



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA

**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ
RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMAS**

2022 m. birželio 28 d. Nr. K14-(4.2.)-8
Šilutė

Auditas atliktas vykdant

Savivaldybės kontrolierės 2021 m. rugsėjo 24 d. pavedimas Nr. K13-(4.1.)-7.

Auditas pradėtas 2021-09-27

Auditas baigtas 2022-06-28

Su ataskaita galima susipažinti

Šilutės rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.silute.lt

Kontrolės ir audito tarnyba

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, Savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (grupės vadovė), Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

Audito ataskaita pateikiama Šilutės rajono savivaldybės tarybai, Šilutės rajono savivaldybės merui, Administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI.....	4
SANTRAUKA.....	5
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	5
2. Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas.....	6
3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas.....	7
4. Rekomendacijos.....	8
IŽANGA.....	9
AUDITO REZULTATAI.....	10
1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS.....	10
1.1. Konsolidavimo ataskaitų, formų, aiškinamojo rašto vertinimas.....	11
1.2. Modernizavimo darbai.....	14
1.3. Atlikus vertinimą, patikslintos Koncesijos sutarties sąlygos.....	15
1.4. Daromos klaidos apskaitant „Nebaigta statyba“ objektus.....	18
1.5. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2021 m. Ataskaitos vertinimas.....	19
1.6. Kelių priežiūros ir plėtros programos vertinimas.....	19
1.7. Kasmet negalime patvirtinti BĮ finansinių ataskaitų likučio teisingumo.....	20
2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTOJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS.....	21
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos.....	21
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos.....	22
2.3. Rajone nėra vieningos koncepcijos dėl išorinės reklamos įrengimo, inventorizavimo, kontrolės vykdymo.....	23
2.4. Netinkamas vietinių rinkliavų už leidimų išdavimą reglamentavimas.....	24
2.5. Išlieka rizika dėl nepakankamos Administracijos direktoriaus rezervo lėšų skyrimo ir panaudojimo vidaus kontrolės.....	25
2.6. Smulkią ir vidutinį verslo bei asociacijų rėmimo lėšų vertinimas.....	26
2.7. Vaikų maitinimo paslaugų organizavimas.....	26
2.8. Savivaldybės įsiskolinimai, gautinos ir mokėtinos sumos.....	28
2.9. Vis dar išlieka klaidos sudarant Mokėtinų sumų ataskaitas	28
2.10. Kai kuriais atvejais, skaičiuojant darbo užmokestį, nevykdomi teisės aktų reikalavimai.....	29
2.11. Paskolos, teiktos išvados, garantijos.....	30
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	33
PRIEDAI.....	36
1 priedas Santrumpos ir sąvokos.....	36
2 priedas Audito apimtis ir metodai.....	36
3 priedas Šilutės rajono savivaldybės ir Administracijos kreditinio įsiskolinimo kitimas ir struktūra.....	38
4 priedas Savivaldybės administracijos 2021-12-31 gautinos sumos pagal senaties laikotarpį.....	38
5 priedas Savivaldybės administracijos 2021-12-31 gautinos sumos.....	39
6 priedas Ilgalaikių 2 165,0 tūkst. Eur paskolų (1 415 tūkst. Eur ir 750 tūkst. Eur) panaudojimas.....	40
7 priedas Kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos, raštai įstaigoms dėl audito rezultatų.....	42
8 priedas Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros.....	43

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

Savivaldybės biudžeto pajamos 65 050.0 tūkst. Eur	Savivaldybės biudžeto išlaidos 66 305,5 tūkst. Eur	Savivaldybės įsipareigojimai KFAR 18 397,53 tūkst. Eur	Savivaldybės turtas KFAR 205 676,43 tūkst. Eur
--	---	---	---

Konsoliduoti finansinių ataskaitų rinkinių subjektų duomenys (Iždas, 44 BĮ, 3 viešosios įstaigos, 3 kontroliuojamos bendrovės, 3 kiti subjektai)

54

Konsoliduoti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių subjektų duomenys (Iždas, 44BĮ)

45

2022-01-01 įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) mažesnis nei 2021-01-01

438,8 tūkst. Eur

- Pareiškėme sąlyginę nuomonę dėl Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.
- Pareiškėme sąlyginę nuomonę dėl Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.
- Apskaitoje kasmet nustatomos ilgalaikio turto klaidos dėl „Nebaigta statyba“ netinkamo apskaitymo, neužtikrinamos turto kontrolės procedūros.

SANTRAUKA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Biudžeto sandaros įstatymu³, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo pakeitimo įstatymu⁴ atlikome Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Audito tikslas:

- įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais audito ir tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, audito metodikomis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Šilutės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR) vertinimas:

Kontrolės ir audito tarnyba Finansinio ir teisėtumo audito 2015-06-18 ataskaitoje⁵ nurodė ir pakartotinai šioje Ataskaitoje nurodome, kad kapitalo investicijos, remonto darbai pradėti 2006 metais, o buhalterinėje apskaitoje užregistruota be pateisinančių apskaitos dokumentų. Nuo 2006 m. buhalterinėje apskaitoje be pateisinančių apskaitos dokumentų užregistruota iš viso 501 629,30 Eur:

Dėl faktiškai atliktų paprastojo remonto darbų (vertė – 1 268 636,34 Eur) , užregistruotų kaip 17 ilgalaikio turto vienetų (objektų), turto apskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ 2021-12-31 finansinėje atskaitomybėje apskaitos duomenys padidinti 1 268 636,34 Eur, sąskaitos „Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos“ sumažinti 1 268 636,34 Eur.

Nesivadovauta Savivaldybės administracijos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 2 priedu, kuriame nurodyta, kad techniniai projektai priskiriami Nematerialiojo turto grupei – Plėtros darbams. Nustatyta, kad 16 techninių (darbo) projektų, kurių vertė 1 443 821,95 Eur, netinkamai apskaityti Ilgalaikio turto registre „Nebaigta statyba“ padidinta – 1 443 821,95 Eur, „Nematerialusis turtas“, „Plėtros darbai“ sumažinta – 1 443 821,95 Eur.

Projektas „Šilutės rajono savivaldybės Veržės vasaros polderio rekonstrukcija“, kurio vertė – 741 555,64 Eur užbaigtas 2021-10-15⁶, tačiau statinių vertės užregistruotos „Nebaigta statyba“ ir iki 2021-12-31 neiškeltos į ilgalaikio turto sąskaitas. Buhalterinėje apskaitoje, metinėje atskaitomybėje „Ilgalaikis turtas“ sumažintas, „Nebaigta statyba“ padidinta – 741 555,64 Eur.

¹ Vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

² Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su pakeitimais).

³ Biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo 1998-05-12 įstatymo Nr. VIII-729.

⁵ Kontrolės ir audito tarnybos audito 2015-06-18 ataskaita Nr. K1-9, „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“.

⁶ Pripažinimo tinkamais naudoti 2021-10-15 aktas.

8 projektų bendrosios ekspertizės, kurių vertė 334 125,50 Eur netinkamai apskaitytos Ilgalaikio turto registre „Nebaigta statyba“. Pasitaikė atvejų, kai ekspertizės neišskirtos iš bendros atliktų darbų vertės/sumos.

Kelių saugumo (eismo saugumo, projekto saugumo) 3 auditai, kurių bendra vertė – 173 436,75 Eur, netinkamai užregistruoti ilgalaikio turto registre „Nebaigta statyba“. Neiškiriamos auditų sumos nuo atliktų darbų vertės.

Audito metu nustatyti „Nebaigta statyba“ neatitikimai turėjo įtakos 2021-12-31 Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo duomenų tikslumui.

Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA straipsnių A. „Ilgalaikis turtas“, II.10. „Nebaigta statyba“ ir „Išankstiniai mokėjimai“, II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 4 463 205,48 Eur sumų teisingumo.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba nustatė Savivaldybės administracijos turto grupių „Ilgalaikis turtas“ – „Nebaigta statyba“, „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ reikšmingas kiekybiniu požiūriu klaidas, kurios turi įtakos Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos teisingumui ir patikimumui, (Ataskaitos 1.4.sk.).

2. Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Savivaldybėje nėra vieningos koncepcijos dėl išorinės reklamos įrengimo, reklamos objektų inventorizavimo, kontrolės vykdymo.

Atlikus faktinį išorinės reklamos Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje patikrinimą – atrinkus 71 pavyzdį, nustatyta, kad išorinė reklama daugeliu atvejų neatitinka Reklamos įstatymo 1-5 d., Ūkio ministro patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 4-9 p. išorinės reklamos įrengimo bendrųjų reikalavimų: nublukusi, neįskaitoma, savo forma ir masteliu ne visuomet deranti prie pastatų architektūros, ant vieno pastato tą pačią veiklą reklamuojančios 3-4 įvairaus dydžio, dizaino, šrifto, spalvų iškabos.

