

GAUTA	
ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS	
MERAS	
2017 m. <u>liepos</u>	mėn. <u>14</u> d.
Nr. <u>715-1023(2.19)</u>	

ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Šilalės rajono savivaldybės
Merui

2017-07-14 Nr. 2-17 (4.1)

Šilalės rajono savivaldybės tarybos
Kontrolės komitetui

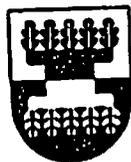
DĖL AUDITO ATASKAITOS IR IŠVADOS PATEIKIMO

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu teikiu Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo audito rezultatų ataskaitos ir išvados patvirtintas kopijas.

PRIDEDAMA. 23 lapai.

Savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLIERIUS**

Šilalės rajono savivaldybės tarybai

Šilalės rajono savivaldybės administracijos
Direktoriui

**AUDITO IŠVADA
DĖL ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ,
LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO**

2017 m. liepos 13 d. Nr. 6 – 2
Šilalė

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio
Atliktas Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas.

Mano nuomone, Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šilalės rajono savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esu nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdžiau kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manau, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Atliktas Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas.

Mano nuomone, Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esu nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė
2017 m. 07 mėn. 13 d.

kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdžiau kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manau, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Atliktas Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditas.

Mano nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ aprašytų dalykų poveikį, Šilalės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijoje nesivadovaujama Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos nuostatomis: neteisingai žiniaraštyje žymima pedagoginių darbuotojų neatvykimas į darbą, kai darbuotojas išvykęs į komandiruotę ar kelti kvalifikacijos; nenustatytas sąlyginis darbo dienų žymėjimas, kai pedagogas neturi pamokų; neatvykimo į darbą balansinėse grafose darbuotojo ligos, atostogų ir kt. atvejai nurodomi mėnesio kalendorinėmis dienomis; žiniaraščius pildantis asmuo neužrašo užpildymo datos, dėl to negalima nustatyti ar darbo laiko žiniaraščiai užpildomi ir pateikiami buhalterijai laiku. Nesivadovaujama Darbo sutarties dėl antraeilių pareigų (darbo) ypatumų nuostatomis: pasitaikė keletas atvejų, kad iš pagrindinės darbovietės pateiktose pažymose nenurodytas kasdieninio darbo tose darbovietėse pradžios ir pabaigos laikas (žr. ataskaitos dalies „Audito pastebėjimai ir išvados“ 3 punktą).

Šilalės rajono savivaldybės administracijos Pajūrio seniūnijoje nesivadovaujama Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu bei Darbuotojo, valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatomis: neteisingai priskaičiuotas (vienam darbuotojui) darbo užmokestis už atostogas (žr. ataskaitos dalies „Audito pastebėjimai ir išvados“ 3 punktą).

Šilalės r. Žadeikių pagrindinėje mokykloje nesivadovaujama Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis bei Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu: įstaigos balanse apskaitomas ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas; įstaigos balanse apskaitomas turtas bei turto rekonstrukcija neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Nesivadovaujama VSAFAS 13-ojo standarto nuostatomis: perduotas nematerialusis turtas apskaitoje užregistruotas likutine verte. Nesivadovaujama Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu: neteisingai taikyti normatyvai bei neteisingai apskaičiuotas turto nusidėvėjimas. Iškomplektuojant ilgalaikio turto vienetą į atskirus turto vienetus, neatkreipiant dėmesio į gautą rezultatą sudvigubintas turto nusidėvėjimas (žr. ataskaitos dalies „Audito pastebėjimai ir išvados“ 3 punktą).

Šilalės r. Pajūralio pagrindinėje mokykloje nesivadovaujama Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis bei Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu: įstaigos balanse apskaitomas ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas; apskaitoje neužregistruotas inžinerinis kiemo statinys. Nesivadovaujama Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu: neteisingai taikyti normatyvai bei

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

2017 m. mėn.

neteisingai apskaičiuotas turto nusidėvėjimas; daug ilgalaikio turto apskaitos kortelių sunumeruota vienu numeriu (žr. ataskaitos dalies „Audito pastebėjimai ir išvados“ 3 punktą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esu nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdžiau kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manau, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, biudžeto ir turto panaudojimo teisėtumą

Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Šilalės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

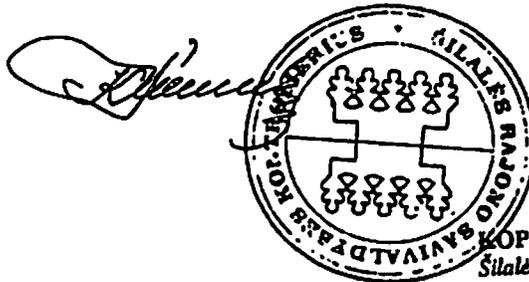
Tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Šilalės rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <http://www.silale.lt/go.php/lit/Savivaldybes-kontrolierius>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Be visų kitų dalykų, informuoti už valdymą atsakingi asmenys dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kurie nustatyti audito metu.

Audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Liucija Kiniulienė

KOPIJA TIKRA:
Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė
2017 m. mėn. ... d.



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLIERIUS**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI LĖŠŲ IR
TURTO NAUDIJIMO AUDITO REZULTATŲ**

2017 m. liepos 12 d. Nr. 6 - 1
Šilalė

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2016 m. spalio 17 d. pavedimą Nr. 3-2 (4.1).

