SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. 98112 Vilniaus g. 13, Skuodas, tel. (8 440) 45 574, el. paštas neringa.stasiute@skuodas.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730

Skuodo rajono savivaldybės merui
Skuodo rajono savivaldybės tarybai
Savivaldybės administracijos direktoriui

2020-07-20 Nr. KADV1-12

DĖL IŠVADOS PATEIKIMO

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu, teikiu išvadą dėl Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Išvadoje teikiama sąlyginė nuomonė dėl Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Dėkojame už bendradarbiavimą atliekant Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditą.

PRIDEDAMA:

1. Ataskaita 2020-07-15 Nr. KADV3-3, 21 lapas.
2. Išvada 2020-07-15 Nr. KADV3-4, 2 lapai.

Kontrolieriaus pavaduotoja,
laikinai einanti savivaldybės kontrolieriaus pareigas Neringa Stasiūtė

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA
Biudžetinė įstaiga. LT-98112 Skuodas, Vilniaus g. 13, tel. (8 440) 455 61, faks. (8 440) 45574, el. p. neringa.stasiute@skuodas.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

Skuodo rajono savivaldybės tarybai
Skuodo rajono savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA
2020 m. liepos 15 d. Nr. KADV3-4
Skuodas

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Skuodo rajono savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, patvirtintą Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme Skuodo rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialiojo turto, finansavimo sumų straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (finansavimo pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnių) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes 28 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių, esančių Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąraše, nėra užregistruoti savivaldybės administracijos apskaitoje, o 500 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių vis dar užregistruota simboline (0,29–1 Eur) verte (neištaisytos ankstesnių auditų metu nustatytos klaidos). Dėl nurodytų neatitikimų negalėjome patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai ir D Finansavimo sumos 19987,93 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I Finansavimo pajamos ir B Pagrindinės veiklos sąnaudos 796,73 tūkst. Eur sumų teisingumo (žr. ataskaitos 2.1 sk.).

Mes manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, patvirtintą Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė užkonsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto lėšų ir turto panaudojimo teisėtumą

Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Audito išvadą teikiame kartu su 2020 m. liepos 15 d. audito ataskaita Nr. KADV3-3.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja,
laikinai einanti savivaldybės kontrolieriaus pareigas Neringa Stasiūtė

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2020 m. liepos 15 d. Nr. KADV3-3
Skuodas

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

TURINYS

SANTRAUKA **3**

ĮŽANGA **4**

AUDITO REZULTATAI **6**

1. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų vertinimas **6**

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo apžvalga 6

1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos 7

1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos 9

1.4. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 11

2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vertinimas **12**

2.1. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės 12

3. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas **13**

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS **15**

PRIEDAI **16**

1 priedas. Santrumpos ir sąvokos 16

2 priedas. Audito apimtis ir metodai 17

3 priedas. Asignavimų valdytojų sąrašas 20

4 priedas. Viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas 21

SANTRAUKA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu[1], Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu[2], atlikome Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą. Audito metu vertinome rinkiniuose pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą, taip pat vertinome savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

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

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

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

- apskaitoje esanti informacija neatitinka 2019 m. pakeisto vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo;
- vis dar 500 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitoje užregistruoti ne tikrąja, o simboline (0,29-1 Eur) verte.

Įvertinus Savivaldybės lėšų ir turto valdymo teisėtumą, nustatėme, kad savivaldybės lėšos ir turtas buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams, išskyrus tai, kad Savivaldybės interneto svetainėje neskelbiama informacija apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Patikslinti informaciją apskaitoje pagal vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą (Ataskaitos 2.1 p.).
2. Savivaldybės interneto svetainėje paskelbti informaciją apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis (Ataskaitos 3 sk.).

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 9 d. 10 p.
[2] Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

ĮŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, įgyvendindami Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą[3] ir vykdydami Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą[4], atlikome Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį). Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį parengė Skuodo rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija).

Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja savivaldybės turtą[5]. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo dircktorius Žydrūnas Ramanavičius.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir paskelbimą[6]. Taip pat už grupės veiklos ataskaitos parengimą, pateikimą Savivaldybės tarybai Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka ir paskelbimą. Pažymėtina, kad nėra patvirtinta grupės veiklos ataskaitos rengimo ir teikimo Savivaldybės tarybai tvarka.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimantį Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau – KFAR)[7] ir Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR)[8], rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Finansų skyrius[9].

1 pav. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

[3] 2020 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. KA1-15 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. veiklos plano patvirtinimo".

[4] Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. spalio 1 d. pavedimas Nr. KA1-12.

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

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

[7] Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2020-05-27, raštas Nr. (4.1.18)-R2-1321.

[8] Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2020-05-06, raštas Nr. (4.1.18)-R2-1107.

[9] Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. A1-17 „Dėl Finansų skyriaus vedėjo ir vyriausiųjų specialistų pareigybių aprašymų patvirtinimo". Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. T9-18 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimo, asignavimų administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo", 31 p.

