



**SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

**FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA
SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2019 m. liepos 10 d. Nr. KADV3-2
Skuodas

Su audito ataskaita galima susipažinti
Skuodo rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu www.skuodas.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	7
1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas	7
1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo apžvalga	7
1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos	9
1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos	10
1.4. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai.....	12
2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vertinimas	13
2.1. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės.....	13
2.2. Finansinių ataskaitų aiškinamieji raštai.....	14
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	16
PRIEDAI	17
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	17
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	18
3 priedas. Asignavimų valdytojų sąrašas.....	21
4 priedas. Viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas.....	22

SANTRAUKA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², atlikome Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą. Audito metu vertinome rinkiniuose pateiktą duomenų tikrumą ir teisingumą, taip pat vertinome savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Įvertinus Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas.

Įvertinus Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis sudarytas, išskyrus tai, kad:

- 2018 m. pakeitus vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą apskaitoje informacija nebuvo keičiama;
- ne visi viešojo sektoriaus subjektai finansinių ataskaitų rinkinių aiškinamuosius raštus rengia pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimus.

Įvertinus Savivaldybės lėšų ir turto valdymo teisėtumą, nustatėme, kad savivaldybės lėšos ir turtas buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pastebėjome, kad atsižvelgiant į mūsų rekomendacijas, Savivaldybė ėmėsi veiksmų, kurie sąlygojo pažangą ir teigiamas tendencijas savivaldybės apskaitos tvarkymo, biudžeto vykdymo srityse ir atskleidžiant duomenis ataskaitose. Ištaisytos ankstesnio audito metu nustatytos klaidos biologinio turto apskaitos srityje. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi 2018 m. balandžio 16 d. patvirtintu Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašu³, užregistravo Savivaldybėje esantį biologinį turtą, kurio vertė 2018 m. gruodžio 31 d. yra 60,4 tūkst. Eur.

Vis dar lieka neištaisytos ankstesnio audito metu nustatytos klaidos dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kurie užregistruoti simboline verte, įvertinimo tikrąją verte.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Patikslinti informaciją apskaitoje pagal naujai patvirtintą vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą (Ataskaitos 2.1 p.).
2. Užtikrinti, kad Buhalterinės apskaitos skyriui būtų perduoti susipažinti Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus rengiami Savivaldybės tarybos sprendimai, susiję su apskaita.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d. 10 p.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

³ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2018-04-16 įsakymu Nr. A1-337 „Dėl biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, įgyvendindami Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą⁴ ir vykdydami Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁵, atlikome Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės administracija, kodas 188751834, adresas Vilniaus g. 13, 98112 Skuodas.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Kazys Viršilas, Finansų skyriaus vedėjos pareigas ėjo Nijolė Mackevičienė, Buhalterinės apskaitos skyriaus – Kristina Simaitienė. Savivaldybės tarybos sprendimu⁶, nuo 2019 m. gegužės 20 d. Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas eina Žydrūnas Ramanavičius.

Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja savivaldybės turta⁷.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir paskelbimą⁸. Taip pat už grupės veiklos ataskaitos parengimą, pateikimą Savivaldybės tarybai Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka ir paskelbimą. Pažymėtina, kad nėra patvirtinta grupės veiklos ataskaitos rengimo ir teikimo Savivaldybės tarybai tvarka.

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, rengia ir teikia tvirtinti Savivaldybės tarybai Savivaldybės administracijos Finansų skyrius⁹.

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

⁴ 2019 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. KA1-12 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. veiklos plano patvirtinimo“.

⁵ Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. sausio 22 d. pavedimas Nr. KA1-3 „Dėl audito atlikimo“.

⁶ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 9 d. sprendimas Nr. T9-58 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus skyrimo“.

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p.

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 2, 5 d.

⁹ Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. A1-17 „Dėl Finansų skyriaus vedėjo ir vyriausiųjų specialistų pareigybių aprašymų patvirtinimo“.

Pagal biudžeto sandaros įstatymą¹⁰ Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Finansų valdymo sistemoje¹¹, remiantis biudžeto apskaitos duomenimis. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracijos Finansų skyrius¹².

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos, 23 biudžetinių įstaigų ir 9 Savivaldybės administracijos filialų – seniūnijų ataskaitų (sąrašas 3 priede).

Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus¹³ (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Konsolidavimo procese 2018 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje¹⁴. Į Savivaldybės 2018 metų KFAR įtrauktos 28 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (23 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir 1 išteklių fondo) finansinės ataskaitos. Taip pat į Savivaldybės KFAR įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis nuosavas kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų, t. y. uždarytųjų akcinių bendrovių: Skuodo autobusų stotis, Skuodo šiluma, Skuodo vandenys, Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras, ir viešųjų įstaigų: Skuodo stomatologijos paslaugos, Skuodo informacijos centras, kapitalas.

Audito metu nagrinėti visų 28 subjektų duomenys VSAKIS, taip pat jų finansinių ataskaitų rinkiniai. Konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų (VSS) sąrašas pateiktas 4 priede. Audituotos apskaitos sritys KFAR teisingumui įvertinti ir audito rezultatai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Audituotos apskaitos sritys ir jų rezultatai

Eil. Nr.	Audituota apskaitos sritis	KFAR duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Pateikta ataskaitos punkte
1.	Ilgalaikis turtas (ilgalaikis materialusis turtas ir ilgalaikis finansinis turtas)	48448,96	P	2.1.
2.	Trumpalaikis turtas (per vienerius metus gautinos sumos, pinigai)	2496,58	X	-
3.	Finansavimo sumos	23553,87	P	2.1.
4.	Įsipareigojimai (ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai)	3955,84	X	-
5.	Grynasis turtas	23496,23	X	-
6.	Pagrindinės veiklos pajamos	24322,71	P	2.1.
7.	Pagrindinės veiklos sąnaudos	17260,40	P	2.1.