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė

Auditas pradėtas 2016-10-17
Auditas baigtas 2017-07-14

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

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė
2017 m. 12 mėn. geg.

TURINYS

Įžanga	3 psl.
Audito apimtis ir metodai	5 psl.
Audito pastebėjimai ir išvados	8 psl.
1. Dėl savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo	8 psl.
2. Dėl savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų	14 psl.
3. Dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	14 psl.
4. Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	17 psl.
Rekomendacijos	19 psl.

KOPIJA TIKRA:
 Šilalės rajono savivaldybės kontrolė
 Liucija Kiniulienė
 2017 m. 07 mėn. / 15 d.

IŽANGA

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² nuostatomis atliktas Šilalės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių auditas.

Audito tikslas – įvertinti Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituotas subjektas – Šilalės rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) adresas: J. Basanavičiaus g. 2, Šilalė; identifikavimo kodas 188773720.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu³ Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁴ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, Savivaldybės privatizavimo fondo 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 administracijos direktorius ir Finansų skyriaus vyr. specialistas, atsakingas už šių ataskaitų sudarymą. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai teikiami Finansų ministerijai ir Savivaldybės tarybai.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Raimundas Vaitiekus⁵. Finansų skyriaus vedėjo pareigose dirbo Danguolė Vėlavičiutė, į šias pareigas perkelta⁶ nuo 2016 m. sausio 4 d. Kitų subjektų, kuriuose šio audito metu atliktos audito procedūros, atsakingi asmenys pateikti ataskaitos *1 priede*.

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

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

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

⁴ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 23 str., 30 str., 31 str.

⁵ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015-04-20 sprendimas Nr. T1-100 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus paskyrimo“.

⁶ Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-12-31 įsakymas Nr. D[P-332 „Dėl Danguolės Vėlavičiutės perkėlimo“.

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontroleris Šilalės rajono savivaldybės kontrolerius

Liucija Kiniuliienė

2016 m. mėn.

Audito ataskaitoje pateikiami tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, kurie įforminti audito darbo dokumentuose, o nepriklausoma nuomonė dėl Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių 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.

KOPIJA TIKRA:
Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė
2017 m. gegužės 27 d. mėn/6 d.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁷, Tarptautiniais audito standartais⁸ ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotose biudžeto vykdymo ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, 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. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinta visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu 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, socialinio draudimo įmokų ir ilgalaikio turto srityse. Šioms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mano nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės procedūras.

Audito metu buvo vertinama:

Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys⁹:

- Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 1-sav.;
- Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2-sav.;
- Savivaldybės 2016 m. biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.

Vadovautasi pateiktų formų: Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.) su priedu; Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

⁷ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>).

⁹ Šilalės rajono savivaldybės administracijos 2017-03-10 raštu Nr. B3-382 (5.11) „Dėl ataskaitų pateikimo“ pateikta Finansų ministerijai.

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

2017 m. mėn. d.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

Šilalės rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2016 metais gauta 22836,6 tūkst. Eur biudžeto pajamų, iš jų 11500,9 tūkst. Eur valstybės dotacijų. Be to, gauta 3602,8 tūkst. Eur įplaukų iš paskolų vykdomiems investiciniams projektams finansuoti (iš jų, 3369,2 tūkst. Eur paskolos, refinansuotos paskolos pagal anksčiau pasirašytas kredito sutartis). Bendra gautų pajamų į Savivaldybės biudžetą suma 26832,9 tūkst. Eur¹⁰.

2016 metais buvo vykdytos 34 programos, kurių finansavimui panaudota 26132,1 tūkst. Eur¹¹. Programų priemonėms įgyvendinti Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 42 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 16,2 proc. visų asignavimų.

2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Aiškinamasis raštas prie 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2016 m. pradžioje buvo iš viso 72628,3 tūkst. Eur, pabaigoje – 72396,6 tūkst. Eur¹².

Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo:

Audito metu vertintas lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams. Įvertinus veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, audito procedūros atliktos 6 subjektuose: Šilalės rajono savivaldybės administracijoje, Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Pajūrio seniūnijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Traksėdžio seniūnijoje, Šilalės r. Žadeikių pagrindinėje mokykloje ir Šilalės r. Pajūralio pagrindinėje mokykloje, vertinant darbo užmokesčio apskaičiavimo ir mokėjimo teisėtumą bei turto įsigijimo, naudojimo, perdavimo, nurašymo teisėtumą.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ir Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, taip pat 2016 m. savivaldybės biudžeto vykdymas, vertintas atsižvelgiant į:

¹⁰ Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 1-sav. duomenys.

¹¹ Šilalės rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 1-sav. duomenys.

¹² Šilalės rajono savivaldybės Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, Finansinės būklės ataskaita pagal 2016-12-31 duomenis.

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė
 Liucija Kiniulienė
 2017 m. mėn. d.

- Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą¹³;
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą¹⁴;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁵;
- Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės¹⁶;
- Savivaldybių skolinimosi taisyklės¹⁷;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- Kitus Savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

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

¹³ LR 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2015-12-10 Nr. XII-2161.