Pagal biudžeto sandaros įstatymą[10] Savivaldybės BVAR rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos, 23 biudžetinių įstaigų ir 9 Savivaldybės administracijos filialų – seniūnijų ataskaitų (sąrašas 3 priede). Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Finansų valdymo sistemoje[11], remiantis biudžeto apskaitos duomenimis.

Konsolidavimo procese 2019 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje[12]. Į Savivaldybės 2019 metų KFAR įtrauktos 28 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (23 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir 1 išteklių fondo) finansinės ataskaitos. Taip pat į Savivaldybės KFAR įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis nuosavas kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų, t. y. uždarųjų akcinių bendrovių: Skuodo autobusų stotis, Skuodo šiluma, Skuodo vandenys, Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras, ir viešųjų įstaigų: Skuodo stomatologijos paslaugos, Skuodo informacijos centras, kapitalas.

Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus[13] (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Audito metu vertinome Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, taip pat atlikome Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2019 metus vertinimą.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja, laikinai einanti Savivaldybės kontrolieriaus pareigas, Neringa Stasiūtė.

Audito ataskaita ir išvada pateikta Skuodo rajono savivaldybės tarybai, Skuodo rajono savivaldybės merui, Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

---

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

[11] Finansų valdymo sistema Oracle e-business suite „eApskaita".

[12] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo".

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

AUDITO REZULTAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo apžvalga

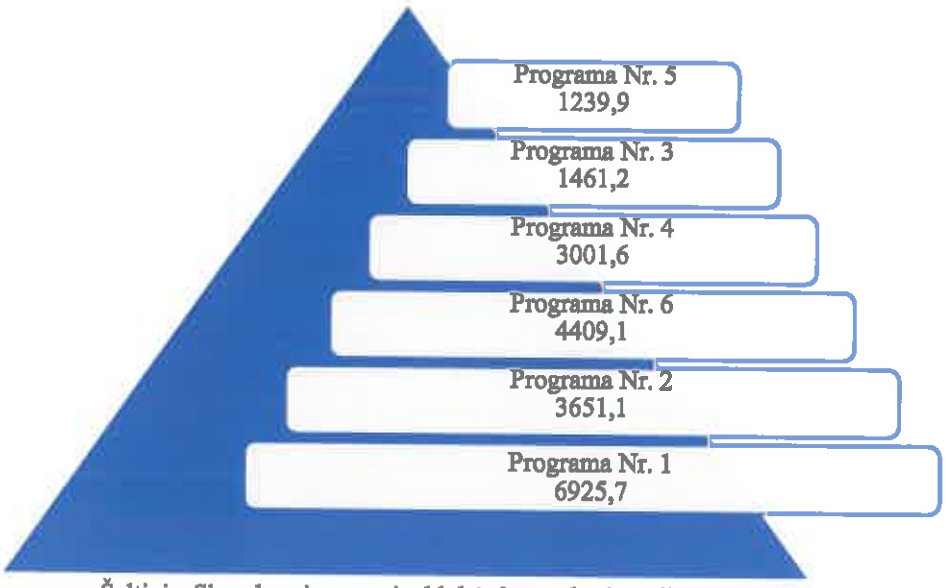
Skuodo rajono savivaldybės taryba patvirtino[14] 2019 metų Savivaldybės biudžetą – 18 109,0 tūkst. Eur pajamų, 374,2 tūkst. Eur skolinimosi pajamų projektams finansuoti, 645,0 tūkst. Eur metų pradžios likutį ir 19 128,2 tūkst. Eur asignavimų, iš kurių 374,2 tūkst. Eur skirti paskoloms grąžinti.

Per 2019 m. Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 8 kartus. Patikslintas 2019 m. biudžeto pajamų planas sudarė 19 669,4 tūkst. Eur, skolinimosi pajamų – 374,2 tūkst. Eur ir 645,0 tūkst. Eur – 2018 m. biudžeto pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, patikslintas asignavimų planas – 20 688,6 tūkst. Eur, iš jų 374,2 tūkst. Eur – paskolų grąžinimui.

2019 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti šešioms Savivaldybės tarybos patvirtintoms[15] programoms[16] vykdyti (2 pav.).

Daugiausiai biudžeto lėšų skirta *Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo* programai (Nr. 1) – 33,5 proc. viso Savivaldybės biudžeto (2018 m. – 36,6 proc.), *Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo* programai (Nr. 2) – 17,6 proc. (2018 m. – tiek pat), *Infrastruktūros ir investicijų plėtros* programa (Nr. 6) – 21,3 proc. (2018 m. 16,7 proc.), *Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo* programai (Nr. 4) – 14,5 proc. (2018 m. – 15,4 proc.).

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



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

[14] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T9-21 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo".

[15] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019-02-28 sprendimas Nr. T9-20 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo".

[16] 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).

Palyginus su 2018 m., ataskaitiniais metais labiausiai išaugo *Infrastruktūros ir investicijų plėtros* programai (Nr. 6) skirtos lėšos – skirta 1170,6 tūkst. Eur daugiau lėšų, *Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo* programai (Nr. 1) skirta 162,3 tūkst. Eur mažiau lėšų, *Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo* programai (Nr. 2) – 236,8 tūkst. Eur daugiau lėšų.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu[17] už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus, ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai.

