



## **SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA DĖL SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2015 m. liepos 14 d. Nr. KADV3-12  
Skuodas

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2014 m. lapkričio 11 d. pavedimą Nr. KA1-16

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė  
Kontrolieriaus pavaduotoja Neringa Stasiūtė

Auditas pradėtas 2014-11-11  
Auditas baigtas 2015-07-03

Su audito ataskaita galima susipažinti Skuodo rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu  
[www.skuodas.lt](http://www.skuodas.lt)

<b>TURINYS</b>
----------------

<b>Ižanga.....</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai .....</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos.....</b>	<b>6</b>
<b>1. Dėl Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo .....</b>	<b>6</b>
1.1. Biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos.....	6
1.2. Skuodo rajono savivaldybės biudžeto pajamų užduoties įvykdymas .....	8
1.3. Skuodo rajono savivaldybės biudžeto išlaidos.....	10
<b>2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.....</b>	<b>11</b>
<b>3. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumo .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo .....</b>	<b>13</b>
<b>5. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenų .....</b>	<b>14</b>
<b>6. Dėl valstybės kontrolės pastebėjimų .....</b>	<b>15</b>
<b>7. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio .....</b>	<b>17</b>
<b>8. Dėl nustatytų trūkumų šalinimo .....</b>	<b>20</b>
<b>9. Rekomendacijos .....</b>	<b>20</b>
<b>Priedai.....</b>	<b>21</b>

Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė ir kontrolieriaus pavaduotoja Neringa Stasiūtė. Auditas atliktas vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos planu<sup>1</sup> ir Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 11 d. pavedimu Nr. KA1-16.

Audito tikslas – įvertinti Skuodo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje pateiktų duomenų teisingumą, biudžeto įvykdymą, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija), kodas – 188751834, adresas LT – 98112 Skuodas, Vilniaus g. 13.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu<sup>2</sup>, Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>3</sup>, Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys) rengia Savivaldybės administracija. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Finansų skyrius.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Bronislovas Stasiulis, Finansų skyriaus vedėja dirbo Nijolė Mackevičienė, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja dirbo Kristina Simaitienė, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja dirbo Rasutė Kniuipienė. Savivaldybės išdo apskaitą vedė Finansų skyriaus vyresnioji specialistė Dalia Budrikienė.

Nuo 2015 m. balandžio 27 d. Savivaldybės administracijos pareigas eina Pranas Vaškys.

Asmuo, atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą – Finansų skyriaus vyriausioji specialistė Edita Gadeikienė.

<sup>1</sup> 2015 metų veiklos planas, patvirtintas kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 13 d. įsakymas Nr. KA1-17.

<sup>2</sup> LR Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 1990, Nr. 24-596)

<sup>3</sup> LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046)

Audito procedūros buvo atliekamos atrankinio tyrimo metu pasirinktuose subjektuose. Subjektų bei atsakingų asmenų sąrašas pateikiamas 1 priede.

Audito ataskaitoje pateikiami tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>4</sup> ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu buvo vertinami Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai. Savivaldybės (23 biudžetinių įstaigų ir 9 savivaldybės administracijos filialų – seniūnijų) 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1- sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2- sav.);
- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.) su priedais;
- Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4-sav.);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Aiškinamasis raštas prie Skuodo rajono savivaldybės 2014 m. biudžeto vykdymo ataskaitų.

Savivaldybės (22 biudžetinių įstaigų<sup>5</sup>, 4 viešųjų įstaigų, Savivaldybės izdo) 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su priedais.

<sup>4</sup> Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>5</sup> Konsolidavimo schemoje buvo patvirtintos 24 biudžetinės įstaigos, tačiau po reorganizavimo 2 įstaigos buvo prijungtos prie kitų įstaigų.

Savivaldybės 2014 m. biudžeto pajamų patikslintas planas 54545,1 tūkst. Lt, faktiškai gauta pajamų 54159,8 tūkst. Lt., plano įvykdymas siekia 99,3 proc. Patikslintas 2014 m. biudžeto pajamų planas *be valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, Valstybės investicijų programos ir skolintų lėšų* įvykdytas 102,2 proc., nes gauta 500,1 tūkst. Lt daugiau pajamų, negu planuota. Savivaldybės 2014 m. asignavimų patikslintas planas 57321,3 tūkst. Lt., panaudota asignavimų – 54827,8 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2014 metais vykdė šešias programas, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 32 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 53 procentus visų asignavimų.

Savivaldybė valdo ir naudoja jai nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą ir patikėjimo teise valdomą ilgalaikį materialųjį valstybės turtą, kurio likutinė vertė 2014-12-31 buvo 146,7 (124,2+22,5) mln. Lt.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, 2014 m. pabaigoje buvo 177827,1 tūkst. Lt.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų, t. y. 548,3 tūkst. Lt. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, t. y. 1778,3 tūkst. Lt. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Taip pat yra vertinamas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

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.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos audito procedūros. Audito procedūras atlikome šiose audito srityse: biudžeto pajamų vykdymo, biudžeto išlaidų vykdymo, skolų ir skolinių įsipareigojimų, asignavimų naudojimo išlaidoms ir ilgalaikio turto įsigijimui, turto apskaitos, valdymo ir kt.

2014 m. lapkričio 17 dieną buvo pasirašytas Bendradarbiavimo susitarimas tarp Valstybės kontrolės ir Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos. Valstybės kontrolės auditoriai Savivaldybėje įvertino mokinių maitinimo paslaugų švietimo įstaigose įsigijimo, sutarčių sudarymo ir vykdymo teisėtumą, mokinių maitinimo kontrolę, valstybinės (valstybės perduotos savivaldybėms) civilinės saugos funkcijos vykdymą ir jai skirtų lėšų naudojimą.

Atliekant auditą įrodymai buvo renkami naudojant patikrinimų, skaičiavimo, analitines procedūras ir paklausimus.

Audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

### *1. Dėl Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo*

#### *1.1. Biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos*

Skuodo rajono savivaldybės taryba (toliau – Taryba) patvirtino<sup>6</sup> 2014 metų Savivaldybės biudžetą – 54545,1 tūkst. Lt pajamų ir 57321,3 tūkst. Lt asignavimų.

Išlaidų planas 2776,2 tūkst. Lt didesnis, negu pajamų planas. Šį skirtumą sudaro:

- 2278,3 tūkst. Lt – tai 2013 metais nepanaudotos biudžeto lėšos, skirtos 2014 m. sausio 1 d. esantiems įsiskolinimams padengti;
- 497,3 tūkst. Lt Administracijos direktoriaus įsakymais skirta įstaigoms iš Savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų subsidijuojamų darbo biržos siūstų asmenų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti bei išlaidoms, susijusioms su Finansų valdymo sistemos pritaikymu darbui su euru, finansuoti, kurios buvo kompensuotos. Iki 2014 m. gruodžio 31 d. lėšos grąžintos į Savivaldybės biudžetą.
- 0,6 tūkst. Lt ataskaitų apvalinimo paklaida.