*Pastabos: **X** – apskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** – pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

¹¹ Finansų valdymo sistema Oracle e-business suite „eApskaita“.

¹² Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. T9-18 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo, asignavimų administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 31 p.

¹³ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 d.

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ (patikslintas 2019 m. sausio 30 d. Nr. 1K-29).

Audito metu vertinome Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, taip pat atlikome Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2018 metus vertinimą.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė ir kontrolieriaus pavaduotoja Neringa Stasiūtė.

Audito ataskaita ir išvada pateikta Skuodo rajono savivaldybės tarybai, Skuodo rajono savivaldybės merui, Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriui. Audito rezultatai pristatyti Skuodo rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitete.

AUDITO REZULTAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo apžvalga

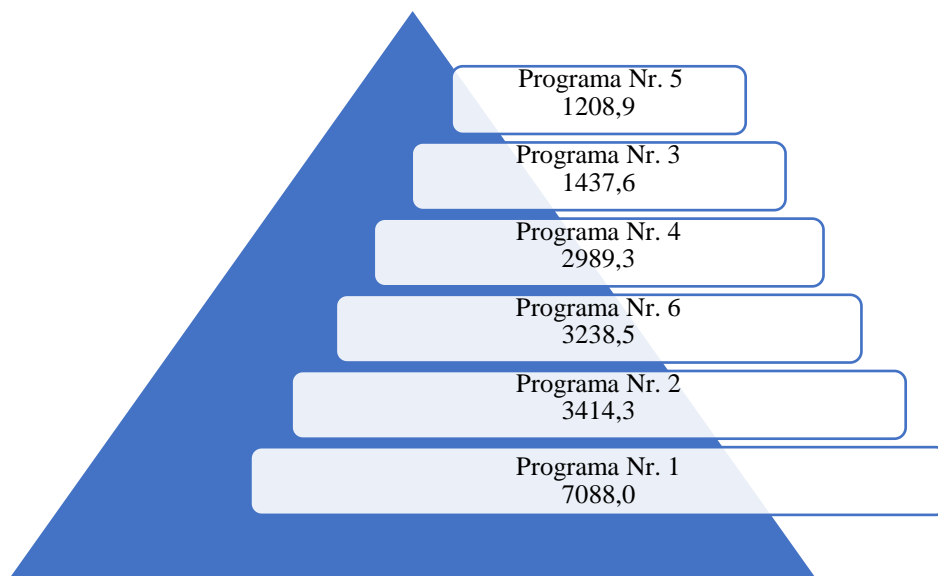
Skuodo rajono savivaldybės taryba patvirtino¹⁵ 2018 metų Savivaldybės biudžetą – 16 496,1 tūkst. Eur pajamų, 374,2 tūkst. Eur skolinimosi pajamų projektams finansuoti, 845,0 tūkst. Eur metų pradžios likutį ir 17 715,3 tūkst. Eur asignavimų, iš kurių 374,2 tūkst. Eur skirti paskoloms gražinti.

Per 2018 m. Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 11 kartų, iš jų: Savivaldybės tarybos sprendimais – 5 kartus, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais – 6 kartus. Patikslintas 2018 m. biudžeto pajamų planas sudarė 18 157,4 tūkst. Eur, skolinimosi pajamų – 374,2 tūkst. Eur ir 845,0 tūkst. Eur – 2017 m. biudžeto pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, patikslintas asignavimų planas – 19 376,7 tūkst. Eur, iš jų 374,2 tūkst. Eur – paskolų gražinimui.

2018 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti šešioms Savivaldybės tarybos patvirtintoms¹⁶ programoms¹⁷ vykdyti (2 pav.).

Daugiausiai biudžeto lėšų yra skiriama *Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo* programai (Nr. 1) – 36,6 proc. viso Savivaldybės biudžeto, *Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo* programai (Nr. 2) – 17,6 proc., *Infrastruktūros ir investicijų plėtros* programa (Nr. 6) – 16,7 proc., *Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo* programai (Nr. 4) – 15,4 proc.

2 pav. Biudžeto asignavimų pasiskirstymas pagal programas, tūkst. Eur



¹⁵ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 22 d. sprendimas Nr. T9-19 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹⁶ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018-02-22 sprendimas Nr. T9-18 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

¹⁷ Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa (Nr. 1), Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo programa (Nr. 2), Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (Nr. 3), Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa (Nr. 4), Tvarios aplinkos apsaugos, verslo ir žemės ūkio plėtros programa (Nr. 5), Infrastruktūros ir investicijų plėtros programa (Nr. 6).

Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Palyginus su 2017 m., ataskaitiniais metais *Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo* programai (Nr. 1) skirta 1007,7 tūkst. Eur (16,6 proc.) daugiau lėšų, *Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo* programai (Nr. 2) – 567,5 tūkst. Eur (19,9 proc.) daugiau lėšų. Tvarios aplinkos apsaugos, verslo ir žemės ūkio plėtros programos lėšos (Nr. 5) sudaro mažiausią dalį savivaldybės biudžete, tačiau palyginus su praėjusiais metais, 2018 m. šiai programai įgyvendinti skirta 25,6 proc. daugiau lėšų.

Asignavimų planas 845 tūkst. Eur didesnis, negu pajamų planas, nes tai yra 2017 m. biudžeto pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus:

- 40,9 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos sąskaitose (ES projektų lėšų likutis);
- 804,1 tūkst. Eur Finansų skyriaus (Iždo) sąskaitose, iš jų pagal finansavimo šaltinius: 669,8 tūkst. Eur – savivaldybės biudžeto lėšos savarankiškomis funkcijoms vykdyti

(1102);

5,3 tūkst. Eur – vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą (1104);

69,4 tūkst. Eur – įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas ir patalpų nuomą (1301);

34,1 tūkst. Eur – Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa (1302);

19,6 tūkst. Eur – valstybinės žemės pardavimo lėšų likutis (2401);

5,9 tūkst. Eur – Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos (3305).