Biudžetinių metų eigoje asignavimų, atitinkamai ir pajamų, planas, lyginant su pirminiu, padidintas 1 560,4 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką biudžeto pajamų ir asignavimų plano tikslinimui turėjo metų eigoje skirtos specialios tikslinės ir kitos dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių, ES finansinės paramos lėšos kapitalui formuoti.

Pateikiame informaciją apie pagrindinių Savivaldybės biudžeto rodiklių vykdymą 2019 metais (1 lentelė):

1 lentelė. Savivaldybės biudžeto rodiklių įvykdymas

Eil. Nr.	Savivaldybės 2019 metų biudžeto rodikliai	Planas metų pradžioje, tūkst. €	Patikslintas planas, tūkst. €	Įvykdyta per 2018 m., tūkst. €	Plano įvykdymas	
					Suma, tūkst. €	Įvykdyta %
	1	2	3	4	5	6
1.	**Iš viso įplaukų, iš jų:**	**19128,2**	**20688,6**	**20264,5**	**-424,1**	**97,9**
1.1.	Paskolos (gautos)	374,2	374,2	369,7	-4,5	100
1.2.	Biudžeto pajamos	18109,0	19669,4	19251,1	-418,3	97,9
1.3.	Metų pradžios likutis	645,0	645,00	643,7	x	x
2.	**Biudžeto išlaidos**	**17 715,3**	**20688,6**	**19406,5**	**-1 282,1**	**93,8**
3.	**Biudžeto rezultatas (perteklius (+) arba deficitas (-))**	**-374,2**	**-374,2**	**+488,3**	x	x

Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2019 m. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, patikslintas 2019 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 97,9 proc. (detaliau Ataskaitos 1.2 p.).

Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 93,8 proc., nepanaudota 1 282,1 tūkst. Eur planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti (detaliau Ataskaitos 1.3 p.).

2019 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas – 488,3 tūkst. Eur perteklius, t. y. biudžeto pajamos viršijo išlaidas.

1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos

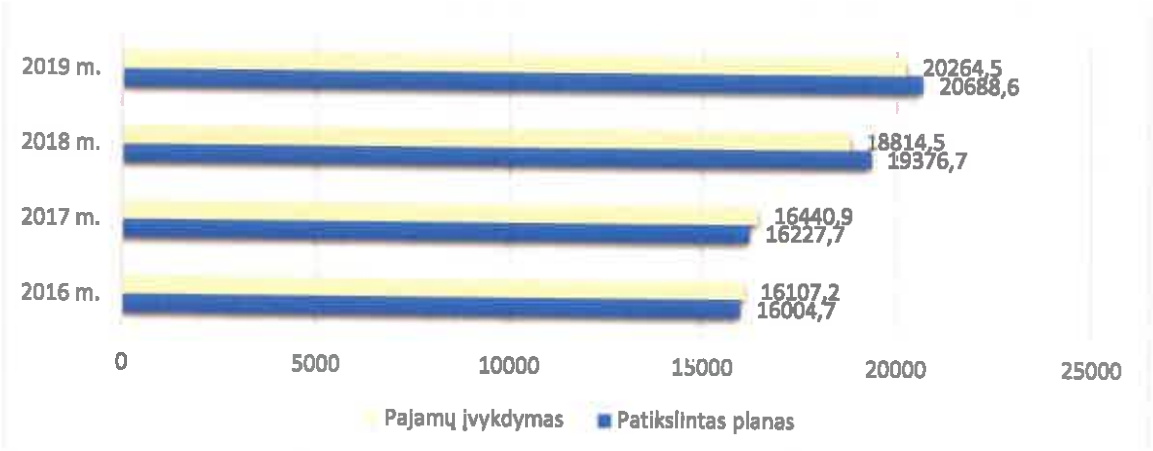
Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos (valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, iš ES ir kt.), turto pajamos, pajamos už prekes ir paslaugas ir kt.

Patikslintas 2019 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas – 19 669,4 tūkst. Eur, skolinimosi pajamų – 374,2 tūkst. Eur ir 845,0 tūkst. Eur – 2018 m. biudžeto pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus. Savivaldybės biudžeto pajamų planas nuo 2016 m. nuolat

[17] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str.

augo, 2016-2017 m. buvo įvykdomas, o 2018-2019 m. į biudžetą buvo surinkta mažiau pajamų, nei buvo planuota. (3 paveikslas).

3 pav. Biudžeto pajamų surinkimas 2016–2019 metais (tūkst. Eur)



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Patikslintas 2019 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (be paskolų) planas įvykdytas 97,9 proc., faktiškai gauta 19 894,8 tūkst. Eur pajamų (be paskolų) arba 239,6 tūkst. Eur mažiau, nei planuota.

