SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Skuodo rajono savivaldybės tarybai
Skuodo rajono savivaldybės merui
Savivaldybės administracijos direktoriui

2021-07-15 Nr. KADV1-17

DĖL IŠVADOS PATEIKIMO

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu, teikiu išvadą dėl Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Išvadoje teikiama sąlyginė nuomonė dėl Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Dėkojame už bendradarbiavimą atliekant Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo auditą.

PRIDEDAMA:

1. Ataskaita 2021-07-15 Nr. KADV3-2, 21 lapas.
2. Išvada 2021-07-15 Nr. KADV3-3, 2 lapai.

Kontrolierė Neringa Stasiūtė

Savivaldybės biudžetinė įstaiga
Vilniaus g. 13, 98112 Skuodas
Tel. (8 440) 45 561
El. p. neringa.stasiute@skuodas.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Kodas 188687730

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2021 m. liepos 15 d. Nr. KADV3-2
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 10

1.4. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 11

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

3. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas **14**

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 2020 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, išskyrus tai, kad Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje nepateikta informacija apie 33,7 tūkst. Eur prisiimtus ir įvykdytus paskolų įsipareigojimus pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą (modernizuojami Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys būstai).

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:

- 2019 m. inventorizuotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertė pagal 2020 m. inventorizacijos komisijos sprendimą į apskaitą įtraukta neįvertinus nusidėvėjimo;
- 2020 m. inventorizuotų ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių rinkos vertė neįtraukta į apskaitą.

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, Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo audito metu nustatytus dalykus.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Modernizuojant Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius būstus pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje teikti informaciją apie prisiimtus ir įvykdytus paskolų įsipareigojimus (Ataskaitos 1.4. p.).
2. Įvertinti pagal 2020 m. Inventorizacijos komisijos sprendimą apskaitoje užregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių nusidėvėjimą (Ataskaitos 2 d.).
3. Patikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertes apskaitoje pagal 2020 m. inventorizuotų ir NTR registruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašus (Ataskaitos 2 d.).

[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

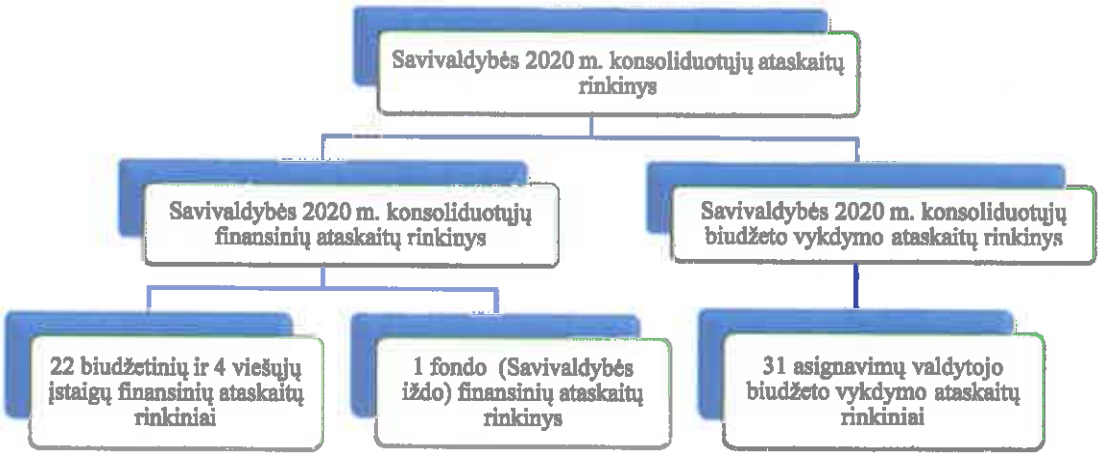
Vadovaudamiesi teisės aktais, įgyvendindami Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą[3] ir vykdydami Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą[4], atlikome Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybė (Savivaldybės grupė, kurią sudaro Savivaldybės administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2020 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], taip pat yra atsakingas už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir paskelbimą[6]. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Žydrūnas Ramanavičius.

Savivaldybės 2020 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] 2021 metų veiklos planas, patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. gruodžio 1 d. įsakymu Nr. KA1-7 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. veiklos plano patvirtinimo".
[4] Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. vasario 10 d. pavedimas Nr. KA1-2.
[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 2021-05-26, raštas Nr. (4.1.18)-R2-1218.
[8] Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2021-03-19, raštas Nr. (4.1.18 E) R2-647.
[9] Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. A1-472 „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, naudodamasi 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 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės administracijos, 9 Savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių – seniūnijų ir 21 biudžetinės įstaigos ataskaitų (sąrašas 3 priede). Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Finansų valdymo sistemoje[11], remiantis biudžeto apskaitos duomenimis.

Konsolidavimo procese 2020 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje[12]. Į Savivaldybės 2020 metų KFAR įtrauktos 27 kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (22 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 2020 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 2020 metus vertinimą.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Neringa Stasiūtė.

Audito ataskaita ir išvada pateikta Skuodo rajono savivaldybės tarybai ir Skuodo rajono savivaldybės administracijai.

