaudos gavėjų (7 iš 10), t. y. Šilalės rajono socialinių paslaugų namai, Šilalės suaugusiųjų mokykla, Palentinio kaimo bendruomenė, VšĮ Šilalės pirminės sveikatos priežiūros centras, Šiauduvos kaimo bendruomenė, Šilalės rajono savivaldybės viešoji biblioteka, Visdžiaugų kaimo bendruomenė, nevykdo įsipareigojimo savo lėšomis per nustatytą terminą nuo sutarties pasirašymo dienos apdrausti visam sutarties galiojimo laikui gaunamą turtą panaudos davėjo naudai.
- Nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių (toliau – Taisyklės)²⁹ nuostatomis:

²⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 12.3 p., 13 p., 25 p.

- keturiuose subjektuose (Šilalės suaugusiųjų mokykla, Palentinio kaimo bendruomenė, Šiauduvos kaimo bendruomenė, Visdžiaugų kaimo bendruomenė) esantis turtas, gautas pagal panaudos sutartis, nebuvo inventorizuotas;
- nesilaikant Inventorizacijos taisyklių inventorizavimo aprašo sudarymo reikalavimų, ne visada inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nurodyta: subjekto vadovo sprendimas (įsakymas), dienos būklė kuriai datai atliekama inventorizacija, inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos. Keletas subjektų nenurodė turto savininko, retai kas nurodė panaudos sutarties pabaigos laiką.
- Nesivadovaujama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 3 d. nuostatomis:
 - Savivaldybės administracija nerengė ir nerengia savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos, nes savivaldybės taryba nėra nustačiusi tvarkos.
- Nesivadovaujama Buhalterinės apskaitos įstatymo³⁰ nuostatomis:
 - nepapildė Asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo, sudarė inventorizacijos komisiją ir paskyrė komisijos pirmininką, kuris neturi teisės surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus.
- Silpna vidaus kontrolės aplinka neužtikrina pakankamo savivaldybės turto valdymo laikantis galiojančių įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų. Nevykdoma panaudos pagrindais perduoto turto rezultatyvaus panaudojimo, valdymo ir disponavimo juo kontrolė. Skiriamas nepakankamas dėmesys panaudos teise perduoto turto sutarčių kontrolei: savivaldybės administracijos Turto valdymo ir ekonomikos skyrius nepateikė dokumentų, kurie įrodytų vykdytą kontrolę, kaip panaudos gavėjai vykdo sutartinius įsipareigojimus, ar moka mokesčius už perduotų negyvenamųjų patalpų eksploatavimą, komunalines ir ryšių paslaugas, šilumos bei elektros energiją, pastatų priežiūrą.

Šilalės rajono švietimo pagalbos tarnyboje

- Nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių (toliau – Taisyklės)³¹ nuostatomis:
 - įsakymas dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo, prieštarauja Inventorizacijos taisyklių nuostatoms.

³⁰ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 14 str. 1 d.

³¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 5.1 p., 16 p.

- Tarnybos vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašyme³² nurodytos funkcijos prieštarauja teisės aktams.

Šilalės rajono savivaldybės administracijos Tenenių seniūnijoje

- Nesivadovaujama Buhalterinės apskaitos įstatymo³³ nuostatomis:
 - nenustatyta apskaitos dokumentų pasirašymo tvarka.
- Nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių (toliau – Taisyklės)³⁴ nuostatomis:
 - įsakymas dėl inventorizacijos atlikimo, prieštarauja Inventorizacijos taisyklių nuostatomis.
- Nesivadovaujama Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu³⁵:
 - žemės sklypas (unikalus Nr. 8764-0003-0128) 0,5701 ha, kuris nėra perduotas laikinai naudotis pagal panaudos sutartį, apskaitytas seniūnijos nebalansinėje sąskaitoje.

Audito metu Seniūnija neteisingai apskaitytą turtą nurašė iš nebalansinės sąskaitos.

Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijoje

- Nesivadovaujama Buhalterinės apskaitos įstatymo³⁶ nuostatomis:
 - nenustatyta apskaitos dokumentų surašymo ir pasirašymo tvarka.
- Atsižvelgdama į rekomendacijas, audito metu Seniūnija parengė ir pasitvirtino Apskaitos dokumentų surašymo ir pasirašymo tvarkos aprašą bei atnaujino asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą.*
- Nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių (toliau – Taisyklės)³⁷ nuostatomis:
 - atsakingas asmuo už kasą yra ir komisijos, kasos inventorizacijai atlikti, narys;

³² Šilalės švietimo pagalbos tarnybos direktoriaus 2017-02-28 įsakymu Nr. I-47 patvirtintas Šilalės švietimo pagalbos tarnybos vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašymas, 6.7 p.

³³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 14 str. 1 d.

³⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 5.1 p., 13.2 p., 13.4 p., 16 p.

³⁵ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015-01-21 sprendimas Nr. T1-7 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 25 p.

³⁶ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 14 str. 1 d.

³⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 13.2 p., 15.3 p., 16 p.

