



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO,
LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO
VERTINIMAS**

2021 m. liepos 13 d. Nr. 5 – 2
Šilalė

Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą.

Auditą atliko: Liucija Kiniulienė, Vaida Tamošaitė.

Audito ataskaita pateikta Savivaldybės Merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijai.

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

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
IŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI.....	5
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS.....	5
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų	5
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi	6
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO RODIKLIAI	7
2.1. Savivaldybės biudžeto apžvalga	7
2.2. Savivaldybės biudžeto pajamos	8
2.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos	9
3. SAVIVALDYBĖS MOKĖTINOS SUMOS IR SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI.....	12
4. BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	13
REKOMENDACIJOS.....	16
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	17
2 priedas. Raštai įstaigoms dėl nustatytų audito dalykų	21

PAGRINDINIAI FAKTAI

85 322,3 tūkst. Eur

- tiek yra Savivaldybės turto

32 127,8 tūkst. Eur

- tiek yra Savivaldybės pajamų

33 194,1 tūkst. Eur

- tiek yra Savivaldybės išlaidų

4 578,2 tūkst. Eur

- tiek yra Savivaldybės skolinių įsipareigojimų

31

- subjektų duomenys konsoliduoti KFAR

39

- subjektų duomenys konsoliduoti BVAR

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) 2020 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 2020 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 pasirinktose srityse 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 39 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), 30 str. 1 d.

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

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 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 2020 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 16 d. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytu terminu – 2021 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 2020 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 *1 priede* „Audito apimtis ir metodai“.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹¹ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Iždo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys.

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

⁹ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2020 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. 1K-438 „Dėl 2020 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

¹¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d. ir 22 str. 3 d.

Pagal finansų ministro patvirtintą 2020 metų konsolidavimo schemą¹², Šilalės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 31 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad 31 viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2020 m. konsolidavimo scheme, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS¹³), t. y. 24 biudžetinės įstaigos, 6 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos ir Iždas. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas nustatytais terminais¹⁴, t. y. parengtas ir patvirtintas 2020 m. gegužės 31 d.

Parengtas 2020 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginiai ryšiai, pateiktos sumos, tarpusavio sandorių eliminavimas, konsolidavimo įrašai, reikiamos informacijos pateikimas aiškinamajame rašte.

2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į Savivaldybės grupę įtrauktą viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Vertinti žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, jų atitiktis apskaitos registrų duomenims ir likučių teisingumas.

Pagal Biudžeto ir finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatyta.

Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS yra teisingi ir patikimi.

1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁵ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus ir atitinka Biudžeto ir finansų skyriaus ir asignavimų valdytojų duomenis.

Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius, rengdamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021-01-28 įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 1.53 p.

¹³ Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-12-21 įsakymas Nr. 1K-438 „Dėl 2020 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d. ir 22 str. 4 d.

žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių¹⁶ duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo rengiamomis ataskaitomis.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO RODIKLIAI

2.1. Savivaldybės biudžeto apžvalga

- Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, Savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 34047,7 tūkst. Eur, įvykdyta 32127,8 tūkst. Eur, planas liko neįvykdytas, t. y. į biudžetą gauta 1919,9 tūkst. Eur arba 5,64 proc. pajamų mažiau negu planuota (finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos neįskaitomos).
- Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 41,3 proc. (13276,8 tūkst. Eur) ir dotacijos 52,9 proc. (16992,1 tūkst. Eur).
- Šilalės rajono savivaldybė, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu¹⁷ 32 straipsniu, grąžino Lietuvos Respublikos biudžetui 85,2 tūkst. Eur nepanaudotų specialiosios tikslinės dotacijos asignavimų.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo¹⁸ 26 straipsnį savivaldybių tarybos biudžetus patvirtina per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas¹⁹ patvirtintas 2019-12-17 (įsigaliojo nuo 2019-12-28), savivaldybės 2020 metų biudžetas patvirtintas 2020-02-21.

2020-02-21 Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-39²⁰ patvirtino 2020 metų Savivaldybės biudžetą – 26873,0 tūkst. Eur pajamų (įskaitant likutį) ir 26873,0 tūkst. Eur asignavimų. 14 biudžeto programų vykdymui patvirtinta 39 asignavimų valdytojams.