2 lentelė. 2019 m. biudžeto pajamų plano vykdymas

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2019 m. patikslintas planas	2019 m. įvykdymas	Dydis pajamų struktūroje, proc.	Rezultatas	
					Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6	7
1.	**Mokesčiai**	**10128,0**	**10636,1**	**52,5**	**+508,1**	**105,0**
1.1	Pajamų ir pelno mokesčiai	9667,0	10138,0	x	+471,0	104,9
1.2	Turto mokesčiai	452,0	488,8	x	+36,8	108,1
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	9,0	9,3	x	+0,3	103,3
2.	**Dotacijos**	**8776,5**	**7765,0**	**38,3**	**-1011,5**	**88,5**
2.1	Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	1772,1	1757,0	x	-15,1	99,1
2.2	Mokinio krepšeliui finansuoti	3496,0	3487,7	x	-8,3	99,8
2.3	Ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti	941,6	940,2	x	-1,4	99,9
2.4	Kita tikslinė dotacija	381,6	381,4	x	-,02	99,9
2.5	Dotacija savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos	2114,0	1139,5	x	-974,5	53,9
2.6	Kitos dotacijos	71,2	59,2	x	-12,0	83,1
3.	**Kitos pajamos**	**754,9**	**836,9**	**4,1**	**+82,0**	**110,9**
4.	**Turto realizavimo pajamos**	**10,0**	**13,1**	**0,1**	**+3,1**	**131,0**
5.	**Gautos ilgalaikės paskolos**	**374,2**	**369,7**	**1,8**	**-4,5**	**98,8**
6.	**2018 metų lėšų likutis**	**645,0**	**643,7**	**3,2**	**-1,3**	**99,8**
	Iš viso pajamų	**20688,6**	**20264,5**	**100,0**	**-424,1**	**97,9**

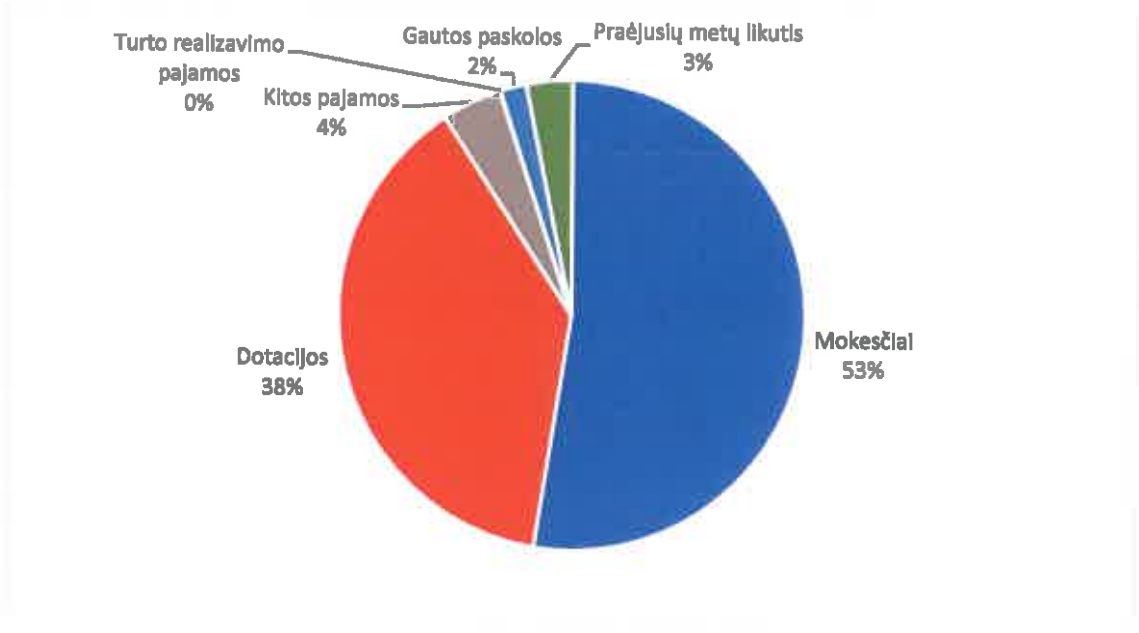
2019 metais pajamų iš mokesčių planas įvykdytas 105,0 proc., į biudžetą gauta 508,1 tūkst. Eur daugiau pajamų, negu planuota (pagal visas mokesčių rūšis). Lėšų iš turto realizavimo bei kitų pajamų taip pat gauta daugiau, nei planuota. Dotacijų įvykdymo planas siekia tik 88,5 proc., skolinimosi planas įvykdytas 98,8 proc., paimtų paskolų suma yra 4,5 tūkst. Eur mažesnė, nei planuota (2 lentelė).

Patikslintas Savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų (su gautomis ilgalaikėmis paskolomis) planas buvo įvykdytas 97,9 proc.

Patikslintas Savivaldybės biudžeto planas (be valstybės biudžeto dotacijų, Valstybės investicijų programos lėšų, ES finansinės paramos ir skolintų lėšų) įvykdytas 105,1 proc., arba gauta 585,2 tūkst. Eur daugiau pajamų, nei planuota.

Savivaldybės biudžeto pajamų struktūra, palyginus su 2018 metais, keitėsi nežymiai (4 paveikslas).