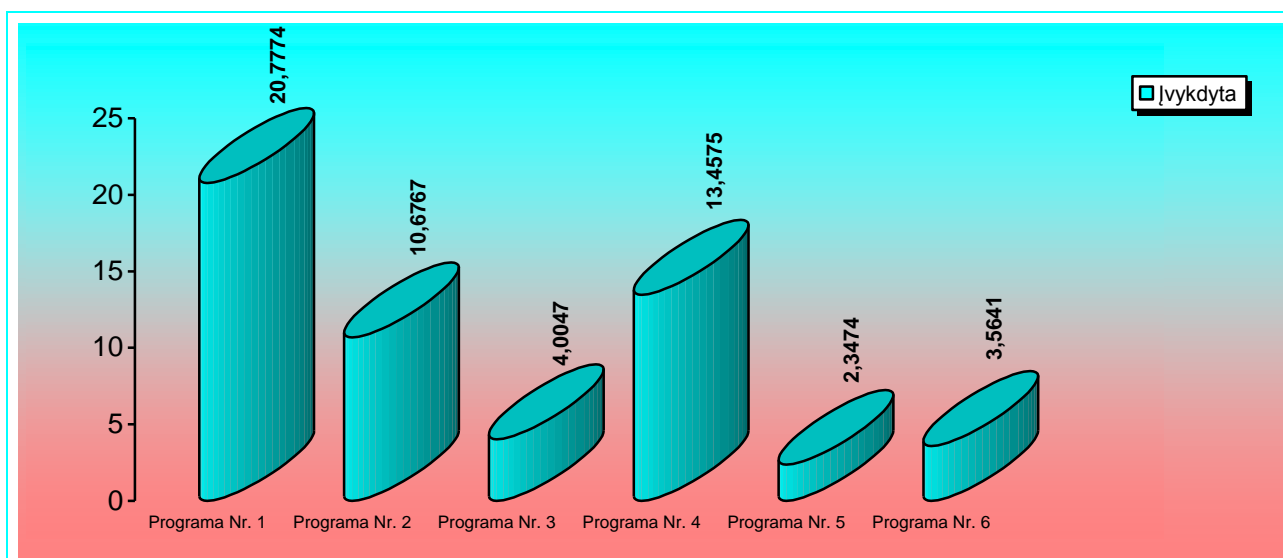
Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>7</sup>, patvirtintas Savivaldybės biudžeto deficitas neviršijo 2014 metais planuojamų išlaidų iš skolintų lėšų investicijų projektams finansuoti dydžio.

2014 metų Savivaldybės biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti šešioms Tarybos patvirtintoms<sup>8</sup> programoms<sup>9</sup> vykdyti (1 diagrama).

<sup>6</sup> Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2014-02-20 Nr. T9-17, 2014-03-27 Nr. T9-49, 2014-04-24 Nr. T9-77, 2014-05-30 Nr. T9-113, 2014-06-19 Nr. T9-125, 2014-08-21 Nr. T9-137, 2014-09-25 Nr. T9-154, 2014-10-30 Nr. T9-175, 2014-11-27 Nr. T9-198, 2014-12-18 Nr. T9-221.

<sup>7</sup> LR Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 1990, Nr. 24-596).

<sup>8</sup> Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013-03-28 sprendimas Nr. T9-82 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės strateginio veiklos 2013-2015 metų plano tvirtinimo“.



**1 diagrama.** Biudžeto lėšų pasiskirstymas pagal programas (tūkst. Lt)

Kaip matome iš diagramos, daugiausiai biudžeto lėšų yra skiriama *Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo* programai. Lėšos šiai programai įgyvendinti sudaro 37,9 proc. viso Savivaldybės biudžeto.

Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais<sup>10</sup> buvo tikslinamas 8 kartus:

- pajamų planas, lyginant su pirminiu, padidintas 4667,8 tūkst. Lt.
- asignavimų planas, lyginant su pirminiu, padidintas 5582,7 tūkst. Lt.

Pateikiame informaciją apie pagrindinių Savivaldybės biudžeto rodiklių vykdymą 2014 metais (1 lentelė):

1 lentelė

### Savivaldybės biudžeto rodiklių įvykdymas

Savivaldybės 2014 metų biudžeto rodikliai	Planas metų pradžioje, tūkst. Lt	Patikslintas planas, tūkst. Lt	Įvykdyta per 2014 m., tūkst. Lt	Plano įvykdymas	
				Suma, tūkst. Lt	Įvykdyta %
1	2	3	4	5	6
<b>Iš viso įplaukų, iš jų:</b>	<b>49877,3</b>	<b>54545,1</b>	<b>54159,8</b>	<b>-385,3</b>	<b>99,3</b>
Paskolos (gautos)	1462,0	3948,9	3314,6	-634,3	83,9
Biudžeto pajamos	48415,3	50596,2	50845,2	+249,0	100,5
<b>Biudžeto išlaidos</b>	<b>51738,6</b>	<b>57321,3</b>	<b>54827,8</b>	<b>-2493,5</b>	<b>95,7</b>
<b>Biudžeto rezultatas (perteklius (+) arba deficitas (-))</b>	<b>-3323,3</b>	<b>-6725,1</b>	<b>-3982,6</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

<sup>9</sup> 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).

<sup>10</sup> Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2014-03-27 Nr. T9-49, 2014-04-24 Nr. T9-77, 2014-05-30 Nr. T9-113, 2014-06-19 Nr. T9-125, 2014-08-21 Nr. T9-137, 2014-09-25 Nr. T9-154, 2014-10-30 Nr. T9-175, 2014-11-27 Nr. T9-198, 2014-12-18 Nr. T9-221.

Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, patikslintas 2014 metų biudžeto pajamų (be paskolų) planas įvykdytas 100,5 proc. 2014 metų biudžeto pajamų planas *be valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, Valstybės investicijų programos ir skolintų lėšų* įvykdytas 102,2 proc., nes gauta 500,1 tūkst. Lt daugiau pajamų, negu planuota (detaliau Ataskaitos 1.2 p.).

Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 95,7 proc., nepanaudota 2493,5 tūkst. Lt planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti (detaliau Ataskaitos 1.3 p.).

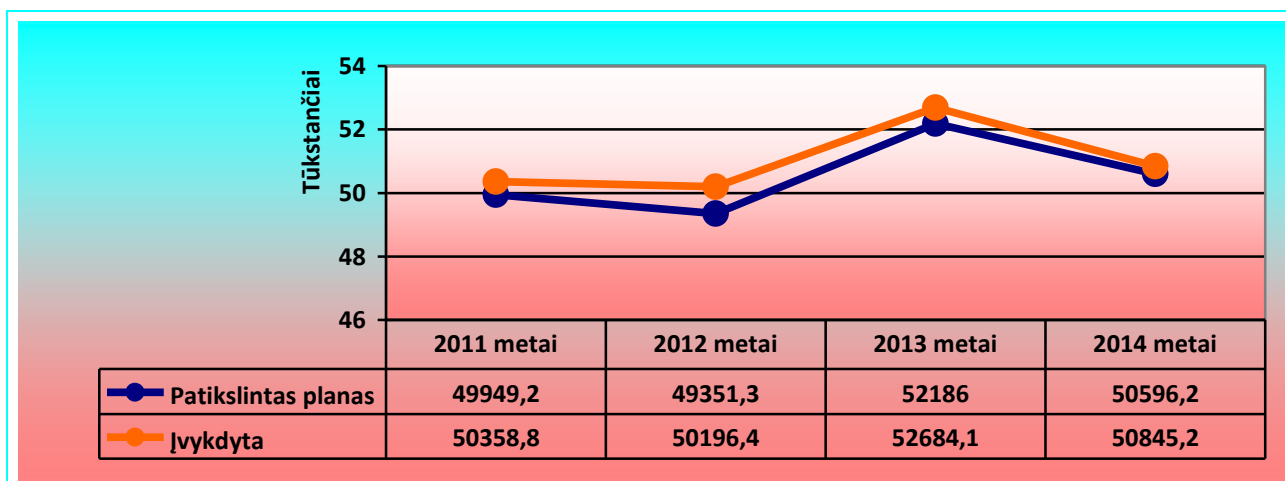
Metų pabaigoje išvestas rezultatas – **biudžeto deficitas 3982,6 tūkst. Lt**, kuris susidarė išlaidoms viršijus pajamas.