---

[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 2021 m. sausio 28 d. įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 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

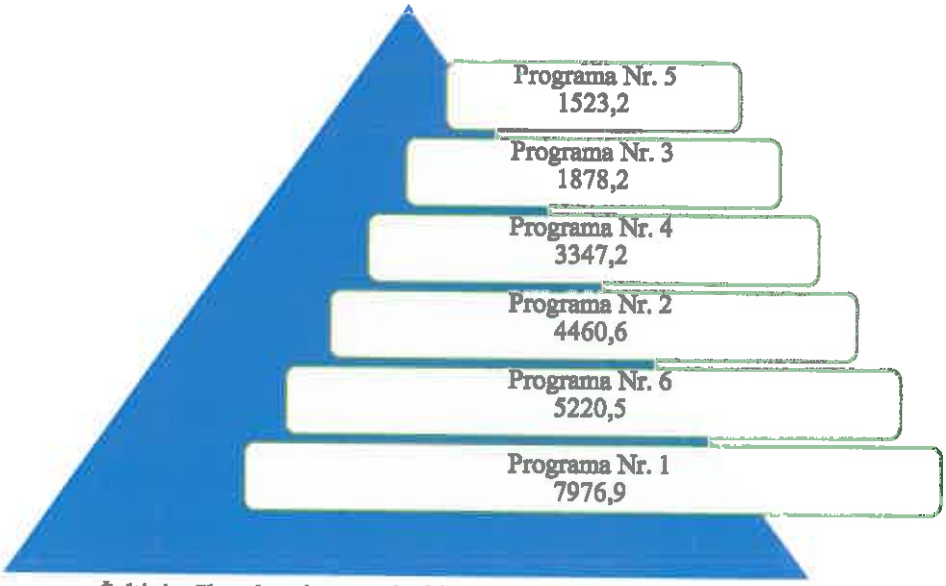
Skuodo rajono savivaldybės taryba patvirtino[14] 2020 metų Savivaldybės biudžetą – 19 977,6 tūkst. Eur pajamų, 437,2 tūkst. Eur skolinimosi pajamų projektams finansuoti, 858,0 tūkst. Eur metų pradžios likutį ir 21 272,8 tūkst. Eur asignavimų, iš kurių 437,2 tūkst. Eur skirti paskoloms grąžinti.

Per 2020 m. Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 7 kartus. Patikslintas 2020 m. biudžeto pajamų planas sudarė 23 111,4 tūkst. Eur, skolinimosi pajamų – 437,2 tūkst. Eur ir 858,0 tūkst. Eur – 2019 m. biudžeto pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, patikslintas asignavimų planas – 24 406,6 tūkst. Eur.

2020 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) – 32,7 proc. viso Savivaldybės biudžeto (2019 m. – 33,5 proc.), *Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo* programai (Nr. 2) – 18,3 proc. (2019 m. – 17,6 proc.), *Infrastruktūros ir investicijų plėtros* programai (Nr. 6) – 21,4 proc. (2019 m. 21,3 proc.), *Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo* programai (Nr. 4) – 13,7 proc. (2019 m. – 14,5 proc.).

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



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

[14] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. T9-23 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo".

[15] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020-01-30 sprendimas Nr. T9-1 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2020–2022 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 2019 m., ataskaitiniais metais labiausiai išaugo *Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo* programai (Nr. 1) skirtos lėšos – skirta 1051,2 tūkst. Eur daugiau lėšų, *Infrastruktūros ir investicijų plėtros* programai (Nr. 6) – skirta 811,4 tūkst. Eur daugiau lėšų, *Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo* programai (Nr. 2) – skirta 809,5 tūkst. Eur daugiau lėšų, *Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo* programai (Nr. 3) – skirta 417,0 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 3 133,8 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.

Pateikiame informaciją apie pagrindinių Savivaldybės biudžeto rodiklių vykdymą 2020 metais (1 lentelė):

1 lentelė. Savivaldybės biudžeto rodiklių įvykdymas

Eil. Nr.	Savivaldybės 2020 metų biudžeto rodikliai	Planas metų pradžioje, tūkst. €	Patikslintas planas, tūkst. €	Įvykdyta per 2020 m., tūkst. €	Plano įvykdymas	
					Suma, tūkst. €	Įvykdyta %
	1	2	3	4	5	6
1.	**Iš viso įplaukų, iš jų:**	**21272,8**	**24406,6**	**23637,2**	**-769,4**	**96,8**
1.1.	Paskolos (gautos)	437,2	437,2	422,1	-15,1	96,6
1.2.	Biudžeto pajamos	19977,6	23111,4	22364,2	-747,2	96,8
1.3.	Metų pradžios likutis	858,0	858,0	850,9	x	x
2.	**Biudžeto išlaidos**	**21272,8**	**24406,6**	**23391,7**	**-1014,9**	**95,8**
3.	**Biudžeto rezultatas (perteklius (+) arba deficitas (-))**	**0**	**0**	**-176,6**	x	x

Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, patikslintas 2020 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 96,8 proc. (detaliau Ataskaitos 1.2 p.).

Biudžeto išlaidų patikslintas planas įvykdytas 95,8 proc., nepanaudota 1 014,9 tūkst. Eur planuotų asignavimų Savivaldybės programoms vykdyti (detaliau Ataskaitos 1.3 p.).

2020 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo rezultatas – 176,6 tūkst. Eur deficitas, t. y. biudžeto išlaidos viršijo pajamas.