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

¹⁵ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁶ LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ LR Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė
20/9m 27 mėn. /gd.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

1. Dėl Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo

1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Biudžeto sandaros įstatyme nurodyta¹⁸, kad savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo. Savivaldybių tarybų 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 taryba¹⁹ patvirtino 2016 metų savivaldybės biudžeto pajamų planą – 21 066,7 tūkst. Eur. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės taryba biudžeto pajamų planą tikslino 8 kartus²⁰, jį padidino 1 582,0 tūkst. Eur arba 7,5 proc., lyginant su patvirtintu planu. Reikšmingiausi pasikeitimai: pajamų planas padidintas dėl papildomai skirtų valstybės biudžeto dotacijų valstybinėms funkcijoms atlikti – 1279,3 tūkst. Eur, iš jų didžiąją dalį sudarė lėšos Vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti (546,0 tūkst. Eur) bei švietimo įstaigų modernizavimo programai įgyvendinti (390,8 tūkst. Eur). Nemažą dalį pajamų papildė ir ES struktūrinių fondų lėšos – 122,8 tūkst. Eur. Patikslintas Savivaldybės 2016 metų biudžeto pajamų planas sudarė 22648,7 tūkst. Eur (1 lentelė).

Faktiškai į Savivaldybės biudžetą 2016 metais pajamų gauta 22836,6 tūkst. Eur arba 187,9 tūkst. Eur (0,8 proc.) daugiau negu planuota, patikslintas pajamų planas įvykdytas 100,8 proc.

(1 lentelė).

1 lentelė

(Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. Eur)

Pajamų pavadinimas	Patvirtintas biudžetas	Patikslintas planas	Patikslintas		Įvykdyta	Pajamų struktūra proc.	Pajamų įvykdymas	
			Suma (3-3 stlp.)	Proc. (4/2)			Suma (6-3 stlp.)	Įvykdymo proc. (8/3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Mokesčiai	10025,2	10066,2	41,0	0,4	10387,4	45,5	321,2	3,2
Dotacijos, iš jų	10192,0	11594,1	1402,1	13,8	11500,9	50,4	-93,2	-0,8
• ES struktūrinių fondų lėšos	0	122,8	122,8	-	123,1	0,5	0,3	0,2
Kitos pajamos (įskaitant turto realizavimo pajamas), iš jų	849,5	988,4	138,9	16,4	948,3	4,1	-40,1	-4,1
• Turto pajamos:	76,9	84,4	7,5	9,8	100,0	0,4	15,6	18,5
o nuomos mokesčiai už valstybinę žemę	58,0	58,0	0	0	73,8	0,3	15,8	27,2

¹⁸ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 2 d., 26 str. 4 d.

¹⁹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2016-02-18 sprendimas Nr. T1-24 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo“.

²⁰ Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimai „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2016-02-18 sprendimu Nr. T1-24 patvirtinto savivaldybės 2016 metų biudžeto pakeitimo“: 2016-04-28 Nr. T1-127, 2016-05-31 Nr. T1-160, 2016-06-30 Nr. T1-181, 2016-08-25 Nr. T1-217, 2016-09-29 Nr. T1-232, 2016-11-24 Nr. T1-267, 2016-12-15 Nr. T1-279, 2016-12-29 Nr. T1-296.

ŠILOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

2017 m. 2017 m. mėn.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

Pajamų pavadinimas	Patvirtintas biudžetas	Patikslintas planas	Patikslintas		Įvykdyta	Pajamų struktūra proc.	Pajamų įvykdymas	
			Suma (3-2 stlp.)	Proc. (4/2)			Suma (6-3 stlp.)	Įvykdymo proc. (8/3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
o mokesčiai už medžiogamų gyvūnų išteklius	16,0	23,5	7,5	46,9	18,0	0,1	-5,5	-23,4
o kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	2,9	2,9	0	0	7,4	0	4,5	155,2
• Pajamos už prekes ir paslaugas, iš jų:	766,6	815,9	49,3	6,4	725,4	3,2	-90,5	-11,1
o pajamos už patalpų nuomą	29,3	57,0	27,7	94,5	42,6	0,2	-14,4	-25,3
o pajamos už atsitiktines paslaugas	287,8	292,0	4,2	1,5	468,1	2,0	176,1	60,3
o įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	449,5	466,9	17,4	3,9	214,7	1,0	-252,2	-54,0
• Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	1,0	1,0	0	0	20,6	0,1	19,6	1960,0
• Kitos neišvardytos pajamos	2,0	40,9	38,9	1945,0	43,7	0,2	2,8	6,8
• Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	3,0	46,2	43,2	1440,0	58,6	0,2	12,4	26,8
Iš viso:	21 066,7	22648,7	1582,0	7,5	22836,6	100,0	187,9	0,8
Ataskaitinio laikotarpio pradžioje lėšų likutis	288,0							

Pajamų pagal atskiras pajamų rūšis planas liko neįvykdytas. Į savivaldybės biudžetą negauta valstybės biudžeto dotacijų – 93,2 tūkst. Eur (įvykdymas 99,2 proc.) bei kitų pajamų – 40,1 tūkst. Eur (įvykdymas 95,9 proc.), iš jų, įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose negauta 252,2 tūkst. Eur pajamų (įvykdymas 46,0 proc.), pajamų už patalpų nuomą negauta 14,4 tūkst. Eur (įvykdymas 74,7 proc.).

Gauta neplanuotų pajamų daugiau už atsitiktines paslaugas – 176,1 tūkst. Eur (įvykdymas 160,3 proc.), gauta daugiau mokesčių – 321,2 tūkst. Eur (įvykdymas 103,2 proc.) bei gauta pajamų iš baudų ir konfiskacijos – 19,6 tūkst. Eur daugiau.

