



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ

2014 m. liepos 11 d. Nr. KADV3-6
Skuodas

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2013 m. spalio 17 d. pavedimą Nr. KA1-10

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė
Kontrolieriaus pavaduotoja Neringa Stasiūtė

Auditas pradėtas 2013-10-17
Auditas baigtas 2014-06-30

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

TURINYS

Ižanga.....	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos.....	6
1. Dėl Savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo	6
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
2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.....	11
3. Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo.....	13
4. Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo.....	13
5. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenų.....	13
6. Dėl valstybės kontrolės pastebėjimų	15
7. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	17
8. Dėl strateginio planavimo Savivaldybėje.....	21
9. Dėl turto ir įsipareigojimų inventorizacijos	21
10. Dėl nustatytų trūkumų šalinimo.....	22
11. Rekomendacijos	22
Priedai.....	24

IŽANGA

Skuodo rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų finansinį ir teisėtumo auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė ir Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Neringa Stasiūtė. Auditas atliktas vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos planu ir Savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. spalio 17 d. pavedimu Nr. KA1-10.

Audito tikslas – įvertinti Skuodo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2013 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

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

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu¹, Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², 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, asmuo, atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą – Finansų skyriaus vedėjo pavaduotoja Ona Malūkienė.

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 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

¹ LR Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 1990, Nr. 24-596)

² LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046)

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais³ ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu buvo vertinami Savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai. Savivaldybės (24 biudžetinių įstaigų ir 9 savivaldybės administracijos filialų – seniūnijų) 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1- sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2- sav.);
- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.) su priedais;
- Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4-sav.);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Aiškinamasis raštas prie Skuodo rajono savivaldybės 2013 m. biudžeto vykdymo ataskaitų.

Savivaldybės (23 biudžetinių įstaigų, 5 viešųjų įstaigų, Savivaldybės išdo) 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su priedais.

Savivaldybės 2013 m. biudžeto pajamų patikslintas planas 57066,7 tūkst. Lt, faktiškai gauta pajamų 57082,7 tūkst. Lt. Planas įvykdytas 100,03 proc. Savivaldybės 2013 m. asignavimų patikslintas planas 58952,9 tūkst. Lt., panaudota asignavimų – 56559,2 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2013 metais vykdė šešias programas, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 33 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai skiriama apie 46 procentus visų asignavimų.

Savivaldybė valdo, naudoja ir disponuoja jai nuosavybės teise priklausanti ir patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, kurio likutinė vertė 2013-12-31 buvo 136,7 (113,6+23,1) mln. Lt.

³ Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 (su vėlesniais pakeitimais).

Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, 2013 m. pabaigoje buvo 170413,67 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 vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 % ūkinių operacijų ir įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų, t. y. 565,4 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. 1704,1 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 savarankiškos bei analitinės audito procedūros. Savarankiškas procedūras atlikome šiose audito srityse: biudžeto pajamų vykdymo, biudžeto išlaidų vykdymo, skolų ir skolinių įsipareigojimų, asignavimų naudojimo išlaidoms ir ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto įsigijimui, turto apskaitos ir kt.

2013 m. lapkričio 11 dieną buvo pasirašytas Bendradarbiavimo susitarimas tarp Valstybės kontrolės ir Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos. Valstybės kontrolė atliko audito procedūras šiose srityse: Savivaldybės skolos, finansinis turtas, finansavimo sumos ir sukauptas perviršis/deficitas, konsoliduotos finansinės ataskaitos, biudžeto vykdymas.

Atliekant auditą įrodymai buvo renkami naudojant patikrinimų, skaičiavimo, analitinės 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.

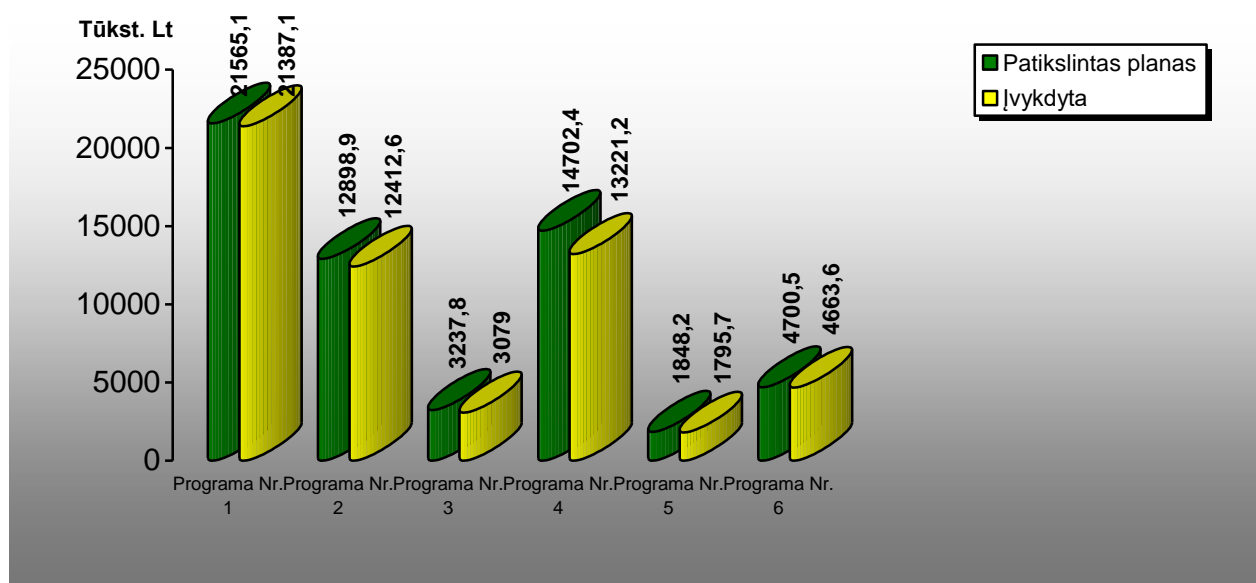
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl Savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo

1.1. Biudžeto vykdymo rodikliai ir bendrosios tendencijos

Skuodo rajono savivaldybės taryba (toliau – Taryba) patvirtino 2013 metų Savivaldybės biudžetą – 57066,7 tūkst. Lt pajamų ir 58952,9 tūkst. Lt asignavimų⁴. Asignavimai viršija pajamas 1886,2 tūkst. Lt, iš jų: 1396,3 tūkst. Lt – 2012 metais nepanaudotos biudžeto lėšos 2013 m. sausio 1 d. esantiems išsiskolinimams padengti, 335,0 tūkst. Lt – sumažintas valstybės investicijų programos lėšų pajamų planas, 154,9 tūkst. Lt – Savivaldybės biudžeto apyvartinės lėšos subsidijuojamų darbo biržos siūstų asmenų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti (iki 2013 m. gruodžio 31 d. lėšos gražintos į Savivaldybės biudžetą). Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁵, patvirtintas Savivaldybės biudžeto deficitas neviršijo 2013 metais planuojamų išlaidų iš skolintų lėšų investicijų projektams finansuoti dydžio.

2013 metų Savivaldybės biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti šešioms Tarybos patvirtintoms⁶ programoms⁷ vykdyti (1 diagrama).



1 diagrama. Biudžeto lėšų pasiskirstymas pagal programas

⁴ Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2013-02-28 Nr. T9-22, 2013-05-30 Nr. T9-114, 2013-06-27 Nr. T9-160, 2013-08-29 Nr. T9-173, 2013-09-26 Nr. T9-184, 2013-10-31 Nr. T9-208, 2013-11-28 Nr. T9-219, 2013-12-19 Nr. T9-231. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-11-06 įsakymas Nr. A1-791.

⁵ LR Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 1990, Nr. 24-596).

⁶ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013-03-28 sprendimas Nr. T9-82 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės strateginio veiklos 2013-2015 metų plano tvirtinimo“.

⁷ 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).

Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais⁸ buvo tikslinamas 7 kartus, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁹ – 1 kartą:

- pajamų planas, lyginant su pirminiu, padidintas 4523,3 tūkst. Lt. Reikšmingiausias pasikeitimas: dėl faktiškai didesnių įplaukų gyventojų pajamų mokestis padidintas 4000 tūkst. Lt.