Pastebėjimas. Pagal nustatytą tvarką, skaičiuojant biudžeto vykdymo rezultata, į pajamas nėra įtraukiamos skolintos lėšos (paskolos), o į biudžeto išlaidas yra įtraukiami darbai, apmokėti iš paskolų. Jei rezultatas būtų skaičiuojamas nuo visų įplaukų, jis būtų 668,0 tūkst. Lt deficitas.

### 1.2. Skuodo rajono savivaldybės biudžeto pajamų užduoties įvykdymas

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos gautos iš valstybės biudžeto, pajamos, gautos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo ir kitos pajamos, kurių didžiausią dalį sudaro nuomos mokestis už valstybinę žemę ir biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą.

Savivaldybės biudžeto pajamos 2012 metais buvo mažesnės nei 2011 metais, o 2013 metais ženkliai didesnės, palyginus su praėjusiais dvejais metais, 2014 metais pajamos sumažėjo. Kiekvienais metais biudžeto pajamų planas buvo įvykdomas, į biudžetą buvo surenkama daugiau pajamų nei planuota. Lyginant su 2012 metais, 2013 metais pajamos išaugo 5 proc. arba 2487,7 tūkst. Lt. Lyginant su 2013 metais, 2014 metais pajamos sumažėjo 3,5 proc. arba 1838,9 tūkst. Lt (2 diagrama).



2 diagrama. Biudžeto pajamų surinkimas 2011-2014 metais (tūkst. Lt)



Patikslintas 2014 metų biudžeto pajamų (be paskolų) planas įvykdytas 100,5 proc., nes į biudžetą gauta daugiau 249,0 tūkst. Lt pajamų, viršijus mokesčių ir kitų pajamų planines užduotis.

Mokesčių patikslintas planas – 22023,5 tūkst. Lt, faktiškai gauta 22415,5 tūkst. Lt. Planas įvykdytas 101,8 proc., t. y. gauta 392,0 tūkst. Lt daugiau, negu planuota, iš jų: turto mokesčių – 437,6 tūkst. Lt daugiau, prekių ir paslaugų mokesčių – 18,5 tūkst. Lt daugiau, negu planuota. Pajamų ir pelno mokesčių gauta 64,1 tūkst. Lt mažiau, negu planuota.

Specialiųjų dotacijų patikslintas planas – 22014,7 tūkst. Lt, faktiškai gauta ir panaudota 21761,5 tūkst. Lt. Planas įvykdytas 98,9 proc. Liko nepanaudota ir gražinta į valstybės biudžetą specialioji tikslinės dotacija valstybinėms funkcijoms vykdyti – 235,7 tūkst. Lt, kitos dotacijos – 11,7 tūkst. Lt, specialioji tikslinė dotacija kapitalui formuoti – 5,8 tūkst. Lt.

Bendrosios dotacijos kompensacijos patvirtintas planas – 4855,0 tūkst. Lt – įvykdytas 100 %.

Kitų pajamų patvirtintas planas – 896,3 tūkst. Lt, faktiškai gauta 965,8 tūkst. Lt. Planas įvykdytas 107,8 proc. Daugiau negu planuota gauta pajamų: iš mokesčių už valstybinius gamtos išteklius – 3,9 tūkst. Lt, už patalpų nuomą – 1,0 tūkst. Lt, kitų neišvardintų pajamų – 44,8 tūkst. Lt, palūkanų už depozitus – 24,5 tūkst. Lt. Mažiau negu planuota pajamų gauta iš nuomos mokesčio už valstybinę žemę bei už teikiamas paslaugas, iš viso 3,7 tūkst. Lt.

Turto realizavimo pajamų patikslintas planas – 50,0 tūkst. Lt, faktiškai gauta 88,6 tūkst. Lt. Planas viršytas 38,6 tūkst. Lt.

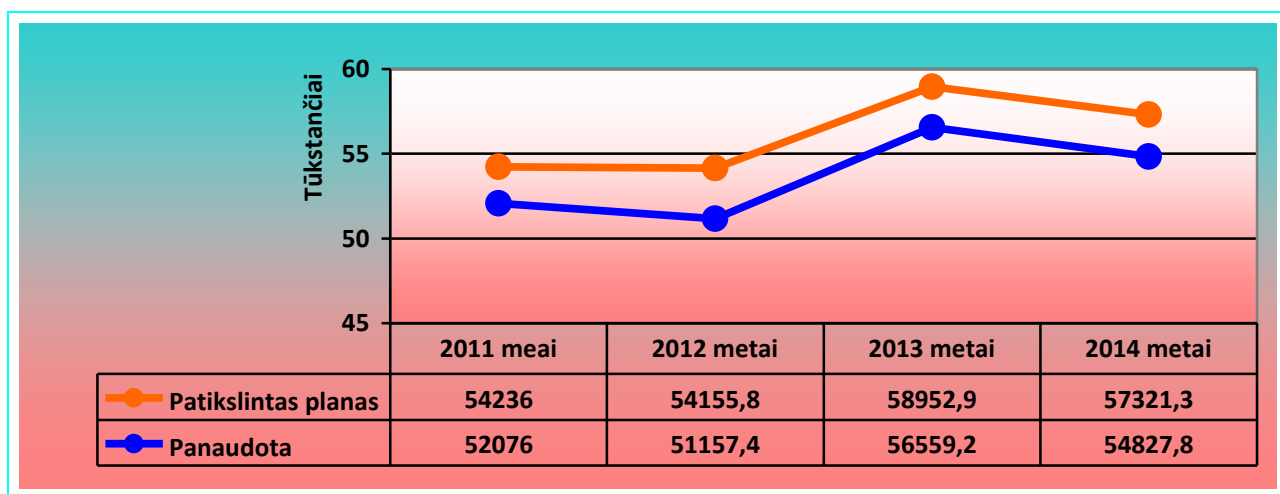
Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymui įtakos turėjo suteiktos mokesčių ir rinkliavų lengvatos. Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktų mokesčių ir rinkliavų lengvatų fiziniams ir juridiniams asmenims sumos: 6,4 tūkst. Lt – nekilnojamojo turto mokesčio, 58,5 tūkst. Lt – vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą.