4 pav. Savivaldybės 2019 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, proc. Eur



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

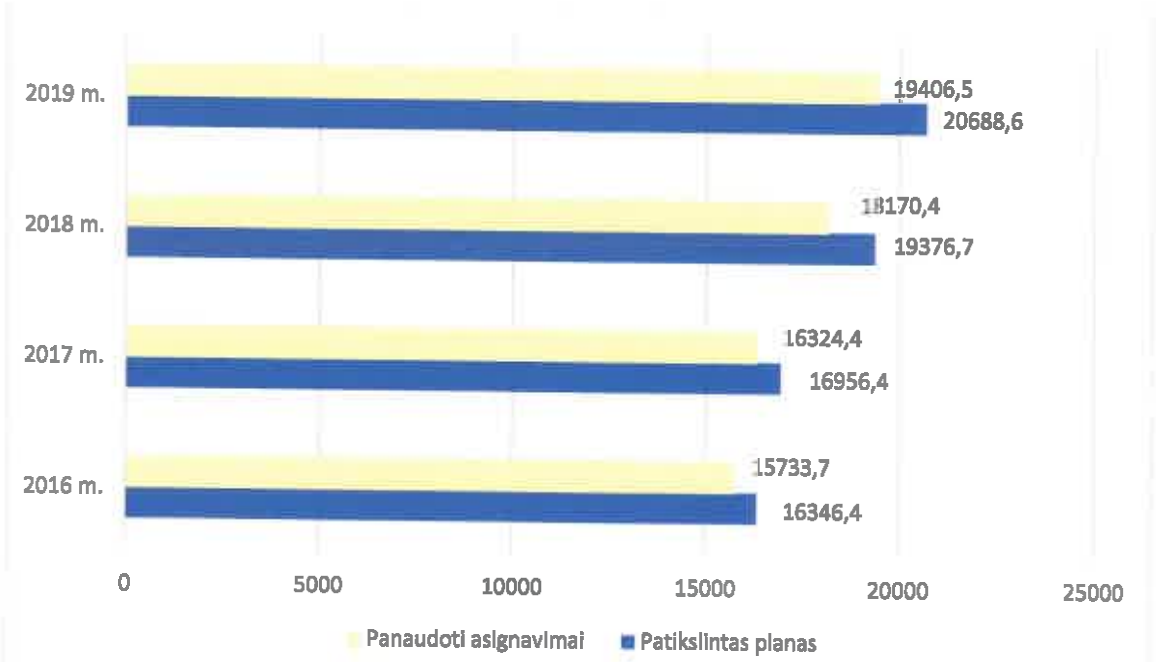
Savivaldybės pajamų struktūroje didžiausią dalį 2019 metais sudarė mokesčiai (52,5 proc.) ir dotacijos (38,3 proc.). 2019 m. surinktų mokesčių dalis biudžeto pajamų struktūroje yra 1 proc. mažesnė, gautų dotacijų – 2 proc. didesnė.

Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamų (be gautų ilgalaikių paskolų) planas įvykdytas 97,9 proc., faktiškai gauta 19 894,8 tūkst. Eur pajamų, t. y. 239,6 tūkst. Eur mažiau, nei planuota.

1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Patikslintas 2019 m. biudžeto asignavimų planas – 20 688,6 tūkst. Eur., iš jų 374,2 tūkst. Eur – paskolų grąžinimas. Panaudota 19 406,5 tūkst. Eur arba 93,8 proc. visų asignavimų, nepanaudota 1 282,1 tūkst. Eur planuotų asignavimų.

5 pav. Biudžeto išlaidų tendencijos 2016–2019 metais (tūkst. Eur)



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Nuo 2016 m. Savivaldybės biudžeto planuojamos ir faktinės išlaidos augo. Per 2016–2019 m. laikotarpį buvo panaudojama mažiau lėšų, negu planuojama.

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

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Patikslintas planas	Įvykdyta	Rezultatas		Dydis išlaidų struktūroje, proc.
				Suma, tūkst. Eur	Proc.	
1	2	3	4	5	6	7
1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	10143,7	10079,9	-63,8	99,4	52,0
2	Prekių ir paslaugų naudojimas	3400,9	3237,5	-163,4	95,2	16,7
3	Palūkanos	58,6	46,1	-12,5	78,7	0,2
4	Subsidijos	430,8	430,8	0	100	2,2
5	Socialinės išmokos (pašalpos)	2002,9	1981,8	-21,1	98,9	10,2
6	Kitos išlaidos	752,2	702,5	-49,7	93,4	3,6
7	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	3515,6	2544,1	-971,5	72,4	13,1
8	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	383,9	383,8	0	100	2,0
	Iš viso	**20 688,6**	**19 406,5**	**-1 282,1**	**93,8**	**100,0**

Didžiausią Savivaldybės 2019 m. biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 52,0 proc., kurios lyginant su 2018 m. sumažėjo 0,6 proc. Išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui sudarė 16,7 proc., lyginant su 2018 m. sumažėjo 3,6 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms 2019 m. sudarė 10,2 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2018 m. padidėjo 0,5 proc. arba 222,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės strateginiame veiklos plane patvirtintoms programoms vykdyti 2019 metais panaudota 93,8 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų arba 1 282,1 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota.