- asignavimų planas, lyginant su pirminiu, padidintas 5013,2 tūkst. Lt. Iš jų papildomai skirta: Infrastruktūros ir investicijų plėtros programai (Nr. 6) – 1542,9 tūkst. Lt, Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programai (Nr. 4) – 1184,5 tūkst. Lt, Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo programai (Nr. 2) – 1427,8 tūkst. Lt, Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programai (Nr. 1) – 691,4 tūkst. Lt, Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programai (Nr. 3) – 149,1 tūkst. Lt, Tvarios aplinkos apsaugos, verslo ir žemės ūkio plėtros programai (Nr. 5) – 17,5 tūkst. Lt.

Pateikiame informaciją apie pagrindinių Savivaldybės biudžeto rodiklių vykdymą 2013 metais (1 lentelė):

1 lentelė

Savivaldybės biudžeto rodiklių įvykdymas

Savivaldybės 2013 metų biudžeto rodikliai	Planas metų pradžioje, tūkst. Lt	Patikslintas planas, tūkst. Lt	Įvykdyta per 2013 m., tūkst. Lt	Plano įvykdymas	
				Suma, tūkst. Lt	Įvykdyta %
1	2	3	4	5	6
Iš viso įplaukų, iš jų:	52543,4	57066,7	57082,7	+16,0	100,03
Paskolos (gautos)	4880,7	4880,7	4398,6	-482,1	90,1
Biudžeto pajamos	47662,7	52186,0	52684,1	+498,1	101,0
Biudžeto išlaidos	53939,7	58952,9	56559,2	-2393,7	95,9
Biudžeto rezultatas (perteklius (+) arba deficitas (-))	-6277,0	-6766,9	-3875,1	x	x

Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, patikslintas 2013 metų biudžeto pajamų (be paskolų) planas įvykdytas 101,0 % ir į biudžetą gauta daugiau 498,1 tūkst. Lt pajamų, viršijus mokesčių ir kitų pajamų planines užduotis (detaliau Ataskaitos 1.2 p.). Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 95,9 %, nepanaudota 2393,7 tūkst. Lt planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti (detaliau Ataskaitos 1.3 p.).

Metų pabaigoje išvestas rezultatas – **biudžeto deficitas 3875,1 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,

⁸ Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2013-05-30 Nr. T9-114, 2013-06-27 Nr. T9-160, 2013-08-29 Nr. T9-173, 2013-09-26 Nr. T9-184, 2013-10-31 Nr. T9-208, 2013-11-28 Nr. T9-219, 2013-12-19 Nr. T9-231.

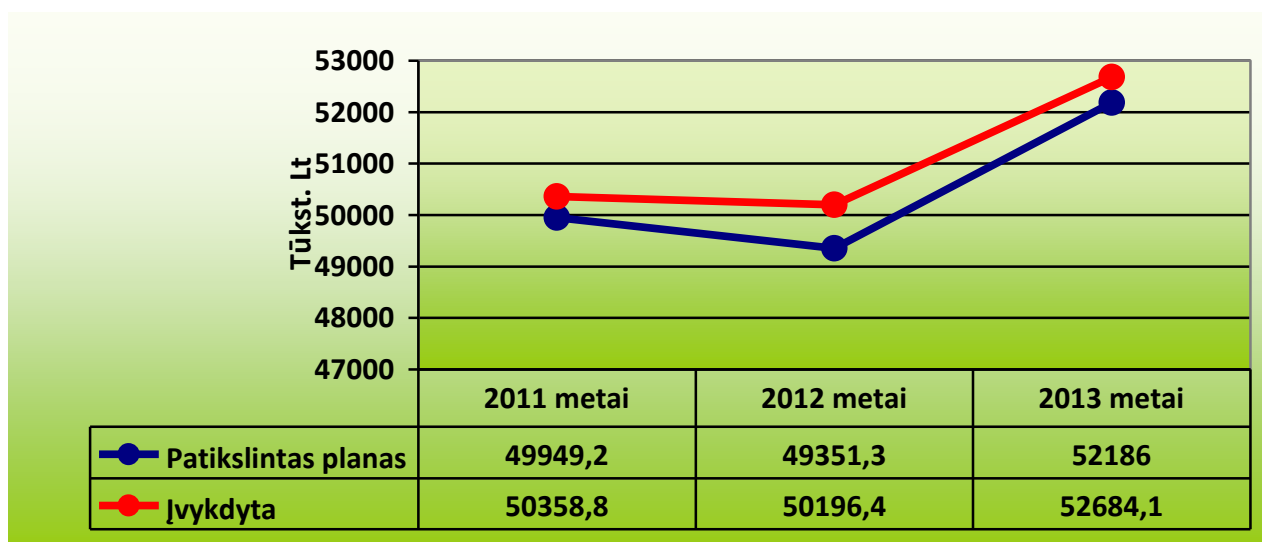
⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-11-06 įsakymas Nr. A1-791.

apmokėti iš paskolų. Jei rezultatas būtų skaičiuojamas nuo visų įplaukų, jis būtų – 523,5 tūkst. Lt perteklius.

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. Kiekvienais metais biudžeto pajamų planas buvo įvykdomas, į biudžetą buvo surenkama daugiau pajamų nei planuota. Lyginant su 2012 metais, 2013 metais pajamos išaugo 5 % arba 2487,7 tūkst. Lt (2 diagrama).



2 diagrama. Biudžeto pajamų surinkimo tendencijos 2011-2013 metais

Patikslintas 2013 metų biudžeto pajamų (be paskolų) planas įvykdytas 101,0 % ir į biudžetą gauta daugiau 498,1 tūkst. Lt pajamų, viršijus mokesčių ir kitų pajamų planines užduotis.

Mokesčių patikslintas planas – 22951,7 tūkst. Lt, faktiškai gauta 23813,2 tūkst. Lt. Planas įvykdytas 103,7 %, t. y. gauta 861,5 tūkst. Lt daugiau, negu planuota, iš jų: pajamų ir pelno mokesčių – 569,6 tūkst. Lt daugiau, turto mokesčių – 199,6 tūkst. Lt daugiau, prekių ir paslaugų mokesčių – 92,3 tūkst. Lt daugiau, negu planuota.

Specialiųjų dotacijų patikslintas planas – 25044,5 tūkst. Lt, faktiškai gauta ir panaudota 24699,2 tūkst. Lt. Planas įvykdytas 98,6 %. Liko nepanaudotos ir grąžintos į valstybės biudžetą specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms funkcijoms vykdyti – 345,3 tūkst. Lt.

Bendrosios dotacijos kompensacijos patvirtintas planas – 1811,0 tūkst. Lt – įvykdytas 100 %.

Kitų pajamų patvirtintas planas – 993,5 tūkst. Lt, faktiškai gauta 916,6 tūkst. Lt. Planas įvykdytas 92,3 %. Mažiau negu planuota gauta pajamų: už patalpų nuomą – 13,8 tūkst. Lt, už teikiamas paslaugas – 80,8 tūkst. Lt, iš baudų ir konfiskacijų – 4,0 tūkst. Lt, palūkanos už depozitus – 1,8 tūkst. Lt.

Pajamų iš mokesčių už valstybinius gamtos išteklius, žemės nuomos mokesčio bei kitų pajamų planas viršytas, iš viso 23,5 tūkst. Lt.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų planas viršytas 14,2 tūkst. Lt. Žiūrint pagal atskirus straipsnius, pajamų iš žemės pardavimo gauta 6,4 tūkst. Lt mažiau, negu planuota, tačiau gautos neplanuotos pajamos iš kito ilgalaikio materialiojo turto realizavimo 20,6 tūkst. Lt.

Vykdam tarpusavio atsiskaitymus tarp savivaldybių dėl mokinių perėjimo iš vienos savivaldybės finansuojamų mokyklų į kitos savivaldybės finansuojamas mokyklas, savivaldybė iš kitų savivaldybių gavo 11,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, kitoms savivaldybėms pervedė 23,0 tūkst. Lt. (2 lentelė).