1.2. Savivaldybės biudžeto pajamos

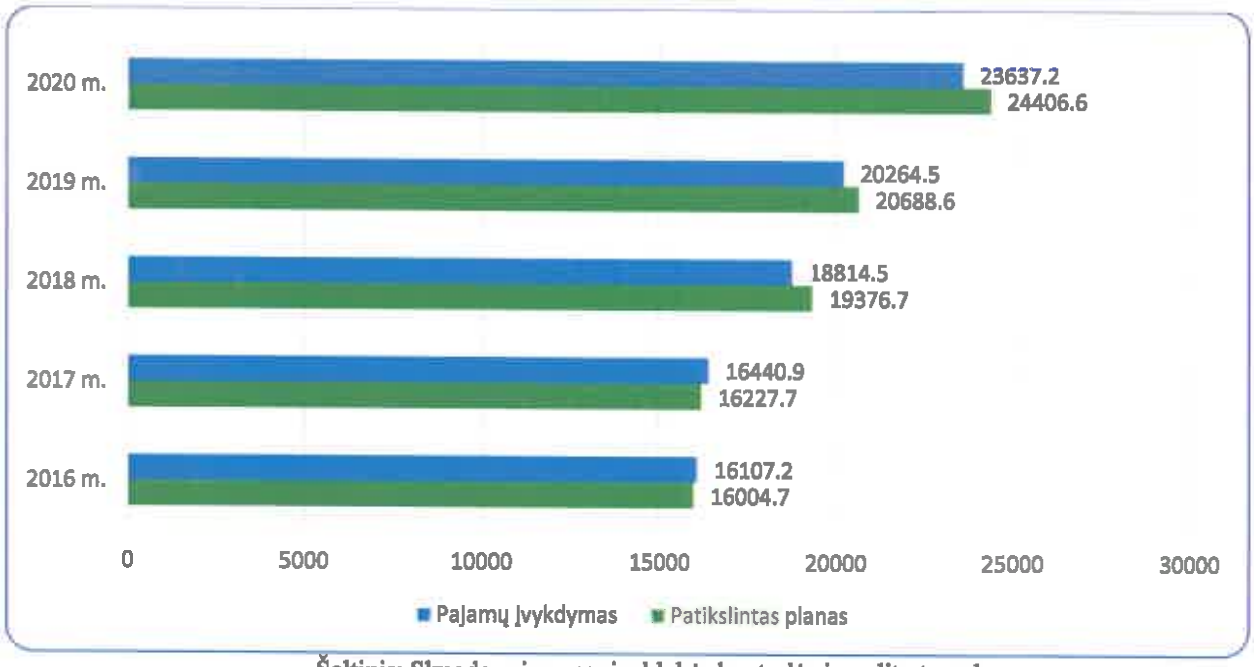
Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro surinkti mokesčiai, dotacijos (valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, iš ES ir kt.), turto pajamos, pajamos už prekes ir paslaugas ir kt.

Patikslintas 2020 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas – 23 111,4 tūkst. Eur, skolinimosi pajamų – 437,2 tūkst. Eur ir 858,0 tūkst. Eur – 2019 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 2018–2020 m. į biudžetą buvo surinkta mažiau pajamų, nei buvo planuota. (3 paveikslas).

3 pav. Biudžeto pajamų surinkimas 2016–2020 metais (tūkst. Eur)



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Patikslintas 2020 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (be paskolų) planas įvykdytas 96,8 proc., faktiškai gauta 23 215,1 tūkst. Eur pajamų (be paskolų) arba 747,2 tūkst. Eur mažiau, nei planuota.

2 lentelė. 2020 m. biudžeto pajamų plano vykdymas

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	2020 m. patikslintas planas	2020 m. įvykdymas	Dydis pajamų struktūroje, proc.	Rezultatas	
					Suma, tūkst. Eur	Įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6	7
1.	**Mokesčiai**	**10946,0**	**10398,3**	**44,0**	**-547,8**	**95,0**
1.1	Pajamų ir pelno mokesčiai	10454,0	9889,4	x	-564,6	95,0
1.2	Turto mokesčiai	483,0	499,9	x	+16,9	103,5
1.3	Prekių ir paslaugų mokesčiai	9,0	8,9	x	-0,1	98,9
2.	**Dotacijos**	**11218,0**	**10896,7**	**46,1**	**-321,3**	**97,1**
2.1	Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	2228,6	2203,9	x	-24,7	98,9
2.2	Mokinio krepšeliui finansuoti	3919,6	3910,5	x	-9,1	99,8
2.3	Ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti	2644,8	2454,7	x	-190,1	92,8
2.4	Kita tikslinė dotacija	911,1	906,0	x	-5,1	99,4
2.5	Dotacija savivaldybėms iš ES, kitos tarptautinės finansinės paramos	1326,2	1242,5	x	-83,7	93,7
2.6	Kitos dotacijos	187,7	179,0	x	-8,7	95,4
3.	**Kitos pajamos**	**922,4**	**1029,4**	**4,4**	**+107,0**	**111,6**
4.	**Turto realizavimo pajamos**	**25,0**	**39,8**	**0,2**	**+14,8**	**159,2**
5.	**Gautos ilgalaikės paskolos**	**437,2**	**422,1**	**1,8**	**-15,1**	**96,5**
6.	**2019 metų lėšų likutis**	**858,0**	**850,9**	**3,5**	**-7,1**	**99,2**
	Iš viso pajamų	**24406,6**	**23637,2**	**100,0**	**-769,4**	**96,8**