Apie 2016 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių vykdymą pagal atskiras pajamų rūšis duomenys pateikiami 2 lentelėje:

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

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Vykdymas 2015 m.		2016 metai		2016 m. pajamų įvykdymo palyginimas su 2015 m. įvykdymu	
		Suma	proc.	Patikslintas planas	Įvykdymas	Suma (6 st. - 3 st.)	Įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokesčiai	9397,2	100,4	10066,2	10387,4	990,2	110,5
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	8574,8	100,2	9215,0	9451,3	876,5	110,2
1.2.	Turto mokesčiai	339,1	106,3	326,0	407,7	68,6	120,2
1.2.1.	Žemės mokestis	227,1	118,1	196,0	240,6	13,5	105,9
1.2.2.	Paveldimo turto mokestis	4,2	85,7	5,0	5,0	0,8	119,0
1.2.3.	Nekilnojamojo turto mokestis	107,8	88,6	125,0	162,1	54,3	150,4
1.3.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	483,3	100,8	525,2	528,4	45,1	109,33
2.	Dotacijos	11865,1	99,3	11594,1	11500,9	-364,2	96,9

ŠOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

2016 m. 27 mėn. / 1 p.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Vykdymas 2015 m.		2016 metai		2016 m. pajamų įvykdymo palyginimas su 2015 m. įvykdymu	
		Suma	proc.	Patikslintas planas	Įvykdymas	Suma (6 sk - 3 sk)	Įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6	7	8
3.	Kitos pajamos	645,7	83,6	942,2	889,7	244,0	137,8
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	32,9	110,0	46,2	58,6	25,7	178,1
<i>Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai</i>		21940,9	x	22648,7	22836,6	895,7	104,1
5.	<i>Skolinimosi pajamos, iš jų:</i>	609,9	112,3	3636,2	3602,8	x	x
5.1.	o refinansuotos paskolos pagal anksčiau pasirašytas kredito sutartis	0	x	3369,2	3369,2	3369,2	x
5.2.	o skolintos lėšos	609,9			233,6	-376,3	38,3
6.	<i>Metų pradžios lėšų likutis</i>			288,0	393,5	393,5	x
IŠ VISO ĮPLAUKŲ:		22550,8	99,5	26572,9	26832,9	4282,1	119,0

Į Savivaldybės biudžetą 2016 metais gauta 26832,9 tūkst. Eur arba 4282,1 tūkst. Eur (19,0 proc.) daugiau pajamų negu planuota. Didžiausią dalį – 50,4 proc. Savivaldybės pajamų struktūroje sudaro valstybės dotacijos. Dėl sumažėjusio mokinių skaičiaus, sumažėjo išlaidos socialinei paramai mokiniams 86,7 tūkst. Eur arba 0,75 proc., dėl to neįvykdyta specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti pajamų dalis. Dėl savivaldybės įstaigų suplanuotų per didelių prognozuojamų gauti pajamų liko neįvykdytas 14,4 tūkst. Eur arba 25,3 proc. pajamų už patalpų nuomą planas, taip pat neįvykdyta 252,2 tūkst. Eur arba 54,0 proc. biudžeto pajamų įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose plano.

1.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Šilalės rajono savivaldybės taryba patvirtino²¹ Savivaldybės 2016 m. biudžeto asignavimus išlaidoms – 21 066,7 tūkst. Eur, Savivaldybės biudžetą tikslino 8 kartus, ir patikslintas asignavimų planas – 26572,9 tūkst. Eur, iš jų:

- asignavimai išlaidoms 19774,9 tūkst. Eur, arba 74,4 proc. visų asignavimų, iš to skaičiaus 63,3 proc. darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;
- asignavimai turtui įsigyti 6798,0 tūkst. Eur, arba 25,6 proc. visų asignavimų, iš to skaičiaus 61,0 proc. paskolų grąžinimui.

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav., 2-sav.) duomenimis, asignavimų panaudota 26132,1 tūkst. Eur, arba 98,3 proc. visų patvirtintų lėšų. Asignavimų panaudojimo duomenys pateikiami 3 lentelėje.

²¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2016-02-18 sprendimas Nr. T1-24 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo“.

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolier

Liucija Kiniulienė

2017 m. mėn. / ...

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

3 lentelė

(Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. Eur)

Rodiklis	Įvykdymas as 2015 m.	Patikslintas 2016 m. planas	Įvykdymas 2016 m.	2016 m. plano įvykdymas		2016 m. išlaidų palyginimas su 2015 m. įvykdymu		Išlaidų strukt. ūra proc. 2016 m.
				Suma (4-3)	Proc.	Suma (4-2)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Bendra asignavimų suma, iš jų:	22531,1	26572,9	26132,1	-440,8	98,3	3601,0	16,0	100,0
▪ Išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	11681,8	12508,0	12471,5	-36,5	99,7	789,7	6,8	47,7
▪ Išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui	3525,0	3907,4	3624,5	-282,9	92,8	99,5	2,8	13,9
▪ Išlaidos socialinėms išmokoms (pašalpoms)	1738,1	1611,4	1562,3	-49,1	97,0	-175,8	-10,1	6,0
▪ Materialiojo ir nematerialiojo bei finansinio turto įsigijimo išlaidos	2280,8	2649,3	2641,9	-7,4	99,7	361,1	15,8	10,1
▪ Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas) (t. sk. refinansavimo suma)	830,3	4148,7 (3369,2)	4148,5 (3369,2)	-0,2	100,0	3318,2	-6,1*	15,9
▪ Kitos išlaidos	2475,1	1748,1	1683,4	-64,7	96,3	-791,7	-31,9	6,4