Surinkti audito įrodymai leidžia daryti išvadą, kad Savivaldybės teritorijoje esanti išorinė reklama daugeliu atvejų yra su niekuo nederinti, negauta leidimo ją įrengti. yra akivaizdūs atvejai, kai Savivaldybėje nėra tinkamai ir išbaigtai reglamentuotas bei neįformintas, nesutvarkytas išorinės reklamos įrengimas.

Nesivadovauta Reklamos įstatymo 12 str. 7 d., bei Ūkio ministro įsakymu patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 20.4 p., Savivaldybės administracija nuo 2018 m. nepatvirtino tipinio dydžio ir turinio išorinės reklamos įrengimo projektų ir šios išorinės reklamos įrengimo reikalavimų.

Atleidimas, t. y., lengvata – 100 procentų nuo įmokos vietinės rinkliavos už leidimo išdavimą įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje, yra netikslingas Savivaldybės biudžeto pajamų mažinimas.

Audito metu (2022-04-01) Administracijos direktorius patvirtino Laikinių prekybos (paslaugų teikimo), reklamos įrenginių ir nesudėtingų statinių vietų išdėstymo planą (2021 m. nebuvo patvirtintas).

Administracijos teritoriniai padaliniai – seniūnijos nevykdė Ūkio ministro įsakymu patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 40 p., Savivaldybės tarybos 2014-10-30 sprendimo 4 p. nuostatų, išorinės reklamos įrengimo reikalavimų laikymosi priežiūrą atliko netinkamai.

- Savivaldybės vietinių rinkliavų pajamos įrašytos apskaitos registruose, ataskaitose vienu bendru įrašu.
- Savivaldybėje leidimų išdavimo atlikti kasinėjimo darbus: tvarka ir taisyklės Tarybos reglamentuotos 1999 metais, nebeatitinka šiandieninio gyvenimo realijų, pasenusios, neatitinka naudojamų sąvokų bei nustatytų leidimui kasinėti ir faktiškai pateikiamų pagrindžiančių dokumentų.
- Teikiamos administracinės paslaugos „Leidimas atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje“ aprašymo turinyje neteisingai nurodyta informacija vidaus ir išorės vartotojams:
 - nurodyti negaliojantys penki teisės aktai, reglamentuojantys administracinės paslaugos teikimą, (2002, 2005 m. Statybos reglamentai);
 - informacinės ir ryšių technologijos, naudojamos teikiant administracinę paslaugą, nurodytos neaiškiai – „vienpusės sąveikos lygis“ (buvo galima nurodyti aiškiai, suprantamai „viešojo interneto svetainėje, per kurią elektroniniu būdu teikiamos viešosios ir administracinės paslaugos“);
 - nenurodyta paslaugos suteikimo kaina (jei paslauga teikiama atlygintinai);
 - nuo 1999 metų neperžiūrėti rinkliavos dydžiai;
 - nesivadovauta Viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo 5 p. „paslaugų teikimo aprašymai turi būti peržiūrėti, prireikus atnaujinami ne rečiau nei kartą per 3 mėnesius“, – informacija netaisyta ir netikslinta.
- Administracija nesivadovavo Viešojo administravimo įstatymo 19 str. 2 d., Vidaus reikalų ministro patvirtintos Viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo 8 p.⁷ nustatytų reikalavimų paslaugų teikimo aprašymams ir jų turiniui, nepatvirtintas leidimo kasinėti išdavimo paslaugos aprašymas ir neįtrauktas – nepildytas, netikslintas internetiniu adresu www.lietuva.gov.lt/katalogas, prie kurio prieiga suteikiama vadovaujantis PASIS nuostatais.
- Administracija nesivadovavo Viešojo administravimo įstatymo 19 str.1 d. 2 p. ir 4 p., neužtikrino galimybės gyventojams užsakyti internetiniu adresu www.lietuva.gov.lt/katalogas Leidimo kasinėti išdavimo paslaugos per sistemą.
- Administracija neparengė Komercinių renginių organizavimo taisyklių, nepatvirtino Prašymo leisti organizuoti renginių formos.
 - *Audito metu pateiktos 8 rekomendacijos⁸, pateikta 10 rekomendacijų⁹, kurios liko neįgyvendintos.*

3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA straipsnių A. „Ilgalaikis turtas“, II.10. „Nebaigta statyba“ ir „Išankstiniai mokėjimai“, II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 4 463 205,48 Eur sumų teisingumo.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba nustatė Savivaldybės administracijos turto grupių „Ilgalaikis turtas“ – „Nebaigta statyba“, „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ reikšmingas kiekybiniu požiūriu klaidas, kurios turi įtakos Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos teisingumui ir patikimumui, (Ataskaitos 1.4.sk.).

⁷ Vidaus reikalų ministro 2009-12-01 įsakymas Nr. 1V-644 „Dėl viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8 d.

⁸ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-04-29 ataskaita Nr. K14-(4.2)-5 „Vietinės rinkliavos už išorinės reklamos leidimų išdavimą vertinimas.“

⁹ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-05-11 ataskaita Nr. K14-(4.2)-6 „Vietinių rinkliavų už leidimų išdavimą vertinimas.“

4. Rekomendacijos

1. Savivaldybėje parengti (sudaryti, patvirtinti, nustatyti) vieningą koncepciją dėl išorinės reklamos įrengimo, reklamos objektų inventorizavimo, kontrolės vykdymo.
2. Vadovaujantis Administracijos 2014 – 2022 m. lokaliniais teisės aktais, parengti nuoseklų (bendrą) išorinės reklamos tvarkos aprašą.
3. Vadovaujantis Reklamos įstatymo 12 str. 7 d., bei Ūkio ministro įsakymu patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 20.4 p., patvirtinti tipinio dydžio ir turinio išorinės reklamos įrengimo projektus ir šios išorinės reklamos įrengimo reikalavimus.
4. Panaikinti suteiktas vietinės rinkliavos už leidimo išdavimą įrengti išorinę reklamą Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje 100 procentų lengvatas.
5. Siekiant buhalterinės apskaitos duomenų patikimo, informacijos aiškumo vietinių rinkliavų pajamas nurodyti pagal atskiras rūšis, išskiriant subsąskaitas ar atskirus žymėjimus.
6. Iš esmės atnaujinti Savivaldybėje leidimų išdavimo atlikti kasinėjimo darbus 1999 m. patvirtintą tvarkos aprašą ir patvirtinti prašymo formą, kurioje būtų visa informacija, susijusi su leidimo atlikti kasinėjimo darbus, išdavimu.
7. Teikiamos administracinės paslaugos „Leidimas atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje“ eilutėje „Aprašymo turinys“ tinkamai nurodyti:
 - 7.1. galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius administracinės paslaugos teikimą;
 - 7.2. aiškiai, suprantamai nurodyti informacines ir ryšių technologijas, naudojamas teikiant administracinę paslaugą;
 - 7.3. nurodyti visus atvejus, kada faktiškai neimama rinkliava;
 - 7.4. peržiūrėti nuo 1999 metų taikytus rinkliavos dydžius, nurodyti paslaugos suteikimo kainą (jei paslauga teikiama atlygintinai).
8. Vadovaujantis Vidaus reikalų ministro patvirtintos Viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo 8 d. bei Viešojo administravimo įstatymo 19 str.1 d. 2 p. ir 4 p., 19 str. 2 d., laikytis nustatytų reikalavimų paslaugų teikimo aprašymams ir jų turiniui. Leidimo kasinėti išdavimo paslaugos aprašymą įtraukti, pildyti, atnaujinti ir užtikrinti galimybę užsakyti šią paslaugą internetiniu adresu: www.lietuva.gov.lt/katalogas, elektroniniu būdu (sistemoje).
9. Parengti Komercinių renginių organizavimo taisykles.
10. Pateikti įrodančius dokumentus atliktiems remonto darbams, kapitalo investicijoms (pradėta 2006 metais) ir apskaitoje užregistruotiems iš viso 501 629,30 Eur be pateisinančių apskaitos dokumentų.
11. Ištaisyti Savivaldybės administracijos FBA padidintus 741 555,64 Eur sąskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ duomenis, „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ sumažintus 741 555,64 Eur duomenis.
12. Vadovaujantis Savivaldybės administracijos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 2 priedu, statybos, remonto darbų techninius projektus, kurių vertė 1 443 821,95 Eur, iškelti iš „Nebaigta statyba“, užregistruoti Nematerialiojo turto grupės „Plėtos darbai“ sąskaitoje 1110001.
13. Ištaisyti, iškelti iš „Nebaigta statyba“ neteisėtai įtrauktus 1 268 636,34 Eur paprastojo remonto darbus.
14. Ateinančiais laikotarpiais išskirti saugumo auditų, ekspertizių vertes nuo bendrų darbų atlikimo, ilgalaikio turto verčių. Nustatyti, apspręsti dėl kelių saugumo auditų (vertė – 173 436,75 Eur), ekspertizių (vertė – 334 125,50 Eur atitaisymo, registravimo į atitinkamas buhalterinės apskaitos sąskaitas.
15. Priimti sprendimą dėl įsisenėjusių gautinų sumų (debetinių skolų) pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

IŽANGA

Vadovaudamiesi Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos planu, Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės pavedimu¹⁰, atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinį ir teisėtumo auditą bei įvertinome audituojamo subjekto turto ir lėšų, valdymo, naudojimo disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audituojamas subjektas – Šilutės rajono savivaldybės administracija, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audito tikslas – įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹¹ Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja savivaldybės administracijos direktorius, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (BVAR) rengia Savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija). **Į 2021 m. BVAR įtraukti 45 VSS duomenys.** BVAR pateiktas tarnybai 2022-03-18¹². Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹³ savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (KFAR) rengia Savivaldybės administracija, **į 2021 m. KFAR įtraukti 54 įstaigų duomenys.** KFAR pateiktas tarnybai 2022-05-31¹⁴.