Biudžetinių metų eigoje asignavimų, atitinkamai ir pajamų, planas, lyginant su pirminiu, padidintas 1 661,4 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką biudžeto pajamų ir asignavimų plano tikslinimui turėjo metų eigoje skirtos specialios tikslinės ir kitos dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių, ES finansinės paramos lėšos kapitalui formuoti.

Pateikiame informaciją apie pagrindinių Savivaldybės biudžeto rodiklių vykdymą 2018 metais (2 lentelė):

2 lentelė. Savivaldybės biudžeto rodiklių įvykdymas

Eil. Nr.	Savivaldybės 2018 metų biudžeto rodikliai	Planas metų pradžioje, tūkst. €	Patikslintas planas, tūkst. €	Įvykdyta per 2018 m., tūkst. €	Plano įvykdymas	
					Suma, tūkst. €	Įvykdyta %
	1	2	3	4	5	6
1.	Iš viso įplaukų, iš jų:	17 715,3	19 376,7	18 814,1	-562,6	97,1
1.1.	Paskolos (gautos)	374,2	374,2	284,2	-90,0	75,9
1.2.	Biudžeto pajamos	16 496,1	18 157,4	17 685,2	-472,2	97,4
1.3.	Metų pradžios likutis	845,0	845,1	844,7	x	x
2.	Biudžeto išlaidos	17 715,3	19 376,7	18 170,4	-1 206,3	93,8
3.	Biudžeto rezultatas (perteklius (+) arba deficitas (-))	-374,2	-374,2	+359,5	x	x

Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, patikslintas 2018 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 97,1 proc. (detaliau Ataskaitos 1.2 p.).

Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 96,8 proc., nepanaudota 1 206,3 tūkst. Eur planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti (detaliau Ataskaitos 1.3 p.).

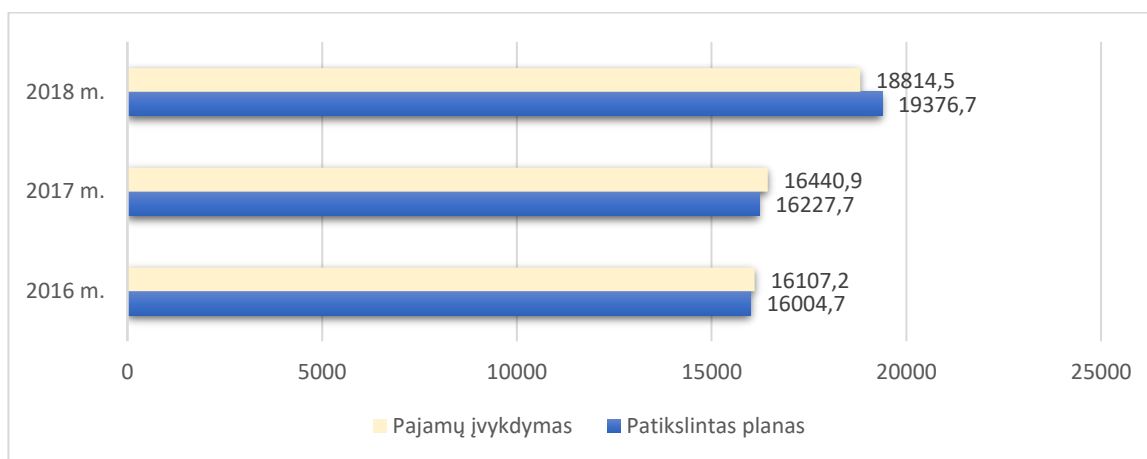
2018 metų Savivaldybės biudžeto rezultatas – 359,5 tūkst. Eur perteklius, t. y. biudžeto pajamos viršijo išlaidas.

1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos (valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, iš ES ir kt.), turto pajamos, pajamos už prekes ir paslaugas ir kt.

Patikslintas 2018 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas – 18 157,4 tūkst. Eur, skolinimosi pajamų – 374,2 tūkst. Eur ir 845,0 tūkst. Eur – 2017 m. biudžeto pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus. Savivaldybės biudžeto pajamų planas nuo 2016 m. nuolat augo ir buvo įvykdomas, išskyrus 2018 m., kai į biudžetą buvo surinkta mažiau pajamų, nei buvo planuota. (3 paveikslas).

3 pav. Biudžeto pajamų surinkimas 2016–2018 metais (tūkst. Eur)



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Patikslintas 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (be paskolų) planas įvykdytas 97,5 proc., faktiškai gauta 18 530,3 tūkst. Eur pajamų (be paskolų) arba 472,2 tūkst. Eur mažiau, nei planuota.

3 lentelė. 2018 m. biudžeto pajamų plano vykdymas

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2018 m. patikslintas planas	2018 m. įvykdymas	Dydis pajamų struktūroje, proc.	Rezultatas	
					Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Mokesčiai	9 911,0	10 131,8	53,9	+220,8	102,2
1.1	Pajamų ir pelno mokesčiai	9481,0	9579,6	x	+98,6	101,0
1.2	Turto mokesčiai	421,0	542,9	x	+121,9	128,9
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	9,0	9,3	x	+0,3	103,3
2.	Dotacijos	7 466,4	6 699,0	35,6	-767,4	89,7
2.1	Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	1 666,8	1 612,5	x	-54,3	96,7
2.2	Mokinio krepšeliui finansuoti	3 357,1	3 351,6	x	-5,5	99,8
2.3	Kita tikslinė dotacija	890,5	887,0	x	-3,5	99,6
2.4	Dotacija savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos	1 434,7	745,6	x	-689,1	52,0
2.5	Kitos dotacijos	117,3	102,3	x	-15	87,2
3.	Kitos pajamos	762,1	814,8	4,3	+52,7	106,9
4.	Turto realizavimo pajamos	18,0	39,7	0,2	+21,7	220,6