- įsakymas dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir inventORIZACIJOS atlikimo prieštarauja InventORIZACIJOS taisyklių nuostatomis.
- Nesivadovaujama Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu³⁸:
 - seniūnija 3 ilgalaikio turto vienetams neteisingai taikė turto nusidėvėjimo normatyvus bei neteisingai apskaičiavo turto nusidėvėjimą;
 - kompiuterinės įrangos komplekte pakeistas sugedusias atskiras dalis (klaviatūra ir pelė) neteisingai apskaitė kaip ilgalaikį materialųjį turtą ir skaičiavo jo nusidėvėjimą.*Audito metu seniūnija perskaičiavo neteisingai taikytą nusidėvėjimo normatyvą, o neteisingai apskaitytas atskiras kompiuterinės įrangos dalis nurašė teisės aktais nustatyta tvarka.*
- Nesivadovaujama Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu³⁹:
 - Šilalės rajono savivaldybės taryba⁴⁰ perdavė turtą (unikalus Nr. 8770-0003-0106) seniūnijai valdyti ir naudoti patikėjimo teise, tačiau šio turto patikėjimo teisės neįregistravo Nekilnojamojo turto registre.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje nustatyta, kad:

Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijoje

- Nesivadovaujama Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁴¹ nuostatomis:
 - Įstaigos darbo apmokėjimo sistemos tvarkos apraše specialiųjų pedagogų ir logopedų, kuriems nesuteikta kvalifikacija ir pedagoginis darbo stažas iki 3 m. pastoviosios dalies koeficientas nustatytas neteisingai, t. y. nesiekia žemiausio pastoviosios dalies koeficiento dydžio.*Audito metu neatitikimas ištaisytas, atnaujintas įstaigos darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašas.*

³⁸ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T1-69 „Dėl Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

³⁹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015-01-21 sprendimas Nr. T1-7 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“, II skyrius, 58 p.

⁴⁰ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2006-02-24 sprendimas Nr. T1-992 „Dėl turto mainų“.

⁴¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), IV skyriaus 22 p., 9 str. 6 d.

- Šilalės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo⁴² 17.3 punktas, kuriame nurodoma, kad „mokyklų vadovų pareiginės algos kintamoji dalis nenustatoma“ prieštarauja aukščiau nurodyto įstatymo nuostatomis.

Audito metu informuota Savivaldybės administracija dėl tvarkos aprašo patikslinimo.

Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija

- Nesivadovaujama 23-iojo VSAFAS⁴³ nuostatomis:

- Įstaiga neskelbė savo interneto svetainėje ataskaitų rinkinių.

Audito metu neatitikimas ištaisytas, interneto svetainėje paskelbti 2019 m. gimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

- Nesivadovaujama privalomuoju bendruoju sąskaitų planu⁴⁴:

- Ligos išmokos už pirmas 2 nedarbingumo dienas apskaitoje registruotos bendrai darbo užmokesčio sąnaudose, o ne ligos pašalpų sąnaudose.

Audito metu neatitikimas ištaisytas, užregistruota atskiroje sąskaitoje „Ligos pašalpų sąnaudos“.

- Nesivadovaujama Darbo kodekso nuostatomis⁴⁵ ir profesijų klasifikatoriumi⁴⁶:

- Virėjo, laboranto bei auklėtojo padėjėjo pareigybes priskyrė žemesniam pareigybės lygiui ir šių pareigybių darbuotojams priskaičiavo ir išmokėjo mažesnę darbo užmokestį.

Audito metu neatitikimas ištaisytas, šiems darbuotojams nustatytas aukštesnis pareigybės lygis ir kvalifikaciją atitinkantis pastoviosios dalies koeficientas, perskaičiuotas darbo užmokestis ir išmokėtos nepriemokos.

- Nesivadovaujama Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁴⁷ nuostatomis:

- Direktorius pareiginės algos kintamoji dalis apskaičiuota neįtraukiant 20 proc. pastoviosios dalies padidinimo A1 pareigybėms.

Audito metu neatitikimas ištaisytas, darbo užmokestis perskaičiuotas ir išmokėtos nepriemokos.

⁴² Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. T1-193 Dėl Šilalės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo patvirtinimo“, III skyrius 17.3 p.

⁴³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-11 įsakymas Nr. 1K-213 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-iojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 22-23 p.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-22 įsakymas Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁵ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais), 141 str. 2 d.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 2 d., 14 str. 11 d.

○ Direktoriaus pavaduotojams ugdymui laiku nepaskirta ir neišmokėta pareiginės algos kintamoji dalis, iš viso 863,52 Eur.

Šilalės rajono savivaldybės administracijos Palentinio seniūnija

- Nesivadovaujama 24-iojo VSAFAS⁴⁸ nuostatomis:
 - Finansinės būklės ataskaitoje Kitų trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje neteisingai parodė Su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus 0,75 tūkst. Eur.
- Nesivadovaujama Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁴⁹
 - Seniūnija, apskaičiuodama vairuotojo darbo užmokestį, neteisingai taikė mažesnę pareiginės algos pastovios dalies koeficientą.

