



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

**2019–2023 METŲ KADENCIJOS ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS
NARIŲ IŠLAIDŲ PAGRĮSTUMO IR TEISĖTUMO
VERTINIMO VIDAUS AUDITO ATASKAITA**

2024 m. birželio 3 d. Nr. A3–3
Šilalė

Vidaus audito ataskaitos įvadinė dalis

Vidaus audito atlikimo motyvas: vidaus auditas atliktas vadovaujantis Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2023 metų ir 2024 metų veiklos planais. Į veiklos planus 2019–2023 metų kadencijos Šilalės rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų pagrįstumo ir teisėtumo vertinimo vidaus auditas įtrauktas atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos 2023 m. liepos 27 d. raštą Nr. 4-01-62652 „Dėl savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo“.

Vidaus audito atlikimo terminas: auditas pradėtas 2023-12-11, baigtas 2024-05-30 (su pertraukomis).

Vidaus audito apimtis: audituojamas subjektas: Šilalės rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija), J. Basanavičiaus g. 2-1, Šilalė, juridinio asmens kodas 188773720.

Audituojamas laikotarpis – 2019–2023 metų Šilalės rajono savivaldybės tarybos kadencija.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo: Valdemaras Jasevičius nuo 2019-07-15 iki 2021-06-10, Tadas Bartkus nuo 2021-07-14 iki 2021-10-19 ir Gedeminas Sungaila nuo 2021-12-13 iki 2023-04-27. Laikinei Administracijos direktoriaus pareigas ėjo: Martynas Remeikis, Teisės ir viešosios tvarkos skyriaus vyriausiasis specialistas, nuo 2019-04-25 iki 2019-07-12, Osvaldas Šarmavičius, Administracijos direktoriaus pavaduotojas, nuo 2021-06-11 iki 2021-07-13 ir Ingrida Petravičienė, Veiklos administravimo skyriaus vedėja, nuo 2021-10-28 iki 2021-12-10.

Centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vyresnioji buhalterė Vaida Pundinienė nuo 2019-04-25 iki 2021-10-08, o nuo 2021-10-11 Danguolė Slaboševičienė tvarkė ir kontroliavo

Savivaldybės tarybos narių išmokų, su Savivaldybės tarybos nario veikla susijusių išlaidų apskaitą ir ruošė mokėjimus.

Vidaus audito tikslas – patikrinti ir įvertinti Šilalės rajono savivaldybės tarybos narių 2019–2023 metų kadencijos išlaidų pagrįstumą ir teisingumą.

Vidaus audito metodai: vidaus auditas atliktas vadovaujantis 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu Nr. IX-1253 bei jo pakeitimais, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus vidaus audito metodika ir profesinės etikos taisyklėmis, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais, Savivaldybės tarybos narių 2019–2023 metų kadencijos išlaidų pagrįstumui ir teisingumui įvertinti.

Atliekant vidaus auditą, buvo laikomasi prielaidos, kad visi pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o pateiktos dokumentų kopijos atitinka originalus. Dokumentus pateikė Centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vyresnioji buhalterė Danguolė Slaboševičienė.

Vidaus auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų pateikti pakankami, patikimi ir tinkami įrodymai apie Savivaldybės tarybos narių 2019–2023 metų kadencijos išlaidų pagrįstumą. Vidaus audito metu buvo tikrinami Savivaldybės administracijos dokumentai, susiję su Savivaldybės tarybos narių 2019–2023 metų kadencijos kompensavimo išlaidomis. Vidaus auditas buvo atliktas taikant tikrinimo, pokalbio, stebėjimo, duomenų analizės, vertinimo, skaičiavimo, informacijos palyginimo ir nagrinėjimo metodikas.

Vertinimo kriterijai:

- Laikymasis teisės aktuose, reglamentuojančiuose Savivaldybės tarybos narių išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, nustatytų reikalavimų;
- Išmokų teisėtumo pagrįstumas ir atitikimas galiojusių teisės aktų reikalavimams;
- Sukurtų vidaus kontrolės procedūrų atitiktis užtikrinti tarybos narių išmokų teisingumą ir tinkamumą.

Vidaus audito vykdytojai: Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja Rasa Monkevičienė.

Vidaus audito ataskaitos dėstomoji dalis

1. Pagrindiniai ataskaitos duomenys

2019–2023 m. Šilalės rajono savivaldybės tarybos narių skaičius – 25.

Per 2019–2023 m. kadenciją pasikeitusių tarybos narių skaičius – 8.

2019–2023 m. kadencijos tarybos nario veiklai vykdyti kas mėnesį, pateikus išlaidas patvirtinančius dokumentus, mokėjo 231,70 Eur dydžio išmoką.

Per 2019–2023 m. visą kadenciją dirbusiam (buvusiam) tarybos nariui skirta didžiausia išmokų suma – 11137 Eur.

Per 2019–2023 m. visą kadenciją dirbusiam (buvusiam) tarybos nariui skirta mažiausia išmokų suma – 4864 Eur.

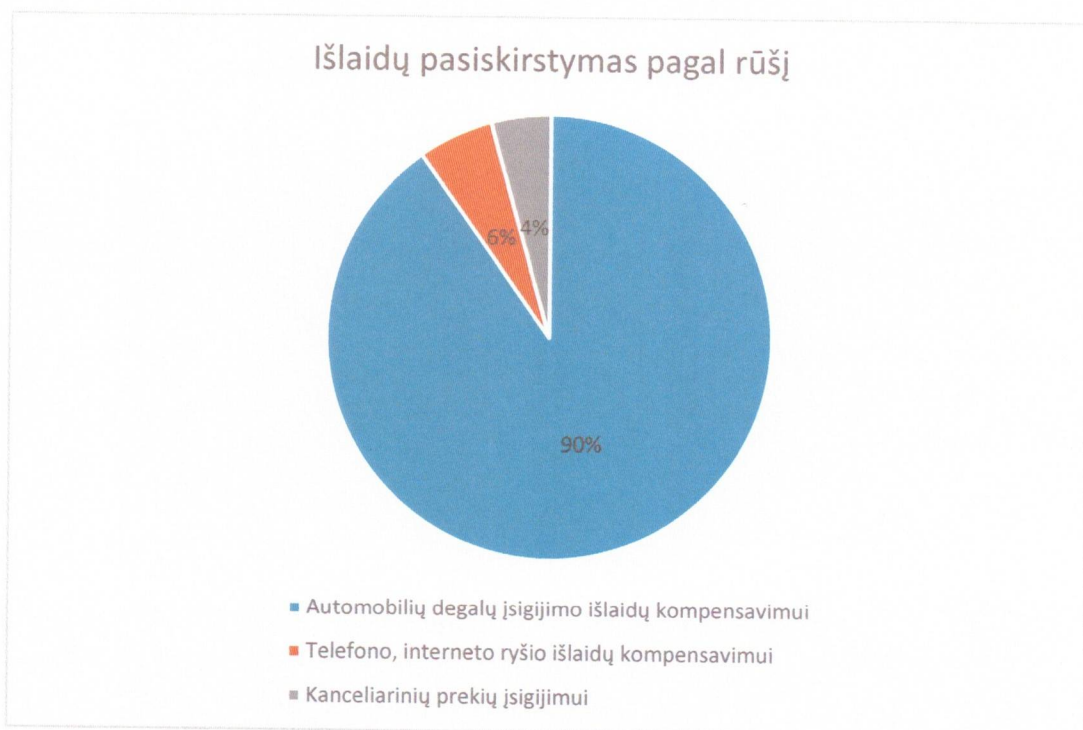
Tarybos nariai per 2019–2023 m. kadenciją patyrė išlaidų pagal apskaitos duomenis – 251612 Eur.