5.	Gautos ilgalaikės paskolos	374,2	284,2	1,5	-90,0	75,9
6.	2017 metų lėšų likutis	845,0	845,0	4,5	0,0	100,0
	Iš viso pajamų	19 376,7	18 814,5	100,0	-562,2	97,1

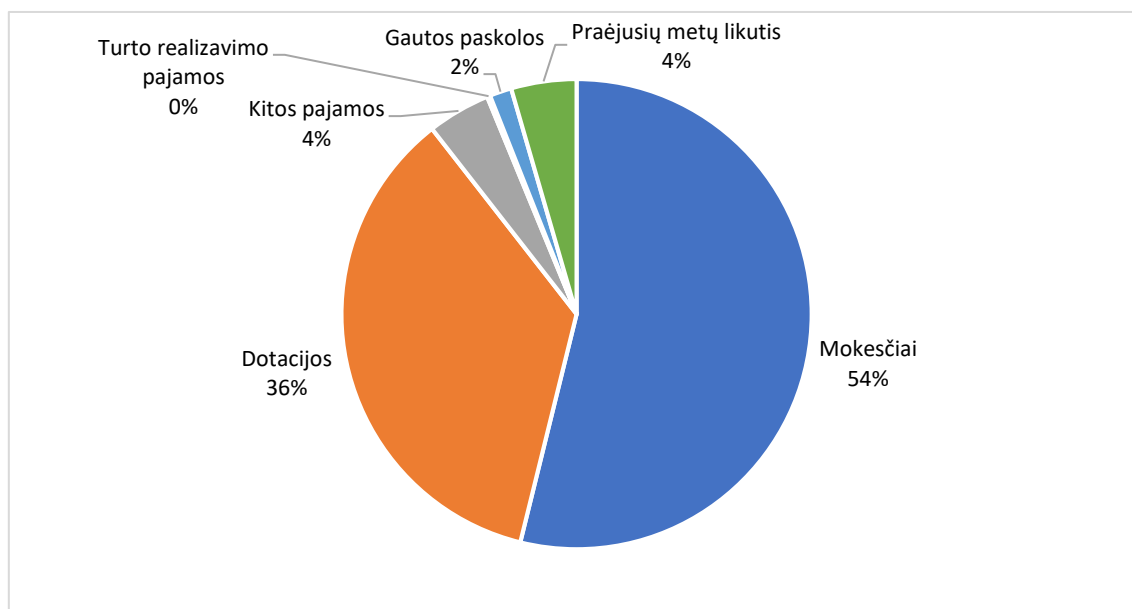
2018 metais pajamų iš mokesčių planas įvykdytas 102,2 proc., į biudžetą gauta 220,8 tūkst. Eur daugiau pajamų, negu planuota (pagal visas mokesčių rūšis). Lėšų iš turto realizavimo bei kitų pajamų taip pat gauta daugiau, nei planuota. Dotacijų įvykdymo planas siekia tik 89,7 proc., skolinimosi planas įvykdytas 75,9 proc., paimtų paskolų suma yra 90 tūkst. Eur mažesnė, nei planuota (3 lentelė).

Patikslintas Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų (su gautomis ilgalaikėmis paskolomis) planas buvo įvykdytas 97,1 proc.

Patikslintas Savivaldybės biudžeto planas (be valstybės biudžeto dotacijų, Valstybės investicijų programos lėšų, ES finansinės paramos ir skolintų lėšų) įvykdytas 102,6 proc., arba gauta 296,4 tūkst. Eur daugiau pajamų, nei planuota.

Savivaldybės biudžeto pajamų struktūra keitėsi nežymiai (4 paveikslas).

4 pav. Savivaldybės 2018 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, proc. Eur



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės pajamų struktūroje didžiausią dalį 2018 metais sudarė mokesčiai (53,9 proc.) ir dotacijos (35,6 proc.). 2018 m. surinktų mokesčių dalis biudžeto pajamų struktūroje yra 1 proc. didesnė, gautų dotacijų – 4 proc. mažesnė.

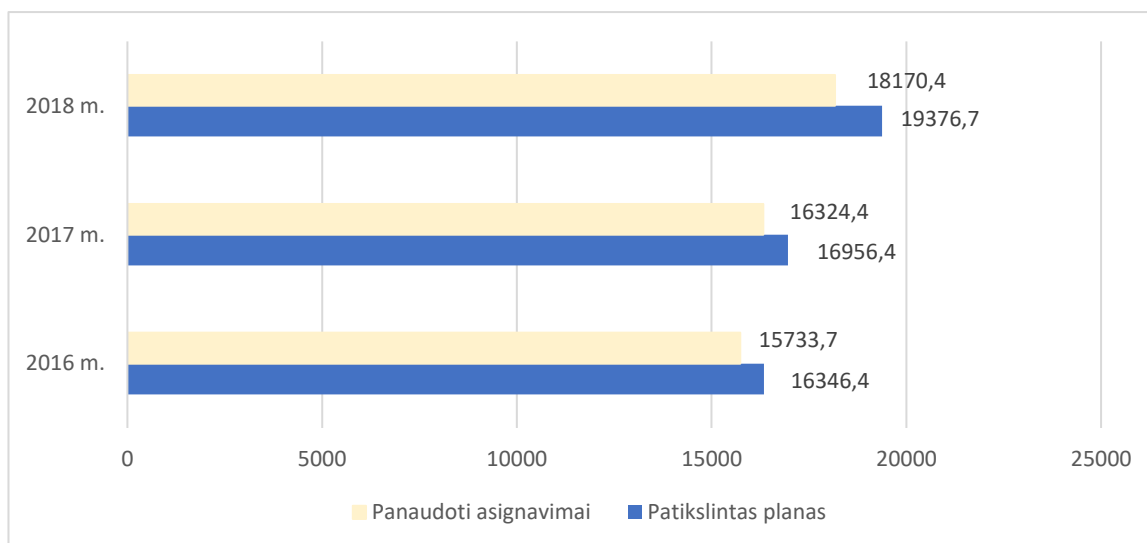
Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų (be gautų ilgalaikių paskolų) planas įvykdytas 97,5 proc., faktiškai gauta 18 530,3 tūkst. Eur pajamų, t. y. 472,2 tūkst. Eur mažiau, nei planuota.

Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų (su gautomis ilgalaikėmis paskolomis) planas įvykdytas 97,1 proc.

1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Patikslintas 2018 m. biudžeto asignavimų planas – 19 376,7 tūkst. Eur., iš jų 374,2 tūkst. Eur – paskolų grąžinimas. Panaudota 18 170,4 tūkst. Eur arba 93,8 proc. visų asignavimų, nepanaudota 1 206,3 tūkst. Eur planuotų asignavimų.

5 pav. Biudžeto išlaidų tendencijos 2016–2018 metais (tūkst. Eur)



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Nuo 2016 m. Savivaldybės biudžeto planuojamos ir faktinės išlaidos augo. Per 2016–2018 m. laikotarpį buvo panaudojama mažiau lėšų, negu planuojama.

4 lentelė. Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Rezultatas		Dydis išlaidų struktūroje, proc.
				Suma, tūkst. Eur	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7
1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	9683,5	9564,5	-119,0	98,8	52,6
2	Prekių ir paslaugų naudojimas	3941,8	3684,5	-257,3	93,5	20,3
3	Palūkanos	48,2	47,5	-0,7	98,5	0,3
4	Subsidijos gaminiams	498,6	498,6	0	100	2,7
5	Socialinės išmokos (pašalpos)	1817,2	1759,8	-57,4	96,8	9,7
6	Kitos išlaidos	510,3	408,8	-101,5	80,1	2,2
7	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	2502,9	1832,5	-670,4	73,2	10,1
8	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	374,2	374,2	0	100	2,1
	Iš viso	19 376,7	18 170,4	-1 206,3	93,8	100,0

Didžiausią Savivaldybės 2018 m. biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 52,6 proc., kurios lyginant su 2017 m. padidėjo 8 proc. Išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui sudarė 20,3 proc., lyginant su 2017 m. padidėjo 9,2 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms 2018 m. sudarė 9,7 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2017 m. padidėjo 54,6 proc. arba 621,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės strateginiame veiklos plane patvirtintoms programoms vykdyti 2018 metais panaudota 93,8 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų arba 1 206,3 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota.

Savivaldybės lėšų likutis banko sąskaitose audituojamo laikotarpio pabaigoje buvo 788,5 tūkst. Eur:

32,8 tūkst. Eur – ES finansinės paramos (projektų) lėšos, esančios Administracijos sąskaitose;

755,7 tūkst. Eur – Iždo sąskaitose esančios lėšos, iš jų:

480,1 tūkst. Eur – Savivaldybės biudžeto lėšos savarankiškomis funkcijoms vykdyti;

144,8 tūkst. Eur – Savivaldybės biudžeto apyvartinės lėšos;

54,6 tūkst. Eur – įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas ir patalpų nuomą;

39,1 tūkst. Eur – Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos;

20,1 tūkst. Eur – valstybinės žemės pardavimo lėšų likutis;

17,0 tūkst. Eur – Kita tikslinė dotacija.

1.4. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai¹⁸ 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 2981,7 tūkst. Eur, lyginant su 2017 m. sumažėjo 24,2 tūkst. Eur. Mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 69,3 tūkst. Eur. Didžiąją dalį pradelstos mokėtinos sumos (65,6 tūkst. Eur) sudaro skola UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ už mišrių komunalinių atliekų priėmimą ir tvarkymą. Skola susidarė, nes, kaip ir praėjusiais metais, nesurinkta pakankamai lėšų iš gyventojų už atliekų tvarkymą.

Savivaldybės biudžeto gautinos sumos metų pabaigoje sudarė 37,2 tūkst. Eur, didžiausia suma – 19,6 tūkst. Eur yra gyventojų mokėtina suma už daugiabučių namų renovaciją, kuriems mokėjimo terminas atidėtas penkeriems metams.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2018 m. pradžioje buvo 2582,7 tūkst. Eur, per metus grąžinta 374,2 tūkst. Eur paskolų, pasiskolinta – 284,2 tūkst. Eur. Negrąžintų paskolų likutis 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 2492,7 tūkst. Eur. Per metus skoliniai įsipareigojimai sumažėjo 3,6 proc. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 272,6 tūkst. Eur. Garantija suteikta UAB „Skuodo vandenys“.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje¹⁹ pilnai atskleista informacija apie Savivaldybės per 2018 m. grąžintas paskolas. Grąžintų paskolų suma – 374,2 tūkst. Eur.

Skolinių įsipareigojimų bei Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitose pateikiami duomenys apie faktiškai paimtų ir negrąžintų paskolų likutį. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis²⁰, vertinant savivaldybės skolinimosi limitus įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei kitus skolos dokumentus. Įvertinus visus Savivaldybės prisiimtus, bet dar 2018 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų ir garantijų sutartis, nustatyta, kad Savivaldybės skola sudaro 32,0 proc. Rodiklių patvirtinimo įstatymo²¹ 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (limitas yra 60 proc.), garantiniai įsipareigojimai siekia 2,7 proc. (limitas – 10 proc.)

¹⁸ Pagal Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų (forma Nr. 3-sav.) bei Mokėtinų ir gautinų sumų (forma Nr. 4) 2018-12-31 duomenis.

¹⁹ Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018-12-31 ataskaita (forma Nr. 2-sav.).

