



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLIERIUS**

Šilalės rajono savivaldybės tarybai
Šilalės rajono savivaldybės administracijai

**IŠVADA
DĖL ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO
ATASKAITŲ RINKINIO**

2014 m. liepos 15 d. Nr. 6 – 7
Šilalė

Atliktas Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2013 metus auditas.

Vadovybės atsakomybė

Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą; Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mano pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šilalės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą reikia planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkti įrodymai, kuriais pagrindžiau Šilalės rajono savivaldybės lėšų apskaitos sistemos, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manau, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindimas

Šilalės rajono savivaldybės socialinio būsto fondui plėtoti iš 2013 metų Valstybės biudžeto asignavimų, specialiosios tikslinės dotacijos skyrė¹ 222,0 tūkst. Lt. Šia suma savivaldybės 2013 metų biudžetas nepatikslingas.

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 Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje panaudotos sumos už 2 792,3 tūkst. Lt yra teisingos ir teisingai parodytos šios įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitose.

Valstybės kontrolė nustatė, kad Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinėje 2013-12-31 ataskaitoje neteisingai nurodė 2 800,0 tūkst. Lt didesnę negrąžintų trumpalaikių paskolų likutį metų pradžioje ir metų pabaigoje ir ta pačia suma mažesnę negrąžintų ilgalaikių paskolų likutį metų pradžioje ir metų pabaigoje².

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mano nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio ataskaitų rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Nustatyti teisės aktų pažeidimai ir neatitikimai:

Nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų įstatymo³ 11 straipsnio bei Buhalterinės apskaitos įstatymo⁴ 4 straipsnio ir 12 straipsnio 4 dalies reikalavimų, Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje apskaita buvo vesta aplaidžiai: nepildyti apskaitos registrai, nesudarytos ketvirtinės ataskaitos. Ataskaitose nurodyti duomenys nėra tikslūs ir nenurodo tikslios įstaigos būklės.

Pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo⁵ 10 straipsnio 4 dalį Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija savo vardu sudarė sutartį⁶ su UAB „Baltik sport“ ir paėmė 13808,55 Lt paskolą.

¹ 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“.

² LR Valstybės kontrolės 2014-07-15 raštas Nr. S-(35-3362)-1953 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

³ LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).

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

⁵ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ UAB „Baltik sport“ Paskolos sutartis Nr. 33, 2013-08-27.

Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija nesilaikė 12 –ojo VSAFAS nustatytų nuostatų ir ilgalaikį turtą (vaizdo sistemą) užpajamavo apskaitoje nepriskyrus ilgalaikio turto sumontavimo išlaidų (4114,00 Lt) į įsigijimo savikainą.

Nesivadovavo Šilalės rajono savivaldybės tarybos patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvais, taikė per didelius nusidėvėjimo normatyvus kompiuteriams ir jų įrangai (Šilalės rajono savivaldybės administracijos Laukuvos seniūnijoje, Upynos seniūnijoje, Šilalės r. Upynos Stasio Girėno vidurinėje mokykloje ir Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje).

Atliekant inventorizaciją Šilalės rajono savivaldybės administracijos Laukuvos seniūnijoje bei Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje nesilaikyta Inventorizacijos taisyklių⁷ reikalavimų.

Valstybės kontrolė nustatė⁸, kad melioracijos įrenginių apskaita nėra tiksli, nerodo tikros turto būklės ir nesudaro galimybės tinkamai kontroliuoti šį turtą, kadangi nesivadovaujant 12-uju ir 22 –uju VSAFAS, melioracijos įrenginių už 47 461,2 tūkst. Lt apskaita tvarkyta ne pagal atskirus turto vienetus bei skaičiuotas melioracijos įrenginių turto grupių nusidėvėjimas, nebuvo nevertinama, ar melioracijos įrenginiai turi nuvertėjimo požymių ir pan.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mano nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilalės rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaita „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“ pateikta Šilalės rajono savivaldybės administracijai bei paskelbta Šilalės rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.silale.lt.

Savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

⁷ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ LR Valstybės kontrolės 2014-05-08 raštas Nr. S-(35-3362)-1275.