**Pastaba.** Patikslintas Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 53788,2 tūkst. Lt. Finansų ministerijai pateiktoje ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) nurodytas biudžeto pajamų planas – 54545,1 tūkst. Lt. Skirtumas 756,9 tūkst. Lt. Kaip paaiškino Finansų skyriaus vedėja, dėl laiku negautos informacijos iš Švietimo ir mokslo ministerijos, Savivaldybės tarybos sprendimu 5 tūkst. Lt nebuvo sumažintas iš Valstybės investicijų programos finansuojamo projekto „Gyvenamojo namo su dirbtuvėmis Mindaugo g. 4, Skuode rekonstravimas pritaikant Skuodo kaimo verslų, amatų ir paslaugų mokyklos mokinių bendrabučiu“ pajamų planas. Taip pat į Savivaldybės 2014 m. pajamų planą nebuvo įtrauktos lėšos, skirtos Skuodo Bartuvos progimnazijos sporto aikštyno atnaujinimui – 400 tūkst. Lt bei Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie Susisiekimo ministerijos skirtos lėšos Savivaldybės išlaidoms, patirtoms pritaikant informacines sistemas euro įvedimui, kompensuoti – 361,9 tūkst. Lt. Šių lėšų gavimas ir panaudojimas buvo apskaitytas Skuodo rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriuje.

Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų pajamų planas įvykdytas 100,5 proc., iš jų: mokesčiai – 101,8 proc., specialiosios dotacijos – 98,9 proc., kitos pajamos – 107,8 proc.

### 1.3. Skuodo rajono savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės biudžeto išlaidos, taip pat kaip ir pajamos, 2012 metais sumažėjo lyginant su 2011 metais, 2013 metais ženkliai padidėjo, o 2014 metais vėl sumažėjo. Planuoti asignavimai 2011-2014 metais nebuvo panaudoti. Lyginant su 2012 metais, 2013 metais išlaidos išaugo 10,6 proc. arba 5401,8 tūkst. Lt. 2014 metais, lyginant su 2013 metais, išlaidos sumažėjo 1731,4 tūkst. Lt arba 3,1 proc. (3 diagrama).



**3 diagrama.** Biudžeto išlaidų tendencijos 2011-2014 metais (tūkst. Lt)

Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 95,7 %, panaudota 54827,8 tūkst. Lt, nepanaudota 2493,5 tūkst. Lt planuotų asignavimų.

Administracijos direktoriaus rezervo lėšos 30,0 tūkst. Lt liko nepanaudotos, nes lėšų naudojimas yra apribotas – jos gali būti naudojamos tik ekstremaliosioms situacijoms ir (arba) ekstremaliesiems įvykiams likviduoti, jų padariniams šalinti ir padarytiems nuostoliams iš dalies atlyginti. 2014 metais ekstremalių situacijų ar įvykių nebuvo.

Išlaidų planas Savivaldybės savarankiškoms funkcijoms vykdyti įvykdytas 98,6 proc. Liko nepanaudota 308,0 tūkst. Lt planuotų asignavimų. Daugiausia lėšų nepanaudojo Savivaldybės administracija – 243,8 tūkst., iš jų didžiausios sumos: 10,0 tūkst. Lt – knygai „Skuodo valsčius“ išleisti, 14,5 tūkst. Lt – Švietimo skyriui finansuoti, 78,7 tūkst. Lt – sporto kompleksui projektuoti, 14,6 tūkst. Lt – Klaipėdos regiono pasiekiamumui didinti, 14,5 tūkst. Lt – žemės sklypų formavimui ir kadastriniams matavimams, 12,9 tūkst. Lt – turtui inventorizuoti, 36,7 tūkst. Lt – Administracijai finansuoti, 10,4 tūkst. Lt – Savivaldybės tarybai finansuoti.

Skuodo savivaldybės viešoji biblioteka nepanaudojo 9,6 tūkst. Lt, Skuodo Pranciškaus Žadeikio gimnazija – 19,9 tūkst. Lt, Barstyčių vaikų globos namai – 10,7 tūkst. Lt.

Savivaldybės biudžeto apyvartinės lėšos – 497,3 tūkst. Lt buvo skirtos įstaigoms subsidijuojamų darbo biržos siųstų asmenų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti bei Savivaldybės išlaidoms, patirtoms pritaikant informacines sistemas euro įvedimui, apmokėti. Šios išlaidos buvo kompensuotos ir lėšos iki 2014 m. gruodžio 31 d. buvo gražintos į Savivaldybės biudžetą, todėl ataskaitose matosi kaip nepanaudoti asignavimai.

Skolintų lėšų projektams vykdyti išlaidų planas įvykdytas 73,2 proc. Skuodo rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyrius 2014 m. gruodžio 30-31 d. gražino 441,5 tūkst. Lt, kurie buvo paimti iš kredito linijos projektams, vykdomiems išlaidų kompensavimo būdu, iš jų 18,1 tūkst. Lt buvo ankstesnių metų finansavimas, todėl yra įtraukta į Savivaldybės biudžeto kitas pajamas, o 423,4 tūkst. Lt sumažintas 2014 m. finansavimas. Dėl pasiruošimo euro įvedimui, bankas buvo uždaręs paskolų gražinimą, todėl lėšos liko Finansų skyriaus sąskaitoje. 441,5 tūkst. Lt bankui gražinta 2015 m. sausio mėn.

Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa įvykdyta 16,5 proc. Pagal planą liko nepanaudota 156,9 tūkst. Lt priemonėms, kurioms finansuoti naudojamos lėšos, surinktos už medžiojamųjų gyvūnų išteklių naudojimą. Nepanaudota 18,3 tūkst. Lt Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai ir 19,1 tūkst. Lt kitoms priemonėms.

**Pastaba.** Finansų ministerijai pateiktoje ataskaitoje (Forma Nr. 1-sav.) išlaidų planas – 57321,3 tūkst. Lt., o ataskaitose iš Finansų valdymo sistemos – 56563,9 tūkst. Lt. Skirtumas 757,4 tūkst. Lt. Kaip paaiškino Finansų skyriaus vedėja, dėl laiku negautos informacijos iš Švietimo ir mokslo ministerijos, Savivaldybės tarybos spendimu 5 tūkst. Lt nebuvo sumažintas iš Valstybės investicijų programos finansuojamo projekto „Gyvenamojo namo su dirbtuvėmis Mindaugo g. 4, Skuode rekonstravimas pritaikant Skuodo kaimo verslų, amatų ir paslaugų mokyklos mokinių bendrabučiui“ išlaidų planas. Taip pat į Savivaldybės 2014 m. išlaidų planą nebuvo įtrauktos lėšos, skirtos Skuodo Bartuvos progimnazijos sporto aikštyno atnaujinimui – 400 tūkst. Lt bei Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie Susisiekimo ministerijos skirtos lėšos Savivaldybės išlaidoms, patirtoms pritaikant informacines sistemas euro įvedimui, kompensuoti – 361,9 tūkst. Lt. Šių lėšų gavimas ir panaudojimas buvo apskaitytas Skuodo rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriuje. 0,5 tūkst. Lt – ataskaitų apvalinimo paklaida.

Savivaldybės programoms vykdyti 2014 metais panaudota 95,7 proc., patvirtintų biudžeto asignavimų arba 2493,5 tūkst. Lt mažiau nei buvo planuota.

## ***2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Savivaldybės administracija, rengdama metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų biudžeto vykdymo ataskaitų

duomenimis. Todėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ir nuo asignavimų valdytojų parengtų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo. Siekdami įsitikinti, kad asignavimų valdytojų ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, 2014 metais finansinius ir teisėtumo auditus atlikome trijose biudžetinėse įstaigose, atlikome visų 32 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų analitines procedūras.