Šilutės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarantys subjektai nurodyti 1 pav.

1 pav. Šilutės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarantys subjektai

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Savivaldybės administracija ▪ Savivaldybės išdas ▪ 43 biudžetinės įstaigos ▪ 1 viešoji sporto įstaiga ▪ 2 viešosios sveikatos įstaigos ▪ 3 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės ▪ 4 kiti subjektai
Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Savivaldybės administracija ▪ Savivaldybės išdas ▪ 43 biudžetinės įstaigos

¹⁰ Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2021-09-24 pavedimas Nr. K13-(4.1.)-7.

¹¹ Biudžeto sandaros 2003-12-23 įstatymas Nr. IX-1946 su pakeitimais.

¹² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-03-18 Nr. R3-(4.1.16.)-1509 „Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo“.

¹³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 su pakeitimais.

¹⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-05-31 Nr. R3-(4.1.16.)-2843 „Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.

Už Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos (bendros) parengimą atsakinga Savivaldybės administracija. Savivaldybės administracija 2022-05-09¹⁵ tarnybai pateikė Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą. Vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, bei Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 257.2.p.¹⁶, audito metu buvo vertinama: Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, Savivaldybės 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinys, Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita (pagal 2021-12-31 duomenis).

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Šilutės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje. Audito ataskaita teikiama Savivaldybės administracijai ir Šilutės rajono savivaldybės tarybai. Apie audito rezultatus informuojami Šilutės rajono savivaldybės meras ir Šilutės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas. Santrumpos pateiktos *1 priede*. Audito apimtis ir metodai – *2 priede*.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ VERTINIMAS

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas konsolidavus žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas. Viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos, sujungtos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatyta tvarka ir teikiamos kaip vienas finansinių ataskaitų rinkinys. Konsoliduotose finansinėse ataskaitose turi būti parodytas visas konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės turtas, įsipareigojimai, finansavimo sumos ir grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos, pinigų srautai. Vyriausybės nutarime nustatyta, kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, sukurta įgyvendinant Viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimo priemonių planą. Savivaldybės administracija naudojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą.

Šilutės rajono savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius, vadovaudamasis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 str.¹⁷ bei Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 238 str.¹⁸ nustatytais reikalavimais Kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pateikė nustatytais terminais – 2022-05-31¹⁹.

¹⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-05-09 raštas Nr. R3-(4.1.11.E)-2522 „Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos pateikimo“.

¹⁶ Savivaldybės tarybos 2015-10-29 sprendimas Nr. T1-118 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su pakeitimais).

¹⁷ Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁸ Savivaldybės tarybos 2015-10-29 sprendimas Nr. T1-118 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-05-31 raštas Nr. R3-(4.1.16.)-2843 „Dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.

Pagal Finansų ministro patvirtintą 2021 metų konsolidavimo kalendoriaus sąrašą²⁰, viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemą²¹, Administracijos direktoriaus įsakymą²², Šilutės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro:

Šilutės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro:

44 biudžetinių įstaigų;

3 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (2 sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų, viešosios įstaigos „Šilutės sportas“);

Šilutės rajono savivaldybės išdo;

Į 2021 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

3 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės (UAB „Šilutės autobusų parkas“, UAB „Šilutės šilumos tinklai“, UAB „Šilutės vandenys“);

3 kiti subjektai (UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“, Viešoji įstaiga „Pasienio žuvis“, VšĮ „Kintai Arts“).

2021 m. įsteigta 1 biudžetinė įstaiga Šilutės atviras jaunimo centras.

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2021 metus. Administracijos direktorius įsakymu²³ paskyrė atsakingus asmenis už Administracijos, Išdo, VSS finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą, stebėseną ir tvirtinimą VSAKIS sistemoje. Pildant KFAR vadovaujamosi Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu²⁴.

Rengiant KFAR konsoliduojamos savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos. Visi VSS pateikė 2021 metų FAR duomenis konsolidavimui. Konsolidavimas buvo vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkinės operacijas ir jų rezultatus. Rengiant KFAR, buvo vadovautasi 1-ojo VSAFAS 38, 39 str. reikalavimais, nustatyta reikšminga suma, kuri viršija 0,1 proc. Savivaldybės konsoliduotojo turto, t. y., 205,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijos taiko kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad KFAR būtų nurodyta teisinga informacija, ar įsitikina, kad konsoliduojamų subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai teisingi.

1.1 Konsolidavimo ataskaitų, formų, aiškinamojo rašto vertinimas

Ataskaita K-KKK-A-KK. Šilutės rajono savivaldybės grupės konsoliduotųjų ataskaitų stulpelyje „Kontrolė-skirtumas“ nurodyti „0“. Savivaldybės KFAR informacija pateikta korektiškai. Koregavimo žurnalo įrašų duomenimis iš viso atlikta 53 koreguojantys įrašai, iš jų: 6 stornavimo ir

²⁰ Finansų ministro 2021-12-13 įsakymas Nr. 1K-387 „Dėl 2021 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

²¹ Finansų ministro įsakymas 2022-01-31 Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“.

²² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-10-25 įsakymas Nr. A1-1699 „Dėl kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“.

²³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-01-15 įsakymas Nr. A1-59 „Dėl atsakingų asmenų paskyrimo už 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje“.

²⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-03-09 įsakymas Nr. A1-288 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

47 registruoti duomenų koregavimo įrašai. Pagal Konsolidavimo metodikos 66²⁵ p., kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Visiems 47 koreguojantiems įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos.

Ataskaitos K-KSP K-KK-M ir K-KBA-B-KK-M. Atlikta tarpusavio sandorių eliminavimo peržiūra, peržiūrėtos tarpinių sąskaitų tikrinimo ataskaitos, tarpinės finansinės eilutės, kurios naudojamos eliminavime, nurodyta eilučių suma lygi „0“. Tarpinėse sąskaitose nėra likę užregistruotų reikšmingų sumų.

Ataskaita K-TSP-B-KK. Atliekant konsolidavimo procedūras grupėje suderintos visos sandorių sumos, todėl VSAKIS sistemoje grupėje nebelieka VSS nesuderintų sandorių sumų. Nesuderintos sandorių sumos nacionaliniu lygiu likusios už grupės ribų neturi įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniui. KFAR pildytojas patvirtino konsoliduotų ataskaitų pilnumą, publikuojant konsoliduotų komentarų duomenų paketą. KFAR tvirtintojas atliko galutinį konsoliduotų ataskaitų tvirtinimą integruojant konsoliduotų komentarų duomenų paketą.

Ataskaita K-PKA-D-KK. Visiems koreguojantiems įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos. Rankiniai įrašai pateikti konsolidavimo formose, rankinių įrašų koregavimo operacijos pateiktos dvejetainiu įrašu. Palyginus konsolidavimo 2015 m. su 2021 m., 2015 m. atlikta 48 arba 14,5 proc. rankinių įrašų, o 2021 m. 53 arba 16,1 proc. Konsoliduojantys subjektai duomenis į VSAKIS sistemą pateikė vadovaujantis Konsolidavimo metodikos reikalavimais.

Ataskaita K-TSP-A-KK. VSAKIS yra nustatomas informacijos, kuri yra derinama su kitais VSS, reikšmingumo lygis. Didžiausia leistina VSAKIS su kitu VSS nesuderinta suma kiekvienoje tarpusavio operacijų derinimo grupėje neviršijo 100,00 Eur. Nesutapimai iki konsolidavimo proceso pabaigos ištaisyti. VSS, kurių FAR duomenys nebuvo įtraukti į ankstesnio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus KFAR, tarpusavio operacijoms suderinti pateikia informaciją apie operacijas atskirai su kiekvienu VSS nurodytas tarpusavio operacijų derinimo grupes. VSS, kurių FAR duomenys buvo įtraukti į atitinkamus KFAR, kitą ataskaitinį laikotarpį turi suderinti informaciją apie pradinis likučius tik su tais VSS, kurių FAR duomenys nebuvo įtraukti į praėjusio ataskaitinio laikotarpio atitinkamus KFAR. Suderinta tarpusavio operacijų informacija yra teikiama VSAKIS atskirose duomenų įvedimo formose ir detalizuojama.