Biudžetinių metų eigoje dėl Lietuvos Respublikos Seimo, Vyriausybės, ministerijų priimtų teisės aktų, Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimo per 2020 metus Savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas 8 kartus²¹. Po patikslinimų 2020 metų Savivaldybės biudžetas sudarė 37509,5 tūkst. Eur pajamų (įskaitant likutį) ir 37509,5 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695 (įsigaliojo nuo 2019-12-28).

²⁰ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2020-02-21 sprendimas Nr. T1-39 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

²¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimai „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2020-02-21 sprendimu Nr. T1-39 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“: 2020-04-03 Nr. T1-95, 2020-06-26 Nr. T1-174, 2020-08-28 Nr. T1-216, 2020-09-25 Nr. T1-251, 2020-10-30 Nr. T1-266, 2020-11-27 Nr. T1-290, 2020-12-18 Nr. T1-305, 2020-12-30 Nr. T1-316.

2.2. Savivaldybės biudžeto pajamos

Biudžeto sandaros įstatyme nurodyta²², 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 taryba²³ patvirtino 2020 metų savivaldybės biudžeto pajamų planą – 25 101,2 tūkst. Eur (neįskaitant metų pradžios lėšų likučio). Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės taryba biudžeto pajamų planą tikslino aštuonis kartus. Daugiausia pajamų pokyčiui įtakos turėjo valstybės biudžeto skiriamų dotacijų, ES paramos lėšų pakeitimai. Patikslintas Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų planas be skolintų lėšų sudarė 34 047,7 tūkst. Eur (1 lentelė).

Per metus biudžeto pajamų gauta 32 127,8 tūkst. Eur arba 1 919,9 tūkst. Eur (5,6 proc.) mažiau negu planuota, patikslintas pajamų planas įvykdytas 94,4 proc. (1 lentelė).

1 lentelė

(Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Vykdymas 2019 m.		2020 m.		Vykdymas 2020 m.	
		Suma	Proc.	Patikslintas planas	Įvykdymas	Suma	Proc.
1.	Mokesčiai, iš jų:	14093,8	106,0	14652,0	13799,0	-853,0	94,2
1.1.	pajamų mokestis	13524,2	105,1	14027,0	13276,8	-750,2	94,7
1.2.	turto mokesčiai	531,4	139,8	585,0	486,5	-98,5	83,2
1.3.	prekių ir paslaugų mokesčiai	38,2	97,9	40,0	35,7	-4,3	89,3
2.	Dotacijos	12465,3	95,2	17618,5	16992,1	-626,4	96,4
3.	Kitos pajamos	1653,3	94,0	1752,2	1274,9	-477,3	72,8
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	53,8	56,6	25,0	61,8	36,8	247,2
	Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai	28266,2	100,1	34047,7	32127,8	-1919,9	94,4
	Skolintos lėšos	-	-	1690,0	1640,0	-	-
	Metų pradžios lėšų likutis	-	-	1771,8	1771,8	-	-
	IŠ VISO	-	-	37509,5	35539,6	-	-

Šaltinis – 2019 ir 2020 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Didžiausią mokestinių pajamų dalį (96,2 proc.) sudaro gyventojų pajamų mokestis. Planas įvykdytas 94,7 proc., gauta 750,2 tūkst. Eur pajamų mažiau negu planuota, lyginant su 2019 m., šio mokesčio gauta 247,4 tūkst. Eur mažiau. Turto mokesčio pajamų planas įvykdytas 83,2 proc., gauta

²² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 2 d., 26 str. 4 d.

²³ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2020-02-21 sprendimas Nr. T1-39 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

98,5 tūkst. Eur mažiau. Biudžeto pajamų planas pagal visas rūšis įvykdytas – 94,4 proc., mažiau gauta 1919,9 tūkst. Eur pajamų. Į savivaldybės biudžetą negauta valstybės biudžeto dotacijų – 626,4 tūkst. Eur arba įvykdyta 96,4 proc. bei kitų pajamų – 477,3 tūkst. Eur arba įvykdyta 72,8 proc., iš jų: biudžetinių įstaigų pajamų už prekes ir paslaugas negauta 254,1 tūkst. Eur bei rinkliavos negauta 102,8 tūkst. Eur.