**Audito metu įvertinus 2014 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidas, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos metinio Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumui, nenustatyta.**

Išanalizuoti Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4) duomenys. Debetinis įsiskolinimas metų pabaigoje sudarė 695,9 tūkst. Lt, kreditinis įsiskolinimas – 14368,1 tūkst. Lt.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kreditinio įsiskolinimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 401,7 tūkst. Lt. Likutį sudarė priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinis draudimas už gruodžio mėnesį, kuris 2015 metų sausio mėnesį buvo likviduotas.

Prekių ir paslaugų naudojimas, socialinių išmokų ir kitų išlaidų kreditinis įsiskolinimas 2014 metų pabaigoje buvo 752,8 tūkst. Lt. Reikšmingiausios sumos: 200,4 tūkst. Lt – neapmokėta už komunalines paslaugas, 336,7 tūkst. Lt – neišmokėta socialinė parama.

Sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo kreditinis įsiskolinimas sudarė 13213,6 tūkst. Lt, iš jų: 95,0 tūkst. Lt – materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos, 13118,6 tūkst. Lt – išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo.

Didžiausia mokėtina suma, kurios terminas yra praleistas daugiau kaip 45 dienos, yra 69,5 tūkst. Lt įsiskolinimai rangovams dėl įvairių priežasčių, vykdant projektus „Aleksandrijos kaimo bendruomeninės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“, bei „Skuodo Bartuvos progimnazijos modernizavimas“

Savivaldybės biudžeto gautinos sumos metų pabaigoje sudaro 695,9 tūkst. Lt, didžiausia suma – 622,7 tūkst. Lt yra gyventojų mokėtina suma už daugiabučių namų renovaciją, kuriems mokėjimo terminas atidėtas penkeriems metams.

**Nustatyta, kad suvestinės Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys yra teisingi.**

Išanalizuoti Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinės 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 3-sav.) duomenys. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje Savivaldybės negražintų paskolų likutis buvo 10726,4 tūkst. Lt, pabaigoje – 13118,6 tūkst. Lt. Per ataskaitinį laikotarpį gražinta 922,4 tūkst. Lt paskolų sumos.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimo dokumentus dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 1941,9 tūkst. Lt.

Vadovaudamasi teisės aktais, Savivaldybė 2014 metais neviršijo skolinimosi limitų.

Įvertinus 2014 metų pateiktus duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, įsipareigojimus ir suteiktas garantijas bei paskolas, mokėtinas ir gautinas sumas, reikšmingų klaidų, turinčių įtakos metinio Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumui, nenustatyta.

### ***3. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumo***

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>11</sup>, asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Pastebėjimai dėl Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo išdėstyti audito ataskaitose dėl Skuodo rajono kultūros centre (2015-06-19 Ataskaita Nr. KADV3-6), Skuodo socialinių paslaugų šeimai centre (2015-06-23 Ataskaita Nr. KADV3-10) bei Skuodo Bartuvos progimnazijoje (2015-06-23 Ataskaita Nr. KADV3-8) atliktų finansinių ir teisėtumo auditų rezultatų. Su ataskaitomis galima susipažinti interneto svetainėje adresu [www.skuodas.lt](http://www.skuodas.lt).

Audito metu nustatyti trūkumai nedaro reikšmingos įtakos Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumui, išskyrus Ataskaitos 6 skyriuje išdėstytus valstybės kontrolės pastebėjimus.

### ***4. Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo***

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>12</sup>, turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai ir racionaliai.

Pastebėjimai dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo išdėstyti audito ataskaitose dėl Skuodo rajono kultūros centre (2015-06-19 Ataskaita Nr. KADV3-6), Skuodo socialinių paslaugų šeimai centre (2015-06-23 Ataskaita Nr. KADV3-10) bei Skuodo Bartuvos progimnazijoje (2015-06-23 Ataskaita Nr. KADV3-8) atliktų finansinių ir teisėtumo auditų rezultatų. Su ataskaitomis galima susipažinti interneto svetainėje adresu [www.skuodas.lt](http://www.skuodas.lt).

Įvertinus turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, reikšmingų trūkumų ir neatitikimų nenustatyta, išskyrus Ataskaitos 6 skyriuje išdėstytus valstybės kontrolės pastebėjimus.

<sup>11</sup> LR Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 1990, Nr. 24-596).

<sup>12</sup> LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (Žin., 2006, Nr. 87-3397).

## 5. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>13</sup> Savivaldybė rengia konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kuris apima Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondų ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinius. Savivaldybės konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos ir konsolidavimo proceso, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumo. Norėdami, kad Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, patirtas sąnaudas, atlikome reikšmingų sričių audito procedūras Savivaldybės išde ir biudžetinėse įstaigose, kurių finansiniai rodikliai gali turėti reikšmingą įtaką Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui.

Audito metu nustatyta, kad:

5.1. Mokyklų bibliotekų fondai vadovaujantis 8-uoju VSAFAS „Atsargos“ klaidingai apskaitomi kaip naudojamas ūkinis inventorių nebalansinėse sąskaitose.

Pagal Lietuvos Respublikos bibliotekų įstatymą<sup>14</sup>, mokyklos biblioteka yra šios mokyklos struktūrinis padalinys, vykdamas bibliotekų veiklą, susijusią su knygų, periodinių leidinių, rankraščių, natų ir kt. dokumentų kaupimu, tvarkymu bei saugojimu. Dokumentų, skirtų bibliotekos vartotojų informaciniais, mokslo, kultūros ar kitiems poreikiams tenkinti, visuma sudaro bibliotekos fondą, kurį tvarko bibliotekininkas, dirbantis bibliotekoje ir atliekantis bibliotekininko darbą.

Pr. Žadeikio gimnazijoje, Ylakių gimnazijoje, Mosėdžio gimnazijoje, Bartuvos progimnazijoje, Barstyčių, Lenkimų, Aleksandrijos ir Šačių mokyklose veikia bibliotekos, kurios aptarnauja mokyklų bendruomenes. Bibliotekų veiklai vykdyti mokyklose yra patvirtinta nuo 0,5 iki 2 bibliotekininkų etatų. Dokumentai (knygos bei kita literatūra) apskaitomi bendrosiose fondo apskaitos knygose pagal Kultūros ministro patvirtintas formas<sup>15</sup>. Be to, kiekvienais metais mokyklų bibliotekos teikia Kultūros ministro patvirtintą<sup>16</sup> statistinės ataskaitos formą apie bibliotekos fondo judėjimą Skuodo savivaldybės viešajai bibliotekai. Atsižvelgiant į tai, darome išvadą, kad grožinė literatūra bei kiti dokumentai, skirti mokyklų bibliotekų vartotojų informaciniais, mokslo, kultūriniais ar kitiems poreikiams tenkinti, sudaro bibliotekos fondą, kuris turi būti apskaitomas

<sup>13</sup> LR Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046).

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos bibliotekų 1995-06-06 įstatymas Nr. I-920 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2005-12-23 įsakymas Nr. IV-757 „Dėl bendrosios bibliotekos apskaitos knygos ir bibliotekos dienoraščio formų patvirtinimo“ (2014-12-18 pakeitimas Nr. IV-959)

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2006-12-22 įsakymas Nr. IV-695 „Dėl bibliotekų veiklos statistinių ataskaitų formų patvirtinimo“ (2014-12-17 pakeitimas Nr. IV-952)

pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus, t. y. bibliotekos fondas apskaitoje registruojamas *kito ilgalaikio materialiojo turto* grupėje.