Konsoliduotos FBA eil. B. „Biologinis turtas“. Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas Aiškinamojo rašto 6 priede. 2021-12-31 biologinio turto likutis – 41,02 tūkst. Eur. Biologinį turtą sudaro parkai, želdiniai. Didžiausią biologinio turto dalį sudaro 41,07 tūkst. Eur arba 99,96 proc. (Savivaldybės administracija), 0,9 tūkst. Eur arba 0,02 proc. (Švėkšnos „Saulės“ gimnazija), 0,6 tūkst. Eur arba 0,01 proc. (Žemaičių Naumiesčio mokykla-darželis).

Konsoliduotos FBA eil. C. „Trumpalaikis turtas“ str. III. „Per vienerius metus gautinos sumos“. Savivaldybės per vienerius metus gautinos sumos sudarė – 11 227,1 tūkst. Eur. Konsoliduotoje FBA teisingai nurodytos sukauptos gautinos sumos, Aiškinamajame rašte neatitikimų nenustatyta.

Konsoliduotos FBA eil. D. „Finansavimo sumos“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumos iš valstybės biudžeto sudarė 5 381,3 tūkst. Eur. Finansavimo sumų iš Savivaldybės biudžeto

²⁵ Finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.

konsoliduotose ataskaitose neturi likti – visos sumos yra eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose.

Konsoliduotos FBA eil. C. „Trumpalaikis turtas“, str. V. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“. Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 7 318,0 tūkst. Eur. Didžiąją dalį pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio sudarė: 3 338,8 tūkst. Eur arba 45,6 proc. Savivaldybės išdo, 2 251,0 tūkst. Eur arba 30,8 proc. Šilutės rajono savivaldybės administracijos, 608,2 tūkst. Eur arba 8,3 proc. Viešosios įstaigos Šilutės ligoninės, 491,0 tūkst. Eur arba 6,7 proc. Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro. Pinigai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 7 318,1 tūkst. Eur, iš jų:

- valstybės biudžeto (įskaitant ES finansinę paramą) – 2 162,5 tūkst. Eur,
- savivaldybės biudžeto – 3 379,2 tūkst. Eur,
- kitų šaltinių – 1 776,4 tūkst. Eur.

Konsoliduotos FBA eil. F. „Grynasis turtas“, str. II „Nuosavybės metodo įtaka“ ir str. III.1 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“. Savivaldybės grynasis turtas 2021-12-31 sudarė 76 039,7 tūkst. Eur. arba 36,9 proc. Savivaldybės turto sumos. Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 5 929,4 tūkst. Eur. Ataskaitiniu laikotarpiu VSS dalininko kapitalas nepakito – 2021 metų pabaigoje dalininko kapitalas (steigėjo įnašas) sudarė 770,4 tūkst. Eur.

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita. Konsoliduotieji Savivaldybės pinigų srautai iš pagrindinės veiklos rodo, kokiu mastu Savivaldybė finansavo savo veiklą iš mokesčių, kitų pajamų, gautos finansinės paramos. 2021-12-31 pagrindinės veiklos pinigų srautai – 18 742,89 tūkst. Eur.

Konsoliduotos VRA eil. E. „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“. Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2021 m. sudarė 6,4 tūkst. Eur, sąnaudos – 190,0 tūkst. Eur.

Konsoliduotos VRA eil. E. „Finansavimo pajamos“. Konsoliduotoje VRA teisingai pateikti VSS finansavimo pajamų duomenys. Mokesčių pajamos bendrąja verte – 28 505,4 tūkst. Eur.

Konsoliduotos VRA eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“. Pagrindinės veiklos sąnaudos 2021 m. – 79 825,2 tūkst. Eur, iš jų: 29,4 proc. tenka švietimo, 26,3 proc. socialinės apsaugos funkcijoms. Darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms apskaičiuoti VSS patyrė 39 806,3 tūkst. Eur sąnaudų. Į Savivaldybės KFAR įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, tačiau didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tenkančių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

Konsoliduotos FBA eil. A. „Ilgalaikis turtas“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybėje užregistruoto konsoliduoto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 165 859,9 tūkst. Eur. Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto sudaro infrastruktūra ir kiti statiniai – 70 907,9 tūkst. Eur, pastatai 47 248,8 tūkst. Eur. Per 2021 m. ilgalaikis materialusis turtas padidėjo 14 217,3 tūkst. Eur. Apskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2021 m. – 6 665,9 tūkst. Eur, 2021-12-31 sukaupta nusidėvėjimo suma – 108 688,1 tūkst. Eur. Įsigyta turto – 22 943,4 tūkst. Eur, turto nuvertėjimas sudarė 0,71 tūkst. Eur.

KFAR 2021 m. įsipareigojimų srities duomenys. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai 2021-12-31 – 8 855,2 tūkst. Eur, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 8 784,4 tūkst. Eur, iš jų: 1 778,8 tūkst. Eur ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis. Paskolos, kurių grąžinimo terminas ilgesnis nei vieneri metai – 10 191,6 tūkst. Eur.

Rengiant 2020 m. KFAR, VSS užregistravo klaidų taisymus po 2020 metų KFAR patvirtinimo VSAKIS. Žemesnio lygio VSS atliktų taisymų įtaka įvertinta Savivaldybės 2021 m. KFAR. Pastebėtos klaidos ištaisytos pagal 7 VSAFAS reikalavimus. Apskaitos keitimo ir klaidų taisymo įtaka FBA ir VRA straipsniams sudarė – 4 602,1 tūkst. Eur, iš jų: VSS iš savivaldybės biudžeto gautų finansavimo sumų pergrupavimo atstatymas – 4 594,0 tūkst. Eur, Šilutės rajono savivaldybės izdo ataskaitų duomenys – 7,5 tūkst. Eur, VSS pergrupavimas tarp finansavimo šaltinių straipsnių – 0,55 tūkst. Eur.

Visi konsolidavimo klaidų taisymo įrašai pateisinti buhalterinėmis pažymomis, koreguota VSS neteisingai pateikta eliminavimo informacija, pataisytos subjektų apskaitoje nustatytos klaidos.

Savivaldybės administracijos konsolidatorius taiko kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad jų KFAR būtų nurodyta teisinga informacija, ar įsitikina, kad konsoliduojamų subjektų FAR teisingi.

Remiantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, darytina išvada, kad Savivaldybės 2021 m. KFAR pateiktas, suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. VSAKIS užtikrina, kad tinkamai sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

Konsolidavimo procese dalyvaujančių VSS pateikti duomenys VSAKIS yra teisingi ir patikimi.

1.2. Modernizavimo darbai

Atlikome Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų audito procedūras. Modernizavimo darbai 2021 m. buvo atlikti 2: Knygnešių g. 11, Šilutės m., butui Nr. 13 ir Turgaus g. 7, Šilutės m., butui Nr. 4, iš viso – 18,8 tūkst. Eur. Atnaujintos patalpos priskiriamos prie Savivaldybės socialinių būstų, juose gyvena 7 gyventojai.

Pagal pateiktus 2021-12-31 UAB „Šilumos tinklai“ pagrindžiančius dokumentus: pažymas, Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos statybos užbaigimo aktus²⁶ nustatyta, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo (modernizavimo) darbai 2021 m. buvo atlikti. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS, Rekomendacijomis, Administracijos direktoriaus įsakymu²⁷ buvo sudaryta Savivaldybei nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų esminio pagerinimo darbų ir įsipareigojimų inventorizavimo nuolatinė komisija, kuri teikė pasiūlymus Administracijos direktoriui dėl atliktų modernizavimo darbų vertės įtraukimo į buhalterinės apskaitos registrus. Buvo atlikta turto ir įsipareigojimų 2021-12-31 inventorizacija. Administracijos direktoriaus 2021-12-31 įsakymu²⁸ Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamosios paskirties patalpų vertės padidintos iš viso – 18,8 tūkst. Eur.

Nustatėme, kad atlikti modernizavimo darbai 2021 m. laiku ir tinkamai įtraukti į Savivaldybės 2021-12-31 buhalterinės apskaitos registrus. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto (gyvenamųjų patalpų) modernizavimo 2021-12-31 dalis – 18,8 tūkst. Eur. Skolinių įsipareigojimų modernizavimo 2021-12-31 dalis – 318,6 tūkst. Eur atvaizduota 2021-12-31 finansinėje atskaitomybėje, Skolinių įsipareigojimų ataskaitos 70 eil. – paskolų įsipareigojimai pagal Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą ir pagal ETPT (viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo projekto finansavimo modelį), iš jų: pinigų finansų įstaigoms –

²⁶ Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos statybos užbaigimo aktai: 2021-07-20 Nr. ACCA-30-210720-00168, 2021-11-19 Nr. ACCA-30-211119-00265.

²⁷ Administracijos direktoriaus 2021-12-30 įsakymas Nr. A1-2083 „Dėl Savivaldybei nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų esminio pagerinimo darbų ir įsipareigojimų inventorizavimo nuolatinės komisijos sudarymo“.