2 lentelė

Savivaldybės biudžeto pajamų užduoties įvykdymas (tūkst. Lt)

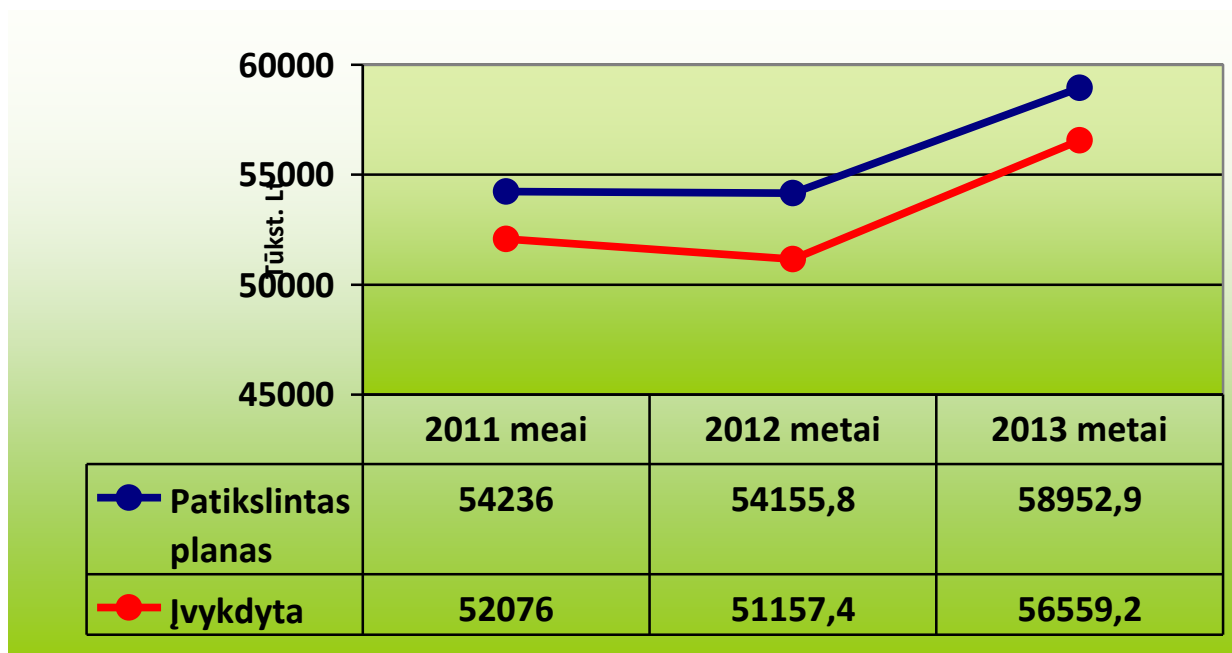
Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta per 2013 m.	Plano įvykdymas	
				Suma	%
1	2	4	5	6	7
I.	Pajamų ir pelno mokesčiai	20105,0	20674,6	+569,6	102,8
1.	Gyventojų pajamų mokestis	11927,0	12757,6	+830,6	107,0
2.	Gyventojų pajamų mokestis savivaldybių išlaidų struktūros skirtumams išlyginti	3809,0	3653,0	-156,0	95,9
3.	Gyventojų pajamų mokestis savivaldybių pajamoms iš GPM išlyginti	4369,0	4264,0	-105,0	97,6
II.	Turto mokesčiai	1510,0	1709,6	+199,6	113,2
4.	Žemės mokestis	600,0	729,0	+129,0	121,5
5.	Paveldimo turto mokestis	10,0	3,3	-6,7	33,0
6.	Nekilnojamo turto mokestis	900,0	977,3	+77,3	108,6
III.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	1336,7	1429,0	+92,3	106,9
7.	Valstybės rinkliavos	100,0	93,5	-6,5	93,5
8.	Vietinės rinkliavos	1200,0	1299,2	+99,2	108,3
9.	Mokestis už aplinkos teršimą	36,7	36,3	-0,4	98,9
IV.	Specialios tikslinės dotacijos	25044,5	24699,2	-345,3	98,6
10.	Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	12094,5	11750,4	-344,1	97,2
11.	Mokinio krepšeliui finansuoti	12950,0	12948,8	-1,2	99,9
V.	Kitos dotacijos	0,0	45,1	+45,1	0,0
VI.	Speciali tikslinė dotacija kapitalui formuoti (VIP)	1324,0	1323,2	-0,8	99,9
VII.	Bendrosios dotacijos kompensacija	1811,0	1811,0	0	100,0
VIII.	Kitos pajamos	993,5	916,6	-76,9	92,3
12.	Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	36,0	44,5	+8,5	123,6
13.	Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius	150,0	157,4	+7,4	104,9
14.	Pajamos už patalpų nuomą	62,6	48,8	-13,8	77,9
15.	Pajamos už teikiamas paslaugas	650,9	570,1	-80,8	87,6
16.	Pajamos iš baudų ir konfiskacijų	4,0	0,0	-4,0	0,0
17.	Kitos neišvardytos pajamos	20,0	27,6	+7,6	138,0
18.	Palūkanos už depozitus	70,0	68,2	-1,8	97,4
IX.	Turto realizavimo pajamos	50,0	64,2	+14,2	128,4
X.	Iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos	11,3	11,6	+0,3	102,6
XI.	Savivaldybės gautos ilgalaikės paskolos	4880,7	4398,6	-482,1	90,1
	Viso pajamų	57066,7	57082,7	+16,00	100,03

Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymui įtakos turėjo suteiktos mokesčių lengvatos. Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktų mokesčių ir rinkliavų lengvatų fiziniams ir juridiniams asmenims sumos: 126,8 tūkst. Lt – žemės mokesčio, 38,2 tūkst. Lt – vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą, 38,0 tūkst. Lt – nekilnojamojo turto mokesčio, 28,5 tūkst. Lt – žemės nuomos mokesčio, 17,6 tūkst. Lt – gyventojų pajamų mokesčio lengvatos. Bendra suteiktų lengvatų suma – 249,1 tūkst. Lt.

Skuodo rajono savivaldybės 2013 metų pajamų planas įvykdytas 101,0 %, iš jų: mokesčiai – 103,7 %, specialiosios dotacijos – 98,6 %, kitos pajamos – 92,3 %.

1.3. Skuodo rajono savivaldybės biudžeto išlaidos

Savivaldybės biudžeto išlaidos, taip pat kaip ir pajamos, 2012 metais sumažėjo lyginant su 2011 metais, o 2013 metais ženkliai padidėjo. Biudžeto išlaidų planas 2011-2013 metais nebuvo vykdomas. Lyginant su 2012 metais, 2013 metais išlaidos išaugo 10,6 % arba 5401,8 tūkst. Lt (3 diagrama).



3 diagrama. Biudžeto išlaidų tendencijos 2011-2013 metais

Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 95,9 %, panaudota 56559,2 tūkst. Lt, nepanaudota 2393,7 tūkst. Lt planuotų asignavimų.

Savivaldybės programoms vykdyti 2013 metais planuotų biudžeto asignavimų panaudojimas yra mažesnis pagal visas programas (3 lentelė):

Biudžeto asignavimų panaudojimas pagal programas

Programos Nr.	Programos pavadinimas	Patikslintas planas, tūkst. Lt	Įvykdyta, tūkst. Lt	Nukrypimas nuo plano, tūkst. Lt
1	Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa	21565,1	21387,1	-178,0
2	Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo programa	12898,9	12412,6	-486,3
3	Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa	3237,8	3079,0	-158,8
4	Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa	14702,4	13221,2	-1481,2
5	Tvarios aplinkos apsaugos, verslo ir žemės ūkio plėtros programa	1848,2	1795,7	-52,5
6	Infrastruktūros ir investicijų plėtros programa	4700,5	4663,6	-36,9
Iš viso		58952,9	56559,2	2393,7

Daugiausia planuotų asignavimų nepanaudota Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programai įgyvendinti. Panaudota tik 89,9 % asignavimų arba 1481,2 tūkst. Lt mažiau, nei buvo planuota.

Savivaldybės programoms vykdyti 2013 metais panaudota 95,9 %, patvirtintų biudžeto asignavimų arba 2393,7 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, 2013 metais ribotos apimties finansinius ir teisėtumo auditus atlikome 5-iose biudžetinėse įstaigose, atlikome visų 33 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų analitines procedūras.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracija neužtikrino Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁰ patvirtintų Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių 9 punkto vykdymo, nes biudžetinės įstaigos ir kiti subjektai, gaunantys asignavimus iš Savivaldybės biudžeto, nepateikė visos reikalingos informacijos Žemesniojo lygio biudžeto vykdymo aiškinamuosiuose raštuose.

¹⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-07-11 įsakymas Nr. A1-549.