2020 metais Savivaldybės tarybos sprendimais buvo suteikta mokesčių ir rinkliavų lengvatų iš viso už 160,4 tūkst. Eur. Iš jų: žemės mokesčio – 151,9 tūkst. Eur, valstybinės žemės nuomos mokesčio – nebuvo, mokesčio už verslo liudijimą – 2,3 tūkst. Eur, nekilnojamojo turto mokesčių – nebuvo ir vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą – 6,2 tūkst. Eur.

Gauta neplanuotų pajamų daugiau iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo – 36,8 tūkst. Eur arba planas įvykdytas 247,2 proc.

2.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Šilalės rajono savivaldybės taryba patvirtino²⁴ Savivaldybės 2020 m. biudžeto asignavimus išlaidoms – 26 873,0 tūkst. Eur (įskaitant 2019 m. nepanaudotą lėšų likutį). Metų eigoje asignavimų planas buvo tikslinamas aštuonis kartus, patikslintas asignavimų planas – 36 432,5 tūkst. Eur, iš jų:

- asignavimai išlaidoms 30 186,0 tūkst. Eur, arba 82,9 proc. visų asignavimų, iš to skaičiaus 56,3 proc. darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;
- asignavimai turtui įsigyti 5 633,5 tūkst. Eur, arba 15,5 proc. visų asignavimų;
- asignavimai paskolų grąžinimui 613,0 tūkst. Eur, arba 1,7 proc. visų asignavimų.

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav., 2-sav.) duomenimis, asignavimų panaudota 33 194,1 tūkst. Eur, arba 91,0 proc. visų patvirtintų lėšų. Asignavimų panaudojimo duomenys pateikiami 2 lentelėje.

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

Rodikliai	Įvykdy- mas 2019 m.	Patikslintas 2020 m. planas	Įvykdymas 2020 m.	2020 m. plano įvykdymas		2020 m. išlaidų palyginimas su 2019 m. įvykdymu		Išlaidų strukt ūra proc. 2020 m.
				Suma (4-3)	Proc.	Suma (4-2)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Bendra asignavimų suma, iš jų:	27794,5	36432,5	33194,1	-3238,4	91,1	5399,6	19,4	100,0
▪ Išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	14879,7	16991,3	16548,4	-442,9	97,4	1668,7	11,2	49,8
▪ Išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui	4128,1	5241,9	4182,2	-1059,7	79,8	54,1	1,3	12,6
▪ Išlaidos socialinėms išmokoms (pašalpoms)	1824,0	2863,8	2429,8	-434,0	84,9	605,8	33,2	7,3

²⁴ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2020-02-21 sprendimas Nr. T1-39 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

Rodikliai	Įvykdy- mas 2019 m.	Patikslintas 2020 m. planas	Įvykdymas 2020 m.	2020 m. plano įvykdymas		2020 m. išlaidų palyginimas su 2019 m. įvykdymu		Išlaidų strukt ūra proc. 2020 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	3940,7	5633,5	4496,2	-1137,3	79,8	555,5	14,1	13,6
▪ Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	555,1	613,0	612,6	-0,4	99,9	57,5	10,4	1,9
▪ Kitos išlaidos	2466,9	5089,0	4924,9	-164,1	96,8	2458,0	99,6	14,8

Palyginus su 2019 metais (forma 1-sav., 2-sav.), ataskaitinių metų biudžeto išlaidos padidėjo 5399,6 tūkst. Eur arba 19,4 proc. Didžiausią Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 49,8 proc., lyginant su 2019 m. padidėjo 11,2 proc. Išlaidos prekėms ir paslaugoms sudaro 12,6 proc. nuo visų išlaidų ir lyginant su 2019 m. padidėjo 1,3 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms sudarė 7,3 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2019 m. padidėjo 33,2 proc. Išlaidos turtui įsigyti sudarė 13,6 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2019 m. padidėjo – 14,1 proc.

Metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 1-sav. ir Nr. 2-sav.) pateiktas Savivaldybės 2020 m. biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Savivaldybės biudžeto 2020 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	3462,1	3081,0	-381,1	89,0	9,3
2	Gynyba	27,0	21,6	-5,4	80,0	0,1
3	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	584,8	582,8	-2,0	99,7	1,7
4	Ekonomika	5979,4	5435,1	-544,3	90,9	16,4
5	Aplinkos apsauga	1431,3	1233,0	-198,3	86,2	3,7
6	Būstas ir komunalinis ūkis	794,0	707,5	-86,5	89,1	2,1
7	Sveikatos apsauga	438,8	402,2	-36,6	91,7	1,2
8	Poilsis, kultūra ir religija	4727,2	4498,4	-228,8	95,2	13,6
9	Švietimas	13317,0	12272,0	-1045,0	92,2	37,0
10	Socialinė apsauga	5057,9	4347,9	-710,0	86,0	13,1
	IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	35819,5	32581,5	-3238,0	91,0	X
	<i>Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)</i>	<i>613,0</i>	<i>612,6</i>	<i>-0,4</i>	<i>99,9</i>	<i>1,8</i>
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	36432,5	33194,1	-3238,4	91,1	100,0

2020 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 – 37,0 proc. visų išlaidų (palyginus su 2019 m. sumažėjo 0,3 proc.), išlaidos ekonomikai – 16,4 proc. (palyginus su 2019 m. padidėjo 89,8 proc.), išlaidos poilsiui, kultūrai ir religijai – 13,6 proc. (palyginus su 2019 m. padidėjo 92,4 proc.), išlaidos socialinei apsaugai sudaro 13,1 proc. (palyginus su 2019 m. padidėjo 11,0 proc.), bendros valstybės paslaugos – 9,3 proc. (palyginus su 2019 m. padidėjo 8,2 proc.).

Metų pabaigoje nepanaudoti asignavimai sudarė 3238,4 tūkst. Eur. Kiekybiniu aspektu daugiausiai planuotų asignavimų nepanaudota švietimui – 1045,0 tūkst. Eur, socialinei apsaugai – 710,0 tūkst. Eur, ekonomikai – 544,3 tūkst. Eur, bendrosioms valstybės paslaugoms – 381,1 tūkst. Eur, poilsiui, kultūrai ir religijai – 228,8 tūkst. Eur, aplinkos apsaugai – 198,3 tūkst. Eur, būstui ir komunaliniam ūkiui – 86,5 tūkst. Eur, sveikatos apsaugai – 36,6 tūkst. Eur, gynybai – 5,4 tūkst. Eur bei viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai – 2,0 tūkst. Eur.

Duomenys apie Savivaldybės 2020 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas (įskaitant patikslinimus) ir įvykdymą pateikiami 4 lentelėje.

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

Programos 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	3999,3	3639,5	-359,8
02	Aplinkos apsaugos ir gerų sanitarijos ir higienos sąlygų užtikrinimo gyvenamojoje aplinkoje programa	159,1	103,2	-55,9
03	Šilalės rajono viešosios tvarkos ir visuomenės priešgaisrinės apsaugos programa	211,4	43,1	-168,3
04	Sveikatos apsaugos programa	158,5	128,5	-30,0
05	Kultūros ugdymo ir etnokultūros puoselėjimo programa	1879,9	1787,2	-92,7
06	Kūno kultūros ir sporto programa	48,9	42,5	-6,4
07	Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa	12844,0	11807,7	-1036,3
08	Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa	2915,3	2812,5	-102,8
09	Socialinės apsaugos plėtojimo programa	3378,3	3026,3	-352,0
10	Žemės ūkio plėtros ir melioracijos programa	61,9	45,0	-16,9
11	Komunalinio ūkio ir turto programa	2367,5	2197,9	-169,6
12	2019-2021 metų Šilalės rajono savivaldybės investicijų programa	2954,2	2844,8	-109,4
13	Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programa	5428,1	4689,8	-738,3
14	Jaunimo politikos įgyvendinimo programa	26,1	26,1	0,0
Iš viso 14 programų asignavimų:		36432,5	33194,1	-3238,4

2020 metais buvo vykdoma 14 programų. Programų priemonių įgyvendinimui nepanaudota 3238,4 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką planuotų asignavimų nepanaudojimui darė įvestas karantinas, kuris visoje šalyje įtakoją ūkinės veiklos vykdymą dėl vykdyto ugdymo nuotoliniu būdu, rajone sumažėjusio mokinių skaičiaus mažėjo nemokamo maitinimo ir mokymo reikmėms skirtų išlaidų – tai darė įtaką Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programos vykdymui (1036,3 tūkst. Eur); įvestas karantinas įtakoją, kad laiku nepradėta vykdyti projektai – darė įtaką Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programos vykdymui (738,3 tūkst. Eur) bei 2019-2021 metų Šilalės rajono savivaldybės investicijų programos vykdymui (109,4 tūkst. Eur); dėl per didelio prognozuoto pajamų plano ir negautų pajamų už teikiamas paslaugas – įtakoją Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo tobulinimo programos vykdymui (359,8 tūkst. Eur) ir Socialinės apsaugos plėtojimo programos vykdymui (352,0 tūkst. Eur).

Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 1771,8 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 2345,5 tūkst. Eur, padidėjo 32,4 proc. Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje biudžeto vykdymo ataskaitoje (forma 1-sav.) nurodytas teisingai.

3. SAVIVALDYBĖS MOKĖTINOS SUMOS IR SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Savivaldybės mokėtinios sumos (be paskolų grąžinimo) 2021 m. sausio 1 d. lyginant su 2020 m. sausio 1 d. sumomis sumažėjo 42,6 tūkst. Eur arba 7,1 proc. Laikomasi 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo²⁵, kad 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (be paskolų) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Savivaldybės mokėtinios sumos ir skoliniai įsipareigojimai²⁶ 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 4578,2 tūkst. Eur, lyginant su 2019 m. gruodžio 31 d., padidėjo 1064,1 tūkst. Eur. Didžiausią dalį mokėtinų sumų sudarė paskolos – 4023,2 tūkst. Eur arba 87,9 proc., kitas mokėtinas sumas sudarė mokėtinios sumos už prekes ir paslaugas – 336,6 tūkst. Eur, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų – 7,1 tūkst. Eur bei turto įsigijimo išlaidos – 98,2 tūkst. Eur. Pažymėtina, kad įsiskolinimas padidėjo – prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidomis 185,9 tūkst. Eur arba 123,4 proc.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2020 m. pradžioje buvo 3031,1 tūkst. Eur. 2020 metais Savivaldybė paėmė 1736,7 tūkst. Eur paskolų ir per metus grąžino 626,9 tūkst. Eur, sumokėjo

²⁵ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str. 3 d.

²⁶ Šilalės rajono savivaldybės mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).

palūkanų 31,2 tūkst. Eur. Negražintų paskolų likutis metų pabaigoje siekė 4140,9 tūkst. Eur²⁷. Per 2020 metus skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms padidėjo 1109,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės taryba kontroliuojamiems subjektams yra suteikusi 194,4 tūkst. Eur garantijų.

Pažymėtina, kad skolintos lėšos (ilgalaikės paskolos) pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo²⁸ nuostatas gali būti naudojamos tik investicijų projektams finansuoti. Savivaldybės 2020 m. skolos, metinė grynojo skolinimosi suma bei suteiktų garantijų suma neviršijo Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi ir garantijų limitų²⁹.

4. BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS

Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme³⁰ nurodyta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

Kiekvienais metais atlikdami savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą kartu vertiname ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą. Audito planavimo etape atrinktose įstaigose (Savivaldybės administracijoje, Šilalės r. Kvėdarnos darželyje „Saulutė“, Šilalės lopšelyje-darželyje „Žiogelis“, Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazijoje, Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazijoje, Šilalės suaugusiųjų mokykloje ir Šilalės r. Kaltinėnų Aleksandro Stulginskio gimnazijoje) pasirinktose srityse atliktos audito procedūros:

- 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 atleidžiamiesiems 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.
- Vertintas vaikų maitinimo organizavimas ikimokyklinio ugdymo įstaigose.

²⁷ Šilalės rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas).

²⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d. 1 p.

²⁹ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str.

³⁰ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-15 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 2 d. 6 p.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje nustatyta, kad:

Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazijoje

- Nesivadovaujama Darbo kodekso³¹ 114 straipsnio 2 punkto nuostatomis:
 - pažeisti nustatyti maksimaliojo darbo ir minimaliojo poilsio reikalavimai.
- Nesivadovaujama Darbo kodekso³² 35 straipsnio 4 dalies nuostatomis:
 - susitarimuose dėl papildomo darbo nenurodoma, ar papildomas darbas bus atliekamas darbo funkcijų gretinimo ar darbo funkcijų jungimo būdu.
- Nesivadovaujama Buhalterinės apskaitos įstatymo³³ 4 straipsnio nuostatomis:
 - pedagoginių darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytas faktiškai dirbtas laikas neatitinka įstaigos direktoriaus patvirtintame mokytojų etatų sąraše nurodyto etato dydžio.
 - aptarnaujančio personalo darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildomi klaidingai nurodant neatvykimų į darbą suminį laiką, įskaičiuojant ir poilsio dienas, kuriomis darbuotojui pagal darbo grafiką dirbti nepriklauso.
 - darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nenurodomas per komandiruotę dirbtas laikas.

Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija

- Nesivadovaujama 23-iojo VSAFAS³⁴ nuostatomis:
 - įstaigos interneto svetainėje nepaskelbti tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai.
- Nesivadovaujama Darbo kodekso³⁵ 141 straipsnio 2 dalies nuostatomis ir profesijų klasifikatoriumi³⁶:
 - mokytojo padėjėjo pareigybė priskirta žemesniam pareigybės lygiui (nekvalifikuotam darbui) ir nustatytas mažesnis nei numatyta įstatyme³⁷ darbo užmokesčio dydis.
- Nesivadovaujama Darbo kodekso³⁸ 138 straipsnio 3 dalies nuostatomis:

³¹ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

³² Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

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

³⁴ 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 p.;

³⁵ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais);

³⁶ Lietuvos Respublikos Ekonomikos ir inovacijų ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

³⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

³⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais);

- įstaigos darbuotojams, auginantiems du vaikus iki dvylikos metų, suteikiama viena papildoma poilsio diena per mėnesį ir už šią papildomą poilsio dieną nebuvo skaičiuojamas jų vidutinis darbo užmokestis, o buvo apmokama kaip už įprastą darbo dieną.
- Nesivadovaujama Buhalterinės apskaitos įstatymo³⁹ 4 straipsnio nuostatomis:
 - priemokos už papildomą darbo krūvį apskaitos dokumentuose sumuojamos prie pagrindinio atlyginimo, o ne išskiriamos nurodant kiekvienu atveju apskaičiuotą priemoką atskirai nuo nustatytos ir priskaičiuotos pareiginės algos.

Turto įsigijimo ir valdymo srityje nustatyta, kad:

Šilalės suaugusiųjų mokykloje

- Nesivadovaujama Buhalterinės apskaitos įstatymo⁴⁰ nuostatomis:
 - nepapildė Asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo, sudarė inventORIZACIJOS komisiją ir paskyrė keturis komisijos narius, kurie neturėjo teisės surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus.
- Nesivadovaujama InventORIZACIJOS taisyklių (toliau – Taisyklės)⁴¹ nuostatomis:
 - įsakymas dėl inventORIZACIJOS komisijos sudarymo ir inventORIZACIJOS atlikimo, prieštarauja InventORIZACIJOS taisyklių nuostatomis.
- Nesivadovaujama Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo⁴² nuostatomis:
 - dokumentai užpildyti atmestinais, komisijos surašytas aktas (siūlymas) neinformatyvus, vadovas sprendimo dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nepriėmė.
- 12-ojo VSAFAS 1 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ 11 stulpelio 1, 6, 7 ir 13 eilutėse pateikta informacija nesutampa su Didžiojoje knygoje (Bandomajame balanse) nurodytais duomenimis, kiekvienos eilutės skirtumas yra 3039 Eur.

Vaikų maitinimo organizavimas ikimokyklinio ugdymo įstaigose, nustatyta, kad:

³⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais);

⁴⁰ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 14 str. 1 ir 2 d.

⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 5.1 p., 16 p.

⁴² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 4, 7 p.

Šilalės r. Kvėdarnos lopšelyje-darželyje „Saulutė“

- Nesivadovaujama Viešųjų pirkimų įstatymo⁴³ nuostatomis:
 - Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje apie įstaigos sudarytas sutartis, jų pakeitimus, tiekėjų pasiūlymus pavišinta ne visa informacija.
- Nesivadovaujama Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos⁴⁴ ir Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo⁴⁵ nuostatomis:
 - neteisingai įvertino pirkimo sutarties numatomą vertę ir pasirinko netinkamą pirkimo būdą – neskelbiamą apklausą.
- Nesivadovaujama Viešųjų ir privačių interesų įstatymo⁴⁶ nuostatomis:
 - įstaigos darbuotojai, viešojo pirkimo komisijos nariai, pirkimo procedūrų metu nebuvo pateikę privačių interesų deklaracijų.