Savivaldybės lėšų likutis banko sąskaitose audituojamo laikotarpio pabaigoje buvo 1002,8 tūkst. Eur:

50,0 tūkst. Eur – ES finansinės paramos (projektų) lėšos, esančios Administracijos sąskaitose;

952,8 tūkst. Eur – Iždo sąskaitose esančios lėšos, iš jų:

673,1 tūkst. Eur – Savivaldybės biudžeto lėšos savarankiškoms funkcijoms vykdyti;

13,8 tūkst. Eur – vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą;

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

72,9 tūkst. Eur – įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas ir patalpų nuomą;

16,0 tūkst. Eur – Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos;

22,3 tūkst. Eur – valstybinės žemės pardavimo lėšų likutis;

9,9 tūkst. Eur – Kita tikslinė dotacija.

1.4. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai[18] 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 2760,0 tūkst. Eur, lyginant su 2018 m. sumažėjo 222,6 tūkst. Eur. Mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 39,5 tūkst. Eur. Didžiąją dalį pradelstos mokėtinos sumos (37,1 tūkst. Eur) sudaro skola UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ už mišrių komunalinių atliekų priėmimą ir tvarkymą. Skola susidarė, nes, kaip ir praėjusiais metais, nesurinkta pakankamai lėšų iš gyventojų už atliekų tvarkymą.

Savivaldybės biudžeto gautinos sumos metų pabaigoje sudarė 22,3 tūkst. Eur, didžiausia suma – 10,3 tūkst. Eur yra gyventojų mokėtina suma už daugiabučių namų renovaciją, kuriems mokėjimo terminas atidėtas penkeriems metams.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2019 m. pradžioje buvo 2492,7 tūkst. Eur, per metus grąžinta 383,8 tūkst. Eur paskolų, pasiskolinta – 379,3 tūkst. Eur. Negrąžintų paskolų likutis 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 2488,2 tūkst. Eur. Per metus skoliniai įsipareigojimai sumažėjo 4,5 tūkst. Eur. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų, lyginant su 2018 m., sumažėjo 16,1 tūkst. Eur ir 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 256,5 tūkst. Eur. Garantija suteikta UAB „Skuodo vandenys“.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje[19] pilnai atskleista informacija apie Savivaldybės per 2019 m. grąžintas paskolas. Grąžintų paskolų suma – 383,8 tūkst. Eur.

Skolinių įsipareigojimų bei Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitose pateikiami duomenys apie faktiškai paimtų ir negrąžintų paskolų likutį. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis[20], vertinant savivaldybės skolinimosi limitus įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei kitus skolos dokumentus. Įvertinus visus Savivaldybės prisiimtus, bet dar 2019 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų ir garantijų sutartis, nustatyta, kad Savivaldybės skola sudaro 24,9 proc. Rodiklių patvirtinimo įstatymo[21] 6 priede nurodytų

[18] Pagal Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų (forma Nr. 3-sav.) bei Mokėtinų ir gautinų sumų (forma Nr. 4) 2019-12-31 duomenis.

[19] Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019-12-31 ataskaita (forma Nr. 2-sav.).

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

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

prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (limitas yra 60 proc.), garantiniai įsipareigojimai siekia 2,3 proc. (limitas – 10 proc.)

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

Audito metu įvertinus 2019 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas bei mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

Savivaldybės KFAR yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2019 m. konsolidavimo schemoje[22], pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Parengtas 2019 m. Savivaldybės KFAR buvo tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: viešojo sektoriaus subjektų paketų informacijos teisingumo, tarpusavio sandorių eliminavimo, nesuderintų operacijų analizės, konsoliduotų duomenų teisingumo. VSS nesuderintų sandorių pažymoje nebuvo nesuderintų tarpusavio sandorių, todėl galima daryti išvadą, kad Savivaldybės 2019 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius ir pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Skuodo rajono savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Pagal Konsolidavimo įrašų registro duomenis nustatyta, kad iš viso atlikti 26 koreguojantys įrašai, iš jų: 17 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai, 9 – užregistruoti, bet panaikinti (stornuoti). Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos[23] 66 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma – visiems 17 užregistruotų rankinių duomenų koregavimo įrašų yra pateiktos pateisinančios pažymos.

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

2.1. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės

2019 m. gruodžio mėn. Savivaldybės administracija patikslino[24] Skuodo rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą. Sąrašas buvo tikslinimas dėl Ylakių ir Aleksandrijos seniūnijose atliktų vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacijų, taip pat dėl naujai

[22] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo".

[23] Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-152 (2020 m. birželio 6 d. įsakymo redakcija).

[24] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 26 d. sprendimas Nr. T9-37 „Dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo".