Tarybos nariams per 2019–2023 m. kadenciją išmokų skirta – 234447 Eur, iš jų:

Automobilių degalų įsigijimo išlaidų kompensavimui – 211367 Eur arba 90,16 proc.;

Telefono, interneto ryšio išlaidų kompensavimui – 12859 Eur arba 5,48 proc.;

Kanceliarinių prekių įsigijimui – 10221 Eur arba 4,36 proc.



2. Savivaldybės tarybos nario išmokų reglamentavimas

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme¹ nurodyta, kad tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį gali būti skiriama išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Šios išmokos dydis ir atsiskaitymo tvarka nustatomi reglamente.

Audituojamu laikotarpiu Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas² (toliau – Reglamentas) buvo keičiamas vieną kartą, tačiau išmokos dydis ir atsiskaitymo tvarka nebuvo keičiama.

Reglamente nustatyta, kad tarybos nariui, su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka administracija, mokama vieno mėnesio 231,70 Eur dydžio išmoka, už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius.

Reglamente nustatyta, kad išmokai gauti kiekvienas tarybos narys pateikia raštu administracijos Centralizuotam buhalterinės apskaitos skyriui banko sąskaitos (mokėjimo kortelės) rekvizitus. Reglamente nurodyto dydžio išmokos suma kiekvieną mėnesį – iki 10 dienos – avansu pervedama visiems tarybos nariams į jų nurodytas asmenines sąskaitas banke. Pasibaigus ketvirčiui, lėšos pervedamos tik tiems tarybos nariams, kurie pateikė ketvirčio Išmokų avanso apyskaitą (priedas) su išlaidas patvirtinančiais dokumentais, atitinkančiais Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo nustatytus reikalavimus, taikomus apskaitos dokumentams. Reglamente nustatytų Išmokų lėšų limitas sumuojamas kiekvieną ketvirtį. Per praėjusį ketvirtį nepanaudotos lėšos negali būti naudojamos. Per praėjusį ketvirtį išmokėta avanso suma, už kurią tarybos narys nurodytu laiku už ketvirtį neatsiskaitė, laikoma einamojo ketvirčio avansu, o pateikta atsiskaityti apyskaitos išlaidų suma įskaitoma į einamojo ketvirčio išlaidas. Tarybos narys už Išmokų panaudojimą atsiskaito administracijos Centralizuotam buhalterinės apskaitos skyriui už kiekvieną ketvirtį pateikdamas ketvirčio Išmokų avanso apyskaitą iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 7 dienos.

Vidaus audito metu nustatyta, kad Reglamente nebuvo aiškiai apibrėžtas kompensuojamų išmokų panaudojimas. Šilalės rajono savivaldybės taryba nepatvirtino Išmokų, susijusių su tarybos nario veiklos išlaidomis, atsiskaitymo tvarkos, kurioje būtų detalizuojama, kam ši išmoka gali būti naudojama, dėl to atskirais atvejais negalėjome įvertinti, ar skirtos išmokos

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (aktuali redakcija audituojamuoju laikotarpiu), 26 str. 2 d.

² Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 27 d. sprendimas Nr. T1-39 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 218 p. ir Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimas Nr. T1-27 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 232 p.

buvo naudojamos pagal paskirtį, racionaliai, teisėtai. Nebuvo reikalavimo tarybos nariui nurodyti eksploatuojamos transporto priemonės, jos valstybinio numerio ir techninės charakteristikos. Tarybos nariai pateikė išlaidas patvirtinančius dokumentus, tačiau tai neįrodo, kad visos išlaidos buvo patirtos vykdant tarybos nario pareigas. Degalų įsigijimo kasos kvitai ar išrašytos PVM sąskaitos faktūros nesudaro įrodymo, kad degalai buvo sunaudoti vykdant tarybos nario veiklą, o dokumentų, kurie pagrįstų patirtas išlaidas nebuvo reikalaujama, t. y. nebuvo reikalavimo pateikti kelionės dokumentų, iš kurių būtų galima matyti, kad kompensuojamos išlaidos yra susijusios su tarybos nario funkcijų vykdymu. Nesant sukurtų efektyvių vidaus kontrolės procedūrų, negalėjome patvirtinti, kad išlaidos, skirtos transporto priemonės eksploatacijai, panaudotos tik tarybos nario veiklai. Nustatyti atvejai, kai tarybos nariai tą patį mėnesį (dieną) pateikė skirtingų rūšių degalų (benzino, dyzelino ir dujų) įsigijimo dokumentus. Tai reiškia, kad buvo kompensuojamos kelių skirtingų automobilių degalų išlaidos. Taip pat nustatyta, kad kompensuotos degalų įsigijimo išlaidos net pandemijos laikotarpiu, kai Lietuvos Respublikoje galiojo judėjimo ir tiesioginio kontakto draudimai.

Teisinis reglamentavimas neužtikrina interesų konfliktų prevencijos. Reglamente nėra nurodyta, kad prekės ar paslaugos Tarybos nario veiklai, už kurias gaunama išmoka iš savivaldybės biudžeto, negali būti įsigyjamos iš juridinių asmenų, kurių dalyvis yra tarybos narys arba kurių vadovas ar valdymo organo narys yra tarybos narys, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatyme³. Vidaus audito metu nustatyta, kad tarybos narys G. Navardauskas visus degalus pirko iš uždarosios akcinės bendrovės būdamas šios įmonės akcininkas ir vadovas, dėl to negalime įvertinti, ar skirtos 10513,40 Eur lėšos panaudotos teisėtai.

3. Išmokų teisėtumo pagrįstumo ir atitikimo galiojusiems teisės aktų reikalavimams vertinimas

Į Šilalės rajono savivaldybės tarybą renkami 25 tarybos nariai. 2019–2023 m. kadencijos laikotarpį pasikeitė 8 tarybos nariai. Tarybos nario veiklai vykdyti išlaidų kompensavimo teise pasinaudojo 33 asmenys. Kiekvieną ketvirtį Reglamento nustatyta tvarka tarybos nariai už išmokų naudojimą atsiskaitė Centralizuotam buhalterinės apskaitos skyriui, pateikdami Išmokų avanso apyskaitas kartu su išlaidas pagrindžiančiais dokumentais. Atvejų, kai tarybos nariams už ketvirtį būtų išmokėta didesnė išmokos suma nei $231,70 \times 3 = 695,10$ Eur, nenustatyta.

³ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371, 2 straipsnio 1 dalis.

2019–2023 m. kadencijos laikotarpį panaudota 234447 Eur.

Savivaldybės biudžeto lėšos, panaudotos tarybos nario veiklai vykdyti 2019–2023 m. kadencijos laikotarpiu

1 lentelė

2019 m.	2020 m.	2021 m.	2022 m.	2023 m.
43610 Eur	49851 Eur	56658 Eur	64966 Eur	19362 Eur

Daugumos pateiktų dokumentų suma viršijo išmokėtos kompensacijos dydį, t. y. tarybos nariai pateikdavo dokumentų už didesnę sumą, nei numatyta Reglamente, tačiau išmokos dydis nebuvo viršytas, bet lieka neaišku, kuri suma liko neapmokėta. Už kokias sąskaitas, kokios sumos neapmokėtos Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje nedetalizuojama.