*Refinansavimas neįskaičiuotas

Palyginus su 2015 metais (forma 1-sav., 2-sav.), ataskaitinių metų biudžeto išlaidos padidėjo 3601,0 tūkst. Eur arba 16,0 proc. Didžiausią Savivaldybės biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 47,7 proc., lyginant su 2015 m. padidėjo 6,8 proc. Išlaidoms socialinėms išmokoms sudarė 6,0 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2015 m. sumažėjo 10,1 proc. Išlaidos turtui įsigyti sudarė 10,1 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2015 m. padidėjo – 15,8 proc.

Metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 1-sav. ir Nr. 2-sav.) pateiktas Savivaldybės 2016 m. biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Savivaldybės biudžeto 2016 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 4 lentelėje:

4 lentelė

(Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkst. Eur)

Funkcinės 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	2464,1	2424,5	-39,6	98,4	9,3
2	Gynyba	19,0	19,0	0	100,0	0,1
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	400,7	399,7	-1,0	99,8	1,5
4	Ekonomika	2507,2	2437,4	-69,8	97,2	9,3
5	Aplinkos apsauga	911,7	891,7	-20,0	97,8	3,4
6	Būstas ir komunalinis ūkis	358,5	337,0	-21,5	94,0	1,3

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

2017 m. mėn. d.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	Įvykdyta	Rezultatas		Lyginamasis svoris visose išlaidose, proc.
				Skirtumas (4 sk. – 3 sk.)	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7
7	Sveikatos apsauga	261,2	259,7	-1,5	99,4	1,0
8	Poilsis, kultūra ir religija	1388,6	1463,7	75,1	105,4	5,7
9	Švietimas	11135,7	10942,3	-193,4	98,3	41,9
10	Socialinė apsauga	2929,5	2760,8	-168,7	94,2	10,6
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	22376,2	21935,8	-440,4	98,0	x
	<i>Finansinių įsipareigojimų vykdymas (paskolų grąžinimas)</i>	<i>4148,7</i>	<i>4148,5</i>	<i>-0,2</i>	<i>100,0</i>	<i>15,9</i>
	<i>Finansinio turto įsigijimo išlaidos</i>	<i>48,0</i>	<i>47,8</i>	<i>-0,2</i>	<i>99,6</i>	<i>0</i>
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	26572,9	26132,1	-440,8	98,3	100,0

2016 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal aštuonis valstybės funkcinės klasifikacijos kodus. Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją daugiausiai asignavimų skirta ir panaudota švietimui – 41,9 proc. visų išlaidų (palyginus su 2015 m. padidėjo 8,1 proc.). Išlaidos socialinei apsaugai sudaro 10,6 proc. (palyginus su 2015 m. padidėjo 2,4 proc.), bendros valstybės paslaugos – 9,3 proc. (palyginus su 2015 m. sumažėjo 21,5 proc. dėl išlaidų paskolų grąžinimui, įskaitant paskolų refinansavimą).

Metų pabaigoje napanaudoti asignavimai sudarė 440,8 tūkst. Eur. Kiekybiniu aspektu daugiausiai planuotų asignavimų napanaudota švietimui – 193,4 tūkst. Eur ir socialinei apsaugai – 168,7 tūkst. Eur.

Duomenys apie Savivaldybės 2016 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas (įskaitant patikslinimus) ir įvykdymą pateikiami 5 lentelėje.

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

Programos Nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Nukrypimas nuo plano (4 sk. – 5 sk.)
1	2	3	4	5
01	Savivaldybės veiklos programa	2618,6	2564,4	-54,2
02	Biudžetinių įstaigų veiklos programa	5564,7	5532,9	-31,8
03	Specialiųjų programų vykdymo programa	816,1	676,8	-139,3
04	Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimo programa	735,3	735,3	0
05	Mero fondo programa	2,5	1,7	-0,8
06	Lėšų, gautų pardavus savivaldybės turtą, panaudojimo programa	163,0	40,6	-122,4
07	Švietimo ir ugdymo programa	7,6	7,5	-0,1
08	Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa	2015,4	1971,1	-44,3
09	Mokinio krepšelio vykdymo programa	5345,0	5328,7	-16,3
10	Savivaldybių skolinių įsipareigojimų vykdymo programa	4323,3	4323,1	-0,2

LOPLIA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė
2017 m. mėn. d.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