²⁸ Administracijos direktoriaus 2021-12-31 įsakymas²⁸ Nr. A1-2098 „Dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamosios paskirties patalpų vertės padidinimo“.

318,6 tūkst. Eur. Paimto kredito dalis, kaip garantas rizikoms sumažinti, įkeliama į skolinius įsipareigojimus. Skoliniai įsipareigojimai – paimto kredito Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio būstui atnaujinti dalis, kreditą ima administratorius, kreditą dengia 100 proc. BETA (VŠĮ „Būsto energijos taupymo agentūra“). Savivaldybė moka tik už administravimą, 2021 m. administravimo išlaidos – 0,8 tūkst. Eur²⁹.

1.3. Atlikus vertinimą, patikslintos Koncesijos sutarties sąlygos

Atlikome Šilutės prieplaukos (uosto) operatoriaus koncesijos sutarties vertinimą, teikėme išvadas dėl nustatytų neatitikimų, teisės aktų nesilaikymo atvejų:

- Koncesininkas, neteikdamas duomenų UAB „Kintai“ susijusių su Koncesijos sutartimi, nesivadovavo Koncesijų įstatymo 65 str. 8 d. kur nustatyta, kad koncesijos sutarčių sudarymą ir įgyvendinimą tikrina savivaldybės kontrolės institucijos.

- Savivaldybės administracija 2009, 2020 m. perdavimo-priėmimo aktais perdavė eksploatuoti UAB „Kintai“ Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančią ilgalaikį turtą – 4 509 275,52 Eur; trumpalaikį turtą – 1 745,52 Eur sukurtą, įgyvendinant ES struktūrinių fondų finansuojamus projektus.

- Perduotas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas eksploatuoti UAB „Kintai“ atvaizduotas Administracijos buhalterinės apskaitos ilgalaikio ir trumpalaikio turto registruose. Ilgalaikiam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas.

- Koncesininkas nepateikė įrodančių dokumentų, kad UAB „Kintai“ perdavė turtą UAB „Šilutės vandens turizmo centras“. Yra rizika, kad turto perdavimo dokumentai – neparengti, turtas neperduotas UAB Šilutės vandens turizmo centrui, nors juo disponuojama, turtas faktiškai yra teritorijoje.

- Koncesininkas nevykdė Sutarties 3.11. str., nesudarydamas sutarčių su Šilutės prieplaukos (uosto) teritorijoje esančiomis kitomis įstaigomis ir organizacijomis, nenumatydamas išlaidų už patirtas sąnaudas kompensavimo dydžio ir tvarkos.

- UAB „Šilutės vandens turizmo centras“ 2008-2020 m. nepildė laivų švartavimosi bei apsaugos ir laivų laikymo sandėlyje bei apsaugos paslaugų teikimo sutarčių registru, Suteikiančioji institucija praranda galimybę kontroliuoti Koncesininką.

- Nustatyti neatitikimai sutartyse: neteisingai nurodytos laivo švartavimosi bei laivo apsaugos paslaugos teikimo datos, terminai, numeriai, švartavimosi vietos, nėra parašų ir kt.

- Neapspręstas svečių laivų švartavimuisi ir stovėjimui skirtų galimai laisvų vietų skaičius.

- Negalime pasisakyti dėl pajamų dalies, gautų pagal Koncesijos sutarties 10.1.1 veiklą – laivų švartavimosi ir stovėjimo paslaugos, kadangi ne visos sudarytos sutartys buvo pateiktos.

- Buhalterinė apskaita UAB „Šilutės vandens turizmo centras“ 2009–2018 m., buvo vedama, nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo keliamiems reikalavimams apskaitos informacijai, dokumentų duomenys, sumos taisytos neleistinai maskuojančiomis priemonėmis, nepatvirtinus jų atsakingų asmenų parašais. Yra rizika dėl duomenų teisingumo, tikrumo ir išbaigtumo, kadangi buhalterinė apskaita buvo vedama rankiniu būdu.

²⁹ Savivaldybės administracijos likučių 2021m. suvestinė.

- Nesivadovauta Vyriausybės nutarimu patvirtintų Viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų rengimo ir įgyvendinimo taisyklių 5 str., Suteikiančioji institucija nesudarė veikiančios priežiūros komisijos dėl Koncesijos sutarties vykdymo.
- Audito metu negalėjome įsitikinti dėl Koncesijos sutarties 8.3. str., 8.4. str., 8.5. str. tinkamo vykdymo. Tik gavus mums nepateiktą UAB „Kintai“ informaciją, būtume galėję pasisakyti, ar nėra Koncesijos sutarties nurodytų straipsnių neatitikimų. Negavus visos reikiamos informacijos, negalėjome tinkamai įvertinti Koncesininko gautų pajamų, susijusių su vykdoma Koncesija, negalėjome įvertinti Koncesijos sutarties bendros vertės.
- Koncesininkas pažeidė Sutarties 18.1 str. nuostatas, – nesudarė sąlygų Mero potvarkiu sudarytai Darbo grupei vykdyti Koncesininko veiklos kontrolės.
- Nustatyti atvejai, kai Koncesininko nurodytos „investicijos“ faktiškai yra „išlaidos“ arba darbo priemonės, neatitinka įstatymuose apibrėžtų/nustatytų investicijų dalyko, nesiekia ilgalaikio materialiojo turto grupei priskiriamo turto nustatytos vertės (300,0 Eur), neatitinka sąlygos, – naudoti ne mažiau kaip vienerius metus (pvz. žoliapjovė, kėdė, grandinė, cementas, įvairios medžiagos, kompostas, gėlės, trąšos, dažai ir kt.).
- Įvairių prekių (medžiagos, mediena, cementas, remontas, statybinės medžiagos, atsarginės dalys ir kt.) paskirtis galėtų atitikti Koncesijos sutarties 9.2 str. einamajam remontui atlikti, o ne investicijoms.
- Koncesininkas nepateikė atliktas investicijas įrodančių pirminių apskaitos dokumentų, todėl negalėjome įsitikinti ir pasisakyti dėl tinkamo investicijų priskyrimo, dėl atliktų investicijų ir jų išbaigtumo.
- Koncesijos sutartyje nenumatytos sąlygos dėl investicijų įvertinimo, apskaitos bei jų perdavimo UAB „Šilutės vandens turizmo centras“. Atliktos investicijos neparodytos UAB „Šilutės vandens turizmo centras“ apskaitoje.
- Nesivadovauta Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 2 str., UAB „Šilutės vandens turizmo centras“ Apskaitos sistemos politikoje nenurodyti esminiai apskaitos tvarkymo dalykai, kurie būtini, kad būtų reglamentuojamas apskaitos tvarkymas ir finansinių ataskaitų sudarymas.
- Koncesininkas nesivadovavo Koncesijų įstatymo 68 str. 3 d., kad „su koncesijos sutarčių vykdymu susiję dokumentai – saugomi ne mažiau kaip 4 metus nuo sutarties įvykdymo“.
- Koncesininkas pateikė (dokumentų) 2021-02-15 naikinimo aktą 417 bylų: apskaitos dokumentų, pagrindžiančių 2007-2010 m. kasos, banko, pirkimų, pardavimų, investicijų į uostą ūkinius įvykius ir ūkines operacijas.
- Koncesijos sutarties 3.6 ir 15.1 str. yra Koncesininko Suteikiančiajai institucijai finansinės atskaitomybės dokumentų pateikimo terminų nesutapimai (3.6. str. – gegužės mėn. 31 d.; 15.1 str. – spalio 15 d.).
- 2020 m. buvo pasiekta Sutarties 3.6 p. nustatyta 10 proc. pajamų riba, nuo kurios gautas pelnas skirstomas 40/60 proc.: Koncesininkui ir Suteikiančiajai institucijai. UAB „Šilutės vandens turizmo centras“ mokėjimo nurodymais pervedė (pirmąjį nuo 2009 m.) mokestį už 2020 m. pagal Koncesijos sutartį – 3 181,00 Eur.
- Nepriklausomas auditorius 2021-06-08 atliko UAB „Šilutės vandens turizmo centras“ finansinių 2020-12-31 ataskaitų auditą.