2019–2023 m. kadencijos tarybos narių
pateiktų pateisinamųjų dokumentų ir kompensuotų išlaidų sumos

2 lentelė

Eil. Nr.	Tarybos nario vardas, pavardė	Pateiktų pateisinamųjų dokumentų suma, Eur	Kompensuota išlaidų suma, Eur,	Iš jų:		
				Degalų įsigijimui suma, Eur	Telefono, interneto ryšio kompensavimui, Eur	Kanceliarinių prekių įsigijimui, Eur
1	2	3	4	5	6	7
1	E. Auškalnis	11588,04	11136,96	9104,86	1901,55	130,55
2	T. Bartkus (tarybos narys iki 2021 m. liepos 13 d.)	5201,54	5143,60	4549,41	305,33	288,86
3	D. Bergelis	9006,63	8943,92	8137,55	756,84	49,53
4	A. Dambrauskas	11435,69	10206,29	10206,29		
5	A. Ežerskis (tarybos nariu buvo iki 2020 m. gruodžio 22 d.)	4812,23	4685,43	4078,31	607,12	
6	A. Gargasaitė	11104,47	11037,66	11037,66		
7	E. Gargasė	7497,21	7337,61	7038,56	299,05	
8	E. Gečas	8551,90	8481,34	8481,34		
9	R. Gečienė	10514,00	10205,51	10015,52		189,99
10	J. Gudauskas (tarybos nariu buvo iki 2020 m. lapkričio 12 d.)	1283,31	1283,31	1110,14	28,15	145,02
11	V. Jankauskaitė-Milčiuvienė	12022,98	10253,03	10117,95	135,08	
12	V. Jasevičius (tarybos nariu buvo iki 2019 m.)	3349,90	3287,88	2213,07	129,87	944,94

	liepos 11 d. ir nuo 2022 m. birželio mėn. iki 2023 m. balandžio mėn. (pakeitė tarybos narį G. Macevičių).					
13	L. Kalnikaitė	10221,75	9726,88	8726,60	958,66	41,62
14	G. Macevičius (tarybos nariu buvo iki 2022 m. balandžio 12 d.)	9440,92	8347,73	6811,77	1119,96	416,00
15	V. Macienė (tarybos nare buvo iki 2021 m. rugsėjo 21 d.)	6474,69	5858,82	5633,85	34,61	190,36
16	A. Meiženis	4863,97	4863,97	4475,22	204,64	184,11
17	G. Navardauskas	12123,84	10513,40	10513,40		
18	R. Norvilienė	9792,80	9537,79	9292,04		245,75
19	S. Olendrienė	10719,86	9916,70	7738,83	602,58	1575,29
20	A. Petkus (tarybos nariu buvo iki 2021 m. liepos 1 d.)	1290,59	1290,59	910,76	379,83	
21	R. Rimkus	6324,05	5894,77	5656,88		237,89
22	S. Skalauskas (tarybos bariu buvo iki 2019 m. lapkričio 6 d.)	1794,34	1660,52	1660,52		
23	R. Toleikis	13166,63	10550,27	10550,27		
24	R. Vaitiekus	12029,02	11065,09	8426,85	1519,90	1118,34
25	V. Žemeckienė (tarybos narė nuo 2019 m. lapkričio 6 d. (pakeitė S. Skalauską))	9696,80	9229,59	7971,25	1170,74	87,60
25	B. Žirlienė	9818,58	9677,85	4881,66	732,57	4063,62
25	P. Dargis (tarybos narys nuo 2021 m. liepos 29 d. (pakeitė A. Petkų)).	5519,35	4840,31	3852,50	964,48	23,33
25	R. Titovas (tarybos narys nuo 2019 m. liepos 11 d. (pakeitė V. Jasevičių))	11414,73	10410,96	10331,34	79,62	
25	L. Dargienė (tarybos nare nuo 2020 m. gruodžio 29 d. (pakeitė A. Ežerskį))	7440,42	6176,38	5882,69	293,69	
25	V. Jucius (tarybos narys nuo 2021 m. liepos 29 d. (pakeitė T. Bartkų))	4331,59	4315,38	4265,12		50,26
25	R. Stasytienė (tarybos narė nuo 2022 m. vasario mėn. (pakeitė K. Ačą)).	2923,90	2829,90	2435,80	394,10	
25	A. Giedraitienė (tarybos narė nuo 2021 m. spalio mėn. (pakeitė V. Macienę))	3193,50	3183,01	3183,01		

25	K. Ačas (tarybos narys nuo 2020 m. lapkričio 27 d. iki 2022 m. sausio 13 d. (pakeitė J. Gudauską))	2663,01	2554,78	2076,37	241,03	237,38
	IŠ VISO:	251612,24	234447,23	211367,39	12859,40	10220,44

Iš pateiktos lentelės duomenų matyti, kad tik 17 tarybos narių buvo visą 2019–2023 metų kadenciją.

Per 2019–2023 metų kadenciją 7 tarybos nariai pateikė pateisinamuosius dokumentus tik transporto išlaidoms kompensuoti (degalų įsigijimui). Degalai buvo įsigijami ne tik Šilalės rajono degalinėje, bet visose Lietuvos degalinėse.

Daugiausia pateisinamųjų dokumentų transporto išlaidoms kompensuoti (degalų įsigijimo kvitų) tarybos nario veiklai vykdyti pateikė tarybos narys R. Toleikis, už 13166,63 Eur, įsigijo 10453,42 litrų degalų, kompensuota buvo – 10550,27 Eur. Vidutiniškai per dieną (eliminavus I karantino laikotarpį nuo 2020-03-16 iki 2020-06-16) R. Toleikis tarybos nario veiklai vykdyti sunaudojo 7,63 litro degalų. Pagal pateiktus R. Toleikio degalų pirkimo kvitus nustatyta atveju, kai degalai buvo perkami tą pačią dieną po du, tris kartus, įsigyjant skirtingų rūšių degalų, trumpu laiko tarpu dideliais kiekiais, tik vienoje degalinėje. Pavyzdžiui, 2019-07-21 (sekmadienį) 11.55 val. įsipylė 21,01 litro benzino, 15.06 val. – 63,03 litro dyzelino ir 15.18 val. 72,48 litro dyzelino iš tos pačios degalinės, esančios Kvėdarnoje. Iš viso per dieną įsipylė 21,01 litro benzino ir 135,51 litro dyzelino už 174,06 Eur ir kt. atvejai. Taip pat nustatyta, kad per 2019–2023 metų kadenciją visi degalai buvo perkami tik iš vienos degalinės, esančios Kvėdarnoje, už degalus visus kartus buvo atsiskaityta grynaisiais.

Nustatyta atveju, kai tarybos narys A. Dambrauskas vykdydamas tarybos nario veiklą pirkė degalus tą pačią dieną du kartus dideliais kiekiais. Pavyzdžiui, 2019-05-29 07.53 val. įsipylė dyzelino 33,33 litro ir 21.08 val. – 107,14 litro dyzelino, iš viso už 157,33 Eur, ir kt. atvejai.