²⁰ Savivaldybių skolinimosi taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

²¹ Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710.

Savivaldybė skolindamasi neviršija Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų.

Audito metu įvertinus 2018 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

Savivaldybės KFAR yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2018 m. konsolidavimo schemoje²², pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Parengtas 2018 m. Savivaldybės KFAR buvo tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: viešojo sektoriaus subjektų paketų informacijos teisingumo, tarpusavio sandorių eliminavimo, nesuderintų operacijų analizės, konsoliduotų duomenų teisingumo. VSS nesuderintų sandorių pažymoje nebuvo nesuderintų tarpusavio sandorių, todėl galima daryti išvadą, kad Savivaldybės 2018 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius ir pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Skuodo rajono savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Pagal Konsolidavimo įrašų registro duomenis nustatyta, kad iš viso atlikti 37 koreguojantys įrašai, iš jų: 25 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai, 12 – užregistruoti, bet panaikinti (stornuoti). Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos²³ 65 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma – visiems 25 užregistruotiems rankiniams duomenų koregavimo įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos.

Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Pateikiame audito metu nustatytus finansinių ataskaitų vertinimo prasme reikšmingus pastebėjimus, klaidas bei teisės aktų pažeidimus.

2.1. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės

Atlikdami 2017 m. auditą nustatėme, kad 2015 metais Skuodo rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas²⁴ buvo parengtas ir patvirtintas nepatikrinus seniūnijų pateiktos informacijos, todėl sąrašė nurodytas bendras kelių ilgis buvo netikslus. Savivaldybės administracija pakoregavo vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą ir 2018 m. lapkričio 29 d. buvo

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ (patikslintas 2019 m. sausio 30 d. Nr. 1K-29).

²³ Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 (2017 m. vasario 24 d. įsakymo Nr. 1K-66 redakcija).

²⁴ Patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T9-37 „Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“.

patvirtintas naujas Skuodo rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas²⁵ (toliau– Sąrašas). Kontrolės ir audito tarnybai nebuvo pateikta informacija apie atliktus Sąrašo patikslinimus. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad patikslinus Sąrašą, bendras kelių ilgis rajone sumažėjo 17,6 km, daugiausiai sumažėjo Skuodo miesto seniūnijoje – 13,8 km. Kelių ilgio palyginimas pateiktas 5 lentelėje.

5 lentelė. Kelių ilgio (m) 2018 m. ir 2015 m. Sąrašuose palyginimas

Seniūnija	2018 m. Sąrašas	2015 m. Sąrašas	Skirtumas
Aleksandrijos seniūnija	95263	106962	-11699
Barstyčių seniūnija	83505	83505	0
Ylakių seniūnija	182500	182500	0
Lenkimų seniūnija	84296	89470	-5174
Mosėdžio seniūnija	115850	114485	1365
Notėnų seniūnija	64190	62156	2034
Skuodo seniūnija	139298	129670	9628
Skuodo miesto seniūnija	32182	45949	-13767
Iš viso rajone	851854	869467	-17613

Taip pat nustatyta, kad keitėsi vietinės reikšmės kelių ir gatvių numeracija ir pavadinimai. Buhalterinėje apskaitoje iki 2018 m. pabaigos nebuvo atlikti pakeitimai pagal naujai patvirtintą Sąrašą, todėl liko 2017 m. gruodžio 31 d. esanti informacija.

2018 m. Savivaldybės administracijai buvo teikta rekomendacija dėl simboline verte apskaitoje užregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis. Savivaldybės administracija išsipareigojo įgyvendinti rekomendaciją iki 2019 m. gruodžio 31 d., kai kompetentinga institucija patvirtins vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertinimo metodiką. Apskaitoje simboline verte yra užregistruoti 500 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių.

Vienas iš tikslesnių būdų vietinės reikšmės kelių ir gatvių tikrajai vertei nustatyti yra techninė inventorizacija. Dar 2015 m. Savivaldybės administracijai rekomendavome numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą, siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą kelių buhalterinę apskaitą. Džiugu, kad 2019 m. atsižvelgta į mūsų rekomendaciją ir vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacijai skirta²⁶ 25,0 tūkst. eurų.

Dėl aukščiau išvardintų dalykų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių *A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai* ir *D Finansavimo sumos 20027,39 tūkst. Eur* bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių *A.I Finansavimo pajamos* ir *B Pagrindinės veiklos sąnaudos 764,53 tūkst. Eur* sumų teisingumo.

2.2. Finansinių ataskaitų aiškinamieji raštai

Bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus reglamentuoja 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“. Aiškinamąjį raštą turi sudaryti trys dalys: bendroji dalis,

²⁵ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018 m. lapkričio 29 d. sprendimas Nr. T9-207 „Dėl Skuodo rajono vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo“.

²⁶ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. T9-112 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšomis finansuojamų vietinės reikšmės viešųjų ir vidaus kelių tiesimo, taisymo (remonto), rekonstravimo, priežiūros, saugaus eismo sąlygų užtikrinimo, šių kelių inventorizavimo 2019 metų objektų sąrašo patvirtinimo“.

apskaitos politika ir pastabos. Visų viešojo sektoriaus subjektų aiškinamieji raštai parengti laikantis nurodytos struktūros, tačiau ne visi subjektai aiškinamojo rašto dalis užpildė pagal standarto reikalavimus, pvz.:

Bendroji dalis

- *VšĮ „Skuodo PSPC“ ir VšĮ „Mosėdžio PSPC“ nenurodė struktūrinių vienetų – punktų – buveinių adresų (Standarto 8.3. p.);*
- *VšĮ „Skuodo greitosios medicinos pagalbos stotis“, VšĮ „Skuodo PSPC“ ir VšĮ „Mosėdžio PSPC“ nepateikė informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus (Standarto 8.2. p., 8.4. p.).*