įtraukiamų į sąrašą sodininkų bendrijų gatvių ir Vytauto gatvės atšakos-akligatvio. Patikslinus sąrašą 2019 m. gruodžio 31 d. datai į apskaitą nebuvo įtraukti 28 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių.

2018 m. Savivaldybės administracijai buvo teikta rekomendacija dėl simboline verte apskaitoje užregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte, vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis. Savivaldybės administracija įsipareigojo įgyvendinti rekomendaciją iki 2019 m. gruodžio 31 d., kai kompetentinga institucija patvirtins vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertinimo metodiką, tačiau iki šiol vertinimo metodika nepatvirtinta ir rekomendacija lieka neįgyvendinta. Apskaitoje simboline verte yra užregistruoti 500 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių ir dar papildomai pagal Inventorizacijos komisijos siūlymą 2020 m. bus įtraukti 28 keliai 1 euro simboline verte.

Vienas iš tikslesnių būdų vietinės reikšmės kelių ir gatvių tikrajai vertei nustatyti yra techninė inventorizacija. Nuo 2019 metų jau skiriamos lėšos vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninei inventorizacijai. 2019 m. inventorizuoti[25] 134 vnt. (200 km) vietinės reikšmės kelių ir gatvių už 30,6 tūkst. Eur. 2020 m. techninei kelių ir gatvių inventorizacijai skirta[26] 26,0 tūkst. Eur.

Atsižvelgiant į tai, kad 500 vnt. vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinta simboline (0,29-1 Eur) verte ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas, Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo duomenys nesutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, vis dar negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių *A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai* ir *D Finansavimo sumos 19987,93* tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių *A.I Finansavimo pajamos* ir *B Pagrindinės veiklos sąnaudos* 796,73 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą atsako[27] viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka.

Skuodo rajono Savivaldybės 2019 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, parodo tikrą ir teisingą Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatą, grynojo turto pokyčius pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, išskyrus Ataskaitos 2.1. p. išdėstytus pastebėjimus.

3. SAVIVALDYBĖS TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO VERTINIMAS

Įsigaliojus Turto valdymo įstatymo pakeitimams[28], atsirado prievolė iki 2019 metų pabaigos Savivaldybės interneto svetainėje paskelbti informaciją apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis, sudarytas iki pasikeitimų įsigaliojimo dienos.

Nustatyta, kad Savivaldybės interneto svetainėje nėra skelbiama minėta informacija.

Atkreipiame dėmesį, kad pasikeitusios Turto valdymo įstatymo nuostatos taip pat įpareigoja:

---

[25] Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų ataskaita apie kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų panaudojimą ir atliktus darbus pateikta Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos 2020-02-18 raštu Nr. (4.1.25)-R2-406.

[26] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T9-133 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšomis finansuojamų vietinės reikšmės viešųjų ir vidaus kelių tiesimo, taisymo (remonto), rekonstravimo, priežiūros, saugaus eismo sąlygų užtikrinimo, šių kelių inventorizavimo 2020 metų objektų sąrašo patvirtinimo“

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

[28] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 5, 6, 10, 12, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 24 straipsnių pakeitimo ir 18 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymas.

- skelbti informaciją apie Savivaldybių turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis Savivaldybės interneto svetainėje ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo sutarties sudarymo dienos;

- iki Turto valdymo įstatymo pasikeitimų įsigaliojimo dienos sudarytas ir toliau galiojančias valstybės ir savivaldybių nekilnojamojo turto nuomos, panaudos ir patikėjimo sutartis įregistruoti viešajame registre iki 2021 m. spalio 1 dienos.

Savivaldybės interneto svetainėje neskelbiama informacija apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis.

Daugiau informacijos apie turto valdymą bus pateikta rengiamoje Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo veiklos audito ataskaitoje.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4
1.	Patikslinti informaciją apskaitoje pagal vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašą (Ataskaitos 2.1 p.).	Pagal inventorizacijos komisijos 2020-02-28 protokolą 28 vienetai vietinės reikšmės kelių į apskaitą įtraukti 2020-02-28.	Įgyvendinta
2.	Savivaldybės interneto svetainėje paskelbti informaciją apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis (Ataskaitos 3 sk.).	Savivaldybės interneto svetainėje bus paskelbta informacija apie Savivaldybės turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis.	2021-12-31

Kontrolieriaus pavaduotoja, laikinai einanti savivaldybės kontrolieriaus pareigas — Neringa Stasiūtė

Susipažino:

Savivaldybės administracijos direktorius — Žydrūnas Ramanavičius

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vyriausioji specialistė, pavaduojanti skyriaus vedėją — Birutė Gedrimienė

Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja — Kristina Simaitienė

Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus vedėjas — Vygintas Pitrėnas

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

ES – Europos Sąjunga.

Iždas – Skuodo rajono savivaldybės iždas.

KFAR – Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

KBVAR – Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

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

Savivaldybė – Skuodo rajono savivaldybė.

Savivaldybės administracija – Skuodo rajono savivaldybės administracija.

Savivaldybės taryba – Skuodo rajono savivaldybės taryba.