Didžiausia pinigų suma – 11037,66 Eur transporto išlaidoms buvo kompensuota A. Gargasaitėi, įsigijo 9174,26 litro degalų (dujų, benzino ir dyzelino). Vidutiniškai per dieną A. Gargasaitė sunaudojo 6,27 litro degalų tarybos nario veiklai vykdyti.

Panašius degalų kiekius įsigijo ir kiti tarybos nariai, kompensuojant transporto išlaidas, tarybos nario veiklai vykdyti:

- A. Dambrauskui buvo kompensuota degalų įsigijimui 10206,29 Eur,
- R. Gečienei – 10015,52 Eur,
- V. Jankauskaitei-Milčiuvienei – 10117,95 Eur,
- G. Navardauskui – 10513,40 Eur,
- R. Titovui – 10331,34 Eur.

Vidaus audito metu 2024 m. balandžio 30 d. ir 2024 gegužės 2 d. 2019–2023 m. kadencijos tarybos nariams, kurie galimai tarybos nario veiklai vykdyti lėšas naudojo neteisėtai ir kurie galimai už degalus atsiskaitinėjo ne savo banko kortelėmis, buvo išsiųsti raštai per dokumentų valdymo sistemą „Kontora“ arba registruotu paštu, kad gražintų į Savivaldybės administracijos sąskaitą neteisėtai kompensuotas išlaidų sumas arba pateiktų disponuojamų banko kortelių keturis paskutinius skaičius.

Nustatyta, kad 2019–2023 m. kadencijos 5 tarybos nariai už degalus galimai atsiskaitė ne savo disponuojamomis banko kortelėmis.

Tarybos narė Loreta Kalnikaitė už degalus atsiskaitė su 9 banko kortelėmis, už 3881,29 Eur.

Loretos Kalnikaitės atsiskaitymas už degalus banko kortelėmis

3 lentelė

Eil. Nr.	Banko kortelių paskutiniai keturi skaičiai	Mokėjimo kartai	suma, Eur.	Pastabos
1	5961	21	1155,66	
2	1016	42	1960,63	
3	1419	1	52,34	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
4	2362	1	44,53	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
5	7940	1	46,17	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
6	3443	1	36,98	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
7	0197	9	449,46	
8	6738	5	94,17	
9	6291	1	41,35	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
	Iš viso:		3881,29	

2024-05-02 raštu Nr. A6-30-(11.11) paprašėme pateikti audituojamu laikotarpiu disponuojamų banko kortelių keturis paskutinius skaičius arba gražinti į Savivaldybės administracijos sąskaitą kompensuotas išlaidų sumas už degalus. L. Kalnikaitė 2024 m. gegužės 30 d. pateikė prašymą „Dėl susitarimo tarp Loretos Kalnikaitės ir Šilalės rajono savivaldybės administracijos“ ir prašė sudaryti taikos sutartį, įsipareigodama 4685,48 Eur sumą gražinti per 24 mėn., t. y. po 195,23 Eur kas mėnesį. Šią sumą sudaro kai su 9 banko kortelėmis atsiskaitė pirkdama degalus – 3881,29 Eur ir 804,19 Eur už pirktus degalus I ir II karantino laikotarpiu.

Tarybos narė Vitalija Jankauskaitė-Milčiuvienė už degalus atsiskaitė su 10 banko kortelių, suma 6127,37 Eur (eliminavus karantino laikotarpio atsiskaitymus banko kortelėmis už degalus).

Vitalijos Jankauskaitės-Milčiuvienės atsiskaitymas už degalus banko kortelėmis

4 lentelė

Eil. Nr.	Banko kortelės paskutiniai keturi skaičiai	Mokėjimo kortai	Suma, Eur	Pastabos
1	6366	9	584,72	
2	1736	46	2061,22	
3	5755	56	2331,68	
4	0739	1	41,95	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
5	0550	3	177,48	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
6	9676	1	63,30	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
7	7067	6	295,64	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
8	8149	1	62,64	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
9	2555	1	38,87	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
10	4464	14	469,87	
	Iš viso:		6127,37	

2024-05-02 raštu Nr. A6-38-(11.11) paprašėme pateikti audituojamu laikotarpiu disponuojamų banko kortelių keturis paskutinius skaičius arba grąžinti į Savivaldybės administracijos sąskaitą kompensuotas išlaidų sumas už degalus. V. Jankauskaitė-Milčiuvienė iki nurodytos datos, t. y. 2024 m. gegužės 22 d., nepateikė duomenų apie audituojamu laikotarpiu disponuojamas banko korteles, į Savivaldybės biudžeto sąskaitą grąžino tik 135,08 Eur už ryšių paslaugas, kai buvo kompensuota už Pauliui Milčiui išrašytas sąskaitas.

Tarybos narė Lineta Dargienė už degalus atsiskaitė su 11 banko kortelių, suma 4286,53 Eur (eliminavus karantino laikotarpiu atsiskaitymus banko kortelėmis už degalus).

Linetos Dargienės atsiskaitymas už degalus banko kortelėmis

5 lentelė

Eil. Nr.	Banko kortelės paskutiniai keturi skaičiai	Mokėjimo kortai	Suma, Eur	Pastabos
1	3322	1	54,57	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
2	4290	12	641,25	
3	6679	11	789,41	
4	3446	1	67,13	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
5	1501	4	220,22	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
6	6304	7	470,11	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
7	7565	18	1340,45	

8	8605	6	456,39	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
9	0279	2	150,73	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
10	7046	1	77,18	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
11	8048	1	19,09	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
	Iš viso:		4286,53	

2024-05-02 raštu Nr. A6-42-(11.11) paprašėme pateikti audituojamu laikotarpiu disponuojamų banko kortelių keturis paskutinius skaičius arba grąžinti į Savivaldybės administracijos sąskaitą kompensuotas išlaidų sumas už degalus. Tarybos narė L. Dargienė iki nurodytos datos, t. y. 2024 m. gegužės 22 d., nepateikė duomenų apie audituojamu laikotarpiu disponuojamas banko korteles. L. Dargienė grąžino dalį 717,52 Eur už II karantino laikotarpiu kompensuotus degalus į Savivaldybės biudžeto sąskaitą.

Tarybos narys Edmundas Auškalnis už degalus atsiskaitė su 15 banko kortelių, suma 2422,52 Eur (eliminavus karantino laikotarpiu atsiskaitymus banko kortelėmis už degalus).

E. Auškalnio atsiskaitymas už degalus banko kortelėmis

6 lentelė

Eil. Nr.	Banko kortelės paskutiniai keturi skaičiai	Mokėjimo kartai	Suma, Eur	Pastabos
1	6820	5	286,08	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
2	6259	2	86,18	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
3	8065	5	248,45	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
4	4017	10	345,4	
5	0658	17	803,27	
6	0592	1	47,88	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
7	1869	1	68,37	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
8	6107	1	61,84	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
9	7781	8	294,64	
10	4769	1	18,42	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
11	7010	1	46	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
12	0394	1	27,28	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
13	2322	1	19,32	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
14	8449	1	37,65	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele

15	5670	1	31,74	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
	Iš viso:		2422,52	

2024-05-02 raštu Nr. A6-26-(11.11) paprašėme pateikti audituojamu laikotarpiu disponuojamų banko kortelių keturis paskutinius skaičius arba grąžinti į Savivaldybės administracijos sąskaitą kompensuotas išlaidų sumas už degalus. Tarybos narys E. Auškalis 2024 m. gegužės 21 d. pateikė raštą, kuriame nurodė, kad audituojamu laikotarpiu disponavo 3 banko kortelėmis (4017, 6820, 7781), su kuriomis atsiskaitė už degalus 926,84 Eur. Už 12 banko kortelių, kuriomis atsiskaitė pirkdamas degalus, suma 1495,68 Eur, grąžino į Savivaldybės biudžeto sąskaitą. Taip pat grąžino kompensuotas išlaidų sumas už pirktus degalus I ir II karantino laikotarpiu – 1765,51 Eur.