Dėl aukščiau išvardintų pastebėjimų, konsoliduotoje 2014 metų Finansinės būklės ataskaitoje **kito ilgalaikio materialiojo turto** (A. II.9 eil.) ir **finansavimo sumų** (D. eil.) parodyta **1874,7** tūkst. Lt mažiau.

**Neteisingai apskaitomi bibliotekų fondai daro reikšmingą įtaką Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumui**

**Pastaba.** Didžiąją dalį mokyklų bibliotekų knygų ir kitų dokumentų vertės sudaro vadovėliai – 1071,8 tūkst. Lt. Vadovėliai gali būti apskaitomi vadovaujantis 8-uoju VSAFAS „Atsargos“. Sprendimą dėl klausimo, ar vadovėliai priskirtini mokyklos bibliotekos fondui rekomenduojama spręsti su konsoliduojančiu subjektu (Savivaldybės administracija), kad konsoliduojamų subjektų finansinės būklės ataskaitose tos pačios rūšies turtas būtų apskaitytas vienodai. Vadovėlių apskaita taip pat turėtų būti nustatyta įstaigos apskaitos politikoje.

5.2. Skuodo rajono savivaldybės Barstyčių vaikų globos namai pateikė neteisingus duomenis Veiklos rezultatų ataskaitoje: eilutėse Finansavimo pajamos (A.I eil.) ir Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas (C eil.) parodyta **698,8** tūkst. Lt daugiau, o Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (E eil.) **698,8** tūkst. Lt mažiau.

**Pateikti neteisingi duomenys nedaro reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumui.**

## **6. Dėl valstybės kontrolės pastebėjimų**

Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus auditoriai Skuodo rajono savivaldybėje vertino 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje pateiktų duomenų teisingumą, savivaldybės teikiamų duomenų apie skolinius įsipareigojimus, suteiktas garantijas ir paskolas teisingumą ir skolinimosi bei valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Savivaldybėje buvo įvertintos mokinių maitinimo paslaugų švietimo įstaigose įsigijimas, sutarčių sudarymas ir vykdymo teisėtumas, mokinių maitinimo kontrolė, valstybinės (valstybės perduotos savivaldybėms) civilinės saugos funkcijos vykdymas ir jai skirtų lėšų naudojimas. Valstybės kontrolė informavo<sup>17</sup> apie audito metu nustatytus dalykus.

6.1. *Dėl mokinių maitinimo paslaugos švietimo įstaigoms įsigijimo, sutarties sudarymo ir vykdymo, mokinių maitinimo kontrolės ir savivaldybės turto valdymo.* Savivaldybėje 2014 m. panaudota **723,3** tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų socialinei paramai mokiniams (nemokamam mokinių maitinimui) ir **14,5** tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų mokinių maitinimui organizuoti.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2015-06-17 raštas Nr. S-(35-3919)-1116 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

6.1.1. Savivaldybės administracija neužtikrino, kad būtų tinkamai parengti mokinių maitinimo paslaugų viešojo pirkimo dokumentai, pirkimo sąlygos ir tiekėjai galėtų pateikti tinkamus pasiūlymus.

6.1.2. Savivaldybės administracija pasirašydama 2011-09-16 maitinimo paslaugų teikimo sutartį, pažeidė viešųjų pirkimų įstatymą, nes pakeitė sąlygas.

6.1.3. Švietimo įstaigos nepaskyrė už maitinimo paslaugų teikimo sutarties vykdymo kontrolę atsakingų darbuotojų, todėl paslaugos teikėjas naudojasi švietimo įstaigų atliekų konteneriais, Savivaldybės administracija ir švietimo įstaigos nuo 2012-09-26 neturi sutarties įvykdymo užtikrinimo garantijos.

6.1.4. Švietimo įstaigos nekontroliavo Maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose tvarkos aprašo nuostatų<sup>18</sup> laikymosi.

6.1.5. Savivaldybės administracija pirkdama iš tiekėjo VŠĮ „Kretingos maistas“ mokinių maitinimo paslaugas, leido jam neatlygintinai naudotis švietimo įstaigų patikėjimo teise valdomu ilgalaikiu turtu (virtuvės, pagalbinėmis ir valgyklos patalpomis) ir trumpalaikiu materialiuoju turtu (virtuvine įranga ir kitu inventoriumi).

Paslaugos teikėjas negali naudotis Savivaldybės turtu neatlygintinai, nes tai neatitinka Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>19</sup> ir Skuodo rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo<sup>20</sup> nuostatų. Savivaldybės turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis atitinkamai Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka viešosioms įstaigoms, kai bent vienas iš jų dalininkų yra valstybė ar savivaldybė, kurioms atstovauja valstybės ar savivaldybės institucija, taip pat viešosioms įstaigoms – mokykloms ir viešosioms įstaigoms, tenkinančioms visuomenės interesą muziejų sistemoje.

Taip pat nustatyta, kad minėtas tiekėjas Skuodo Bartuvos progimnazijoje, Skuodo rajono Lenkimų Simono Daukanto pagrindinėje mokykloje-daugiafunkciame centre ir Skuodo Pranciškaus Žadeikio gimnazijoje vykdydamas 2011-09-16 maitinimo paslaugų teikimo sutartį nemoka už naudojamų virtuvės, pagalbinių ir valgyklos patalpų šildymą.

6.2. *Dėl civilinės saugos funkcijos vykdymo.* Savivaldybė 2014 metais valstybinės (valstybės perduotos savivaldybėms) civilinės saugos funkcijai panaudojo **53,9** tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų.

---

<sup>18</sup> Patvirtinta sveikatos apsaugos ministro 2011-11-11 įsakymu Nr. V-964.

<sup>19</sup> Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 9 str. (iki 2014-10-01 įstatymo 8<sup>1</sup> straipsnis, 2006-07-18 įstatymo Nr. X-771).

<sup>20</sup> Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2011-08-25 sprendimu Nr. T9-178, 19.2 p.



6.2.1. Nėra slėptuvių, kuriose ekstremaliųjų situacijų operacijų centre dirbantys valstybės tarnautojai ar darbuotojai būtų apsaugoti nuo atsiradusių gyvybei ar sveikatai pavojingų veiksnių, kaip tai nustatyta nutarime<sup>21</sup> ir Slėptuvių parinkimo ir įrengimo reikalavimų apraše.<sup>22</sup>

6.2.2. Gyventojų perspėjimo sistema neužtikrina, kad visi savivaldybės gyventojai būtų perspėti ir informuoti apie gresiančią ar susidariusią ekstremalią situaciją.