Programos Nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Nukrypimas nuo plano (4 sk. – 5 sk.)
1	2	3	4	5
11	Valstybės investicijų programa	2726,3	2658,2	-68,1
12	Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo programa	0	0	0
13	Miesto ir gyvenviečių priežiūros ir plėtros programa	1082,0	1072,2	-9,8
14	Moksleivių vežimo, keleivių lengvatinio vežimo ir vežėjų patirtų nuostolių, vežant keleivius vietinio susisiekimo maršrutais, kompensavimo programa	459,5	454,9	-4,6
15	Savivaldybės investicijų, turto valdymo ir privatizavimo programa	261,4	349,0	87,6
16	Gyventojams teikiamų paslaugų gerinimo bei atliekų tvarkymo programa	15,0	15,0	0
17	Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa	55,6	47,4	-8,2
18	Viešosios tvarkos ir visuomenės priešgaisrinės apsaugos programa	1,5	1,5	0
19	Socialinės paramos programa	215,9	189,7	-26,2
20	Sveikatos priežiūros įstaigų ir jų teikiamų paslaugų modernizavimo rėmimo programa	40,0	40,0	0
21	Kaimo rėmimo plėtros programa	5,0	4,9	-0,1
22	Nevyriausybinių organizacijų rėmimo programa	5,0	4,7	-0,3
23	Religinių bendruomenių rėmimo programa	10,0	10,0	0
24	Visuomenės sveikatos rėmimo specialioji programa	9,3	8,2	-1,1
25	Rajono gabių moksleivių ir studentų, turinčių mažiau galimybių, socialinės paramos bei skatinimo programa	4,0	4,0	0
26	Savivaldybės verslo plėtros programa	12,0	11,7	-0,3
27	Etninės kultūros plėtros programa	7,0	6,8	-0,2
28	Vaikų ir jaunimo socializacijos programa	15,0	15,0	0
29	Rajonui nusipelnusių asmenų skatinimo programa	5,0	5,0	0
30	Daugiabučių namų modernizavimo programa	2,0	0,2	-1,8
31	Socialinės paramos ir paslaugų teikimo bei administravimo programa	11,8	11,8	0
32	Jaunimo politikos plėtros programa	4,0	3,9	-0,1
36	Projektų finansuojamų iš Europos fondų programa	16,1	17,9	1,8
38	Daugiabučių namų savininkų rėmimo programa	3,0	3,0	0
58	Lietuvos valstybės atkūrimo šimtmečio minėjimo Šilalės rajone programa 2016-2020 m.	15,0	15,0	0
Iš viso 34 programų asignavimų:		26572,9	26132,1	-440,8

2016 metais buvo vykdomos 34 programos. Programų priemonių įgyvendinimui nepanaudota 440,8 tūkst. Eur. Planuotų asignavimų nepanaudota dėl: per didelio prognozuojamo plano ir negautų pajamų už teikiamas paslaugas – specialiųjų programų vykdymo programai vykdyti – 139,3 tūkst. Eur; rajone sumažėjusio mokinių skaičiaus, sumažėjo nemokamo maitinimo ir mokymo reikmėms skirtų išlaidų – valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programai – 44,3 tūkst. Eur; mažiau gautų pajamų – savivaldybės veiklos programai vykdyti – 54,2 tūkst. Eur; biudžetinių įstaigų veiklos programai vykdyti – 31,8 tūkst. Eur.

Biudžeto lėšų likutis audituojamo laikotarpio pradžioje buvo 393,5 tūkst. Eur, laikotarpio pabaigoje – 700,8 tūkst. Eur.

KOPIJA TEKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė
 Liucija Kiniulienė
 2016 m. mėn./... mėn./... mėn./...

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

2. Dėl savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų

Savivaldybės biudžeto skolos ir skoliniai įsipareigojimai²² 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 4937,7 tūkst. Eur, lyginant su 2015 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 428,3 tūkst. Eur. Įsiskolinimų, kurių praleistas terminas daugiau kaip 45 dienos – nebuvo. Savivaldybės biudžeto gautinos sumos 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 76,4 tūkst. Eur, lyginant su 2015 m. gruodžio 31 d., padidėjo 24,3 tūkst. Eur. Didžiausią dalį mokėtinų sumų sudarė paskolos – 4080,3 tūkst. Eur arba 82,6 proc., kitas mokėtinas sumas sudarė už prekes ir paslaugas – 196,2 tūkst. Eur, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų – 48,9 tūkst. Eur. Pažymėtina, kad darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas sumažėjo 76,8 tūkst. Eur arba 61,1 proc.

Savivaldybės negražintų paskolų likutis 2016 m. pradžioje buvo 4626,0 tūkst. Eur. 2016 metais Savivaldybė paėmė 3602,8 tūkst. Eur paskolų ir per metus grąžino 4148,5 tūkst. Eur, sumokėjo palūkanų 174,5 tūkst. Eur. Negražintų paskolų likutis metų pabaigoje siekė 4080,3 tūkst. Eur²³. Per 2016 metus skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms sumažėjo 545,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės taryba kontroliuojamiems subjektams yra suteikusi 239,4 tūkst. Eur garantijų.

Pažymėtina, kad skolintos lėšos (ilgalaikės paskolos) pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo²⁴ nuostatas gali būti naudojamos tik investicijų projektams finansuoti. Savivaldybės 2016 m. skolos, metinė grynojo skolinimosi suma bei suteiktų garantijų suma neviršijo Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi ir garantijų limitų²⁵.

3. Dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audito planavimo metu atrinktose įstaigose: Šilalės rajono savivaldybės administracijoje, Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Pajūrio seniūnijoje, Šilalės rajono savivaldybės administracijos Traksėdžio seniūnijoje, Šilalės r. Žadeikių pagrindinėje mokykloje ir Šilalės r. Pajūralio pagrindinėje mokykloje atliktos pagrindinės audito procedūros biudžeto asignavimų naudojimo (darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms bei ilgalaikio turto) srityje.

