



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO,
LĖŠŲ BEI TURTO NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO
VERTINIMAS**

2022 m. liepos 14 d. Nr. 5 - 1
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. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolierė Liucija Kiniulienė (grupės vadovė), vyriausioji specialistė 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	4
IŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI.....	6
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS.....	6
1.1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškreipimų	6
1.2. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenys teisingi	7
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO RODIKLIAI	8
2.1. Savivaldybės biudžeto apžvalga	8
2.2. Savivaldybės biudžeto pajamos	9
2.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos	10
3. SAVIVALDYBĖS MOKĖTINOS SUMOS IR SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI.....	13
4. BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS	14
REKOMENDACIJOS.....	17
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	18
2 priedas. Raštai įstaigoms dėl nustatytų audito dalykų	22

PAGRINDINIAI FAKTAI

102 973,3 tūkst. Eur

- Savivaldybės turtas 2021-12-31

31 962,3 tūkst. Eur

- Savivaldybės biudžeto pajamos 2021 m.

32 924,1 tūkst. Eur

- Savivaldybės biudžeto išlaidos 2021 m.

3 587,6 tūkst. Eur

- Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2021-12-31

27

- subjektų duomenys konsoliduoti KFAR

36

- subjektų duomenys konsoliduoti BVAR

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) 2021 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 tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito tikslas – įvertinti Šilalės rajono savivaldybės 2021 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 įstatymu⁴ 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 36 savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁵ biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, organizuoti iš biudžeto finansuojamų programų rengimą ir vykdymą, nustatyti ir tvirtinti programų sąmatas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, neviršijant šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui, sumų, kontroliuoti ir vykdyti išsipareigojimus ir užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁶ 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 biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 3 p., 35 str. 4 d.

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

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str., 30 str., 31 str.

administracijos direktorius ir Biudžeto ir finansų skyriaus vedėjas. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS⁷. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2021 metų konsolidavimo schemą⁸ Šilalės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 27 viešojo sektoriaus subjektai. 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 15 d. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytu terminu – 2022 m. gegužės 31 d.⁹ 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 2021 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 įstatymą¹⁰ 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.

⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 p.

⁸ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2021 m. gruodžio 13 d. įsakymas Nr. 1K-387 „Dėl 2021 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

¹⁰ 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 2021 metų konsolidavimo schemą¹¹, Šilalės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 27 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad 27 viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2021 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS¹²), t. y. 21 biudžetinė įstaiga, 5 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos ir Iždas. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas nustatytais terminais¹³, t. y. parengtas ir patvirtintas 2021 m. gegužės 31 d.

Parengtas 2021 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.

2021 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 2021 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 įstatymą¹⁴ savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys. 2021 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

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022-01-31 įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 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 2021-12-13 įsakymas Nr. 1K-387 „Dėl 2021 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“

¹⁴ 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 rinkinių¹⁵ 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 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, Savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo 31499,5 tūkst. Eur, įvykdyta 31962,3 tūkst. Eur, planas įvykdytas ir į biudžetą gauta 462,8 tūkst. Eur arba 1,5 proc. pajamų daugiau negu planuota (finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos neįskaitomos).
- Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis – 50,3 proc. (16092,2 tūkst. Eur) ir dotacijos 43,6 proc. (13932,1 tūkst. Eur).
- Šilalės rajono savivaldybė, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu¹⁶ 32 straipsniu, grąžino Lietuvos Respublikos biudžetui 71,0 tūkst. Eur nepanaudotų specialiosios tikslinės dotacijos asignavimų.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo¹⁷ 26 straipsnį savivaldybių tarybos biudžetus patvirtina per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo. 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas¹⁸ patvirtintas 2020-12-22 (įsigaliojo nuo 2020-12-30), savivaldybės 2021 metų biudžetas patvirtintas 2021-02-26.

2021-02-26 Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-35¹⁹ patvirtino 2021 metų Savivaldybės biudžetą – 28864,9 tūkst. Eur pajamų (įskaitant likutį) ir 28864,9 tūkst. Eur asignavimų. 14 biudžeto programų vykdymui patvirtinta 36 asignavimų valdytojams.