- Nesivadovauta Sutarties 3.6.str., 2009-2019 m. metinė finansinė atskaitomybė Suteikiančiajai institucijai buvo teikiama, Nepriklausomam auditoriui neatlikus audito.
 - Suteiktų paslaugų pajamos 2009-2019 m. nedetalizuotos, t. y., nenurodytos pagal atskiras Koncesijos sutarties 10.1 str. paslaugas, tik nuo 2020 m. pradėta detalizuoti pajamas ir sąnaudas.
 - Nesivadovauta Koncesijų sutarties 11.1 ir 11.2 str., Koncesininkas nederino investicijų pobūdžio ir apimties.
 - Koncesijos sutartyje nenustatyta, tačiau esant Investicijų planui, turėtų būti ir investicijų plano panaudotų lėšų ataskaita, pagal atskiras veiklos sritis ir konkrečiai atliktas investicijas.
 - Dalies įsigyto turto, kuris pasibaigus Koncesijos sutarčiai bus 0 vertės arba susidėvėjęs ir nurašytas, todėl išlieka rizika, kad nebus užtikrinti Koncesijos sutarties 27.1 str. sutarties pasibaigimo ar nutraukimo metu: turto vertinimas, nupirkimas ir kt. sąlygos.
 - Koncesininkas ir Suteikiančioji institucija nederino duomenų ataskaitose atitikimo, neužtikrino jų tikrumo, pasisakyti už šių ataskaitų duomenų tikrumą, išbaigtumą negalėjome, jie yra galimai nepatikimi, kadangi patvirtinančių investicijas dokumentų negavome nei iš Koncesininko, nei iš Suteikiančiosios institucijos.
 - Koncesininkas ir Suteikiančioji institucija (Sutarties abi šalys) nesivadovavo Civilinio kodekso 6.200 str., nebendradarbiavo: nerengė susitikimų, neišsakė, nesprenė iškilusių problemų, nedėjo maksimalių pastangų sutarties tinkamam vykdymui.
 - Šilutės priplaukos(uosto) teritoriją sudaro 4,7 ha (4,6939 ha), žemės patikėjimo teisė – valstybinė žemė, kurią patikėjimo teise valdo Šilutės rajono savivaldybė.
 - Pagal pateiktus Savivaldybės administracijos duomenis nustatyta, kad 2018-2021 m. apskaičiuotas valstybinės žemės nuomos mokestis UAB „Kintai“ nebuvo sumokėtas, susidariusi skola 2021-12-08 už valstybinės žemės nuomą – 506,95 Eur, (sklypų dalis – 0,226 ha). Audito metu, 2021-12-29 skola apmokėta.
 - Viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų rengimo ir įgyvendinimo taisyklių 8 str. yra galimybė „siūlyti viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektus įgyvendinančioms institucijoms dėl metodinės ir konsultacinės pagalbos rengiant ir įgyvendinant viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektus kreiptis į viešąją įstaigą Centrinę projektų valdymo agentūrą“.
 - Koncesijų įstatymo 71 str., „už suteikiančiosios institucijos suteikiamas koncesijas atsako suteikiančiosios institucijos vadovas teisės aktų nustatyta tvarka. Komisijos nariai, ekspertai, stebėtojai, už sutarties vykdymą atsakingi asmenys ir kiti asmenys už savo veiką atsako teisės aktų nustatyta tvarka“.
 - UAB „Šilutės vandens turizmo centras“ nesukurta, neįdiegta interneto svetainė.
 - Pagal Ataskaitoje nurodytus dalykus, darytina išvada, kad sudaryta Koncesijos sutartis Suteikiančiajai institucijai – galimai nenaudinga ekonominiu požiūriu.
- Audito metu pateikta Koncesininkui 11, Suteikiančiajai institucijai 3³⁰ rekomendacijos bei rekomenduota peržiūrėti Koncesijos sutarties sąlygas ir jas tikslinti.*
- Savivaldybės tarybos 2022-04-28 sprendimu Nr. T1-1034 pasirašytas Papildomas susitarimas Nr. 2 prie Koncesijos sutarties dėl Šilutės priplaukos (uosto) operatoriaus.*

³⁰ Kontrolės ir audito tarnybos audito 2021-12-30 ataskaita Nr. K14-(4.2)-12

1.4. Daromos klaidos apskaitant „Nebaigta statyba“ objektus

Patikrinus 2021-12-31 Nebaigtos statybos įsigijimo savikainos apskaitos registre sąskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ tinkamą ir teisingą duomenų pateikimą, nustatėme neatitikimus:

Dėl neteisėtai užregistruotų kapitalo investicijų

Kontrolės ir audito tarnyba Finansinio ir teisėtumo audito 2015-06-18 ataskaitoje³¹ nurodė ir pakartotinai šioje Ataskaitoje nurodome, kad kapitalo investicijos, remonto darbai pradėti 2006 metais, o buhalterinėje apskaitoje užregistruota be pateisinančių apskaitos dokumentų. Nuo 2006 m. buhalterinėje apskaitoje be pateisinančių apskaitos dokumentų užregistruota iš viso 501 629,30 Eur, iš jų:

- Šilutės r. Usėnų vidurinės mokyklos kapitalo investicija pradėta 2006 metais, kurios vertė 107 248,61 Eur, buhalterinėje apskaitoje užregistruoti be pateisinančių apskaitos dokumentų.
- Šilutės r. Pašyšių pagrindinės mokyklos kapitalo investicija pradėta 2006 metais, kurios vertė 61 891,51 Eur, buhalterinėje apskaitoje užregistruoti be pateisinančių apskaitos dokumentų.
- Šilutės r. Vilkyčių pagrindinės mokyklos kapitalo investicija pradėta 2006 metais, kurios vertė 86 041,47 Eur, buhalterinėje apskaitoje užregistruoti be pateisinančių apskaitos dokumentų.
- Šilutės r. Žemaičių Naumiesčio vidurinės mokyklos kapitalo investicija pradėta 2006 metais, kurios vertė 86 811,56 Eur, buhalterinėje apskaitoje užregistruoti be pateisinančių apskaitos dokumentų.
- Šilutės r. Žemaičių Naumiesčio darželio-mokyklos kapitalo investicija pradėta 2006 m., kurios vertė 59 103,34 Eur, buhalterinėje apskaitoje užregistruoti be pateisinančių apskaitos dokumentų.
- Šilutės r. Laučių pagrindinės mokyklos kapitalo investicija pradėta 2006 m., kurios vertė 60 081,09 Eur, buhalterinėje apskaitoje užregistruoti be pateisinančių apskaitos dokumentų.
- Šilutės r. Vilkyčių kultūros namų kapitalo investicija pradėta 2006 m., kurios vertė 36 631,72 Eur, buhalterinėje apskaitoje užregistruoti be pateisinančių apskaitos dokumentų.
- Investicinis projektas pastato Lietuvininkų g. 6, Šilutė – 3 800,00 Eur.

Dėl paprastojo remonto darbų

Ilgalaikio turto registre „Nebaigta statyba“ neteisėtai įtraukti 1 268 636,34 Eur paprastojo remonto darbai kaip 17 ilgalaikio turto vienetų (objektai), nors faktiškai buvo atlikti paprastojo remonto darbai. Turto apskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ 2021-12-31 finansinėje atskaitomybėje apskaitos duomenys padidinti 1268 636,34 Eur, sąskaitos „Paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos“ sumažinti 1 268 636,34 Eur.

Dėl projektų kelių, eismo saugumo ir kt. auditų

Kelių saugumo (eismo saugumo, projekto saugumo) 3 auditai, kurių bendra vertė – 173 436,75 Eur, netinkamai užregistruoti ilgalaikio turto registre „Nebaigta statyba“. Neišskiriamos auditų sumos nuo atliktų darbų vertės.

Dėl techninių projektų

Nesivadovauta Savivaldybės administracijos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 2 priedu, kuriame nurodyta, kad techniniai projektai priskiriami Nematerialiojo turto grupei – Plėtros darbams. Nustatyta, kad 16 techninių (darbo) projektų, kurių vertė 1 443 821,95 Eur, netinkamai apskaityti Ilgalaikio turto registre „Nebaigta statyba“.

³¹ Kontrolės ir audito tarnybos audito 2015-06-18 ataskaita Nr. K1-9, „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito rezultatų“.

Dėl ekspertizių

Nustatyta, kad 8 projektų bendrosios ekspertizės, kurių vertė 334 125,50 Eur netinkamai apskaitytos Ilgalaikio turto registre „Nebaigta statyba“. Pasitaikė atvejų, kai ekspertizės neišskirtos iš bendros atliktų darbų vertės/sumos.

Dėl užbaigtų melioracijos darbų

Projektas „Šilutės rajono savivaldybės Veržės vasaros polderio rekonstrukcija“, kurio vertė – 741 555,64 Eur užbaigtas 2021-10-15³², tačiau statinių vertės užregistruotos „Nebaigta statyba“ ir iki 2021-12-31 neiškeltos į ilgalaikio turto sąskaitas. Buhalterinėje apskaitoje, metinėje atskaitomybėje „Ilgalaikis turtas“ sumažintas, „Nebaigta statyba“ padidinta – 741 555,64 Eur.

Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA straipsnių A. „Ilgalaikis turtas“, II.10. „Nebaigta statyba“ ir „Išankstiniai mokėjimai“, II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 4 463 205,48 Eur sumų teisingumo.

Audito metu nustatyti „Nebaigta statyba“ neatitikimai turėjo įtakos 2021-12-31 Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo duomenų tikslumui.

1.5. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2021 m. Ataskaitos vertinimas

Už Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos (bendros) parengimą atsakinga Savivaldybės administracija. Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 257.1.2.p., Tarybos patvirtinto Tvarkos aprašo 26 str., 48 str. nustatyta, kad Administracijos direktorius Savivaldybės tarybai – kasmet iki einamųjų metų liepos 1 d. teikia Savivaldybės tarybai Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą.