Audito metu įvertinus 2013 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 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4) duomenys. Debetinis įsiskolinimas metų pabaigoje sudarė 168,7 tūkst. Lt, kreditinis įsiskolinimas – 2740,9 tūkst. Lt.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kreditinio įsiskolinimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 389,6 tūkst. Lt. Likutį sudarė priskaičiuotas darbo užmokestis ir socialinis draudimas už gruodžio mėnesį, kuris 2014 metų sausio mėnesį buvo likviduotas.

Prekių ir paslaugų naudojimas, socialinių išmokų ir kitų išlaidų kreditinis įsiskolinimas 2013 metų pabaigoje buvo 988,8 tūkst. Lt. Prekių ir paslaugų naudojimas - 442,9 tūkst. Lt, iš jų: 25,3 tūkst. Lt neapmokėta už maisto produktus, 7,2 tūkst. Lt – už ryšių paslaugas, 14,2 tūkst. Lt – už transporto išlaikymą, 36,9 tūkst. Lt – skola už kitas prekes, 2,5 tūkst. Lt – liko neapmokėtos viešojo ūkio išlaidos, neapmokėta 26,1 tūkst. Lt už ilgalaikio materialiojo turto einamąjį remontą, 1,0 tūkst. Lt – už kvalifikacijos kėlimo išlaidas, 108,4 tūkst. Lt – už komunalines paslaugas, 221,3 tūkst. – Lt už kitas paslaugas.

Socialinių išmokų kreditinio įsiskolinimo likutis metų pabaigoje sudarė 446,7 tūkst. Lt, kitų išlaidų – 99,2 tūkst. Lt.

Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų kreditinis įsiskolinimas sudarė 1362,5 tūkst. Lt, iš jų: 1175,8 tūkst. Lt – pastatų ir statinių įsigijimui, 142,1 tūkst. Lt – mašinų ir įrenginių įsigijimui bei 44,6 tūkst. Lt – nematerialiojo turto įsigijimui.

Nustatyta, kad suvestinės Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys yra teisingi.

Išanalizuoti Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinės 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 3-sav.) duomenys. Ataskaitinio laikotarpio pradžioje Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis buvo 6728,2 tūkst. Lt, pabaigoje – 10726,4 tūkst. Lt (iš jų 5553,6 tūkst. Lt – paskolos iš Finansų ministerijos, 5172,8 tūkst. Lt – paskolos iš komercinio banko). Per ataskaitinį laikotarpį grąžinta 415,9 tūkst. Lt paskolų sumos.

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimo dokumentus dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų 2013 m. gruodžio 31 d. buvo 1755,7 tūkst. Lt.

Vadovaudamasi teisės aktais, Savivaldybė 2013 metais neviršijo skolinimosi limitų.

Įvertinus 2013 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

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹¹ asignavimų valdytojais privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą¹² – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai ir racionaliai.

Audito metu nustatyta, kad:

3.1. Skuodo meno mokykloje, nesivadovaujant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, buvo neteisingai apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis meno mokyklos direktorei. Per 2013 metus meno mokyklos direktorei priskaičiuota 1,56 tūkst. Lt darbo užmokesčio mažiau, taip pat 0,49 tūkst. Lt mažiau socialinio draudimo įmokų.

3.2. Skuodo meno mokykloje darbuotojams nustatoma per maža, neproporcinga etatų dydžiui, darbo laiko trukmė.

Audito metu nustatyti trūkumai nedaro reikšmingos įtakos Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumui.

4. Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo

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

5. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹³ Savivaldybė rengia konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kuris apima Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondų ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinius. Norėdami, kad Skuodo rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, 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. Skuodo rajono Mosėdžio gimnazijoje netinkamai apskaitomas ilgalaikis turtas. Pagal 2011 m. spalio 4 d. Skuodo rajono savivaldybės ilgalaikio turto, perduodamo Skuodo rajono

¹¹ LR Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 1990, Nr. 24-596).

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

¹³ LR Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046).

Mosėdžio gimnazijai, perdavimo ir priėmimo aktą Nr.(1.8)-R5-531, Mosėdžio gimnazijai perduotas valdyti ir naudoti patikėjimo teise stadionas (unikalus Nr.4400-2124-0068), kuris taip ir yra įregistruotas Nekilnojamojo turto registre. 2012 m. liepos 31 d. pabaigtas stadiono rekonstravimas (2012-07-31 Deklaracija apie statybų užbaigimą Nr.D2-345). 2013 m. kovo 31 d. stadiono rekonstravimo darbai (418346,96 Lt) nurašyti iš nebaigtos statybos, o 2013 m. kovo 1 d. stadionas užpajamuotas kaip naujas turto vienetas į infrastruktūros statinius, o ne padidinta jau esamo turto (stadiono) vertė.

Informacija apie turta apskaitoje turi būti susiejama su informacija apie turta Nekilnojamojo turto registre.

5.2. Viešojo įstaiga Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras pateikė neteisingus duomenis Finansinės būklės ataskaitoje:

5.2.1. **231,7** tūkst. Lt *Finansavimo* (iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 222,8 tūkst. Lt, iš kitų šaltinių – 8,9 tūkst. Lt) sumą nurodė eilutėje *Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos*.

5.2.2. **96,3** tūkst. Lt *Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų* sumą nurodė eilutėje *Mokėtinų socialinės išmokos*.

Neteisingi pateikti duomenys nedaro reikšmingos įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio teisingumui.

5.3. Nustatyta, kad ne visų, viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių, subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, pateikti į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS), sutampa su finansinių ataskaitų rinkinių, pateiktų Savivaldybės administracijos Finansų skyriui, duomenimis. Finansų skyrius neatlieka jam pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių korektiškumo tikrinimo.

Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų finansinių ataskaitų rinkinių teisingumo.

5.4. Atlikus analitines procedūras įsipareigojimų srityje, nustatyta, kad:

5.4.1. Bendra įsipareigojimų suma Skuodo rajono savivaldybės įstaigose 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 23306,1 tūkst. Lt. Iš jų 10435,1 tūkst. Lt arba 44,8 % – ilgalaikiai įsipareigojimai, 12871,0 tūkst. Lt arba 55,2 % – trumpalaikiai įsipareigojimai. Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro Savivaldybės išdo įsipareigojimai (10410,6 tūkst. Lt – ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, 24,5 tūkst. Lt – kiti įsipareigojimai)

5.4.2. Reikšmingiausios trumpalaikių įsipareigojimų sumos yra: *Sukauptos mokėtinų sumos* – 4942,0 tūkst. Lt, *Tiekėjams mokėtinų sumos* – 4207,5 tūkst. Lt, *Mokėtinų sumos į*

biudžetus ir fondus – 1281,1 tūkst. Lt bei *Mokėtinės socialinės išmokos* – 1254,4 tūkst. Lt. Pagal subjektus didžiausi įsipareigojimai yra: Savivaldybės administracijoje (be savivaldybės išdo) – 6490,3 tūkst. Lt, VšĮ Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centre – 521,0 tūkst. Lt, Skuodo kaimo verslų, amatų ir paslaugų mokykloje – 195,1 tūkst. Lt ir Skuodo Pranciškaus Žadeikio gimnazijoje – 176,3 tūkst. Lt.

Rizika, kad Savivaldybės lėšos gali būti naudojamos neracionaliai, nes lyginant su praėjusiu laikotarpiu, Savivaldybės įsipareigojimai padidėjo 34 %.

6. Dėl valstybės kontrolės pastebėjimų

Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus auditoriai Skuodo rajono savivaldybėje vertino valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą. Valstybės kontrolė informavo¹⁴ apie audito metu nustatytus dalykus:

➤ *Dėl melioracijos įrenginių apskaitos.* Savivaldybės administracijoje melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma nesivadovaujant finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintu 12-uju VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“ ir finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtintu 22-uju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, nes melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma ne pagal atskirus turto vienetus, skaičiuojamas melioracijos įrenginių turto grupių nusidėvėjimas, nevertinama, ar melioracijos įrenginiai turi nuvertėjimo požymių. Todėl šio turto apskaita nėra tiksli, nerodo tikros turto būklės ir nesurado galimybės tinkamai kontroliuoti šį turtą. Dėl šios priežasties nėra galimybės įsitikinti, ar Savivaldybės melioracijos įrenginių **22570,3** tūkst. Lt likutis (likutine verte, administracijos apskaitos duomenimis) ir atitinkamas gautų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti likutis 2013 m. gruodžio 31 d. yra teisingi.