Apskaitos politika

- *VšĮ „Skuodo greitosios medicinos pagalbos stotis“ nurodė, kad rengė nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį už 2017 metus ir, kad duomenys dar pateikiami litais;*
- *VšĮ „Skuodo PSPC“ nurodė, kad rengė nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį už 2015 metus ir, kad duomenys dar pateikiami litais;*
- *Visų įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko BĮ „Skuodo rajono biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymo centras“, aiškinamuosiuose raštuose nenurodomi minimalūs apskaitos politikos reikalavimai (Standarto 12 p.).*

Pastabos

- *VšĮ „Mosėdžio PSPC“ pateikė ne visas reikalaujamas aiškinamojo rašto lenteles. Pateiktos aiškinamojo rašto lentelės užpildytos ranka, o ne atspausdintos iš VSAKIS ir ne visos atitinka VSAKIS pateiktą informaciją.*

Už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą atsako²⁷ viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka.

Skuodo rajono Savivaldybės 2018 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, parodo tikrą ir teisingą Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultata, grynojo turto pokyčius pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, išskyrus Ataskaitos 2 skyriuje išdėstytus pastebėjimus.

²⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija), 35 str. 2 d.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4
1.	Patikslinti informaciją apskaitoje pagal naujai patvirtintą vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą (Ataskaitos 2.1 p.).	Bus patikslintas vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas, vadovaujantis Savivaldybės tarybos naujausiu sprendimu bei esant poreikiui, išbraukti keliai iš apskaitos, atsižvelgiant į Inventorizacijos komisijos siūlymą.	2019-12-31
2.	Užtikrinti, kad Buhalterinės apskaitos skyriui būtų perduoti susipažinti Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus rengiami Savivaldybės tarybos sprendimai, susiję su apskaita.	Rengiant Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimų projektus, į priimtų sprendimų gavėjų sąrašą bus įtrauktas Buhalterinės apskaitos skyrius.	Nuolat

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė

Kontrolieriaus pavaduotoja

Neringa Stasiūtė

Susipažino:

Savivaldybės administracijos direktorius

Žydrūnas Ramanavičius

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėja

Nijolė Mackevičienė

Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

Kristina Simaitienė

PRIEDAI

*Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
I priedas*

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

ES – Europos Sąjunga.

Iždas – Skuodo rajono savivaldybės iždas.

KFAR – Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

KBVAR – Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Kontrolės ir audito tarnyba – Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Savivaldybė – Skuodo rajono savivaldybė.

Savivaldybės administracija – Skuodo rajono savivaldybės administracija.

Savivaldybės taryba – Skuodo rajono savivaldybės taryba.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

VSAKIS - Viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

VSS – viešojo sektoriaus subjektas.

VšĮ – Viešoji įstaiga.

UAB – Uždaroji akcinė bendrovė.

Kristina Nikartienė
2019-07-10

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

įvertinti Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis bei pareikšti nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;

įvertinti Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis bei pareikšti nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;

atlikti Skuodo rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2018 metus vertinimą.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu buvo vertinami 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš 33 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir iš savivaldybės išdo duomenų. Audito metu vertinome savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą bei informacijos atskleidimą. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis. Audituotos ataskaitos, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Audituočių ataskaitų sąrašas, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai (2018-12-31)

Eil. Nr.	Audituoja ataskaita/sritis	Vykdymo duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Ataskaitos punktas
1.	Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (Forma Nr. 1-sav.)	Pajamos – 18531,7	X	-
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)	Išlaidos – 19376,6	X	-
3.	Skolinių įsipareigojimų (Forma Nr. 3-sav.)	Skolinių įsipareigojimų likutis – 2582,7 Nebalansiniai įsipareigojimai (garantijos) – 288,6	X	-
4.	Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę (Formos Nr. 3-sav. priedas)	2492,7	X	-
5.	2018 m. biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas	-	X	-
6.	Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma Nr. 4)	Mokėtinų sumų likutis metų pradžioje – 3005,9, pabaigoje – 2981,7	X	-

*Pastabos: **X** – ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** – pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

Savivaldybės tarybos sprendimu²⁸ patvirtintas Savivaldybės 2018 m. biudžetas – 16 496,1 tūkst. Eur pajamų, 374,2 tūkst. Eur skolinimosi pajamų projektams finansuoti, 845,0 tūkst. Eur metų pradžios likutį ir 17 715,3 tūkst. Eur asignavimų, iš kurių 374,2 tūkst. Eur skirti paskoloms gražinti. Per 2018 m. Savivaldybės biudžetas buvo tikslintas 11 kartų, iš jų: Savivaldybės tarybos sprendimais – 5 kartus, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais – 6 kartus. Patikslintas 2018 m. biudžeto pajamų planas sudarė 18 157,4 tūkst. Eur, skolinimosi pajamų – 374,2 tūkst. Eur, asignavimų – 19 376,7 tūkst. Eur, iš jų 374,2 tūkst. Eur planuota paskolų gražinimui. Išlaidų planas 845 tūkst. Eur didesnis, negu pajamų planas, nes tai yra 2017 m. biudžeto pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus.

2018 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti šešioms Savivaldybės tarybos patvirtintoms²⁹ programoms³⁰ vykdyti.

Reikšmingu dalyku vertinant konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį laikoma apskaitos klaida, viršijanti 194,0 tūkst. Eur, apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą.

Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro Savivaldybės administracijos ir jos kontroliuojamų VSS finansinių ataskaitų rinkiniai, iš viso 28 Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų rinkiniai: 23 biudžetinių įstaigų, 4 VŠĮ, priskiriamų prie VSS ir išteklių fondo (Iždo). Savivaldybės kontroliuojamų VSS grupės sąrašas, patvirtintas konsolidavimo schemoje³¹, pateikiamas 4 priede. Į Savivaldybės KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas: 3 kontroliuojamų UAB (Skuodo autobusų stotis, Skuodo šiluma, Skuodo vandenys) ir 3 asocijuotųjų subjektų (VŠĮ: Skuodo stomatologijos paslaugos, Skuodo informacijos centras ir UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras).

Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2018 m. pradžioje buvo iš viso 49915,25 tūkst. Eur, pabaigoje – 51005,94 tūkst. Eur.

2 lentelė. Audituotų ataskaitų sąrašas, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai (2018-12-31)

Eil. Nr.	Audituota ataskaita/sritis	KFAR duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Ataskaitos punktas
1.	Finansinės būklės ataskaita	Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis – 51005,94	P	2.1.
2.	Veiklos rezultatų ataskaita	Grynasis perviršis ar deficitas – -1430,97	P	2.1.
3.	Grynojo turto pokyčių ataskaita	Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 23496,23	X	-
4.	Pinigų srautų ataskaita	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1064,44	X	-

²⁸ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 22 d. sprendimas Nr. T9-19 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“.

²⁹ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018-02-22 sprendimas Nr. T9-18 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

³⁰ Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa (Nr. 1), Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo programa (Nr. 2), Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (Nr. 3), Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa (Nr. 4), Tvarios aplinkos apsaugos, verslo ir žemės ūkio plėtros programa (Nr. 5), Infrastruktūros ir investicijų plėtros programa (Nr. 6).

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2018 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ (patikslintas 2019 m. sausio 30 d. Nr. 1K-29).

5.	2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	-	X	-
----	---	---	---	---

*Pastabos: **X** – ataskaitos duomenys teisingi/atitinka teisės aktų reikalavimus; **P** – pastebėjimai dėl duomenų teisingumo/informacijos atskleidimo.

Audito metu nustatyti dalykai gali turėti reikšmingą įtaką Savivaldybės KFAR teisingumui ir gali būti nereikšmingi. Reikšmingu dalyku KFAR teisingumui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinėms ataskaitoms ir viršijanti 510,0 tūkst. Eur sumą, apskaičiuotą atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą, taip pat ir svarbių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Taip pat buvo vertinamas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų iškreipymų vertinimui tais atvejais, kai iškreipymų suma, nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą, gali daryti įtaką aplinkai.

Audito metu atlikome Skuodo rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2018 metus vertinimą.

Audito metu buvo vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, atlikta rizikos veiksnių analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų straipsniams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti.

Atliekant auditą įrodymai buvo renkami naudojant patikrinimų, skaičiavimo, analitines procedūras ir paklausimus. Manome, kad audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių vertinimus.

Kristina Nikartienė
2019-07-10

*Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
3 priedas*

Asignavimų valdytojų sąrašas

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas
1.	Skuodo vaikų lopšelis darželis
2.	Ylakių vaikų lopšelis darželis
3.	Mosėdžio vaikų lopšelis darželis
4.	Aleksandrijos pagrindinė mokykla
5.	Lenkimų S. Daukanto mokykla – daugiafunkcis centras
6.	Šačių pagrindinė mokykla
7.	Bartuvos progimnazija
8.	Barstyčių pagrindinė mokykla
9.	Pranciškaus Žadeikio gimnazija
10.	Ylakių gimnazija
11.	Mosėdžio gimnazija
12.	Skuodo meno mokykla
13.	Barstyčių vaikų globos namai
14.	Pedagoginė psichologinė tarnyba
15.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras
16.	Kūno kultūros ir sporto centras
17.	R. Granausko viešoji biblioteka
18.	Skuodo muziejus
19.	Skuodo KVAP mokykla
20.	Skuodo rajono kultūros centras
21.	Skuodo atviras jaunimo centras
22.	Skuodo rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
23.	Kontrolės ir audito tarnyba
24.	Savivaldybės administracija
25.	Aleksandrijos seniūnija
26.	Barstyčių seniūnija
27.	Ylakių seniūnija
28.	Lenkimų seniūnija
29.	Mosėdžio seniūnija
30.	Notėnų seniūnija
31.	Skuodo seniūnija
32.	Skuodo miesto seniūnija
33.	Šačių seniūnija

Kristina Nikartienė
2019-07-10

*Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“
4 priedas*

Viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas

Eil. Nr.	Pavadinimas
	Biudžetinės įstaigos
1.	Skuodo rajono savivaldybės administracija
2.	Skuodo vaikų lopšelis darželis
3.	Ylakių vaikų lopšelis darželis
4.	Mosėdžio vaikų lopšelis darželis
5.	Skuodo rajono kultūros centras
6.	Aleksandrijos pagrindinė mokykla
7.	Lenkimų Simono Daukanto mokykla – daugiafunkcis centras
8.	Šačių pagrindinė mokykla ³²
9.	Bartuvos progimnazija
10.	Barstyčių pagrindinė mokykla
11.	Pranciškaus Žadeikio gimnazija
12.	Ylakių gimnazija
13.	Mosėdžio gimnazija
14.	Skuodo meno mokykla
15.	Barstyčių vaikų globos namai
16.	Pedagoginė psichologinė tarnyba
17.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras
18.	Kūno kultūros ir sporto centras
19.	Skuodo savivaldybės viešoji biblioteka
20.	Skuodo muziejus
21.	Kontrolės ir audito tarnyba
22.	Skuodo atviras jaunimo centras
23.	Skuodo rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
	Viešosios įstaigos
1.	Skuodo greitosios medicinos pagalbos stotis
2.	Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras
3.	Mosėdžio pirminės sveikatos priežiūros centras
4.	Ylakių globos namai
	Išteklių fondai
1.	Skuodo rajono savivaldybės išdas

Kristina Nikartienė

³² Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018-06-28 sprendimas Nr. T9-130 „Dėl Skuodo rajono Šačių pagrindinės mokyklos reorganizavimo“.

2019-07-10