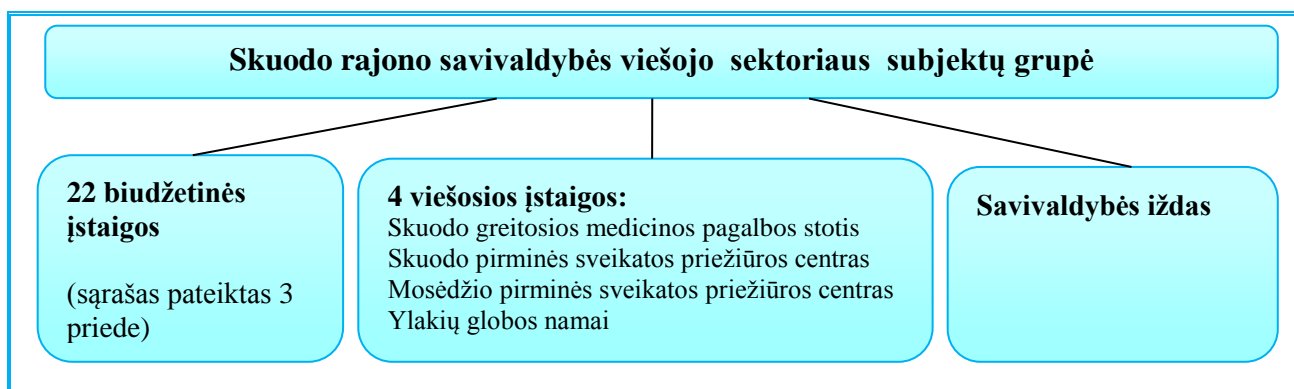
Siekiant, kad Savivaldybė galėtų veikti strategiškai ir kryptingai, kad lėšos ir turtas būtų naudojami racionaliai ir teisėtai, viešieji pirkimai vykdomi pagal teisės aktus, mokinių maitinimas tinkamai kontroliuojamas, kad būtų užtikrintas gyventojų perspėjimas esant ekstremalioms situacijoms, Valstybės kontrolė Skuodo rajono savivaldybei pateikė rekomendacijas.

## 7. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Pagal LR Finansų ministro patvirtintą 2015 metų konsolidavimo schemą<sup>23</sup> Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę sudaro 29 viešojo sektoriaus subjektai.

Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2014 m. konsolidavimo schemoje, pateikė duomenis VSAKIS.

Į konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>24</sup> patvirtintų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2014 metus: 22 biudžetinių įstaigų (2 įstaigos buvo prijungtos prie kitų įstaigų), 4 viešųjų įstaigų, Savivaldybės išdo (4 diagrama).



**4 diagrama.** Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtis

Taip pat Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-09-22 nutarimas Nr. 1368 „Dėl slėptuvių poreikio nustatymo“.

<sup>22</sup> Patvirtinta Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamento direktoriaus 2010-06-28 įsakymu Nr. 1-191.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-01-29 įsakymas Nr. 1K-044 (TAR, 2015-02-05, Nr. 01767)

<sup>24</sup> Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2014-10-17 įsakymas Nr. A1-702 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2014 m. kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo ir viešojo sektoriaus subjektų grupės 2014 m. finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties patvirtinimo“.

UAB „Skuodo autobusų stotis“, UAB „Skuodo šiluma“, UAB „Skuodo vandenys“, VšĮ „Skuodo stomatologijos paslaugos“, UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“.

Parengtą Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį tikrinome ir analizavome šiais aspektais: viešojo sektoriaus subjektų paketų informacijos teisingumo, tarpusavio sandorių eliminavimo, nesuderintų operacijų analizės, rankinių įrašų tikrinimo, konsoliduotų duomenų teisingumo.

Atlikus audito procedūras nustatėme, kad Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Iš viso atlikti 103 koreguojantys įrašai, iš jų: 74 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai, 28 – užregistruoti, bet panaikinti (stornuoti), 1 – parengtas, bet neužregistruotas. Visiems 74 užregistruotiems rankiniams duomenų koregavimo įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos. Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme.

*Pastebėjimai dėl Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio:*

7.1. Skuodo rajono savivaldybės administracijai pateikus netikslią informaciją apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus (6 VSAFAS „Aiškinamasis raštas“ 1 priedas), konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje finansinis turtas (III eil.) sumažintas **87,2** tūkst. Lt., einamųjų metų deficitas (III. 1 eil.) padidintas **87,2** tūkst. Lt., o neigiama nuosavybės metodo įtaka padidinta **58,3** tūkst. Lt. Galutiniame rezultate konsoliduotas grynasis turtas turėjo būti didesnis **145,5** tūkst. Lt.

7.2. Vertinant viešojo sektoriaus subjektų paketų informacijos teisingumą, nustatėme, kad VSAKIS sistemoje neteisingus duomenis pateikė Barstyčių vaikų globos namai. (Ataskaitos 5 skyrius). Konsoliduotoje 2014 metų Veiklos rezultatų ataskaitoje minėtos klaidos nebuvo ištaisytos. Klaidos bus ištaisytos 2015 metais.

**Nustatytos klaidos nedaro reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.**

7.3. Dėl neteisingai apskaitomų švietimo įstaigų bibliotekų fondų, konsoliduotoje 2014 metų Finansinės būklės ataskaitoje **kito ilgalaikio materialiojo turto** (A. II.9 eil.) ir **finansavimo sumų** (D. eil.) parodyta **1874,7** tūkst. Lt mažiau.

**Neteisingai apskaitomi bibliotekų fondai daro reikšmingą įtaką Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumui.**

7.4. Valstybės kontrolė vertino vietinės reikšmės kelių apskaitą ir pateikė pastebėjimus.

12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 punktas įpareigoja viešojo sektoriaus subjektus ilgalaikio materialiojo turto apskaitą tvarkyti pagal turto vienetus. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir savivaldybės

patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-08-20 įsakymu Nr. A1-491, numato ilgalaikio materialiojo turto apskaitos taisykles: grupavimą, turto identifikavimui reikalingų duomenų pateikimą ir kita.

Audito metu nustatyta, kad Skuodo rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių apskaita nėra teisinga: gatvės apskaitomos tik atskiromis atkarpomis, atlikus tų atkarpų kapitalinį remontą (rekonstrukciją) bei kadastrinius matavimus. Dalis gatvių ir statinių (pvz.: kelias prie Samausko kalno Paparčių kaime, Barstyčių gatvė, kelias nuo Macijausko sodybos Puokės kaime iki buvusio Končaičių komplekso ir kt.) nėra apskaityti savivaldybės administracijos apskaitos registruose. Dažnai nėra nurodomas kelio ilgis, taip pat nėra nurodoma, kokie kelio elementai yra apskaityti kaip sudėtinės kelio dalys. Pavyzdžiui: apskaitoje nurodyta „Klevų gatvės remontas“ gatvės ilgis nenurodomas, o pagal 2008 m. kovo 20 d. sprendimu Nr.T9-36 patvirtintą Skuodo rajono savivaldybės vietinių kelių ir gatvių sąrašą – 450,0 m, apskaitoje „Pašilės gyv. Pušyno g. asfaltas“ gatvės ilgis nenurodomas, o pagal 2008 m. kovo 20 d. sprendimu Nr.T9-36 patvirtintą Skuodo rajono savivaldybės vietinių kelių ir gatvių sąrašą – 325,0 m. ir kt. Pažymėtina, kad ne visi inventorizavimo aprašai sutikrinti su buhalterinės apskaitos duomenimis 2014-12-31. Savivaldybės administracija planuoja iki 2015 m. pabaigos visus neatitikimus ištaisyti.