Tarybos narė A. Gargasaitė už degalus atsiskaitė su 36 banko kortelėmis, suma 4069,67 Eur (eliminavus karantino laikotarpiu atsiskaitymus banko kortelėmis už degalus).

A. Gargasaitės atsiskaitymas už degalus banko kortelėmis

7 lentelė

Eil. Nr.	Banko kortelės paskutiniai keturi skaičiai	Mokėjimo kartai	Degalų pirkimo data	Degalų pirkimo vieta	Suma, Eur	Pastabos
1	4607	23	2019-04-30, 2019-05-05, 2019-08-24 ir kt.	Klaipėda, Laukuva, Vilnius	933,56	
2	3760	18	2019-05-30, 2019-06-10, 2019-06-17, 2019-06-19, 2020-01-30 ir kt.	Vilnius, Grigiškės, Kauno r. ,	562,98	
3	0685	3	2019-07-19, 2019-10-18, 2019-12-20	Vilnius	194,48	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
4	5953	1	2019-08-18	Kaunas	43,03	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
5	2155	1	2020-03-13	Laukuva	52,04	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
6	2869	1	2020-03-10	Laukuva	30,63	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
7	3729	1	2020-02-22	Laukuva	20,24	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele

8	4319	1	2020-03-10	Laukuva	19,47	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
9	3139	1	2020-06-21	Laukuva	70,05	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
10	0025	1	2020-07-24	Laukuva	40,00	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
11	0583	1	2020-08-09	Laukuva	28,31	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
12	2646	1	2020-07-16	Laukuva	26,78	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
13	3917	1	2020-07-25	Laukuva	30,00	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
14	5214	1	2020-08-01	Laukuva	53,03	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
15	5326	1	2020-08-22	Laukuva	37,13	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
16	7167	1	2020-08-18	Laukuva	22,19	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
17	7507	1	2020-07-20	Laukuva	53,77	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
18	8016	1	2020-08-05	Vilnius	19,48	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
19	9051	1	2020-07-13	Laukuva	46,50	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
20	9218	1	2020-07-14	Laukuva	45,57	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
21	1446	1	2020-10-24	Laukuva	25,11	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
22	2624	1	2020-10-30	Laukuva	19,19	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
23	8749	1	2020-10-18	Laukuva	35,10	Reikalingas patvirtinimas

						disponavimu banko kortele
24	8809	1	2020-10-14	Laukuva	31,30	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
25	9683	1	2021-08-10	Vilnius	67,90	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
26	6827	1	2021-08-17	Laukuva	38,84	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
27	1531	1	2021-08-26	Vilnius	46,95	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
28	9563	5	2021-08-29, 2021-09-29, 2021-11-24, 2021-12-10, 2022-01-22	Šalčininkai	221,99	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
29	0818	1	2021-11-17	Laukuva	27,86	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
30	1802	1	2021-11-27	Laukuva	27,40	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
31	6106	2	2021-12-07, 2022-01-09	Šalčininkai	88,71	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
32	3403	1	2021-12-27	Šalčininkai	41,33	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
33	0046	4	2022-01-24, 2022-01-26, 2022-02-01, 2022-02-08	Vilnius	318,56	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
34	9018	11		7 kartus degalus pirko Kryžkalnyje, 4 – Vilniuje.	571,31	
35	9166	2	2023-04-18, 2023-04-07	Šilalė	125,26	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
36	4894	1	2023-04-26	Vilnius	53,62	Reikalingas patvirtinimas disponavimu banko kortele
Iš viso:					4069,67	

2024-04-30 raštu Nr. A6-20-(11.11) paprašėme pateikti audituojamu laikotarpiu disponuojamų banko kortelių keturis paskutinius skaičius arba gražinti į Savivaldybės administracijos sąskaitą kompensuotas išlaidų sumas už degalus. Tarybos narė A. Gargasaitė iki nurodytos datos, t. y. 2024 m. gegužės 22 d., nepateikė duomenų apie audituojamu laikotarpiu disponuojamas banko korteles, tačiau į Savivaldybės biudžeto sąskaitą gražino 2750 Eur.

2019–2023 metų kadencijos laikotarpiu Lietuvos Respublikos teritorijoje buvo paskelbtas karantinas: nuo 2020-03-16 iki 2020-06-16⁴ ir 2020-11-07 iki 2021-06-30⁵. Per karantiną Lietuvos Respublikoje buvo draudžiamas judėjimas, ribojama darbo, ūkinė ir pramoninė veikla. Karantino laikotarpiais tarybos nariai įsigijo degalų už 34384,14 Eur.

Degalų išlaidų kompensavimas I ir II karantinų režimo laikotarpiais

8 lentelė

Eil. Nr.	Tarybos nario vardas, pavardė	I karantino metu pirkti degalai (nuo 2020-03-16 iki 2020-06-16)	II karantino metu pirkti degalai (nuo 2020-11-07 iki 2021-06-30)	Iš viso:	Pastabos
1	Akvilė Gargasaitė	737,77	1728,05	2465,82	
2	Albinas Ežerskis	340,85	239,56	580,41	
3	Algirdas Meiženis		505,93	505,93	
4	Artūras Dambrauskas		1610,11	1610,11	
5	Arvydas Petkus	210,64		210,64	
6	Birutė Žirlienė	50,35	926,13	976,48	
7	Dainius Bergelis		335,97	335,97	
8	Edmundas Auškalis	424,92	1340,59	1765,51	
9	Egidijus Gečas		1359,64	1359,64	
10	Erika Gargasė	223,9	588,84	812,74	
11	Gintas Navardauskas	263,00	1892,80	2155,80	
12	Gintautas Macevičius	481,96	1742,69	2224,65	
13	Loreta Kalnikaitė	470,26	333,93	804,19	
14	Raimundas Vaitiekus	281,2	1910,2	2191,4	
15	Raimundė Gečienė	68,7	1116,24	1184,94	
16	Rima Norvilienė		822,33	822,33	
17	Rimantas Rimkus		410,09	410,09	

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 14 d. nutarimas Nr. 207 „Dėl karantino LR teritorijoje paskelbimo“.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. lapkričio 4 d. nutarimas Nr. 1226 „Dėl karantino LR teritorijoje paskelbimo“.