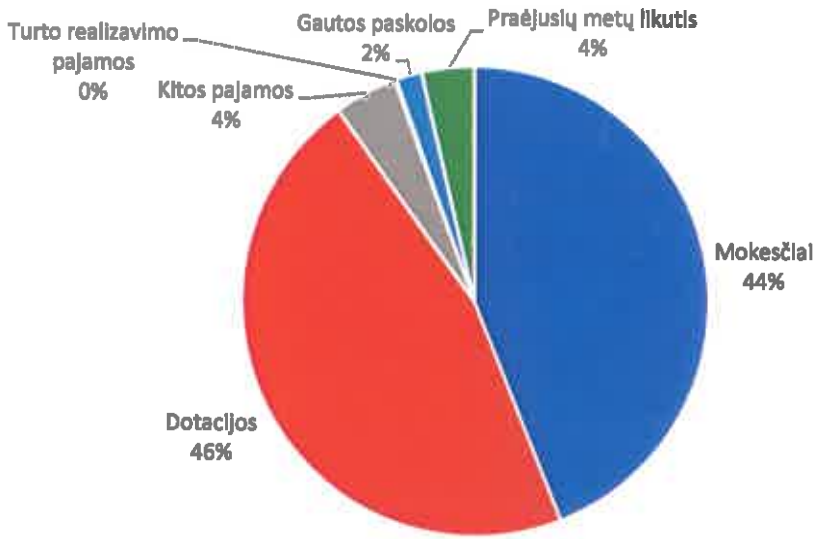
2020 metais pajamų iš mokesčių planas įvykdytas 95,0 proc., į biudžetą gauta 547,8 tūkst. Eur mažiau pajamų, negu planuota (pagal visas mokesčių rūšis). Lėšų iš turto realizavimo bei kitų pajamų gauta daugiau, nei planuota. Dotacijų įvykdymo planas siekia 97,1 proc., palyginus su 2019 m. – 8,6 proc. daugiau, skolinimosi planas įvykdytas 98,8 proc., paimtų paskolų suma yra 7,1 tūkst. Eur mažesnė, nei planuota (2 lentelė).

Patikslintas Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų (su gautomis ilgalaikėmis paskolomis) planas buvo įvykdytas 96,8 proc.

Patikslintas Savivaldybės biudžeto planas (be valstybės biudžeto dotacijų, Valstybės investicijų programos lėšų, ES finansinės paramos ir skolintų lėšų) įvykdytas 96,6 proc., arba gauta 433,1 tūkst. Eur mažiau pajamų, nei planuota.

Savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų struktūra pateikta 4 paveiksle. Lyginant su 2019 metais, 2020 metais keitėsi mokesčių ir dotacijų dalys pajamų struktūroje.

4 pav. Savivaldybės 2020 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, proc. Eur



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

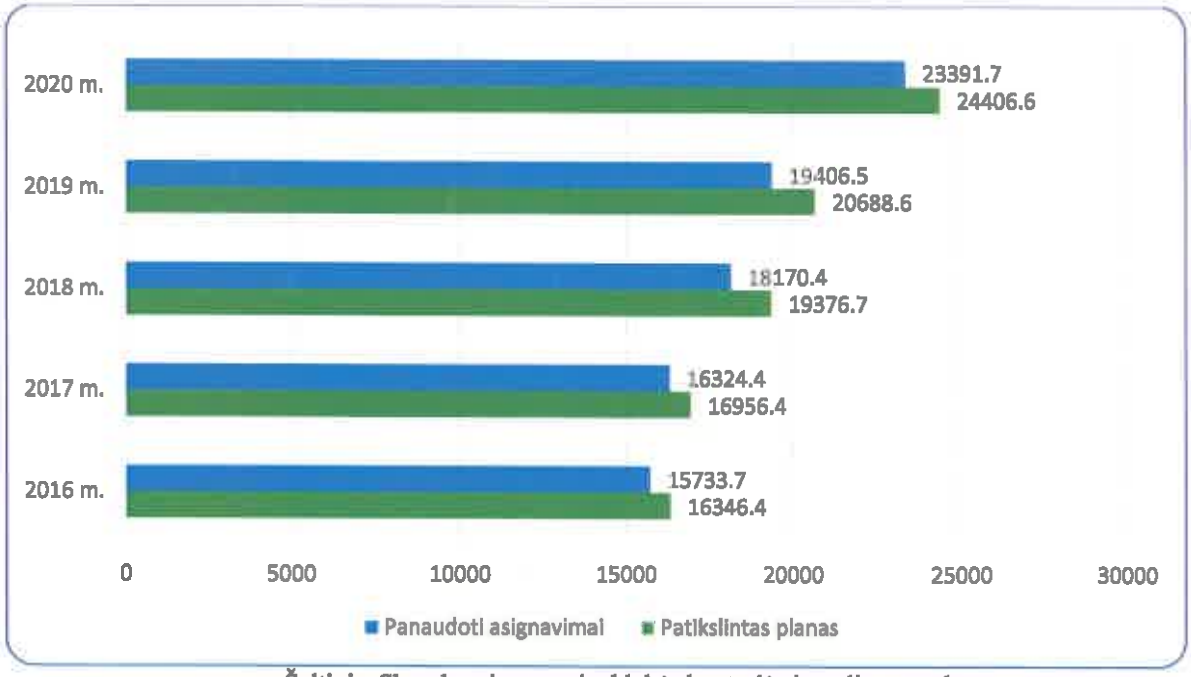
Savivaldybės pajamų struktūroje didžiausią dalį 2020 metais sudarė dotacijos (46,1 proc.) ir mokesčiai (44,0 proc.). 2020 m. surinktų mokesčių dalis biudžeto pajamų struktūroje yra 9 proc. mažesnė, o gautų dotacijų dalis 8 proc. didesnė, lyginant su 2019 metais.

Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų (be gautų ilgalaikių paskolų) planas įvykdytas 96,8 proc., faktiškai gauta 23 215,1 tūkst. Eur pajamų, t. y. 747,2 tūkst. Eur mažiau, nei planuota.

1.3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Patikslintas 2020 m. biudžeto asignavimų planas – 24 406,6 tūkst. Eur., iš jų 437,2 tūkst. Eur – paskolų grąžinimas. Panaudota 23 391,7 tūkst. Eur arba 95,8 proc. visų asignavimų, nepanaudota 1 014,9 tūkst. Eur planuotų asignavimų.

5 pav. Biudžeto išlaidų tendencijos 2016–2020 metais (tūkst. Eur)



Šaltinis: Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Visą 2016–2020 m. laikotarpį Savivaldybės biudžeto planuojamos ir faktinės išlaidos augo. Per 2016–2020 m. laikotarpį buvo panaudojama mažiau lėšų, negu planuojama.

3 lentelė. 2020 m. 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	11240,4	11108,3	-132,1	98,8	47,5
2	Prekių ir paslaugų naudojimas	4010,2	3729,9	-280,3	93,0	15,9
3	Palūkanos	52,6	37,2	-15,4	70,7	0,2
4	Subsidijos	456,2	456,2	0	100	2,0
5	Socialinės išmokos (pašalpos)	2223,8	2137,3	-86,5	96,1	9,1
6	Kitos išlaidos	1461,3	1338,4	-122,9	91,6	5,7
7	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	4491,2	4113,6	-377,6	91,6	17,6
8	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	470,9	470,8	-0,1	100	2,0
	Iš viso	**24 406,6**	**23 391,7**	**-1 014,9**	**95,8**	**100,0**

Didžiausią Savivaldybės 2020 m. biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 47,5 proc., kurios lyginant su 2019 m. sumažėjo 4,5 proc. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos sudarė 17,6 proc., lyginant su 2019 m. padidėjo 4,5 proc. Išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui sudarė 15,9 proc., lyginant su 2019 m. sumažėjo 0,8 proc. Išlaidos socialinėms išmokoms 2020 m. sudarė 9,1 proc. visų išlaidų ir lyginant su 2019 m. sumažėjo 1,1 proc.

Savivaldybės strateginiame veiklos plane patvirtintoms programoms vykdyti 2020 metais panaudota 95,8 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų arba 1 014,9 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota.

Savivaldybės lėšų likutis banko sąskaitose audituojamo laikotarpio pabaigoje buvo 1 190,3 tūkst. Eur:

29,1 tūkst. Eur – ES finansinės paramos (projektų) lėšos, esančios Administracijos sąskaitose;

1 161,2 tūkst. Eur – Iždo sąskaitose esančios lėšos, iš jų:

800,0 tūkst. Eur – trumpalaikė paskola;

16,7 tūkst. Eur – vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą;

95,8 tūkst. Eur – ilgalaikė paskola;

128,4 tūkst. Eur – Savivaldybės biudžeto apyvartinės lėšos;

71,2 tūkst. Eur – įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas ir patalpų nuomą;

8,0 tūkst. Eur – Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos;

40,8 tūkst. Eur – valstybinės žemės pardavimo lėšų likutis;

0,3 tūkst. Eur – kita tikslinė dotacija.

1.4. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai[18] 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 3376,4 tūkst. Eur, lyginant su 2019 m. padidėjo 616,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2020 m. pradžioje buvo 2488,2 tūkst. Eur, per metus grąžinta 470,8 tūkst. Eur paskolų, pasiskolinta – 1222,1 tūkst. Eur. Negrąžintų paskolų likutis 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 3273,2 tūkst. Eur. Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje nepateikta informacija apie 33,7 tūkst. Eur prisiimtus ir įvykdytus paskolų įsipareigojimus pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą (modernizuojami Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys būstai).

Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų, lyginant su 2019 m., sumažėjo 16,0 tūkst. Eur ir 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 240,5 tūkst. Eur. Garantija suteikta UAB „Skuodo vandenys".

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje[19] pilnai atskleista informacija apie Savivaldybės per 2020 m. grąžintas paskolas. Grąžintų paskolų suma – 470,8 tūkst. Eur.

Audito metu įvertinus 2020 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.

[18] Pagal Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų bei Mokėtinų sumų ataskaitų 2020-12-31 duomenis.

[19] Savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaita (forma Nr. 2-sav.).