Nefinansinio turto, kurį savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo 2020-12-31 balansinė vertė – 118 130,3 tūkst. Eur, ilgalaikis materialusis turtas – (balansinė vertė) 114 041,8 tūkst. Eur, ilgalaikis nematerialusis turtas – 468,2 tūkst. Eur, atsargos – 3 579,3 tūkst. Eur. Nefinansinio turto, kurį savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo 2021-12-31 balansinė vertė – 132 481,9 tūkst. Eur, ilgalaikis materialusis turtas – (balansinė vertė) 128 145,2 tūkst. Eur, ilgalaikis nematerialusis turtas – 504,9 tūkst. Eur, atsargos – 3 790,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba nustatė Savivaldybės administracijos turto grupių „Ilgalaikis turtas“ – „Nebaigta statyba“, „Infrastruktūros ir kiti statiniai“, reikšmingas kiekybiniu požiūriu klaidas (Ataskaitos 1.4.sk.), kurios turėjo įtakos Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos teisingumui ir patikimumui.

1.6. Kelių priežiūros ir plėtros programos vertinimas

Vertinimo objektas – lėšos skirtos Šilutės rajono savivaldybei iš Kelių priežiūros ir plėtros programos, pagal sudarytas finansavimo sutartis su Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos (Savivaldybės administracija, seniūnijos).

³² Pripažinimo tinkamais naudoti 2021-10-15 aktas.

Savivaldybės tarybos sprendimu³³ patvirtintas Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų Šilutės rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, naudojimo tvarkos aprašas, kuris nustato Šilutės rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) lėšų skirstymo metodiką, skirtų lėšų panaudojimą, atsiskaitymą už asignavimus.

Finansavimo sutartys pagal kurias skirtos 2021 m. lėšos :

Sutartis Nr. S-263– skirta 1 863,0 tūkst. Eur; panaudota – 1 860 937,72 Eur.

Sutartis Nr. S-401 – skirta 689,4 tūkst. Eur; panaudota – 689 400,00 Eur.

Iš viso pagal dvi (2) finansavimo sutartis 2021 m. Šilutės rajono savivaldybei buvo numatyta skirta 2 528,80 tūkst. Eur, panaudota – 2 526 494,19 Eur.

Patikrinus atliktų darbų aktus bei pateiktas sumas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021-12-31 ataskaitoje (Forma Nr. 2) nustatyta, kad 2021 m. Susisiekimo valstybinės ir vietinės reikšmės keliais užtikrinimo programai gauti asignavimai 2 528,80 tūkst. Eur, panaudoti asignavimai – 2 526 494,19 Eur.

Atkreiptinas dėmesys, kad Savivaldybės tarybos 2022-02-24 sprendimu Nr. T1-935 patvirtintas naujas Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų Šilutės rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, naudojimo tvarkos aprašas.

1.7. Kasmet negalime patvirtinti BĮ finansinių ataskaitų likučio teisingumo

Atlikome 5 VSS: Švėkšnos lopšelis-darželis, Šilutės lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla, Vaikų gerovės ir globos centras, Šilutės atviras jaunimo centras (2021-12-31) finansinių ataskaitų rinkinio vertinimą.

FBA duomenų vertinimas. Nesivadovauta Finansų ministro įsakymu³⁴ patvirtinto sąskaitų plano reikalavimais, 2021-12-31 „Didžioji knyga“ likučiai neteisingai perkelti į 2021-12-31 FBA:

- eil. A. „Ilgalaikis materialusis turtas“ str. II. 4. „Baldai ir biuro įranga“ duomenys padidinti 810,00 Eur (Saugų Jurgio Mikšo pagrindinė mokykla); str. II. 10. „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ duomenys sumažinti 3 630,00 Eur (Saugų Jurgio Mikšo pagrindinė mokykla);

- eil. C. „Trumpalaikis turtas“ str. III. 4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ duomenys padidinti 2 743,00 Eur (Saugų Jurgio Mikšo pagrindinė mokykla); str. III. 6. „Kitos gautinos sumos“ duomenys sumažinti 2 456,00 Eur (Saugų Jurgio Mikšo pagrindinė mokykla);

- eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 12. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 287,00 Eur (Saugų Jurgio Mikšo pagrindinė mokykla).

Aiškinamojo rašto vertinimas

- Nesivadovauta 19-ojo VSAFAS^{62, 63} str., nepateikta informacija apie turtą, gautą panaudos pagrindais, nenurodytas panaudos laikotarpis bei kita apie panaudos sutartis svarbi informacija (Šilutės atviras jaunimo centras, Vaikų gerovės ir globos centras).

³³ Savivaldybės tarybos 2017-01-26 sprendimu Nr. T1-571 patvirtintas Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų, skirtų Šilutės rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, rekonstruoti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, naudojimo tvarkos aprašas.

³⁴ Finansų ministro 2009-06-16 įsakymas Nr. 1K-190 „Dėl Finansų ministro 2008-12-22 įsakymo Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ pakeitimo“.

- Nesivadovauta 6-ojo VSAFAS³⁵ 25¹ str. reikalavimais, nepateikta informacija apie per ataskaitinius finansinius metus gautą ir panaudotą paramą (Šilutės atviras jaunimo centras, Vaikų gerovės ir globos centras, lopšelis-darželis „Ažuoliukas“).

- Nesivadovauta Atsargų tvarkos aprašu³⁶, nepateikta informacija apie nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais apskaitomą ūkinį inventorių (Šilutės atviras jaunimo centras, Vaikų gerovės ir globos centras, lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Saugų Jurgio Mikšo pagrindinė mokykla).

Audito metu pateiktos 4 rekomendacijos³⁷, kurios įgyvendintos iki 2022-05-16.

2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTOJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Šilutės rajono savivaldybės taryba 2021 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T1-581 patvirtino 2021 metų Savivaldybės biudžetą – 62 640 150 eurų pajamų, 4 085 139 eurus 2020 metų Savivaldybės biudžeto lėšų likutį, 84 596 eurus 2020 metais nepanaudotų žemės realizavimo lėšų likutį, 222 620 eurų nepanaudotų 2020 metais Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų ir 2 165 000 eurų skolintų lėšų. Taryba patvirtino asignavimus programoms finansuoti – 69 056 176 eurus.

Savivaldybės biudžeto 2021 metų planuojamos pajamos, palyginus su 2020 metų gautomis pajamomis, buvo mažesnės. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės 2021 m. biudžetas tikslintas 8 kartus Tarybos sprendimais.

Savivaldybės 2020 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 69 418,0 tūkst. Eur, įvykdymas – 67 919,4 tūkst. Eur. Patikslintas biudžeto pajamų planas įvykdytas 97,9%.

Savivaldybės 2021 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 62 640,2 tūkst. Eur, įvykdymas – 65 050,0 tūkst. Eur. Patikslintas biudžeto pajamų planas įvykdytas 103,9%.

Viršyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai, ataskaitos Forma Nr. 1-sav. duomenimis:

turto mokesčių pajamų planas 1 491,1 tūkst. Eur, surinkta 1 765,3 tūkst. Eur arba 118,4%, virš plano gauta 274,2 tūkst. Eur;

žemės mokesčio planas 450,0 tūkst. Eur, surinkta 691,9 tūkst. Eur arba 153,8%, virš plano gauta 241,9 tūkst. Eur;

fizinių asmenų žemės mokesčio planas 450,0 tūkst. Eur, surinkta 592,8 tūkst. Eur, arba 131,7%, virš plano gauta 142,8 tūkst. Eur;

juridinių asmenų žemės mokesčio neplanuota, surinkta 99,1 tūkst. Eur, virš plano gauta 99,1 tūkst. Eur;

paveldimo turto mokesčio planas 8,0 tūkst. Eur, surinkta 18,3 tūkst. Eur, virš plano gauta 10,3 tūkst. Eur;

nekilnojamojo turto mokesčio planas 1 033,1 tūkst. Eur, surinkta 1 055,1 tūkst. Eur arba 102,1% virš plano gauta 22,0 tūkst. Eur;

³⁵ Finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr.1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“.

³⁶ Administracijos direktoriaus 2021-06-01 įsakymas Nr. A1-855 „Dėl Šilutės atviro jaunimo centro apskaitos politikos patvirtinimo“.