Taip pat atkreipiame dėmesį, kad savivaldybėje tik labai mažai daliai vietinės reikšmės kelių yra atlikta techninė inventorizacija ir jie įregistruoti nekilnojamojo turto registre (savivaldybės duomenimis, Nekilnojamojo turto registre įregistruotos 16 gatvių ir 4 aikštės). Valstybės kontrolės 2013-10-31 ataskaitoje Nr. VA-P-20-11-15 „Ar sudarytos sąlygos efektyviai naudoti valstybės lėšas, skiriamas vietinės reikšmės keliams ir gatvėms prižiūrėti ir modernizuoti?“ (12 psl.) pažymima, kad savivaldybėms nepakanka lėšų atlikti inventorizacijos darbus bei teisiškai įregistruoti vietinės reikšmės kelius.

Dėl išvardintų dalykų nebuvo galima įvertinti ar konsoliduotoje 2014 metų Finansinės būklės ataskaitoje *Infrastruktūros ir kitų statinių (kelių, gatvių ir kitų statinių)* (II. 3 eil.) **34902,2** tūkst. Lt suma ir atitinkamai **34902,2** tūkst. Lt (iš jų: 6842,7 tūkst. Lt iš valstybės biudžeto, 11724,2 tūkst. Lt iš ES, 16335,3 tūkst. Lt iš kitų šaltinių) *finansavimo sumų* (D eil.) 2014 m. pabaigoje yra teisingi.

Skuodo rajono Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, duomenys tikri ir teisingi, tačiau neparodo tikros ir teisingos Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2014 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus dėl šios ataskaitos 5 ir 7 skyriuose nurodytų klaidų ir netikslumų.

## 8. Dėl nustatytų trūkumų šalinimo

Savivaldybės administracija ir tikrintos pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu bei raštu.

Malonu, kad visos audituotos įstaigos, reaguodamos į joms pateiktas rekomendacijas, informavo Kontrolės ir audito tarnybą apie nustatytų trūkumų šalinimo bei rekomendacijų įgyvendinimo planus. Pagal šią audito ataskaitą naujai teikiamos rekomendacijos (žr. ataskaitos 9 dalį) pateiktos Rekomendacijų įgyvendinimo plane (2 priedas).

## 9. Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai rekomenduojama:

1. Užtikrinti tikslios ir teisingos informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikimą VSAKIS sistemoje (Ataskaitos 7.1 p.).
2. Vertinant švietimo įstaigų pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių informacijos teisingumą, įsitikinti, kad švietimo įstaigos bibliotekos fondus apskaitė kaip ilgalaikį turtą *kito ilgalaikio materialiojo turto* grupėje (Ataskaitos 5.1 p.).
3. Įvertinti apskaitoje esančius vietinės reikšmės kelių duomenis ir imtis priemonių, kad vietinės reikšmės keliai ir jų elementai būtų apskaityti tinkama verte ir kiekiu vadovaujantis VSAFAS reikalavimais (Ataskaitos 7.4 p.).
4. Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą kelių buhalterinę apskaitą savivaldybėje numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą (Ataskaitos 7.4 p.).

Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė

Kristina Nikartienė

Kontrolieriaus pavaduotoja

Neringa Stasiūtė

Susipažino:

Savivaldybės administracijos direktorius

Pranas Vaškys

Savivaldybės administracijos Finansų  
Skyriaus vedėja

Nijolė Mackevičienė

Savivaldybės administracijos Centralizuotos  
buhalterijos skyriaus vedėja

Kristina Simaitienė

**Subjektų, kuriuose atliktos audito procedūros, sąrašas ir atsakingi asmenys**

Eil. Nr.	Subjektas	Subjekto vadovas
1.	Skuodo rajono savivaldybės administracija	B. Stasiulis
2.	Aleksandrijos pagrindinė mokykla	O. Gerulskienė
3.	Lenkimų Simono Daukanto mokykla-daugiafunkcis centras	A. Palšys
4.	Notėnų pagrindinė mokykla	J. Einikis
5.	Šačių pagrindinė mokykla	B. Bagočius
6.	Bartuvos progimnazija	V. Jokšas
7.	Barstyčių vidurinė mokykla	C. Paulauskas
8.	Pranciškaus Žadeikio gimnazija	G. Skarienė
9.	Ylakių gimnazija	V. Statkus
10.	Mosėdžio gimnazija	A. Šverienė
11.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	R. Razmienė
12.	Skuodo rajono kultūros centras	V. Valinskis

---

Kristina Nikartienė  
2015-07-14

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Užtikrinti tikslios ir teisingos informacijos apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikimą VSAKIS sistemoje (Ataskaitos 7.1 p.).	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Teikiant finansinės būklės ataskaitą VSAKIS sistemoje bus pateikta pilna informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus.	2016-03-31
2.	Vertinant švietimo įstaigų pateiktą finansinių ataskaitų rinkinių informacijos teisingumą, įsitikinti, kad švietimo įstaigos bibliotekos fondus apskaitė kaip ilgalaikį turtą <i>kito ilgalaikio materialiojo turto grupėje</i> (Ataskaitos 5.1 p.).	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Vertinant pateiktą švietimo įstaigų 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinių informacijos teisingumą, bus patikrinta, ar švietimo įstaigos bibliotekos fondus apskaitė kaip ilgalaikį turtą kito ilgalaikio materialiojo turto grupėje.	2016-03-31
3.	Įvertinti apskaitoje esančius vietinės reikšmės kelių duomenis ir imtis priemonių, kad vietinės reikšmės keliai ir jų elementai būtų apskaityti tinkama verte ir kiekiu vadovaujantis VSAFAS reikalavimais (Ataskaitos 7.4 p.).	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Atliekant 2015 m. turto inventorizaciją į inventorizacijos komisiją bus įtraukti ir darbuotojai iš seniūnijų, komisija nustatys tikslų kelių kieki ir jų elementus, tada apskaitoje vadovaujantis VSAFAS reikalavimais bus atlikti koregavimai pagal inventorizacijos rezultatus.	2016-03-31
4.	Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą kelių buhalterinę apskaitą savivaldybėje numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą (Ataskaitos 7.4 p.).	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Pagal parengtus techninius projektus vykdant vietinių kelių tiesimo ir rekonstravimo darbus bus atliekama techninė inventorizacija ir teisinė registracija. Perspektyvoje esant finansinėms galimybėms planuosime lėšas vietinių kelių inventorizacijai ir teisei registracijai.	Nuolat

Kristina Nikartienė  
2015-07-14

### Viešojo sektoriaus subjektų grupės biudžetinės įstaigos

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Pavadinimas</b>
1.	Skuodo rajono savivaldybės administracija (su seniūnijomis)
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 pagrindinė mokykla
8.	Notėnų pagrindinė mokykla
9.	Šačių pagrindinė mokykla
10.	Bartuvos progimnazija
11.	Barstyčių vidurinė mokykla
12.	Pranciškaus Žadeikio gimnazija
13.	Ylakių gimnazija
14.	Mosėdžio gimnazija
15.	Skuodo meno mokykla
16.	Barstyčių vaikų globos namai
17.	Pedagoginė psichologinė tarnyba
18.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras
19.	Kūno kultūros ir sporto centras
20.	Skuodo savivaldybės viešoji biblioteka
21.	Skuodo muziejus
22.	Kontrolės ir audito tarnyba

---

Kristina Nikartienė  
2015-07-14