- Darbo užmokesčio srityje vertinta, ar įstaigų 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,

²² Šilalės rajono savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

²³ Šilalės rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.)

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

²⁵ LR 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2015-12-10 Nr. XII-2161, 11 str.

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

2017 m. mėn. d.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

nustatytos išėitinės piniginės išmokos, kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas atleidžiamiems darbuotojams.

- Vertinta, ar ilgalaikis turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.

Darbo užmokesčio srityje nustatyta, kad:

Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazijoje

- Nesivadovaujama Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo nuostatomis²⁶:
 - pedagoginių darbuotojų Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose darbuotojų neatvykimas į darbą komandiruotės ar kvalifikacijos kėlimo metu, žymimas pirmoje eilutėje ir nurodoma, kad šiomis dienomis darbuotojas neatvyko į darbą;
 - nėra nustatyta sąlyginio darbo dienų žymėjimo, kai mokytojas neturi pamokų;
 - jeigu darbuotojas serga ar yra nėštumo ir gimdymo atostogose, ar atostogose vaikui prižiūrėti, kol jam sueis 3 metai, tai Neatvykimo į darbą balansinėse grafose šie atvejai nurodomi mėnesio kalendorinėmis dienomis;
 - negalima nustatyti, ar darbo laiko apskaitos žiniaraščiai užpildomi ir pateikiami buhalterijai laiku, kadangi žiniaraščius pildantis asmuo neužrašo užpildymo datos.
- Nesivadovaujama Darbo sutarties dėl antraeilių pareigų (darbo) ypatumų nuostatomis²⁷:
 - trijų pedagoginių darbuotojų iš pagrindinės darbovietės pateiktose pažymose nenurodytas šių darbuotojų kasdieninio darbo tose darbovietėse pradžios ir pabaigos laikas.

Šilalės rajono savivaldybės administracijos Pajūrio seniūnijoje

- Nesivadovaujama Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁸:
 - nepaskaičiuotas darbo užmokestis už suteiktas 2 kalendorines dienas kasmetinių minimaliųjų atostogų.
- Nesivadovaujama Darbuotojo, valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatomis²⁹:

²⁶ LR Vyriausybės 2004-01-27 nutarimas Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁷ LR Vyriausybės 2003-08-19 nutarimas Nr. 1043 „Dėl atskirų darbo sutarčių ypatumų patvirtinimo“ 4 p.

²⁸ Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-11-15 įsakymas Nr. DĮA-676 „Dėl kasmetinių minimaliųjų atostogų“.

²⁹ LR Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 7.11 p.

KOPIJA TEKŲ:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

2017 m. mėn. / ...

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

- o vienam seniūnijos darbuotojui priskaičiuota darbo užmokesčio už atostogas 19,50 Eur mažiau nei minimalios mėnesinės algos³⁰ pagrindu apskaičiuotas to mėnesio (liepos mėn.), kurį skaičiuojamas, dienos darbo užmokestis.

Turto įsigijimo ir valdymo srityje nustatyta, kad:

Šilalės r. Žadeikių pagrindinėje mokykloje

- Nesivadovaujama Vietos savivaldos įstatymo³¹ nuostatomis bei Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu³²:
 - o mokyklos balanse apskaitomas ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas, kurio bendra įsigijimo vertė yra 6532,96 Eur. Savivaldybės nuosavybės teise priklausantį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo teisė šiai įstaigai patikėjimo teise nėra nustatyta;
 - o mokyklos balanse apskaitomas turtas, kurio įsigijimo vertė yra 34233,09 Eur, kadastrinių matavimų metu (2004-01-27) užfiksuotas ir iki šiol Nekilnojamojo turto registre neįregistruotas. Savivaldybės nuosavybės teise priklausantį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo teisė šiai įstaigai patikėjimo teise nėra nustatyta;
 - o mokyklos balanse apskaitomas turtas, kurio bendra įsigijimo vertė yra 733160,62 Eur, kadastrinių matavimų metu (2003-11-26) užfiksuota šio turto rekonstrukcija, kuri iki šiol Nekilnojamojo turto registre neįregistruota.
- Nesivadovaujama VSAFAS nuostatomis³³:
 - o mokykla iš Savivaldybės administracijos priėmimo ir perdavimo aktu³⁴ priėmė keturis vienetus nematerialaus turto, kuris apskaitoje užregistruotas ne įsigijimo verte, o likutine verte, t. y. sumažinus įsigijimo vertę sukauptos amortizacijos suma – bendra suma 92,68 Eur.
- Nesivadovaujama Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu³⁵:
 - o mokykla 14 ilgalaikio turto vienetų neteisingai taikė turto nusidėvėjimo normatyvus bei neteisingai apskaičiavo turto nusidėvėjimą;

³⁰ LR Vyriausybės 2016-06-22 nutarimas Nr. 644 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“ (MMA – 380 eurų).

³¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 48 str. 3 d.

³² Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015-01-21 sprendimas Nr. T1-7 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ II skyrius, 56-58 p.

³³ LR Finansų ministro įsakymas, 2008-07-16 Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 19 p.

³⁴ Šilalės rajono savivaldybės administracijos 2016-05-30 priėmimo ir perdavimo aktas Nr. IVL-111 (11.).