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

VSAKIS - Viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

VSS – viešojo sektoriaus subjektas.

VšĮ – Viešoji įstaiga.

UAB – Uždaroji akcinė bendrovė.

Neringa Stasiūtė
2020-07-15

Audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas" 2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

įvertinti Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis bei pareikšti nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;

įvertinti Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis bei pareikšti nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;

atlikti Skuodo rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2019 metus vertinimą.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

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

Audito metu buvo vertinami 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Savivaldybės 2019 metų BVAR sudarytas iš 33 asignavimų valdytojų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir iš savivaldybės iždo duomenų. Audito metu vertinome savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą bei informacijos atskleidimą. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos parengtos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis. Audituotos ataskaitos, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Audituotų ataskaitų sąrašas, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai (2019-12-31)

Eil. Nr.	Audituota ataskaita/sritis	Vykdymo duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Ataskaitos punktas
1.	Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (Forma Nr. 1-sav.)	Pajamos – 19251,1	X	-
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)	Išlaidos – 19022,7	X	-
3.	Skolinių įsipareigojimų (Forma Nr. 3-sav.)	Skolinių įsipareigojimų likutis – 2488,2 Nebalansiniai įsipareigojimai (garantijos) – 256,5	X	-
4.	Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma Nr. 4)	Mokėtinų sumų likutis laikotarpio pradžioje – 2982,6, pabaigoje – 2760,0	X	-
5.	Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas	-	X	-

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

Skuodo rajono savivaldybės taryba patvirtino[29] 2019 metų Savivaldybės biudžetą – 18 109,0 tūkst. Eur pajamų, 374,2 tūkst. Eur skolinimosi pajamų projektams finansuoti, 645,0 tūkst. Eur metų pradžios likutį ir 19 128,2 tūkst. Eur asignavimų, iš kurių 374,2 tūkst. Eur skirti paskoloms grąžinti.

[29] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T9-21 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo".

Per 2019 m. Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 8 kartus. Patikslintas 2019 m. biudžeto pajamų planas sudarė 19 669,4 tūkst. Eur, skolinimosi pajamų – 374,2 tūkst. Eur ir 645,0 tūkst. Eur – 2018 m. biudžeto pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, patikslintas asignavimų planas – 20 688,6 tūkst. Eur, iš jų 374,2 tūkst. Eur – paskolų grąžinimui.

2019 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti šešioms Savivaldybės tarybos patvirtintoms[30] programoms[31] vykdyti.

Reikšmingu dalyku vertinant konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį laikoma apskaitos klaida, viršijanti 206,9 tūkst. Eur, apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą.

Savivaldybės 2019 metų KFAR sudaro Savivaldybės administracijos ir jos kontroliuojamų VSS finansinių ataskaitų rinkiniai, iš viso 28 Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų rinkiniai: 23 biudžetinių įstaigų, 4 VšĮ, priskiriamų prie VSS ir išteklių fondo (Iždo). Savivaldybės kontroliuojamų VSS grupės sąrašas, patvirtintas konsolidavimo schemoje[32], pateikiamas 4 priede. Į Savivaldybės KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas: 3 kontroliuojamų UAB (Skuodo autobusų stotis, Skuodo šiluma, Skuodo vandenys) ir 3 asocijuotųjų subjektų (VšĮ: Skuodo stomatologijos paslaugos, Skuodo informacijos centras ir UAB Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras).

Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2019 m. pradžioje buvo iš viso 51005,94 tūkst. Eur, pabaigoje – 52079,58 tūkst. Eur.

2 lentelė. Audituotų ataskaitų sąrašas, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai (2019-12-31)

Eil. Nr.	Audituota ataskaita/sritis	KFAR duomenys (tūkst. Eur)	Audito rezultatai*	Ataskaitos punktas
1.	Finansinės būklės ataskaita	Finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis – 52079,58	P	2.1.
2.	Veiklos rezultatų ataskaita	Grynasis perviršis ar deficitas – -1710,65	P	2.1.
3.	Grynojo turto pokyčių ataskaita	Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 23870,79	X	-
4.	Pinigų srautų ataskaita	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1141,07	X	-
5.	2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas	-	X	-

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

Audito metu nustatyti dalykai gali turėti reikšmingą įtaką Savivaldybės KFAR teisingumui ir gali būti nereikšmingi. Reikšmingu dalyku KFAR teisingumui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinėms ataskaitoms ir viršijanti 520,8 tūkst. Eur sumą, apskaičiuotą atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą, taip pat ir svarbių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

[30] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019-02-28 sprendimas Nr. T9-20 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo".

[31] 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).

[32] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. sausio 30 d. įsakymas Nr. 1K-18 „Dėl 2019 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo".

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

Audito metu atlikome Skuodo rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2019 metus vertinimą.

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

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

Neringa Stasiūtė
2020-07-15

Audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 3 priedas

Asignavimų valdytojų sąrašas

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

Neringa Stasiūtė
2020-07-15

Audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 4 priedas

Viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas

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

Neringa Stasiūtė
2020-07-15