Pažymėtina, kad valstybės kontrolė 2014-04-08 raštu Nr. S-(34-3362)-1038 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ kreipėsi į Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministeriją, rekomenduodama patikslinti Melioruotos žemės ir melioracijos statinių apskaitos taisykles, patvirtintas žemės ūkio ministro 2004-04-29 įsakymu Nr. 3D-243.

Rekomenduota: Savivaldybės administracijai imtis priemonių, kad melioracijos įrenginių apskaita būtų tvarkoma atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro teisės aktų pakeitimus ir parengtas rekomendacijas.

➤ *Dėl vidaus kelių apskaitos.* Savivaldybės administracija nepateikė dokumentų, kurių pagrindu iš buhalterinės apskaitos išregistravo melioruotoje žemėje buvusius vidaus kelius, priklausiusius valstybės turtui, valdomam patikėjimo teise. Nesant dokumentų, nebuvo galimybės įsitikinti, ar pagrįstai šis valstybės turtas buvo išregistruotas iš buhalterinės apskaitos, ar

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2014-05-14 raštas Nr. S-(35-3362)-1333 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“

Savivaldybės kelių **33032,0** tūkst. Lt likutis (likutine verte, administracijos apskaitos duomenimis) ir atitinkami gautų finansavimo sumų iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, ES struktūrinių fondų lėšų ilgalaikiam turtui įsigyti likučiai 2013 m. gruodžio 31 d. yra teisingi.

Rekomenduota: nustatyti valstybės turto (melioruotoje žemėje buvusių vidaus kelių) išregistravimo iš buhalterinės apskaitos priežastis, faktinius šio turto naudotojus ir įvertinti, ar šis turtas turi būti užregistruotas savivaldybės apskaitoje VSAFAS nustatyta tvarka.

➤ *Dėl žemės sklypų formavimo hidrotechnikos statiniams (tvenkiniams) eksploatuoti.* Savivaldybė patikėjimo teise valdo perimtus iš apskričių viršininkų administracijų valstybės hidrotechnikos statinius (tvenkinius, 16 vnt.). Hidrotechnikos statiniams (tvenkiniams) naudoti turėtų būti suformuoti žemės sklypai pagal Žemės įstatymo 37 straipsnio 7 dalies ir 40 straipsnio nuostatas bei žemės ūkio ir aplinkos ministrų 2004-10-04 įsakymu Nr. 3D-452/D1-513 patvirtintas Žemės sklypų formavimo ir pertvarkymo projektų rengimo ir įgyvendinimo taisyklės.

Rekomenduota: teisės aktų nustatyta tvarka inicijuoti žemės sklypų, reikalingų naudojamiems hidrotechnikos statiniams (tvenkiniams) eksploatuoti, formavimą. Suformavus žemės sklypus, kreiptis į Nacionalinę žemės tarnybą prie Žemės ūkio ministerijos dėl valstybinės žemės sklypo panaudos sutarties hidrotechnikos statiniams (tvenkiniams) eksploatuoti sudarymo.

Savivaldybės administracija 2014 m. gegužės 26 d. rašte Nr. (4.1.14)-R2-1043 pateikė informaciją, kad visas valstybės turtas savivaldybės valdomas patikėjimo teise yra užregistruotas Savivaldybės administracijos apskaitoje. Melioruotoje žemėje buvę vidaus keliai, kaip žemės sklypų priklausiniai, kurie vadovaujantis 2003-01-21 Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr. 72 Klaipėdos apskrities viršininko administracijos 2003-02-07 aktu Nr. S-9 buvo perduoti Skuodo rajono savivaldybei ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos melioracijos įstatymu (Žin., 1993, Nr. 71-1326; 2004, Nr. 28-877) jų neinventorizuojant ir teisiškai neregistruojant, tapo žemės savininkų nuosavybe, todėl iš Skuodo rajono savivaldybės buhalterinės apskaitos išbraukti, nes pateiktoje 2006-01-01 VĮ Valstybinio žemėtvarkos instituto Pažymoje apie Valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą jų nebuvo.

VĮ Valstybės žemės fondas pateikė turimą informaciją apie kelių, gautų 2003-02-07 iš Klaipėdos apskrities viršininko administracijos naudotojus. Kelių pavadinimai nėra informatyvūs, todėl nustatyti, ar Savivaldybės administracijos apskaitoje jau yra šis kelias tik kitaip pavadintas labai sunku. Savivaldybės administracija numato sudaryti komisiją, kuri atliktų Skuodo rajono kelių inventorizaciją. Planuojama iki 2016 m. sausio 1 d. atlikus kelių inventorizaciją ir sutikrinus inventorizacijos duomenis su apskaitos duomenimis esant neatitikimams pakoreguoti apskaitos duomenis.

Vadovaujantis žemės įstatymo (Žin., 1994, Nr. 34-620) 40 straipsnio 1 dalies 3 punktu formuoti žemės sklypus galima tada kai statinys ar įrenginys yra įregistruotas Nekilnojamojo turto registre. Valstybei priklausančias turtas – hidrotechnikos statiniai (16 vnt.) nėra įregistruoti

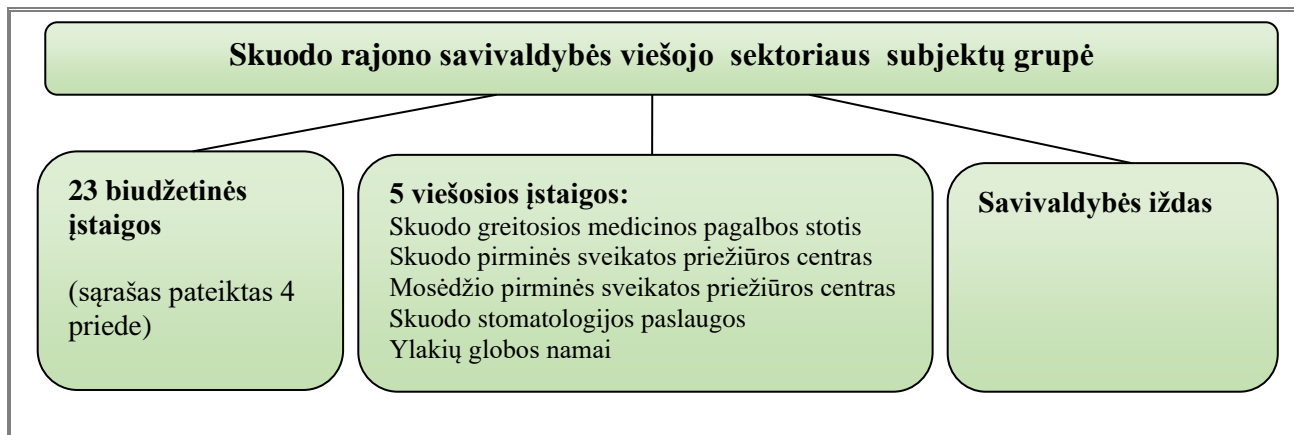
Nekilnojamojo turto registre. Juos bus galima įregistruoti prieš tai atlikus geodezinius matavimus ir inventorizaciją. Tam reikalingos nemažos lėšos. Savivaldybės administracija mano, kad išlaidas, susijusias su valstybei priklausančio turto įregistravimu Nekilnojamojo turto registre, turėtų finansuoti valstybė, todėl artimiausiu metu kreipsis į Žemės ūkio ministeriją dėl lėšų skyrimo. Savivaldybė tik gavusi lėšų iš valstybės biudžeto galės įvykdyti valstybės kontrolės rekomendacijas – suformuoti hidrotechniniams įrenginiams žemės sklypus bei sudaryti jų eksploatavimui valstybinės žemės sklypo panaudos sutartis. Savivaldybės administracija planuoja dalį darbų atlikti iki 2016 m. gegužės 31 d.

7. Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Pagal LR Finansų ministro patvirtintą 2013 metų konsolidavimo schemą¹⁵ Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę sudaro 29 viešojo sektoriaus subjektai.

Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2013 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis VSAKIS.

Į konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁶ patvirtintų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2013 metus: 23 biudžetinių įstaigų, 5 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: UAB „Skuodo autobusų stotis“, UAB „Skuodo šiluma“, UAB „Skuodo vandenys“, VšĮ „Skuodo kultūros centras“

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-05-08 įsakymas Nr. 1K-140 (TAR, 2014-05-12, Nr. 5347)

¹⁶ Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2012-11-08 įsakymas Nr. A1-693 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo ir viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties tvirtinimo“.