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

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

2017 m. mėn.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

- o ilgalaikio turto apskaitos programoje iškomplektuojant ilgalaikio turto vienetą į atskirus turto vienetus ir neatkreipiant dėmesio į gautą rezultatą, Finansinės būklės ataskaitoje Ilgalaikio materialaus turto „Pastatai“ nurodyta likutinė vertė 4951,32 Eur mažesnė negu apskaičiuota nusidėvėjimo žiniaraščiuose.

Šilalės r. Pajūralio pagrindinėje mokykloje

- Nesivadovaujama Vietos savivaldos įstatymo³⁶ nuostatomis bei Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu³⁷:
 - o mokyklos balanse apskaitomas ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotas savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas, kurio bendra įsigijimo vertė yra 6714,97 Eur. Savivaldybės nuosavybės teise priklausantį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo teisė šiai įstaigai patikėjimo teise nėra nustatyta;
 - o mokyklos apskaitoje neužregistruotas inžinerinis kiemo statinys – tvora, nors Nekilnojamojo turto registre įregistruota, kad šį turtą valdo, naudoja ir disponuoja patikėjimo teise mokykla.
- Nesivadovaujama Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu³⁸:
 - o mokykla 18 ilgalaikio turto vienetų neteisingai taikė turto nusidėvėjimo normatyvus bei neteisingai apskaičiavo turto nusidėvėjimą;
 - o neteisingai numeruojamos Ilgalaikio turto apskaitos kortelės, daug kortelių sunumeruota vienu numeriu.

4. Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal Finansų ministro patvirtintą 2016 metų konsolidavimo schemą³⁹, Šilalės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro 34 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad 34 viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2016 m. konsolidavimo schemoje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS⁴⁰), t. y. 26 biudžetinės įstaigos, 6 sveikatos priežiūros viešosios įstaigos, Iždas ir Privatizavimo fondas. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas

³⁶ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 48 str. 3 d.

³⁷ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015-01-21 sprendimas Nr. T1-7 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ II skyrius, 56-58 p.

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

³⁹ LR finansų ministro 2017-01-25 įsakymas Nr. IK-36 „Dėl 2016 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 1.53 p.

⁴⁰ Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

KOPLIA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolieris

Liucija Kiniulienė

2017 m. 27 mėn. 1 yd.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

nustatytais terminais⁴¹, t. y. parengtas ir patvirtintas 2017 m. gegužės 18 d. Parengtas 2016 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginiai ryšiai, pateiktos sumos, ar pateikta visa reikiama informacija, tarpusavio sandorių eliminavimas, konsolidavimo įrašai.

Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas, neištaisytų klaidų nenustatyta.

Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS yra teisingi ir patikimi.

KOPIJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė

Liucija Kiniulienė

2017 m. mėn. 1/1

⁴¹ LR finansų ministro 2016-12-19 įsakymas Nr. 1K-456 „Dėl 2016 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“

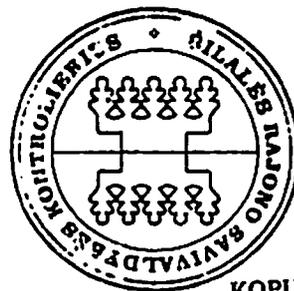
REKOMENDACIJOS

Nustatyti neatitikimai apskaitos srityje neturi reikšmingos įtakos Savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumui ir patikimumui. Rekomendacijos dėl nustatytų neatitikimų ir teisės aktų pažeidimų pateiktos atitinkamiems subjektams. Audito metu dalis rekomendacijų įgyvendinta (visas rekomendacijas įgyvendino Šilalės Simono Gaudėštaus gimnazija ir Šilalės rajono savivaldybės administracijos Pajūrio seniūnija). Likusių rekomendacijų įgyvendinimo terminai nustatyti iki 2017 m. gruodžio 1 d.

Savivaldybės kontrolierė



Liucija Kiniulienė



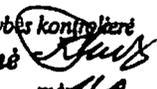
KOPIJA TIKRA:
 Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius
 Liucija Kiniulienė
 2017 m. mėn. d.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius

*Audito ataskaitos „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto naudojimo audito rezultatų“
I priedas*

Eil. Nr.	Subjektas	Subjekto vadovas	Subjekto apskaitą tvarkantis asmuo
1.	Savivaldybės administracija	Raimundas Vaitiekus	Ona Bubelaitė
2.	Savivaldybės išdas	Raimundas Vaitiekus	Danguolė Vėlavičiūtė Regina Meižienė
3.	Savivaldybės Privatizavimo fondas	Raimundas Vaitiekus	Danguolė Vėlavičiūtė
4.	Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazija	Stasys Norbutas	Stanislava Gedvilienė
5.	Šilalės rajono savivaldybės administracijos Pajūrio seniūnija	Roma Veščiušienė	Rita Aušrienė
6.	Šilalės rajono savivaldybės administracijos Traksėdžio seniūnija	Regina Audinytė	Kristina Kėblienė
7.	Šilalės r. Žadeikių pagrindinė mokykla	Inga Litviniene	Birutė Lekavičienė
8.	Šilalės r. Pajūralio pagrindinė mokykla	Renata Rimkuvienė	Asta Patlabienė

ŠOFLJA TIKRA:

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė 
2017 m. mėn. d.

Šilalės rajono savivaldybės kontrolierius