Biudžetinių metų eigoje dėl Lietuvos Respublikos Seimo, Vyriausybės, ministerijų priimtų teisės aktų, Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimo per 2021 metus Savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas 6 kartus²⁰. Po patikslinimų 2021 metų Savivaldybės biudžetas sudarė 34345,0 tūkst. Eur pajamų (įskaitant likutį) ir 34345,0 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti.

¹⁵ 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).

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

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

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102 (įsigaliojo nuo 2020-12-30).

¹⁹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021-02-26 sprendimas Nr. T1-35 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“.

²⁰ Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimai „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021-02-26 sprendimu Nr. T1-35 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“: 2021-04-29 Nr. T1-107, 2021-06-28 Nr. T1-161, 2021-08-26 Nr. T1-186, 2021-10-04 Nr. T1-213, 2021-11-25 Nr. T1-256, 2021-12-30 Nr. T1-282.

2.2. Savivaldybės biudžeto pajamos

Biudžeto sandaros įstatyme nurodyta²¹, 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 taryba²² patvirtino 2021 metų savivaldybės biudžeto pajamų planą – 28 864,9 tūkst. Eur (įskaitant metų pradžios lėšų likutį). 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 2021 metų biudžeto pajamų planas su skolintomis lėšomis sudarė 34 345,0 tūkst. Eur (1 lentelė).

Per metus biudžeto pajamų gauta 34 857,8 tūkst. Eur arba 512,8 tūkst. Eur (1,5 proc.) daugiau negu planuota, patikslintas pajamų planas įvykdytas 101,5 proc. (1 lentelė).

1 lentelė

(Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Vykdymas 2020 m.		2021 m.		Vykdymas 2021 m.	
		Suma	Proc.	Patikslintas planas	Įvykdymas	Suma	Proc.
1.	Mokesčiai, iš jų:	13799,0	94,2	15549,0	16659,8	1110,8	107,1
1.1.	pajamų mokestis	13276,8	94,7	14959,0	16092,2	1133,2	107,6
1.2.	turto mokesčiai	486,5	83,2	540,0	519,1	-20,9	96,1
1.3.	prekių ir paslaugų mokesčiai	35,7	89,3	50,0	48,5	-1,5	97,0
2.	Dotacijos	16992,1	96,4	14452,5	13932,1	-520,4	96,4
3.	Kitos pajamos	1274,9	72,8	1453,0	1290,5	-162,5	88,8
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	61,8	247,2	45,0	79,9	34,9	177,6
	Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai	32127,8	94,4	31499,5	31962,3	462,8	101,5
	Skolintos lėšos	1640,0	-	500,0	550,0	-	-
	Metų pradžios lėšų likutis	1771,8	-	2345,5	2345,5	-	-
	IŠ VISO	35539,6	94,8	34345,0	34857,8	512,8	101,5

Šaltinis – 2020 ir 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Didžiausią mokestinių pajamų dalį (96,6 proc.) sudaro gyventojų pajamų mokestis. Planas įvykdytas 107,6 proc., gauta 1 133,2 tūkst. Eur pajamų daugiau negu planuota, lyginant su 2020 m., šio mokesčio gauta 2 815,4 tūkst. Eur daugiau. Turto mokesčio pajamų planas įvykdytas 96,1 proc., gauta 20,9 tūkst. Eur mažiau. Biudžeto pajamų planas pagal visas rūšis įvykdytas – 101,5 proc.,

²¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 2 d., 26 str. 4 d.

²² Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021-02-26 sprendimas Nr. T1-35 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“.

daugiau gauta 512,8 tūkst. Eur pajamų. Į savivaldybės biudžetą negauta valstybės biudžeto dotacijų – 520,4 tūkst. Eur arba įvykdyta 96,4 proc. bei kitų pajamų – 162,5 tūkst. Eur arba įvykdyta 88,8 proc., iš jų: biudžetinių įstaigų pajamų už prekes ir paslaugas negauta 202,3 tūkst. Eur bei rinkliavos negauta 84,8 tūkst. Eur.