Audito metu nustatyta, kad 2013 m. buvo įdiegtos papildomos kontrolės procedūros dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo. Siekiant užtikrinti, kad į VSAKIS Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių (toliau – FAR) visi duomenys būtų pateikti laiku ir teisingi, Savivaldybės administracijos direktorius 2013 m. rugpjūčio 2 d. inicijavo Savivaldybės administracijos darbuotojų pasitarimą. Pasitarime buvo aptartos priežastys, kodėl Savivaldybės administracijos 2012 metų finansinės ataskaitos pateiktos pavėluotai ir kodėl pateikti nekorektiški duomenys.

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. rugpjūčio 2 d. įsakymu Nr. A1-599 buvo sudaryta tarnybinio nusižengimo tyrimo komisija (toliau – Komisija), kuri atliko tyrimą dėl Kontrolės ir audito tarnybos ataskaitoje¹⁷ išdėstytų pažeidimų. Komisija, atsižvelgdama į tyrimo metu nustatytas aplinkybes, įpareigojo Centralizuotos buhalterijos skyriaus vyresnius specialistus bei seniūnijų specialistus laiku, vadovaujantis Konsolidavimo kalendoriumi, teikti korektiškus FAR, seniūnijų seniūnus – kontroliuoti pavaldžių specialistų savalaikį FAR pateikimą, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėją – kontroliuoti FAR pateikimą laiku, o apie vėlavimą informuoti Savivaldybės administracijos direktorių. Įgyvendinant minėtoje Kontrolės ir audito tarnybos ataskaitoje nurodytas rekomendacijas, Skuodo rajono savivaldybės taryba nusprendė¹⁸ pakeisti Skuodo rajono savivaldybės administracijos struktūrą – seniūnijų buhalterinės apskaitos funkcijas perduoti Centralizuotos buhalterijos skyriui nuo 2014 m. sausio 2 dienos.

Pažymėtina, kad į Savivaldybės 2012 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį nebuvo įtrauktas Savivaldybės administracijos FAR. VSAKIS sistemoje Savivaldybės administracijos 2013 m. sausio 1 d. pradiniai likučiai persikėlė, tačiau į Savivaldybės 2013 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pradinius likučius nepateko. Dėl šios priežasties Finansų ministerijos sprendimu Savivaldybės administracija 2013 m. VSAKIS sistemoje buvo padaryta įeinančiu subjektu, jos veiklos rezultatas įkeltas į ataskaitinių metų finansines ataskaitas per sąskaitą „Kiti konsolidavimo pokyčiai“ ir pradiniai likučiai pateikti F01 sraute. Pradinių likučių tikrinimas buvo netikslingas, tikrinome tik ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučius.

Parengtą Savivaldybės 2013 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 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Iš viso atliktas 131 koreguojantis įrašas, iš jų: 56 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai, 58 –

¹⁷ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013-07-26 ataskaita „Dėl 2012 metų Skuodo rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ Nr. KADV3-7.

¹⁸ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013-11-28 sprendimas Nr. T9-216 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo ir didžiausio leistino valstybės tarnautojų pareigybių bei darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičiaus nustatymo“.

užregistruoti, bet panaikinti (stornuoti), 14 – parengti, bet neužregistruoti ir 3 – Finansų ministerijos centralizuoti įrašai, kurie neturi įtakos Savivaldybės konsoliduotajam finansinių ataskaitų rinkiniui. Visiems 56 užregistruotiems rankiniams duomenų koregavimo įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos. Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatėme.

Vertinant viešojo sektoriaus subjektų paketų informacijos teisingumą, nustatėme, kad VSAKIS sistemoje neteisingus duomenis pateikė: viešoji įstaiga Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras (Ataskaitos 5 skyrius).

Valstybės kontrolė taip pat vertino 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą ir nustatė, kad Savivaldybė viešąją įstaigą Skuodo stomatologijos paslaugos buvo įtraukusi į 2013 metų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašą ir jos finansines ataskaitas įtraukė į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, nors pagal viešosios įstaigos steigimo sutartį Savivaldybė nedaro lemiamo poveikio šiai įstaigai, t. y. jos nekontroliuoja.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁹ 2 straipsnio 34 punktu, lemiamas poveikis yra tada, kai viešojo sektoriaus subjektas viešosios įstaigos dalyvių susirinkime turi daugiau kaip 50 procentų balsų priimant sprendimus ir (arba) kitais VSAFAS nustatytais atvejais. Savivaldybė pagal 15 VSAFAS 10.2.2 punktą nedaro lemiamo poveikio minėto subjekto veiklai, nes kaip ir kiti dalininkai, perdavė įnašus įstaigai lygiomis dalimis (Įstatų 5 p.), visuotinio dalininkų susirinkime turi vieną sprendžiamąjį balsą (2003-11-27 steigimo sutarties 4.2. punktas - Savivaldybė ir kiti 3 dalininkai visuotiniame dalininkų susirinkime turi po vieną balsą). Vadovaujantis 14 VSAFAS 42.2 punktu, vertinant ar investuotojas turi teisę daryti reikšmingą poveikį, reikia atsižvelgti ir į turimą balsų skaičių subjekto dalyvių susirinkime.

Savivaldybė pagal 15 VSAFAS 10.2.3 ir 10.2.4 punktus taip pat nedaro lemiamo poveikio subjektui, nes Savivaldybė:

- Neturi teisės skirti daugumą vadovaujančių subjekto darbuotojų. Vadovaujantis įstatų 38.2 punktu, Savivaldybė turi teisę dalyvaudama visuotinių dalyvių susirinkime balsuoti tik dėl viešosios įstaigos vadovo skyrimo ar atleidimo;

- Neturi teisės likviduoti subjektą ir gauti didžiąją paskirstomo grynojo turto (nuosavo kapitalo) dalį. Vadovaujantis įstatų 38.9 punktu, Savivaldybė turi teisę dalyvaudama visuotinių dalyvių susirinkime tik balsuoti dėl viešosios įstaigos likvidavimo.

Savivaldybė turi 25 proc. balsų viešosios įstaigos Skuodo stomatologijos paslaugos dalyvių susirinkime. Savivaldybės investicijos 147,3 tūkst. Lt į šią įstaigą turi būti

¹⁹ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046).

laikomos investicijomis į asocijuotuosius subjektus ir šios investicijos turi būti apskaitomos Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose, taikant nuosavybės metodą.

Taip pat valstybės kontrolė nustatė, kad Savivaldybės administracija investicijas (0,1 tūkst. Lt) į UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ (0,002 proc. akcijų) apskaitė įsigijimo savikaina, o ne taikant nuosavybės metodą. Pažymėtina, kad klaida Savivaldybės administracijos apskaitoje ištaisyta 2014 m. birželio mėn. Šios bendrovės kita dalis akcijų priklauso kitoms savivaldybėms – viešojo sektoriaus subjektams. UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ yra Savivaldybės asocijuotas subjektas. Savivaldybės administracija Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų Aiškinamajame rašte nenurodė minėtos bendrovės prie asocijuotų subjektų.

Dėl aukščiau paminėtų dalykų:

- Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje 51,6 tūkst. Lt buvo padidinta ilgalaikio materialaus turto suma (A. II eil.), 125,9 tūkst. Lt sumažinta ilgalaikio finansinio turto suma (A. III eil.), 16,4 tūkst. Lt padidinta atsargų suma (C. I eil.), 24,5 tūkst. Lt padidintos per vienus metus gautinos sumos (C. III eil.), 222,8 tūkst. Lt sumažintos finansavimo sumos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D. III eil.), 6,9 tūkst. Lt sumažintos finansavimo sumos iš kitų šaltinių (D. IV eil.), 257,8 tūkst. Lt padidinta trumpalaikių įsipareigojimų suma (E. II eil.), 21,5 tūkst. Lt padidinta nuosavybės metodo įtakos suma (F. II eil.), 61,5 tūkst. Lt sumažinta sukaupto perviršio ar deficito suma (F. III eil.), 1,3 tūkst. Lt padidinta mažumos dalies suma (G.).

- Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitoje 1,4 tūkst. Lt buvo padidintos finansavimo pajamos (A. I eil.), 433,2 tūkst. Lt padidintos pagrindinės veiklos kitos pajamos (A. II eil.), 471,4 tūkst. Lt padidintos sveikatos apsaugos sąnaudos (B. VII eil.), 36,8 tūkst. Lt padidinta pagrindinės veiklos perviršio ar deficito suma (C.), 21,5 tūkst. Lt padidinta nuosavybės metodo įtakos suma (H.), 58,3 tūkst. Lt padidinta grynojo perviršio ar deficito suma (I.).

- Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Pinigų srautų ataskaitoje 434,3 tūkst. Lt buvo padidinta įplaukų suma (A. I eil.), 439,6 tūkst. Lt padidinta išmokų suma (A. III eil.), 5,3 tūkst. Lt sumažintas pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) ir padidintas pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis atskaitinio laikotarpio pradžioje (D.).

Skuodo rajono Savivaldybės 2013 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 2013 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2013 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus dėl šios ataskaitos 5, 6 ir 7 skyriuose nurodytų klaidų ir netikslumų.

8. Dėl strateginio planavimo Savivaldybėje

Savivaldybėje nėra vykdoma Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo²⁰ 6 straipsnio 22 punkte nurodyta savarankiškoji funkcija - strateginio planavimo dokumentų ir juos įgyvendinančių planavimo dokumentų rengimas ir įgyvendinimas:

8.1. Savivaldybėje nėra tikslinamas Strateginis veiklos 2013–2015 metų planas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. T9-82.

8.2. Savivaldybėje nėra patvirtintas Strateginis veiklos 2014–2016 metų planas.

8.3. Savivaldybėje nevykdomos Tarybos 2012 m. lapkričio 29 d. sprendimu Nr. T9-271 patvirtinto Skuodo rajono savivaldybės strateginio veiklos plano rengimo ir įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo nuostatos.

8.4. Savivaldybės administracijos 2012 m. gruodžio 10 d. įsakymu Nr. A1-765 sudaryta strateginio planavimo darbo grupė neatlieka savo funkcijų – organizuoti ir koordinuoti strateginio plano rengimą, prižiūrėti įgyvendinimą, įvertinti biudžetiniais metais pasiektus rezultatus, analizuoti iškilusias problemas, formuoti planuojamo laikotarpio veiklos prioritetus.

8.5. Į Savivaldybės administracijos 2012 m. gruodžio 10 d. įsakymu Nr. A1-765 sudarytos strateginio planavimo darbo grupės narius įtraukta Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus vyresnioji specialistė Asta Pakulytė nebedirba minėtose pareigose nuo 2013 m. rugpjūčio 1 d. Šiuo metu Asta Pakulytė dirba Centralizuotos buhalterijos skyriuje ekonomiste ir nedalyvauja strateginio planavimo darbo grupės veikloje. Vietoj Astos Pakulytės nėra paskirtas kitas strateginio planavimo darbo grupės narys.

Atkreipiame dėmesį, kad nuo 2014 m. spalio 1 d. įsigalios nauja Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dalies 3 punkto redakcija, kurioje nurodyta, kad Savivaldybės administracijos direktorius tvirtina Savivaldybės administracijos, seniūnijų metinius veiklos planus ir kitus strateginio planavimo dokumentų įgyvendinimą detalizuojančius dokumentus ir kontroliuoja jų įgyvendinimą.

Taip pat nuo 2014 m. spalio 1 d. įsigalios nauja Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 1 dalies redakcija, kurioje nurodyta, kad savivaldybių biudžetų projektai rengiami remiantis patvirtintais savivaldybių strateginio planavimo dokumentais.

9. Dėl turto ir išipareigojimų inventorizacijos

Audito metu buvo vertinama, ar metinė inventorizacija įstaigose (1 priedas) atliekama vadovaujantis teisės aktais. Nustatyta, kad 2013 metais Savivaldybės administracijoje, seniūnijose

²⁰ LR Vietos savivaldos įstatymas (Žin., 2008, Nr. 113-4290).

bei biudžetinėse įstaigose metinė inventurizacija vykdyta ne pagal patvirtintas inventurizacijos taisykles²¹.

Nesilaikant Inventurizacijos taisyklių 8 punkto nuostatų, inventurizuotas Savivaldybės administracijoje nesantis turtas, kuris yra perduotas kitoms įstaigoms pagal panaudos sutartis. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-10-01 įsakymu Nr. A1-703 „Dėl inventurizacijos komisijos sudarymo ir inventurizacijos atlikimo“ patvirtinta inventurizacijos komisija minėto turto inventurizaciją atliko tik užpildant ir pasirašant inventurizavimo aprašus, tačiau neapžiūrėjo kiekvieno turto vieneto ir jo dalių natūroje.

Pažymėtina, kad 2013 m. spalio 15 d. panaudos gavėjams buvo išsiųstas Savivaldybės administracijos raštas Nr. B20-556 „Dėl ilgalaikio materialaus, nematerialaus ir trumpalaikio turto bei atsargų, naudojamų pagal panaudos sutartis, inventurizacijos aprašų“, kuriame paprašyta atlikti Skuodo rajono savivaldybės administracijai priklausančio ilgalaikio materialaus, nematerialaus ir trumpalaikio turto bei atsargų, gautų pagal panaudos sutartis, inventurizaciją 2013 m. rugsėjo 30 d. duomenimis ir įforminti inventurizacijos rezultatus dokumentuose. Inventurizacijos aktus pristatyti Centralizuotos buhalterijos skyriui iki 2013 m. lapkričio 29 d. Nustatyta, kad ne visos įstaigos atliko inventurizaciją 2013 m. rugsėjo 30 d. duomenimis.

Tikrintos institucijos dėl atliktų audito procedūrų ir nustatytų pažeidimų buvo informuotos Kontrolės ir audito tarnybos raštais (2 priedas).

10. Dėl nustatytų trūkumų šalinimo

Savivaldybės administracija ir tikrintos pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu bei raštu - teikiant raštus (2 priedas).

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 11 dalį) pateiktos Rekomendacijų įgyvendinimo plane (3 priedas).

11. Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai rekomenduojama:

1. Patikslinti Skuodo rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašą ir viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėti, išimant viešąją įstaigą Skuodo stomatologijos paslaugos (Ataskaitos 7 skyrius).

²¹ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (2008-04-17 nutarimo Nr. 370 redakcija) patvirtintos inventurizacijos taisyklės.

2. Savivaldybės investicijas į viešąją įstaigą Skuodo stomatologijos paslaugos apskaityti kaip investicijas į asocijuotuosius subjektus Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose taikant nuosavybės metodą (Ataskaitos 7 skyrius).

3. Užtikrinti Savivaldybės savarankiškosios funkcijos vykdymą - strateginio planavimo dokumentų ir juos įgyvendinančių planavimo dokumentų rengimas ir įgyvendinimas (Ataskaitos 8 skyrius).

4. Įpareigoti strateginio planavimo darbo grupę atlikti savo funkcijas - organizuoti ir koordinuoti strateginio plano rengimą, prižiūrėti įgyvendinimą, įvertinti biudžetiniais metais pasiektus rezultatus, analizuoti iškilusias problemas, formuoti planuojamo laikotarpio veiklos prioritetus (Ataskaitos 8 skyrius).

5. Numatyti papildomas kontrolės procedūras organizuojant turto bei įsipareigojimų inventorizavimą, užtikrinant Savivaldybės administracijai priklausančio ilgalaikio materialaus, nematerialaus ir trumpalaikio turto bei atsargų, perduotų įstaigoms pagal panaudos sutartis, teisingą inventorizacijos atlikimą (Ataskaitos 9 skyrius).

6. Užtikrinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. liepos 11 d. įsakymu Nr. A1-549 patvirtintų Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių vykdymą (Ataskaitos 2 skyrius).

7. Atlikti Finansų skyriui pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių korektiškumo tikrinimą, kad visų viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, pateikti į VSAKIS, sutaptų su viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių, pateiktų Finansų skyriui, duomenimis (Ataskaitos 5 skyrius).

Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė

Kristina Nikartienė

Susipažino:

Savivaldybės administracijos direktorius

Bronislovas Stasiulis

Savivaldybės administracijos Centralizuotos
buhalterijos skyriaus vedėja

Kristina Simaitienė

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus
vedėjo pavaduotoja

Ona Malūkienė

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

Eil. Nr.	Subjektas	Subjekto vadovas
1.	Skuodo rajono savivaldybės administracija	B. Stasiulis
2.	Aleksandrijos seniūnija	E. Bertulis
3.	Barstyčių seniūnija	G. Čičirka
4.	Ylakių seniūnija	V. Gudauskas
5.	Lenkimų seniūnija	R. Mikšta
6.	Mosėdžio seniūnija	E. Zabitis
7.	Notėnų seniūnija	A. Mačiukas
8.	Skuodo seniūnija	V. Jautakienė
9.	Skuodo miesto seniūnija	A. Šideikis
10.	Šačių seniūnija	A. Raudonis
11.	Skuodo vaikų lopšelis darželis	J. Vencevičienė
12.	Ylakių vaikų lopšelis darželis	Ž. Rancienė
13.	Mosėdžio vaikų lopšelis darželis	L. Drąsutienė
14.	Skuodo pradinė mokykla	R. Kilijonienė
15.	Aleksandrijos pagrindinė mokykla	O. Gerulskienė
16.	Lenkimų Simono Daukanto pagrindinė mokykla	A. Palšys
17.	Notėnų pagrindinė mokykla	J. Einikis
18.	Šačių pagrindinė mokykla	B. Bagočius
19.	Bartuvos progimnazija	V. Jokšas
20.	Barstyčių vidurinė mokykla	C. Paulauskas
21.	Pranciškaus Žadeikio gimnazija	G. Skarienė
22.	Ylakių gimnazija	V. Statkus
23.	Mosėdžio gimnazija	A. Šverienė
24.	Skuodo meno mokykla	A. Raugienė
25.	Barstyčių vaikų globos namai	K. Kaunas
26.	Pedagoginė psichologinė tarnyba	L. Rimkūnienė
27.	Skuodo globos ir socialinės priežiūros centras	J. Kidykienė
28.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	R. Razmienė
29.	Kūno kultūros ir sporto centras	A. Lenkis
30.	Skuodo savivaldybės viešoji biblioteka	J. Grušas
31.	Skuodo muziejus	A. Ozolienė
32.	Skuodo KVAP mokykla	T. Kubilius

Kristina Nikartienė
2014-07-11

Raštai Savivaldybės administracijai ir pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Subjektas	Kontrolės ir audito tarnybos rašto data ir Nr.
1.	Skuodo rajono savivaldybės administracija	2014-06-13 Nr. KADV1-43
2.	Aleksandrijos seniūnija	2014-06-12 Nr. KADV1-25
3.	Barstyčių seniūnija	2014-06-12 Nr. KADV1-26
4.	Ylakių seniūnija	2014-06-12 Nr. KADV1-27
5.	Lenkimų seniūnija	2014-06-12 Nr. KADV1-28
6.	Mosėdžio seniūnija	2014-06-12 Nr. KADV1-29
7.	Notėnų seniūnija	2014-06-12 Nr. KADV1-30
8.	Skuodo seniūnija	2014-06-12 Nr. KADV1-31
9.	Skuodo miesto seniūnija	2014-06-12 Nr. KADV1-32
10.	Šačių seniūnija	2014-06-12 Nr. KADV1-33
11.	Skuodo vaikų lopšelis darželis	2014-06-17 Nr. KADV1-49
12.	Ylakių vaikų lopšelis darželis	2014-06-12 Nr. KADV1-34
13.	Mosėdžio vaikų lopšelis darželis	2014-06-12 Nr. KADV1-35
14.	Skuodo pradinė mokykla	2014-06-12 Nr. KADV1-36
15.	Aleksandrijos pagrindinė mokykla	2014-06-12 Nr. KADV1-37
16.	Lenkimų Simono Daukanto pagrindinė mokykla	2014-06-12 Nr. KADV1-38
17.	Notėnų pagrindinė mokykla	2014-06-12 Nr. KADV1-39
18.	Šačių pagrindinė mokykla	2014-06-12 Nr. KADV1-40
19.	Bartuvos progimnazija	2014-06-19 Nr. KADV1-57
20.	Barstyčių vidurinė mokykla	2014-06-23 Nr. KADV1-58
21.	Pranciškaus Žadeikio gimnazija	2014-06-17 Nr. KADV1-50
22.	Ylakių gimnazija	2014-06-18 Nr. KADV1-53
23.	Mosėdžio gimnazija	2014-06-17 Nr. KADV1-48
24.	Skuodo meno mokykla	2014-06-19 Nr. KADV1-56
25.	Barstyčių vaikų globos namai	2014-06-16 Nr. KADV1-47
26.	Pedagoginė psichologinė tarnyba	2014-06-23 Nr. KADV1-59
27.	Skuodo globos ir socialinės priežiūros centras	2014-06-17 Nr. KADV1-51
28.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	2014-06-13 Nr. KADV1-46
29.	Kūno kultūros ir sporto centras	2014-06-18 Nr. KADV1-54
30.	Skuodo savivaldybės viešoji biblioteka	2014-06-18 Nr. KADV1-55
31.	Skuodo muziejus	2014-06-13 Nr. KADV1-44
32.	Skuodo KVAP mokykla	2014-06-13 Nr. KADV1-45

Kristina Nikartienė
2014-07-11

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Patikslinti Skuodo rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašą ir viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėtį, išimant viešąją įstaigą Skuodo stomatologijos paslaugos	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Bus parengta ir patvirtinta Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2014 m. finansinėms ataskaitoms sudaryti sudėtis	2014-12-01
2.	Savivaldybės investicijas į viešąją įstaigą Skuodo stomatologijos paslaugos apskaityti kaip investicijas į asocijuotuosius subjektus Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose taikant nuosavybės metodą	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Pergrupavimas apskaitoje iš kategorijos Kontroliuojamų viešojo sektoriaus įstaigų į kategoriją Investicijos į asocijuotuosius subjektus ir nuosavybės metodo įtaka apskaityta bus 2014 m. liepos mėnesį	2014-08-01
3.	Užtikrinti Savivaldybės savarankiškosios funkcijos vykdymą - strateginio planavimo dokumentų ir juos įgyvendinančių planavimo dokumentų rengimas ir įgyvendinimas	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Strateginio planavimo darbo grupei bus pavesta vykdyti rekomendacijas	2014-10-01
4.	Įpareigoti strateginio planavimo darbo grupę atlikti savo funkcijas - organizuoti ir koordinuoti strateginio plano rengimą, prižiūrėti įgyvendinimą, įvertinti biudžetinėmis metais pasiektus rezultatus, analizuoti iškilusias problemas, formuoti planuojamo laikotarpio veiklos prioritetus	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Strateginio planavimo darbo grupei bus pavesta atlikti savo funkcijas, atsižvelgiant į rekomendacijas	2014-10-01
5.	Numatyti papildomas kontrolės procedūras organizuojant turto bei išipareigojimų inventorizavimą, užtikrinant Savivaldybės administracijai priklausančio ilgalaikio materialaus, nematerialaus ir trumpalaikio turto bei atsargų, perduotų įstaigoms pagal panaudos sutartis, teisingą inventorizacijos atlikimą	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Atliekant inventorizaciją 2014 m. gale Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu bus nurodyta atsižvelgti į panaudai perduoto turto inventorizavimą	2014-12-31
6.	Užtikrinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. liepos 11 d. įsakymu Nr. A1-549 patvirtintų Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių vykdymą	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Bus atliekama 2014 m. metinių biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo kontrolė, ataskaitų duomenų tikrinimas, informacijos aiškinamuosiuose raštuose pateikimas	2015-02-01
7.	Atlikti Finansų skyriui pateiktų finansinių ataskaitų rinkinių korektiškumo tikrinimą, kad visų viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenys, pateikti į VSAKIS, sutaptų su viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių, pateiktų Finansų skyriui, duomenimis	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Bus atliktas išsamus viešojo sektoriaus subjektų 2014 m. FAR, parengtų VSAKIS, ir popierinių kopijų, pateiktų finansų skyriui, duomenų palyginimas ir analizė	2015-05-01

Viešojo sektoriaus subjektų grupės biudžetinės įstaigos

Eil. Nr.	Pavadinimas
1.	Skuodo rajono savivaldybės administracija (su seniūnijomis)
2.	Skuodo vaikų lopšelis darželis
3.	Ylakių vaikų lopšelis darželis
4.	Mosėdžio vaikų lopšelis darželis
5.	Skuodo pradinė mokykla
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 globos ir socialinės priežiūros centras
19.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras
20.	Kūno kultūros ir sporto centras
21.	Skuodo savivaldybės viešoji biblioteka
22.	Skuodo muziejus
23.	Kontrolės ir audito tarnyba

Kristina Nikartienė
2014-07-11