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 2020 m. konsolidavimo schemoje[20], pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Parengtas 2020 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 2020 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius ir pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Skuodo rajono savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje atskleista visa reikalinga informacija. Pagal Konsolidavimo įrašų registro duomenis nustatyta, kad iš viso atlikta 15 koreguojančių įrašų, iš jų: 11 – užregistruoti rankiniai duomenų koregavimo įrašai, 4 – užregistruoti, bet panaikinti (stornuoti). Pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos[21] 66 punktą, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma – visiems 15 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.

Vietinės reikšmės keliai ir gatvės

12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ įtvirtinta nuostata, kad ilgalaikis materialusis turtas, kuris apskaitoje užregistruotas simboline verte, turi būti įvertintas tikrąja rinkos verte. 2018 m. Savivaldybės administracijai buvo teikta rekomendacija dėl simboline verte apskaitoje užregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių įvertinimo tikrąja verte ir nuo 2019 m. šis procesas vyksta pakankamai stabiliai.

Savivaldybės administracija rekomendaciją įvertinti vietinės reikšmės kelius ir gatves buvo įsipareigojusi įgyvendinti iki 2019 m. gruodžio 31 d., kai kompetentinga institucija patvirtins vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertinimo metodiką, tačiau vertinimo metodika taip ir nebuvo patvirtinta ir rekomendacija liko neįgyvendinta.

Nuolat buvo akcentuojama, kad vienas iš patikimiausių būdų vietinės reikšmės kelių ir gatvių tikrajai vertei nustatyti yra techninė inventorizacija. Iki 2019 m. Savivaldybėje tik naujai statomiems ar rekonstruojamiems keliams ir gatvėms buvo atliekama techninė inventorizacija ir jie registruojami Nekilnojamojo turto registre. Pagal Kelių įstatymo 2 straipsnio nuostatas bei Nekilnojamojo turto registro įstatymo[22] nuostatas kelias yra inžinerinis statinys ir jo teisinis registravimas yra privalomas.

Nuo 2019 metų jau skiriamos lėšos vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninei inventorizacijai. 2019 m. inventorizuota[23] 134 vnt. (200 km) vietinės reikšmės kelių ir gatvių už 30,6

---

[20] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

[21] 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).

[22] Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24, Nr. I-1539, 9 str. 1 d. 2 p.

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

tūkst. Eur, 2020 m. inventorizuota[24] 217 vnt. (209 km) vietinės reikšmės kelių ir gatvių už 25,3 tūkst. Eur. 2021 m. techninei kelių ir gatvių inventorizacijai skirta[25] 22,8 tūkst. Eur.

Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas 2019–2020 metais buvo tikslinamas 4 kartus: 2019 m. gruodžio 19 d.[26]; 2020 m. spalio 29 d.[27], 2020 m. lapkričio 26 d.[28] ir 2020 m. gruodžio 17 d.[29] Nuo 2019 m. gruodžio 19 d. prie vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo atskirai tvirtinamas Skuodo rajono savivaldybės teikiamų registruoti Nekilnojamojo turto registre vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas. Per 2019 m. gruodžio mėn. – 2020 m. gruodžio mėn. laikotarpį Nekilnojamojo turto registre registruoti 279 vietinės reikšmės keliai ir gatvės.

2020 m. Skuodo rajono savivaldybės administracijos inventorizacijos rezultatų svarstymo protokolu Administracijos direktoriaus sudaryta inventorizacijos komisija[30] nutarė vietinės reikšmės keliams ir gatvėms (67 vnt.), kurie apskaitoje įvertinti 1 euro simboline verte, padidinti įsigijimo vertę 4 032,9 tūkst. Eur pagal atliktus kadastrinius matavimus ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotas vietinės reikšmės kelių ir gatvių rinkos vertes. Tikrąja rinkos verte apskaitoje užregistruoti tik 2019 m. gruodžio 19 d. Taryboje patvirtinti inventorizuoti vietinės reikšmės keliai ir gatvės. Vietinės reikšmės keliai ir gatvės apskaitoje užregistruoti neįvertinus sukaupto nusidėvėjimo. 2020 m. inventorizuotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių rinkos vertė į apskaitą neįtraukta.

Atsižvelgiant į tai, kad 2020 m. inventorizuotų ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių rinkos vertė neįtraukta į apskaitą (apskaitoje įvertinti simboline 0,29 - 1 Eur verte) ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas, ir į tai, kad 2019 m. inventorizuotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertė į apskaitą įtraukta neįvertinus jų nusidėvėjimo, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių *A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai* ir *D Finansavimo sumos 24282,93* tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių *A.I Finansavimo pajamos* ir *B Pagrindinės veiklos sąnaudos 1184,43* tūkst. Eur sumų teisingumo.

Skuodo rajono Savivaldybės 2020 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, parodo tikrą ir teisingą Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatą, grynojo turto pokyčius pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, išskyrus Ataskaitos 2 dalyje išdėstytus pastebėjimus.

---

[24] Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų ataskaita apie kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų panaudojimą ir atliktus darbus pateikta Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos 2021-02-18 raštu Nr. (4.1.18)-R2-355.

[25] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2021 m. gegužės 27 d. sprendimas Nr. T9-110 „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 2021 metų objektų sąrašo patvirtinimo".

[26] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019-12-17 sprendimas Nr. T9-214 „Dėl Skuodo rajono vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo".