2021 metais Savivaldybės tarybos sprendimais buvo suteikta mokesčių ir rinkliavų lengvatų (reikšmingesnės sumos): žemės mokesčio – 194,7 tūkst. Eur, valstybinės žemės nuomos mokesčio – 46,6 tūkst. Eur, vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą – 6,2 tūkst. Eur.

Gauta neplanuotų pajamų daugiau iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo – 34,9 tūkst. Eur arba planas įvykdytas 177,6 proc.

2.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Šilalės rajono savivaldybės taryba patvirtino²³ Savivaldybės 2021 m. biudžeto asignavimus išlaidoms – 28 864,9 tūkst. Eur (įskaitant 2020 m. nepanaudotą lėšų likutį). Metų eigoje asignavimų planas buvo tikslinamas šešis kartus, patikslintas asignavimų planas – 34 345,0 tūkst. Eur, iš jų:

- asignavimai išlaidoms 27 845,3 tūkst. Eur, arba 81,1 proc. visų asignavimų, iš to skaičiaus 63,9 proc. darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;
- asignavimai turtui įsigyti 4 845,7 tūkst. Eur, arba 14,1 proc. visų asignavimų;
- asignavimai paskolų grąžinimui 1 654,0 tūkst. Eur, arba 4,8 proc. visų asignavimų.

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav., 2-sav.) duomenimis, asignavimų panaudota 32 924,1 tūkst. Eur, arba 95,9 proc. visų patvirtintų lėšų. Asignavimų panaudojimo duomenys pateikiami 2 lentelėje.

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

Rodikliai	Įvykdy- mas 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdymas 2021 m.	2021 m. plano įvykdymas		2021 m. išlaidų palyginimas su 2020 m. įvykdymu		Išlaidų įvykdy- mo struktū- ra proc. 2021 m.
				Suma (4-3)	Proc.	Suma (4-2)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Bendra asignavimų suma, iš jų:	33194,1	34345,0	32924,1	-1420,9	95,9	-270,0	-0,8	100,0
▪ Išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	16548,4	17804,3	17652,2	-152,1	99,1	1103,8	6,7	53,6
▪ Išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui	4182,2	5577,1	5034,7	-542,4	90,3	852,5	20,4	15,3
▪ Išlaidos socialinėms įmokoms (pašalpoms)	2429,8	3197,1	3127,6	-69,5	97,8	697,8	28,7	9,5
▪ Materialiojo ir nematerialiojo bei finansinio turto įsigijimo išlaidos	4496,2	4845,7	4251,5	-594,2	87,7	-244,7	-5,4	12,9

²³ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021-02-26 sprendimas Nr. T1-35 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“.

Audito ataskaita

Rodikliai	Įvykdy- mas 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdymas 2021 m.	2021 m. plano įvykdymas		2021 m. išlaidų palyginimas su 2020 m. įvykdymu		Išlaidų įvykdy- mo struktū- ra proc. 2021 m.
				Suma (4-3)	Proc.	Suma (4-2)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
▪ Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	612,6	1654,0	1653,7	-0,3	99,9	1041,1	170,0	5,0
▪ Kitos išlaidos	4924,9	1266,8	1204,4	-62,4	95,1	-3720,5	-75,5	3,7

Palyginus su 2020 metais (forma 1-sav., 2-sav.), ataskaitinių metų biudžeto išlaidos sumažėjo 270,0 tūkst. Eur arba 0,8 proc. Didžiausią Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 53,6 proc., lyginant su 2020 m. padidėjo 6,7 proc. Išlaidos prekėms ir paslaugoms sudaro 15,3 proc. nuo visų išlaidų ir lyginant su 2020 m. padidėjo 20,4 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms sudarė 9,5 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2020 m. padidėjo 28,7 proc. Išlaidos turtui įsigyti sudarė 12,9 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2020 m. sumažėjo – 5,4 proc.

Metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 1-sav. ir Nr. 2-sav.) pateiktas Savivaldybės 2021 m. biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Savivaldybės biudžeto 2021 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	3273,1	3170,1	-103,0	96,9	9,6
2	Gynyba	30,5	30,4	-0,1	99,7	0,1
3	Viešojo tvarka ir visuomenės apsauga	632,8	632,3	-0,5	99,9	1,9
4	Ekonomika	3724,1	3537,9	-186,2	95,0	10,7
5	Aplinkos apsauga	1244,9	1047,5	-197,4	84,1	3,2
6	Būstas ir komunalinis ūkis	983,7	746,5	-237,2	75,9	2,3
7	Sveikatos apsauga	836,8	816,5	-20,3	97,6	2,5
8	Poilsis, kultūra ir religija	3456,2	3321,5	-134,7	96,1	10,1
9	Švietimas	13074,7	12826,4	-248,3	98,1	39,0
10	Socialinė apsauga	5434,2	5141,3	-292,9	94,6	15,6
	IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	32691,0	31270,4	-1420,6	95,7	x
	<i>Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)</i>	<i>1654,0</i>	<i>1653,7</i>	<i>-0,3</i>	<i>99,9</i>	<i>5,0</i>
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	34345,0	32924,1	-1420,9	95,9	100,0

2021 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 – 39,0 proc. visų išlaidų (palyginus su 2020 m. padidėjo 4,5 proc.), išlaidos socialinei apsaugai sudaro 15,6 proc. (palyginus su 2020 m. padidėjo 18,2 proc.), išlaidos ekonomikai – 10,7 proc. (palyginus su 2020 m. sumažėjo 34,9 proc.), išlaidos poilsiui, kultūrai ir religijai – 10,1 proc. (palyginus su 2020 m. sumažėjo 26,2 proc.), bendros valstybės paslaugos – 9,6 proc. (palyginus su 2020 m. padidėjo 2,9 proc.).

Metų pabaigoje nepanaudoti asignavimai sudarė 1420,9 tūkst. Eur. Kiekybiniu aspektu daugiausiai planuotų asignavimų nepanaudota socialinei apsaugai – 292,9 tūkst. Eur, švietimui – 248,3 tūkst. Eur, būstui ir komunaliniam ūkiui – 237,2 tūkst. Eur, aplinkos apsaugai – 197,4 tūkst. Eur, ekonomikai – 186,2 tūkst. Eur, poilsiui, kultūrai ir religijai – 134,7 tūkst. Eur, bendrosioms valstybės paslaugoms – 103,0 tūkst. Eur, sveikatos apsaugai – 20,3 tūkst. Eur, viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai – 0,5 tūkst. Eur bei gynybai – 0,1 tūkst. Eur.

Duomenys apie Savivaldybės 2021 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	4805,0	4701,6	-103,4
02	Aplinkos apsaugos ir gerų sanitarijos ir higienos sąlygų užtikrinimo gyvenamojoje aplinkoje programa	147,3	66,0	-81,3
03	Šilalės rajono viešosios tvarkos ir visuomenės priešgaisrinės apsaugos programa	144,2	107,4	-36,8
04	Sveikatos apsaugos programa	499,6	485,1	-14,5
05	Kultūros ugdymo ir etnokultūros puoselėjimo programa	2034,8	1991,5	-43,3
06	Kūno kultūros ir sporto programa	25,3	23,7	-1,6
07	Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa	13147,9	12899,6	-248,3
08	Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa	2977,2	2908,8	-68,4
09	Socialinės apsaugos plėtojimo programa	3982,7	3843,1	-139,6
10	Žemės ūkio plėtros ir melioracijos programa	376,2	370,5	-5,7
11	Komunalinio ūkio ir turto programa	2453,0	2291,8	-161,2
12	2021-2023 metų Šilalės rajono savivaldybės investicijų programa	1080,3	1077,7	-2,6
13	Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programa	2646,5	2132,3	-514,2
14	Jaunimo politikos įgyvendinimo programa	25,0	25,0	0
Iš viso 14 programų asignavimų:		34345,0	32924,1	-1420,9

2021 metais buvo vykdoma 14 programų. Programų priemonių įgyvendinimui nepanaudota 1420,9 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką planuotų asignavimų nepanaudojimui darė įvestas karantinas, kuris visoje šalyje įtakojo ūkinės veiklos vykdymą, laiku nepradėti vykdyti projektai – darė įtaką

Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros programos vykdymui (514,2 tūkst. Eur), 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 (248,3 tūkst. Eur); per didelis prognozuotas pajamų planas ir negautos pajamos už teikiamas paslaugas įtakojo Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo tobulinimo programos vykdymą (103,4 tūkst. Eur) bei Socialinės apsaugos plėtojimo programos vykdymą (139,6 tūkst. Eur).

Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 2345,5 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 1933,7 tūkst. Eur, sumažėjo 17,6 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) 2022 m. sausio 1 d. lyginant su 2021 m. sausio 1 d. sumomis padidėjo 28,5 tūkst. Eur arba 5,1 proc. Nesilaikoma 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo²⁴, kad 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (be paskolų) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Savivaldybės mokėtinios sumos ir skoliniai įsipareigojimai²⁵ 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 3587,6 tūkst. Eur, lyginant su 2020 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 990,6 tūkst. Eur. Didžiausią dalį mokėtinų sumų sudarė paskolos – 3004,1 tūkst. Eur arba 83,7 proc., kitas mokėtinas sumas sudarė mokėtinios sumos už prekes ir paslaugas – 350,9 tūkst. Eur, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų – 5,2 tūkst. Eur bei turto įsigijimo išlaidos – 67,1 tūkst. Eur. Pažymėtina, kad įsiskolinimas padidėjo – prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidomis 14,3 tūkst. Eur arba 4,2 proc.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2021 m. pradžioje buvo 4140,9 tūkst. Eur. 2021 metais Savivaldybė paėmė 646,2 tūkst. Eur paskolų ir per metus grąžino 1678,8 tūkst. Eur, sumokėjo palūkanų 51,3 tūkst. Eur. Negrąžintų paskolų likutis metų pabaigoje siekė 3108,3 tūkst. Eur²⁶. Per 2021 metus skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms sumažėjo 1032,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės taryba kontroliuojamiems subjektams yra suteikusi 166,6 tūkst. Eur garantijų.

²⁴ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str. 4 d.

²⁵ Šilalės rajono savivaldybės mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).

²⁶ Šilalės rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas).

Pažymėtina, kad skolintos lėšos (ilgalaikės paskolos) pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo²⁷ nuostatas gali būti naudojamos tik investicijų projektams finansuoti. Savivaldybės 2021 m. skolos, metinė grynojo skolinimosi suma bei suteiktų garantijų suma neviršijo Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi ir garantijų limitų²⁸.

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

Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme²⁹ 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 rajono socialinių paslaugų namuose, Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazijoje, Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijoje ir Šilalės Simono Gaudėšiaus 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 piniginių 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.
- Vertinta, ar asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui buvo naudojami teisės aktų nustatyta tvarka.

Turto įsigijimo ir valdymo srityje nustatyta, kad:

Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazijoje

²⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d. 1 p.

²⁸ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str.

²⁹ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-15 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 2 d. 6 p.

▪ Nesivadovaujama 12-ojo VSAFAS³⁰ nuostatomis:

- ilgalaikio materialiojo turto apskaita tvarkoma ne pagal turto vienetų, t. y. tarybos sprendimu³¹ perduotus du atskirus, galinčius funkcionuoti vienas be kito turto vienetų (pastatus) bei Nekilnojamojo turto registre užregistruotus atskirai pagal kiekvieną pastatą, įstaiga turto apskaitoje sujungė su mokyklos pastatu ir apskaitė kaip vieną ilgalaikio materialiojo turto vienetą, nors visi trys turto vienetai priklauso skirtingai turto rūšiai, reikšmingai skiriasi šių atskirų turto vienetų naudingo tarnavimo laikas, skiriasi įsigijimo metai bei pastatų konstrukcijos medžiagos.

Audito metu įstaiga neteisingai apskaitytą turtą atskyrė, įvertino ir apskaitė kiekvieną atskirai.