18	Rolandas Toleikis		1831,96	1831,96	
19	Saulė Olendrienė	124,88	1225	1349,88	
20	Tadas Bartkus		1246,81	1246,81	
21	Vera Macienė	284,94	1482,44	1767,38	
22	Vitalija Jankauskaitė - Milčiuvienė	415,27	1562,48	1977,75	
23	Romualdas Titovas	413,96	1764,33	2178,29	
24	Vida Žemeckienė	101,53	1426,72	1528,25	
25	Lineta Dargienė		1128,66	1128,66	
26	Kęstutis Ačas		958,51	958,51	
	Iš viso:	4894,13	29490,01	34384,14	

Savivaldybės tarybos veikla buvo ribojama arba vyko nuotoliniu būdu. Per I karantino laikotarpį, kuris truko nuo 2020 m. kovo 16 iki 2020 m. birželio 16 d., įvyko 5 Savivaldybės tarybos posėdžiai, iš kurių vienas 2020 m. balandžio 3 d. vyko Šilalės rajono kultūros centro didžiojoje salėje (posėdyje dėl pateisinamos priežasties nedalyvavo A. Gargasaitė). Per II karantiną, kuris truko nuo 2020 m. lapkričio 7 d. iki 2021 m. birželio 30 d., įvyko 11 Savivaldybės tarybos posėdžių, iš kurių 2 kartus vyko Savivaldybės posėdžių salėje. Savivaldybės tarybos salėje 2021 m. birželio 10 d. vyko tarybos posėdis, kuriame dėl pateisinamos priežasties nedalyvavo: D. Bergelis, R. Norvilienė, V. Macienė, S. Olendrienė, K. Ačas, E. Gargasė, A. Dambrauskas, R. Gečienė, L. Kalnikaitė (Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. birželio 10 d. 33 posėdžio protokolas Nr. T2-6). Taip pat Savivaldybės posėdžių salėje 2021 m. birželio 18 d. turėjo vykti tarybos posėdis, bet dėl kvorumo nebuvimo jis neįvyko. Nedalyvavo: D. Bergelis, R. Norvilienė, V. Macienė, S. Olendrienė, K. Ačas, E. Gargasė, A. Dambrauskas, R. Gečienė, L. Kalnikaitė, E. Auškalnis, R. Titovas, G. Macevičius, A. Petkus, R. Vaitiekus, V. Jankauskaitė-Milčiuvienė, L. Dargienė, E. Gečas.

Nustatyta atvejų, kai buvo kompensuotos netinkamos finansuoti išlaidos tarybos nario veiklai vykdyti:

- Tarybos narys A. Petkus 109,16 Eur degalų įsigijimo išlaidoms pagrįsti pateikė 6 ūkininkui Arvydui Petkui išduotus kvitus.
- Tarybos narys E. Gečas 234,96 Eur degalų įsigijimo išlaidoms pagrįsti pateikė 6 ūkininkui Egidijui Gečiui išduotus kvitus.
- Tarybos narė S. Olendrienė 178,09 Eur degalų įsigijimo išlaidų pagrįsti pateikė 6 UAB Pajūrio saulės klinikai išduotus kvitus.
- Tarybos narei S. Olendrienei kompensavo 15,52 Eur už prekes, nesusijusias su tarybos nario veikla – pinigų priėmimo kvitai.

- Tarybos narė V. Jankauskaitė-Milčiuvienė 135,08 Eur ryšio paslaugų išlaidoms pagrįsti pateikė Pauliui Milčiui išrašytas sąskaitas už 2020 m. sausio, vasario, kovo mėn.
- Tarybos narė Erika Gargasė 299,05 Eur ryšio paslaugų išlaidoms pagrįsti pateikė R. Laurinavičiaus ūkiui išrašytas sąskaitas už laikotarpį nuo 2019 m. liepos mėn. iki 2020 m. gruodžio mėn.
- Tarybos nariui S. Skalauskui apmokėtos žymėto dyzelino (214,84 litro) įsigijimo išlaidos – 147,22 Eur. Iš degalinės 2019-06-06 S. Skalauskas pirkė žymėto dyzelino 44,01 litro už 31,56 Eur ir 2019-06-20 iš tos pačios degalinės pirkė 170,83 litro žymėto dyzelino už 115,66 Eur.
- Tarybos nariui Petruui Dargiui buvo kompensuotos interneto apsaugos paslaugos už laikotarpį, kuomet baigėsi tarybos nario kadencija, t. y. nuo 2023 m. gegužės mėn. iki 2023 m. gruodžio mėn., tai sudarė 8 mėn. Dėl to už laikotarpį nuo 2023 m. gegužės mėn. iki 2023 m. gruodžio mėn. už suteiktas interneto apsaugos paslaugas jungiantis per šifruotą ryšį (saugumo įrankis (planas *Secure Web*, petrasdargis.lt) ir VPN paslauga) neteisėtai buvo kompensuota 272,88 Eur.

Dėl aukščiau išvardintų pastebėjimų nustatyta 1391,96 Eur suma, kuri buvo netinkama finansuoti.

Išdėstyti faktai rodo, kad Vaida Pundinienė ir Danguolė Slaboševičienė, Centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vyresniosios buhalterės, tuo metu tvarkiusios tarybos narių išmokas, nepakankamai vykdė vidaus kontrolės procedūras.

Atkreipiame dėmesį, kad Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 27 d. sprendimu Nr. T1-39 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 218 punkto nuostata ir Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimu Nr. T1-27 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 232 punkto nuostata – „tarybos narys asmeniškai atsako už ketvirčio Išmokų avanso apyskaitoje pateiktų duomenų tikslingumą ir pagrįstumą“.

4. Vidaus audito metu įvykę pokyčiai

2019–2023 metų kadencijos 26 tarybos nariams, kuriems nustatytos galimai neteisėtai kompensuotos išlaidos tarybos nario veiklai vykdyti, 2024 m. balandžio 30 d. ir 2024 m. gegužės 2 d. išsiųsti Centralizuoto vidaus audito skyriaus raštai „Dėl lėšų grąžinimo“. 2019–2023 metų tarybos nariai su raštu turėjo susipažinti per 14 darbo dienų, t. y. iki 2024 m. gegužės 22 d., ir pateikti prašomą informaciją arba grąžinti į Savivaldybės biudžetą lėšas.

2019–2023 M. KADENCIJOS TARYBOS NARIŲ LĖŠŲ GRAŽINIMO SUVESTINĖ
2024 m. gegužės 22 d.

9 lentelė

Eil. Nr.	Tarybos nario vardas, pavardė	Lėšų gražinimo suma Eur.	Pastabos
1	E. Auškalmis	3261,19	Gražino visą sumą
2	T. Bartkus (tarybos narys iki 2021 m. liepos 13 d.)	1246,81	Gražino visą sumą
3	D. Bergelis	335,97	Gražino visą sumą
4	A. Dambrauskas	1610,11	Gražino visą sumą
5	A. Ežerskis (tarybos nariu buvo iki 2020 m. gruodžio 22 d.)		2020-12-22 mirė
6	A. Gargasaitė	2750,00	Gražino dalį sumos
7	E. Gargasė	1111,79	Gražino visą sumą
8	E. Gečas	1594,60	Gražino visą sumą
9	R. Gečienė	1184,94	Gražino visą sumą
10	J. Gudauskas (tarybos nariu buvo iki 2020 m. lapkričio 12 d.)		Nereikėjo gražinti
11	V. Jankauskaitė-Milčiuvienė	135,08	Gražino tik už ryšio paslaugas
12	V. Jasevičius (tarybos nariu buvo iki 2019 m. liepos 11 d. ir nuo 2022 m. birželio mėn. iki 2023 m. balandžio mėn. (pakeitė tarybos narį G. Macevičių)).		Nereikėjo gražinti
13	L. Kalnikaitė		Pateikė prašymą 2024-05-30 dėl taikos sutarties sudarymo, įsipareigodama lėšas gražinti dalimis per 24 mėn. po 195,23 Eur kas mėnesį.
14	G. Macevičius (tarybos nariu buvo iki 2022 m. balandžio 12 d.)	481,96	Gražino tik už I karantino laikotarpį pirktus degalus
15	V. Macienė (tarybos narė buvo iki 2021 m. rugsėjo 21 d.)		2021-09-21 mirė
16	A. Meiženis	232,00	Gražino dalį sumos
17	G. Navardauskas	263,00	Gražino tik už I karantino laikotarpį pirktus degalus
18	R. Norvilienė	822,33	Gražino visą sumą
19	S. Olendrienė	1349,88	Gražino tik už I ir II karantino laikotarpį pirktus degalus
20	A. Petkus (tarybos nariu buvo iki 2021 m. liepos 1 d.)	319,80	Gražino visą sumą
21	R. Rimkus	410,09	Gražino visą sumą
22	S. Skalauskas (tarybos bariu buvo iki 2019 m. lapkričio 6 d.)		Negražino lėšų
23	R. Toleikis	915,98	Gražino pusę sumos už II karantino laikotarpį pirktus degalus
24	R. Vaitiekus	281,20	Gražino tik už I karantino laikotarpį pirktus degalus
25	V. Žemeckienė (tarybos narė nuo 2019 m. lapkričio 6 d. (pakeitė S. Skalauską))	528,25	Gražino dalį sumos
26	B. Žirlienė	976,48	Gražino visą sumą