[27] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020-10-29 sprendimas Nr. T9-192 „Dėl Skuodo rajono vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo".

[28] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020-11-26 sprendimas Nr. T9-204 „Dėl Skuodo rajono vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo".

[29] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020-12-17 sprendimas Nr. T9-214 „Dėl Skuodo rajono vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašo patvirtinimo".

[30] Administracijos direktoriaus 2020-09-18 įsakymas Nr. A1-697 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo".

3. SAVIVALDYBĖS TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO VERTINIMAS

Savivaldybėje didžiausią turto dalį sudaro ilgalaikis materialusis turtas – 48 746,39 tūkst. Eur (likutinė vertė 2020 gruodžio 31 d.). Atliktas Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo auditas[31] atskleidė turto valdymo ir disponavimo juo trūkumus. Audito metu nustatyta, kad ne visais atvejais Savivaldybė turi informaciją apie valdomą nekilnojamąjį turtą, ne visada nekilnojamasis turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama laikantis turto valdymo principų ir tik iš dalies nekilnojamojo turto valdymas planuojamas siekiant tenkinti visuomenės interesus.

Strateginio planavimo dokumentuose vis dar neplanuojamos konkrečios nekilnojamojo turto valdymo kryptys, kas įgalintų efektyvesnį nekilnojamojo turto valdymą, visų pirma, surandant sprendimus dėl nenaudojamo turto, kurio Savivaldybėje vis daugėja.

Savivaldybės negyvenamųjų patalpų nuoma ir perdavimas valdyti pagal panaudos sutartis įpareigoja nekilnojamojo turto savininką užtikrinti nuolatinę kontrolę dėl Savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto, tačiau tai ne visada daroma.

Ilgalaike problema turto valdymo srityje išlieka inventorizacija, kuri dažniausiai atliekama tik pagal buhalterinius dokumentus, nepažiūrint turto jo buvimo vietoje.

Po atlikto audito Skuodo rajono savivaldybės administracijai pateikta 16 rekomendacijų nekilnojamojo turto valdymo tobulinimui. Pastebėtina, kad Skuodo rajono savivaldybė administracija konstruktyviai reagavo į nustatytų trūkumų šalinimą ir nusimatė efektyvias priemones rekomendacijų įgyvendinimui. Rekomendacijų įgyvendinimas turėtų būti baigtas 2023-12-31.

Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas turi trūkumų, tačiau numatytos priemonės rekomendacijų įgyvendinimui sudaro prielaidas efektyvinti nekilnojamojo turto valdymą.

[31] 2021-01-29 Skuodo rajono savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo audito ataskaita Nr. KADV3-1

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4
1.	Modernizuojant Savivaldybei nuosavybės teise priklausančius būstus pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą Skolinių įsipareigojimų ataskaitoje teikti informaciją apie prisiimtus ir įvykdytus paskolų įsipareigojimus (Ataskaitos 1.4 p.).	Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu VšĮ Skuodo informacijos centras bus įpareigotas kiekvieną ketvirtį teikti ataskaitas apie skolinius įsipareigojimus pagal Daugiabučių namų modernizavimo programą. Buhalterinės apskaitos skyrius ataskaitą pateiks Finansų skyriui.	2021-07-31
2.	Įvertinti pagal 2020 m. inventorizacijos komisijos sprendimą apskaitoje užregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių nusidėvėjimą (Ataskaitos 2 d.).	Inventorizacijos komisijai bus pavesta vertinant kelių vertes įvertinti ir nusidėvėjimą, kuris turi atsispindėti apskaitoje.	2021-12-31
3.	Patikslinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertes apskaitoje pagal 2020 m. inventorizuotų ir NTR registruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašus (Ataskaitos 2 d.).	Inventorizacijos komisijai bus pavesta įvertinti 2020 m. inventorizuotų ir NTR registruotų vietinės reikšmės kelius ir gatves.	2021-12-31

Savivaldybės kontrolierė Neringa Stasiūtė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2020 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.

NTR – Nekilnojamojo turto registras.

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.

Audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“ 2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslai:

įvertinti Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis bei pareikšti nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo;

įvertinti Skuodo rajono savivaldybės 2020 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 2020 metus vertinimą.

Audituojamas laikotarpis – 2020 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 2020 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Savivaldybės 2020 metų BVAR sudarytas iš 31 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 2020 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 (2020-12-31)

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 – 22364,2	X	-
2.	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (Forma Nr. 2-sav.)	Išlaidos – 22920,9	X	-
3.	Skolinių įsipareigojimų ataskaita (10 priedas[32])	Skolinių įsipareigojimų likutis – 3273,2 Nebalansiniai įsipareigojimai (garantijos) – 240,5	X	-
4.	Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas)	Mokėtinų sumų likutis laikotarpio pradžioje – 2760,0, pabaigoje – 3376,4	X	-
5.	Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas		X	-

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

[32] Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklės

Skuodo rajono savivaldybės taryba patvirtino[33] 2020 metų Savivaldybės biudžetą – 19 977,6 tūkst. Eur pajamų, 437,2 tūkst. Eur skolinimosi pajamų projektams finansuoti, 858,0 tūkst. Eur metų pradžios likutį ir 21 272,8 tūkst. Eur asignavimų, iš kurių 437,2 tūkst. Eur skirti paskoloms grąžinti.