Pateikus rekomendacijas, nustatyti neatitikimai buvo ištaisyti: CVP IS paskelbta visa informacija; sutartys, sudarytos pasirinkus netinkamą pirkimo būdą, nutrauktos; įstaigos darbuotojai, dalyvaujantys pirkimo komisijoje, pateikė privačių interesų deklaracijas.

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 2 priede.

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

Savivaldybės kontrolierė



Liucija Kiniulienė

⁴³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais), 86 str. 9 d.

⁴⁴ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-27 įsakymas Nr. 1S-94 „Dėl numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ 11.3 p.

⁴⁵ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ 21.2.1 p. (Neskelbiama apklausa).

⁴⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 1 d.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2020 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. 663,9 tūkst. Eur ir turto pagal 2020 m. konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis – 1706,5 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 Biudžeto ir finansų skyriaus parengtas Šilalės rajono savivaldybės 2020 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 uždarnosios 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 2020 metų konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Aiškinamasis raštas prie 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto vertė – 85322,25 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 77304,99 tūkst. Eur, atsargos 451,43 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 50807,65 tūkst. Eur ir įsipareigojimai – 7693,89 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 2476,44 tūkst. Eur ir trumpalaikiai įsipareigojimai 5119,29 tūkst. Eur. Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2020 m. pradžioje buvo iš viso 78836,43 tūkst. Eur, pabaigoje – 85322,25 tūkst. Eur⁴⁷.

▪ audituotas Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriaus parengtas Šilalės rajono savivaldybės 2020 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 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 1-sav.;
- ✓ Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2-sav.;
- ✓ Savivaldybės 2020 m. biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.

Vadovautasi pateiktų formų: Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita; Mokėtinų sumų ataskaita 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

Šilalės rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2020 metais gauta 32127,8 tūkst. Eur biudžeto pajamų, iš jų 16992,1 tūkst. Eur valstybės dotacijų. Be to, gauta 1640,0 tūkst. Eur įplaukų iš paskolų vykdomiems investiciniams projektams finansuoti. Bendra gautų pajamų į Savivaldybės biudžetą suma 35539,6 tūkst. Eur⁴⁸.

⁴⁷ Šilalės rajono savivaldybės Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, Finansinės būklės ataskaita pagal 2020-12-31 duomenis.

⁴⁸ Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 1-sav. duomenys.

2020 metais buvo vykdyta 14 programų, kurių finansavimui panaudota 33194,1 tūkst. Eur⁴⁹. Programų priemonėms įgyvendinti Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 39 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 38,5 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 2020 m. savivaldybės biudžeto vykdymas vertinti atsižvelgiant į:

- ✓ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą⁵⁰;
- ✓ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą⁵¹;
- ✓ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁵²;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles⁵³;

⁴⁹ Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 1-sav. duomenys.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695.

⁵¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵³ 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).

- ✓ Savivaldybių skolinimosi taisyklės⁵⁴;
- ✓ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- ✓ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą⁵⁵
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁵⁶;
- ✓ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymą⁵⁷;
- ✓ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymą⁵⁸;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą⁵⁹;
- ✓ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimą Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“;
- ✓ Inventorizacijos taisyklės⁶⁰;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją⁶¹;
- ✓ Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymą⁶²;
- ✓ 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.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁷ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539.

⁵⁸ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

⁶² Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais).

Audito ataskaita
Audito ataskaitos „Šilalės rajono savivaldybės
2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto
vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo, lėšų bei
turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo
vertinimas“
2 priedas

Raštai įstaigoms dėl nustatytų audito dalykų

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Rašto (ataskaitos) data ir Nr.	Teiktų rekomendacijų skaičius
1.	Šilalės r. Kvėdarnos darželis „Saulutė“	2020-12-15 Nr. 5-13 (4.2)	4
2.	Šilalės r. Kaltinėnų Aleksandro Stulginskio gimnazija	2021-05-04 Nr. 2-22 (4.3)	2
3.	Šilalės r. Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazija	2021-05-04 Nr. 2-23 (4.3)	5
4.	Šilalės suaugusiųjų mokykla	2021-06-15 Nr. 2-24 (4.3)	5
5.	Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija	2021-06-21 Nr. 2-25 (4.3)	5