27	P. Dargis (tarybos narys nuo 2021 m. liepos 29 d. (pakeitė A. Petkų)).	272,88	Gražino visą sumą
28	R. Titovas (tarybos narys nuo 2019 m. liepos 11 d. (pakeitė V. Jasevičių))	413,96	Gražino tik už I karantino laikotarpį pirktus degalus
29	L. Dargienė (tarybos nare nuo 2020 m. gruodžio 29 d. (pakeitė A. Ežerskį))	717,52	Gražino dalį sumos
30	V. Jucius (tarybos narys nuo 2021 m. liepos 29 d. (pakeitė T. Bartkų))		Nereikėjo gražinti
31	R. Stasytienė (tarybos narė nuo 2022 m. vasario mėn. (pakeitė K. Ačą)).		Nereikėjo gražinti
32	Giedraitienė (tarybos nare nuo 2021 m. spalio mėn. (pakeitė V. Macienę))		Nereikėjo gražinti
33	K. Ačas (tarybos narys nuo 2020 m. lapkričio 27 d. iki 2022 m. sausio 13 d. (pakeitė J. Gudauską))		Negražino lėšų
	IŠ VISO:	21215,82	

Išvados

1. Tarybos nariams per 2019–2023 m. kadenciją išmokų skirta – 234447 Eur, iš jų:

- automobilių degalų įsigijimo išlaidų kompensavimui – 211367 Eur arba 90,16 proc.;
- telefono, interneto ryšio išlaidų kompensavimui – 12859 Eur arba 5,48 proc.;
- kanceliarinių prekių įsigijimui – 10221 Eur arba 4,36 proc.

2. Reglamente nebuvo aiškiai apibrėžtas kompensuojamų išmokų panaudojimas. Šilalės rajono savivaldybės taryba nepatvirtino Išmokų, susijusių su tarybos nario veiklos išlaidomis, atsiskaitymo tvarkos, kurioje būtų detalizuojama, kam ši išmoka gali būti naudojama, dėl to atskirais atvejais negalėjome įvertinti, ar skirtos išmokos buvo naudojamos pagal paskirtį, racionaliai, teisėtai. Nebuvo reikalavimo tarybos nariui nurodyti eksploatuojamos transporto priemonės, jos valstybinio numerio ir techninės charakteristikos. Tarybos nariai pateikė išlaidas patvirtinančius dokumentus, tačiau tai neįrodo, kad visos išlaidos buvo patirtos vykdant tarybos nario pareigas. Degalų įsigijimo kasos kvitai ar išrašytos PVM sąskaitos faktūros nesudaro įrodymo, kad degalai buvo sunaudoti vykdant tarybos nario veiklą, o dokumentų, kurie pagrįstų patirtas išlaidas nebuvo reikalaujama, t. y. nebuvo reikalavimo pateikti kelionės dokumentų, iš kurių būtų galima matyti, kad kompensuojamos išlaidos yra susijusios su tarybos nario funkcijų vykdymu. Nesant sukurtų efektyvių vidaus kontrolės procedūrų, negalėjome patvirtinti, kad išlaidos, skirtos transporto priemonės eksploatacijai, panaudotos tik tarybos nario veiklai. Nustatyti atvejai, kai tarybos nariai tą patį mėnesį (dieną) pateikė skirtingų rūšių degalų (benzino, dyzelino ir dujų) įsigijimo dokumentus. Tai reiškia, kad buvo kompensuojamos kelių skirtingų automobilių degalų išlaidos. Taip pat nustatyta, kad kompensuotos degalų įsigijimo išlaidos net pandemijos laikotarpiu, kai Lietuvos Respublikoje galiojo judėjimo ir tiesioginio kontakto draudimai.

3. Teisinis reglamentavimas neužtikrino interesų konfliktų prevencijos. Reglamente nėra nurodyta, kad prekės ar paslaugos tarybos nario veiklai, už kurias gaunama išmoka iš savivaldybės biudžeto, negali būti įsigyjamos iš juridinių asmenų, kurių dalyvis yra tarybos narys arba kurių vadovas ar valdymo organo narys yra tarybos narys, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatyme⁶. Vidaus audito metu nustatyta, kad tarybos narys G. Navardauskas visus degalus pirko iš uždarosios akcinės bendrovės būdamas šios įmonės akcininkas ir vadovas, dėl to negalime įvertinti, ar skirtos 10513,40 Eur lėšos panaudotos teisėtai.

4. Pagal pateiktus tarybos nario R. Toleikio degalų pirkimo kvitus nustatyta atveju, kai degalai buvo perkami tą pačią dieną po du, tris kartus, įsigyjant skirtingų rūšių degalų, per trumpą laiko tarpą dideliais kiekiais, tik vienoje degalinėje. Pavyzdžiui, 2019-07-21 (sekmadienį) 11.55 val. įsipylė 21,01 litro benzino, 15.06 val. – 63,03 litro dyzelino ir 15.18 val. 72,48 litro dyzelino iš tos pačios degalinės, esančios Kvėdarnoje. Iš viso per dieną įsipylė 21,01 litro benzino ir 135,51 litro dyzelino už 174,06 Eur ir kt. atvejai. Taip pat nustatyta, kad per 2019–2023 metų kadenciją visi degalai buvo perkami tik iš vienos degalinės, esančios Kvėdarnoje, už degalus visus kartus buvo atsiskaityta grynaisiais.

5. Nustatyta atveju, kai tarybos narys A. Dambrauskas vykdydamas tarybos nario veiklą pirko degalus tą pačią dieną du kartus dideliais kiekiais. Pavyzdžiui, 2019-05-29 07.53 val. įsipylė dyzelino 33,33 litro ir 21.08 val. – 107,14 litro dyzelino, iš viso už 157,33 Eur, ir kt. atvejai.

6. Nustatyta, kad 2019–2023 m. kadencijos 5 tarybos nariai už degalus galimai atsiskaitė ne savo disponuojamomis banko kortelėmis.