- Savivaldybės tarybos sprendimu³² pagal turto patikėjimo sutartį perduotas turtas (patalpos – 61,67 m², įsigijimo vertė 28487,91 Eur ir pastatas-sandėlis – 180,53 m², įsigijimo vertė 13008,57 Eur) nenurašytas iš gimnazijos apskaitos³³.

Audito metu įstaiga neteisingai apskaitytą turtą nurašė iš apskaitos.

- neatitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimo bei jo pripažinimo kriterijų – mokslo paskirties pastato stogo konstrukcijos kapitalinio remonto išlaidos 37870,00 Eur (iš to sk. techninės priežiūros paslaugos – 1370,00 Eur, stogo kapitalinio remonto darbai pagal atliktų darbų aktą – 15121,77 Eur, mokyklos stogo kapitalinis remontas – 21378,23 Eur) užpajamuotos Negyvenamųjų pastatų įsigijimo sąskaitoje trimis atskirais turto vienetais bei kiekvienam iš jų skaičiuotas nusidėvėjimas. Projektas dar yra nebaigtas.

Audito metu įstaiga neteisingai apskaitytą turtą išskėlė iš ilgalaikio materialiojo turto sąskaitos.

▪ Nesivadovaujama 13-ojo VSAFAS³⁴ nuostatomis:

- neatitinka nematerialiojo turto apibrėžimo bei jo pripažinimo kriterijų – už atliktas paslaugas apmokėta 9075,00 Eur (iš to sk. projekto parengimo paslauga (saulės fotovoltinės elektrinės) – 4222,90 Eur, pastato stogo kapitalinio remonto projektas – 3388,00 Eur, pastato-mokyklos ekspertizės paslaugos 1464,10 Eur), šios išlaidos užpajamuotos Kito nematerialiojo turto įsigijimo sąskaitoje trimis atskirais turto vienetais bei kiekvienam jų skaičiuota amortizacija. Projektas dar yra nebaigtas.

Audito metu įstaiga neteisingai apskaitytą turtą išskėlė iš nematerialiojo turto sąskaitos.

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 5 p., II d., 11 p. 67 p.;

³¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2018-04-25 sprendimas Nr. T1-106 „Dėl nekilnojamojo turto perdavimo patikėjimo teise Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazijai“.

³² Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimo Nr. T1-231 „Dėl turto perdavimo pagal turto patikėjimo sutartį uždarajai akcinei bendrovei „Šilalės šilumos tinklai“ 1.2 p., 2018-10-30 perdavimo ir priėmimo aktas Nr. D2-189.

³³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 4 d.

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- Nesivadovaujama Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu³⁵:

- gimnazija 7 ilgalaikio turto vienetams neteisingai taikė turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus bei neteisingai apskaičiavo turto nusidėvėjimą;

Audito metu neteisingai taikytas nusidėvėjimo normatyvas patikslintas ir perskaičiuotas nusidėvėjimas.

- Nesivadovaujama Buhalterinės apskaitos įstatymo³⁶ nuostatomis:

- Savivaldybės tarybos sprendimu³⁷ gauto nekilnojamo turto – sporto inžinerinio statinio aikštelės (unikalus Nr. 4400-4242-5612, įsigijimo vertė – 10836,00 Eur) įstaiga savo apskaitoje neužregistravo.

Audito metu įstaiga gautą turtą užregistravo apskaitoje.

- nenustatė apskaitos dokumentų pasirašymo tvarkos bei nesudarė aiškaus ir tinkamo Asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo.

- Nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių (toliau – Taisyklės)³⁸ nuostatomis:

- įsakymas dėl inventorizacijos atlikimo parengtas neatsakingai, neįsigilinus į taisyklių atskirų punktų reikalavimus, atsakingas darbuotojas įtrauktas į komisijos sudėtį.

Prekių ir paslaugų įsigijimo srityje nustatyta, kad:

Šilalės rajono savivaldybės administracijoje

- Nesivadovaujama Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo³⁹ nuostatomis:

- įstaigos darbuotojai, viešojo pirkimo komisijos nariai, pirkimo procedūrų metu nebuvo pateikę privačių interesų deklaracijų.

Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijoje

- Nesivadovaujama Viešųjų pirkimų įstatymo⁴⁰ nuostatomis:

³⁵ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T1-69 „Dėl Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“

³⁶ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 12 str. 4 d., 14 str. 1 ir 2 d.

³⁷ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2020-04-03 sprendimo Nr. T1-105 „Dėl nekilnojamojo turto perdavimo patikėjimo teise Šilalės r. Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazijai“ 1.4 p.

³⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintų taisyklių 13.2 – 13.4 p., 15.3 p.

³⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 3 d. 8 p.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str., 87 str.

- neteisingai įvertino pirkimo sutarties numatomą vertę ir pasirinko netinkamą pirkimo būdą.
- sudarytose sutartyse nenurodyti už sutarties vykdymą atsakingi asmenys.
- Nesivadovaujama Viešųjų ir privačių interesų įstatymo⁴¹ nuostatomis:
 - įstaigos darbuotojai, viešojo pirkimo komisijos nariai, pirkimo procedūrų metu nebuvo pateikę privačių interesų deklaracijų.

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 didžiąją dalį jų įgyvendino.

Savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

⁴¹ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 3 d. 8 p.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Savivaldybės 2021 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 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. 658,5 tūkst. Eur ir turto pagal 2021 m. konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis – 2059,5 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 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – 21 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 penkios 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 Šilalės rajono ligoninė.

Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Aiškinamasis raštas prie 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenimis turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto vertė – 102973,33 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 95429,45 tūkst. Eur, atsargos 405,88 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 65764,16 tūkst. Eur ir įsipareigojimai – 7453,02 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 2561,10 tūkst. Eur ir trumpalaikiai įsipareigojimai 4891,92 tūkst. Eur. Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2021 m. pradžioje buvo iš viso 85322,25 tūkst. Eur, pabaigoje – 102973,33 tūkst. Eur⁴².

▪ audituotas Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriaus parengtas Šilalės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – sudarytas iš Savivaldybės administracijos (+ Biudžeto ir finansų skyrius ir 14 seniūnijų) ir 20 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 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 1-sav.;
- ✓ Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2-sav.;
- ✓ Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.

Vadovautasi pateiktų formų: Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita; Mokėtinų sumų ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

Šilalės rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2021 metais gauta 31962,3 tūkst. Eur biudžeto pajamų, iš jų 13932,1 tūkst. Eur valstybės dotacijų. Be to, gauta 550,0 tūkst. Eur įplaukų iš paskolų vykdomiems investiciniams projektams finansuoti. Bendra gautų pajamų į Savivaldybės biudžetą suma 34857,8 tūkst. Eur⁴³.

⁴² Šilalės rajono savivaldybės Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, Finansinės būklės ataskaita pagal 2021-12-31 duomenis.

⁴³ Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 1-sav. duomenys.

2021 metais buvo vykdyta 14 programų, kurių finansavimui panaudota 32924,1 tūkst. Eur⁴⁴. Programų priemonėms įgyvendinti Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 36 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 47,3 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, prekių ir paslaugų įsigijimo 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 2021 m. savivaldybės biudžeto vykdymas vertinti atsižvelgiant į:

- ✓ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą⁴⁵;
- ✓ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą⁴⁶;
- ✓ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴⁷;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės⁴⁸;

⁴⁴ Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 1-sav. duomenys.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁸ 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 taisyklės⁴⁹;
- ✓ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- ✓ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą⁵⁰
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁵¹;
- ✓ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymą⁵²;
- ✓ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymą⁵³;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą⁵⁴;
- ✓ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimą Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“;
- ✓ Inventorizacijos taisyklės⁵⁵;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją⁵⁶;
- ✓ Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymą⁵⁷;
- ✓ 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.

⁴⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁰ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵² Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539.

⁵³ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

⁵⁷ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais).

Audito ataskaita
Audito ataskaitos „Šilalės rajono savivaldybės
2021 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 Simono Gaudėšiaus gimnazijai	2022-06-13 Nr. 2-23 (4.3)	2
2.	Šilalės Dariaus ir Girėno progimnazijai	2022-06-13 Nr. 2-24 (4.3)	3