Audito metu neatitikimas ištaisytas, vairuotojo darbo užmokestis perskaičiuotas ir išmokėta nepriemoka.

REKOMENDACIJOS

Nustatyti neatitikimai apskaitos srityje neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui ir patikimumui. Rekomendacijos dėl nustatytų neatitikimų ir teisės aktų pažeidimų pateiktos atitinkamiems subjektams. Rekomendacijų įgyvendinimo plane nustatyti jų įgyvendinimo terminai. Rekomendacijų įgyvendinimo planai pateikti kiekvienam subjektui kartu su audito ataskaita⁵⁰.

Audito metu raštu bei žodžiu pateiktos rekomendacijos. Subjektai atsižvelgė į teiktas rekomendacijas ir dalį jų įgyvendino.

Savivaldybės kontrolierė



Liucija Kiniulienė

Vyriausioji specialistė



Vaida Tamošaitė

⁴⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-iojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 9.1 p.

⁴⁹ Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-05 įsakymas Nr. DĮV-174 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš savivaldybės biudžeto, pareigybių sąrašo tvirtinimo“.

⁵⁰ Paskelbta Šilalės rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.silale.lt

Audito ataskaitos „Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo“ priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas 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.
- Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. visų Savivaldybės biudžeto kasinių išlaidų, t. y. 555,9 tūkst. Eur ir turto pagal 2019 m. konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis – 1576,7 tūkst. Eur. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito apimtis ir metodai:

- audituotas Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus parengtas Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – 24 savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondo-Iždas finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Taip pat šiame rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių nuosavas kapitalas, tai penkios uždarosios akcinės bendrovės: Uždaroji akcinė bendrovė (toliau – UAB) „Šilalės vandenys“, UAB „Šilalės autobusų parkas“, UAB „Šilalės šilumos tinklai“, UAB „Gedmina“, UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras ir šešios kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų: Viešoji įstaiga (toliau – VšĮ) Kaltinėnų pirminės sveikatos priežiūros centras, VšĮ Šilalės pirminės sveikatos priežiūros centras, VšĮ

Kvėdarnos ambulatorija, VšĮ Laukuvos ambulatorija, VšĮ Pajūrio ambulatorija, VšĮ Šilalės rajono ligoninė.

Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Aiškinamasis raštas prie 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto vertė – 78836,43 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 72443,28 tūkst. Eur, atsargos 297,90 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 45493,45 tūkst. Eur ir įsipareigojimai – 5823,96 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 2417,00 tūkst. Eur ir trumpalaikiai įsipareigojimai 3405,96 tūkst. Eur. Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2019 m. pradžioje buvo iš viso 76120,18 tūkst. Eur, pabaigoje – 78836,43 tūkst. Eur⁵¹.

▪ audituotas Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus parengtas Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – sudarytas iš Savivaldybės administracijos (+Finansų skyrius ir 14 seniūnijų) ir 24 biudžetinių įstaigų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų bei Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo parengtos Mokesčių ir kitų įmokų į biudžetus apyskaitos pagrindu.

Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 1-sav.;
- ✓ Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2-sav.;
- ✓ Savivaldybės 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.

Vadovautasi pateiktų formų: Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.); Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

Šilalės rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2019 metais gauta 28266,2 tūkst. Eur biudžeto pajamų, iš jų 12465,3 tūkst. Eur valstybės dotacijų. Be to, gauta 241,4 tūkst. Eur įplaukų iš paskolų

⁵¹ Šilalės rajono savivaldybės Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, Finansinės būklės ataskaita pagal 2019-12-31 duomenis.

vykdomiems investiciniams projektams finansuoti. Bendra gautų pajamų į Savivaldybės biudžetą suma 29566,3 tūkst. Eur⁵².

2019 metais buvo vykdyta 14 programų, kurių finansavimui panaudota 27794,5 tūkst. Eur⁵³. Programų priemonėms įgyvendinti Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 40 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 37,1 proc. visų asignavimų.

Audito metu, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo 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 disponuojami teisėtai, 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. Atliktos audito procedūros biudžeto pajamų vykdymo, biudžeto išlaidų vykdymo, asignavimų naudojimo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto srityse. Šioms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės procedūras.

Patikrinome konsolidavimo metu koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinių pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.

Savivaldybės finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys, taip pat 2019 m. savivaldybės biudžeto vykdymas vertinti atsižvelgiant į:

- ✓ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą⁵⁴;
- ✓ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą⁵⁵;
- ✓ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁵⁶;

⁵² Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 1-sav. duomenys.

⁵³ Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 1-sav. duomenys.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės⁵⁷;
- ✓ Savivaldybių skolinimosi taisyklės⁵⁸;
- ✓ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁵⁹;
- ✓ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymą⁶⁰;
- ✓ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymą⁶¹;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą⁶²;
- ✓ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimą Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“;
- ✓ Inventorizacijos taisyklės⁶³;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją⁶⁴;
- ✓ Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymą⁶⁵;
- ✓ Kitus Savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

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

⁵⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁰ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539.

⁶¹ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

⁶⁵ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais“.