Tarybos narė Loreta Kalnikaitė už degalus atsiskaitė su 9 banko kortelėmis, už 3881,29 Eur. L. Kalnikaitė 2024 m. gegužės 30 d. pateikė prašymą „Dėl susitarimo tarp Loretos Kalnikaitės ir Šilalės rajono savivaldybės administracijos“ ir prašė sudaryti taikos sutartį, įsipareigodama 4685,48 Eur sumą gražinti per 24 mėn., t. y. po 195,23 Eur kas mėnesį.

Tarybos narė Vitalija Jankauskaitė-Milčiuvienė už degalus atsiskaitė su 10 banko kortelių, suma 6127,37 Eur (eliminavus karantino laikotarpio atsiskaitymus banko kortelėmis už degalus). V. Jankauskaitė-Milčiuvienė iki nurodytos datos, t. y. 2024 m. gegužės 22 d., nepateikė duomenų apie audituojamą laikotarpį disponuojamas banko korteles, į Savivaldybės biudžeto sąskaitą gražino tik 135,08 Eur už ryšių paslaugas, kai buvo kompensuota už Pauliui Milčiui išrašytas sąskaitas.

Tarybos narė Lineta Dargienė už degalus atsiskaitė su 11 banko kortelių, suma 4286,53 Eur (eliminavus karantino laikotarpio atsiskaitymus banko kortelėmis už degalus). L. Dargienė iki

⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371, 2 straipsnio 1 dalis.

nurodytos datos, t. y. 2024 m. gegužės 22 d., nepateikė duomenų apie audituojamu laikotarpiu disponuojamas banko korteles. L. Dargienė grąžino dalį, 717,52 Eur, už II karantino laikotarpiu kompensuotus degalus į Savivaldybės biudžeto sąskaitą.

Tarybos narys Edmundas Auškalis už degalus atsiskaitė su 15 banko kortelių, suma 2422,52 Eur (eliminavus karantino laikotarpiu atsiskaitymus banko kortelėmis už degalus). Tarybos narys E. Auškalis 2024 m. gegužės 21 d. pateikė raštą, kuriame nurodė, kad audituojamu laikotarpiu disponavo 3 banko kortelėmis (4017, 6820, 7781), su kuriomis atsiskaitė už degalus 926,84 Eur. 12 banko kortelių, kuriomis atsiskaitė pirkdamas degalus, suma 1495,68 Eur, ją grąžino į Savivaldybės biudžeto sąskaitą. Taip pat grąžino kompensuotas išlaidų sumas už pirktus degalus I ir II karantino laikotarpiu – 1765,51 Eur.

Tarybos narė A. Gargasaitė už degalus atsiskaitė su 36 banko kortelėmis, suma 4069,67 Eur (eliminavus karantino laikotarpiu atsiskaitymus banko kortelėmis už degalus). Tarybos narė A. Gargasaitė iki nurodytos datos, t. y. 2024 m. gegužės 22 d., nepateikė duomenų apie audituojamu laikotarpiu disponuojamas banko korteles, tačiau į Savivaldybės biudžeto sąskaitą grąžino 2750 Eur.

7. 2019–2023 metų kadencijos laikotarpiu Lietuvos Respublikos teritorijoje buvo paskelbtas karantinas: nuo 2020-03-16 iki 2020-06-16⁷ ir 2020-11-07 iki 2021-06-30⁸. Karantino laikotarpiais tarybos nariai įsigijo degalų už 34384,14 Eur, iš jų per I karantiną 16 tarybos narių gavo kompensaciją degalų įsigijimui už 4894,13 Eur, per II karantiną – 26 tarybos nariai už 29490,01 Eur. Savivaldybės tarybos veikla buvo ribojama arba vyko nuotoliniu būdu. Per I karantino laikotarpį, kuris truko nuo 2020 m. kovo 16 iki 2020 m. birželio 16 d., įvyko 5 Savivaldybės tarybos posėdžiai, iš kurių vienas 2020 m. balandžio 3 d. vyko Šilalės rajono kultūros centro didžiojoje salėje. Per II karantiną, kuris truko nuo 2020 m. lapkričio 7 d. iki 2021 m. birželio 30 d., įvyko 11 Savivaldybės tarybos posėdžių, iš kurių 2 kartus vyko Savivaldybės posėdžių salėje.

8. Vaida Pundinienė ir Danguolė Slaboševičienė, Centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vyresniosios buhalterės, tuo metu tvarkiusios tarybos narių išmokas, nepakankamai vykdė vidaus kontrolės procedūras, nes nustatyta atvejų, kai 7 tarybos nariams buvo kompensuotos netinkamos finansuoti išlaidos už 1391,96 Eur. Informavus tarybos narius, kad buvo finansuotos netinkamos išlaidos, 5 tarybos nariai grąžino 1051,13 Eur. Negrąžino S. Skalauskas už pirktą žymėtą dyzeliną – 147,22 Eur ir S. Olendrienė už kanceliariines prekes, nesusijusias su tarybos

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 14 d. nutarimas Nr. 207 „Dėl karantino LR teritorijoje paskelbimo“.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. lapkričio 4 d. nutarimas Nr. 1226 „Dėl karantino LR teritorijoje paskelbimo“.

nario veikla 15,52 Eur bei už degalų įsigijimo išlaidoms pagrįsti pateiktus UAB Pajūrio saulės klinikai išduotus kvitus – 178,09 Eur.

9. 2019–2023 m. kadencijos 26 tarybos nariams buvo išsiųsti raštai, kuriems nustatytos galimai neteisėtai kompensuotos išlaidos tarybos nario veiklai vykdyti. Su raštu turėjo susipažinti per 14 darbo dienų, t. y. iki 2024 m. gegužės 22 d., ir pateikti prašomą informaciją arba gražinti į Savivaldybės biudžetą lėšas. Iš viso į Savivaldybės biudžetą sąskaitą gražino 21215,82 Eur suma už neteisėtai kompensuotas išlaidas. 12 tarybos narių gražino visą sumą, kuri buvo nurodyta tarybos narių raštuose, 11 tarybos narių gražino dalį lėšų, 1 tarybos narys pateikė prašymą dėl taikos sutarties sudarymo, įsipareigodamas lėšas gražinti dalimis per 24 mėn. ir 2 tarybos nariai (S. Skalauškas ir K. Ačas) lėšų negražino.

Išvada apie vidaus kontrolės veikimą ir jos įvertinimą

Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 27 d. sprendimu Nr. T1-39 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 218 punkto nuostata ir Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 26 d. sprendimu Nr. T1-27 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ patvirtinto Šilalės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento 232 punkto nuostata – „tarybos narys asmeniškai atsako už ketvirčio Išmokų avanso apyskaitoje pateiktų duomenų tikslingumą ir pagrįstumą“. Vidaus kontrolės nebuvimas neatitinka Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 2 punkte nurodyto vidaus kontrolės tikslo užtikrinti, kad savivaldybės turtas būtų apsaugotas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų.

Vidaus audito rezultatai leidžia esamą vidaus kontrolę vertinti patenkinamai.

Rekomendacija Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriui

1. Vidaus audito ataskaitos kopiją perduoti Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybai, kad būtų įvertinti galimai padaryti korupcinio pobūdžio teisės pažeidimai bei priimti reikalingi procesiniai sprendimai.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus vedėja



Rasa Monkevičienė