Per 2020 m. Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslintas 7 kartus. Patikslintas 2020m. biudžeto pajamų planas sudarė 23 111,4 tūkst. Eur, skolinimosi pajamų – 437,2 tūkst. Eur ir 858,0 tūkst. Eur – 2019 m. biudžeto pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus, patikslintas asignavimų planas – 24 406,6 tūkst. Eur, iš jų 437,2 tūkst. Eur – paskolų grąžinimui.

2020 metų Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti šešioms Savivaldybės tarybos patvirtintoms[34] programoms[35] vykdyti.

Reikšmingu dalyku vertinant konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį laikoma apskaitos klaida, viršijanti 244,1 tūkst. Eur, apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą.

Savivaldybės 2020 metų KFAR sudaro Savivaldybės administracijos ir jos kontroliuojamų VSS finansinių ataskaitų rinkiniai, iš viso 27 Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų rinkiniai: 22 biudžetinių įstaigų, 4 VšĮ, priskiriamų prie VSS ir išteklių fondo (Iždo). Savivaldybės kontroliuojamų VSS grupės sąrašas, patvirtintas konsolidavimo schemoje[36], 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 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2020 m. pradžioje buvo iš viso 52079,58 tūkst. Eur, pabaigoje – 59344,23 tūkst. Eur.

2 lentelė. Audituotų ataskaitų sąrašas, pagrindiniai duomenys ir audito rezultatai (2020-12-31)

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 – 59344,23	P	2
2.	Veiklos rezultatų ataskaita	Grynasis perviršis ar deficitas – 3032,98	P	2
3.	Grynojo turto pokyčių ataskaita	Grynasis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 26908,19	X	-
4.	Pinigų srautų ataskaita	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 1347,95	X	-
5.	2020 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

[33] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. T9-23 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo".

[34] Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020-01-30 sprendimas Nr. T9-1 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2020–2022 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo".

[35] 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).

[36] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2021 m. sausio 28 d. įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl 2020 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo".

klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinėms ataskaitoms ir viršijanti 593,4 tūkst. Eur sumą, apskaičiuotą atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą, taip pat ir svarbių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Taip pat buvo vertinamas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų 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 2020 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.

Audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2020 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.	Bartuvos progimnazija
6.	Barstyčių pagrindinė mokykla
7.	Pranciškaus Žadeikio gimnazija
8.	Ylakių gimnazija
9.	Mosėdžio gimnazija
10.	Skuodo meno mokykla
11.	Barstyčių vaikų globos namai
12.	Pedagoginė psichologinė tarnyba
13.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras
14.	Kūno kultūros ir sporto centras
15.	R. Granausko viešoji biblioteka
16.	Skuodo muziejus
17.	Skuodo rajono kultūros centras
18.	Skuodo atviras jaunimo centras
19.	Skuodo rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
20.	Kontrolės ir audito tarnyba
21.	Skuodo rajono biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymo centras
22.	Savivaldybės administracija
23.	Aleksandrijos seniūnija
24.	Barstyčių seniūnija
25.	Ylakių seniūnija
26.	Lenkimų seniūnija
27.	Mosėdžio seniūnija
28.	Notėnų seniūnija
29.	Skuodo seniūnija
30.	Skuodo miesto seniūnija
31.	Šačių seniūnija

Audito ataskaitos „Skuodo rajono savivaldybės 2020 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.	Bartuvos progimnazija
8.	Barstyčių pagrindinė mokykla
9.	Pranciškaus Žadeikio gimnazija
10.	Ylakių gimnazija
11.	Mosėdžio gimnazija
12.	Skuodo meno mokykla
13.	Barstyčių vaikų globos namai
14.	Pedagoginė psichologinė tarnyba
15.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras
16.	Kūno kultūros ir sporto centras
17.	Skuodo savivaldybės viešoji biblioteka
18.	Skuodo muziejus
19.	Kontrolės ir audito tarnyba
20.	Skuodo atviras jaunimo centras
21.	Skuodo rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
22.	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

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

AUDITO IŠVADA

2021 m. liepos 15 d. Nr. KADV3-3
Skuodas

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Skuodo rajono savivaldybės 2020 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 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Skuodo rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 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 Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. KA1-9[1] patvirtintą Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų tarnybinės etikos kodeksą 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 2020 m. inventorizuotų ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių rinkos vertė neįtraukta į apskaitą (apskaitoje įvertinti simboline 0,29 - 1 Eur verte) ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas, o 2019 m. inventorizuotų vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertė į apskaitą įtraukta neįvertinus jų nusidėvėjimo. Dėl nurodytų neatitikimų negalėjome patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai ir D Finansavimo sumos 24282,93 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I

Finansavimo pajamos ir B Pagrindinės veiklos sąnaudos 1184,43 tūkst. Eur sumų teisingumo (žr. ataskaitos 2 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 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Skuodo rajono savivaldybės 2020 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 Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. gruodžio 28 d. įsakymu Nr. KA1-9[1] patvirtintą Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų tarnybinės etikos kodeksą 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 2020 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 2021 m. liepos 15 d. audito ataskaita Nr. KADV3-2.

Savivaldybės kontrolierė Neringa Stasiūtė