³⁷ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-03-30 raštas Nr. K10-(1.2.)-18 „Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo“.

nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamų planas 100,0 tūkst. Eur, surinkta 225,4 tūkst. Eur arba 225,4%, virš plano gauta 125,4 tūkst. Eur;

ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamų planas 524,0 tūkst. Eur, surinkta 598,0 tūkst. Eur arba 114,1% virš plano gauta 74,0 tūkst. Eur;

mokesčių už valstybinius gamtos išteklius pajamų planas 115,0 tūkst. Eur, surinkta 118,1 tūkst. Eur arba 102,7%, virš plano gauta 3,1 tūkst. Eur pajamų;

pastatų ir statinių realizavimo pajamų planas 200,0 tūkst. Eur, surinkta 225,3 tūkst. Eur virš plano gauta 112,6 tūkst. Eur arba 25,3 %;

pajamų už angliavandenilių išteklių mokestį planas 11,0 tūkst. Eur, surinkta 19,3 tūkst. Eur, virš plano gauta 8,3 tūkst. Eur.

rinkliavų pajamų planas 959,5 tūkst. Eur, surinkta 996,6 tūkst. Eur, arba 103,9%, virš plano gauta 37,1 tūkst. Eur;

gyvenamųjų namų realizavimo pajamų planas 20,0 tūkst. Eur, surinkta 41,5 tūkst. Eur, negauta 15,5 tūkst. Eur.

Neįvykdyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai:

pajamų už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą planas 186,0 tūkst. Eur, surinkta 147,3 tūkst. Eur arba 79,2%, negauta 38,7 tūkst. Eur;

biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas planas 109,7 tūkst. Eur, įvykdymas 98,2 tūkst. Eur arba 89,5%, negauta 11,5 tūkst. Eur.

įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose planas 935,6 tūkst. Eur, įvykdymas 866,1 tūkst. Eur arba 92,6%, negauta 69,5 tūkst. Eur;

specialios tikslinės dotacija savivaldybėms einamiesiems tikslams planas 18 719,4 tūkst. Eur, įvykdymas 18 674,9 tūkst. Eur arba 99,8%, negauta 44,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų, palyginimas su 2020 metais atvaizduotas 1 lentelėje.

Savivaldybės 2020-2021 metų biudžeto pajamų palyginimas

1 lentelė, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Savivaldybės biudžeto pajamos		Skirtumas: + padidėjo, - sumažėjo
		2020 m.	2021 m.	
1.	Mokesčiai	23 286,2	28 231,0	+4 944,8
2.	Dotacijos	41 770,7	33 319,0	-8 451,7
3.	Kitos pajamos	2 349,3	2 902,0	+552,7
4.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	513,2	598,0	+84,8
5.	Nematerialiojo turto realizavimo pajamos	0,00	0,00	0,00
	Iš viso pajamų:	67 919,4	65 050,0	-2 869,4

Savivaldybės pajamos iš viso 2020 metais 13 458,0 tūkst. Eur didesnės nei 2019 metais, pajamos iš viso 2021 metais 2 869,4 tūkst. Eur mažesnės nei 2020 metais iš jų: mokesčiai padidėjo 4 944,8 tūkst. Eur, dotacijos sumažėjo 8 451,7 tūkst. Eur, kitos pajamos padidėjo 552,7 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos padidėjo 84,8 tūkst. Eur. Gyventojų pajamų mokestis mokesčių struktūroje sudaro didžiausią – 93,5% visų surinktų mokesčių dalį. Savivaldybės Taryba patvirtino 24 515,0 tūkst. Eur šio mokesčio surinkimo planą.

2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Šilutės rajono 2021 m. savivaldybės biudžeto patvirtintas patikslintas išlaidų planas – 69 727,1 tūkst. Eur, įvykdyta – 63 305,5 tūkst. Eur, mažiau 6 421,6 tūkst. Eur išlaidų nei planuota arba išlaidų planas įvykdytas 90,8%. Metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 1-sav. ir

forma Nr. 2-sav.) atvaizduotas Savivaldybės 2021 m. biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Savivaldybės biudžeto 2021 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 2 lentelėje.

Savivaldybės biudžeto 2021 m. išlaidų pagal funkcijas plano vykdymo analizė

2 lentelė (tūkst. Eur)

F. kl. kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas	Įvykdyta	Rezultatas		Lyginamasis svoris visose išlaidose, %
				(3-4)	proc.	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Bendrosios valstybės paslaugos	6 406,2	6 009,4	-396,8	93,8	9,0
2.	Gynyba	48,7	48,7	0,00	100,0	-
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	627,8	627,8	0,00	100,0	-
4.	Ekonomika	13 708,0	11 934,6	-1 773,4	87,0	17,9
5.	Aplinkos apsauga	3 368,3	3 211,7	-156,6	95,3	4,8
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	391,2	332,5	-58,7	84,9	0,5
7.	Sveikatos priežiūra	1 091,6	1 089,0	-2,6	99,7	1,6
8.	Poilsis, kultūra ir religija	9 236,8	8 688,5	-548,3	94,0	13,1
9.	Švietimas	23 867,6	23 645,5	-222,1	99,0	35,9
10.	Socialinė apsauga	7 815,4	7 552,5	-262,9	96,6	11,3
	VISO ASIGNAVIMŲ	66 561,6	63 1740,2	-3 421,4	94,8	95,2
	Paskolų grąžinimas	3 165,5	3 165,3	-0,2	-	4,7
	IŠ VISO IŠLAIDŲ	69 727,1	66 305,5	-3 421,6	-	100,0
	Lėšų likutis 2021-12-31	x	5 301,9			

Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją daugiausia asignavimų skirta ir panaudota 2021 m. švietimui – 35,9% visų išlaidų (palyginus su 2020 m. sumažėjo 4,5%), išlaidos socialinei apsaugai sudaro 11, 3% (palyginus su 2020 m. padidėjo 1,6%), ekonomikai – 17,9% (palyginus su 2020 m. sumažėjo 12,8%), bendros valstybės paslaugos – 9,0 % (palyginus su 2020 m. padidėjo 1,2%).

2.3. Rajone nėra vieningos koncepcijos dėl išorinės reklamos įrengimo, inventorizavimo, kontrolės vykdymo

Atlikome vietinės rinkliavos už išorinės reklamos leidimų išdavimą vertinimą, Administracijai pateikėme išvadas:

- Atleidimas, t. y., lengvata – 100 procentų nuo įmokos vietinės rinkliavos už leidimo išdavimą įrengti išorinę reklamą Savivaldybės teritorijoje, yra netikslingas Savivaldybės biudžeto pajamų mažinimas.
- Nesivadovauta Reklamos įstatymo 12 str. 7 d., bei Ūkio ministro įsakymu patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 20.4 p., Savivaldybės administracija nuo 2018 m. nepatvirtino tipinio dydžio ir turinio išorinės reklamos įrengimo projektų ir šios išorinės reklamos įrengimo reikalavimų.
- Audito metu (2022-04-01) Administracijos direktorius patvirtino Laikinių prekybos (paslaugų teikimo), reklamos įrenginių ir nesudėtingų statinių vietų išdėstymo planą (2021 m. nebuvo patvirtintas).
- Administracijos direktoriaus 2018-11-12 įsakymo 2 p. nuostatos yra taisytinės, kadangi minimi įsakyme 2 asmenys nebedirba.

- Atlikus faktinį išorinės reklamos Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje patikrinimą – stebėjimo būdu surinkus įrodymus, atrinkus 71 pavyzdį, buvo nustatyti nelegalios išorinės reklamos atvejai. Nelegalios išorinės reklamos skleidėjai vengia Savivaldybės tarybos nustatytos rinkliavos, mažina vietinės rinkliavos už išorinę reklamą pajamų surinkimą į Savivaldybės biudžetą.

- Pajamų surinkimo požiūriu tai nėra kiekybiškai reikšmingos biudžeto sumos, tai yra kokybiškai svarbu, kadangi yra akivaizdūs atvejai, kai nėra tinkamai ir išbaigtai reglamentuotas bei neįformintas, nesutvarkytas išorinės reklamos įrengimas.

- Faktinio patikrinimo metu nustatyta, kad išorinė reklama daugeliu atvejų neatitinka Reklamos įstatymo 1-5 d., Ūkio ministro patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 4-9 p. išorinės reklamos įrengimo bendrųjų reikalavimų: nublukusi, neįskaitoma, savo forma ir masteliu ne visuomet deranti prie pastatų architektūros, ant vieno pastato tą pačią veiklą reklamuojančios 3-4 įvairaus dydžio, dizaino, šrifto, spalvų iškabos. Surinkti audito įrodymai leidžia daryti išvadą, kad Savivaldybės teritorijoje esanti išorinė reklama daugeliu atvejų yra su niekuo nederinti, negauta leidimo ją įrengti.

- Administracijos teritoriniai padaliniai – seniūnijos nevykdė Ūkio ministro įsakymu patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 40 p., Savivaldybės tarybos 2014-10-30 sprendimo 4 p. nuostatų, išorinės reklamos įrengimo reikalavimų laikymosi priežiūrą atliko netinkamai.

- Savivaldybėje yra galiojantys 2014 – 2022 m. parengti 6 lokaliniai teisės aktai dėl išorinės reklamos. Nėra vientisos tvarkos ir tai apsunkina vidaus ir išorės vartotojams gauti aiškią ir tikslią informaciją, susijusią su išorės reklama, jos įrengimu ir įforminimu.

- Savivaldybėje nėra vieningos koncepcijos dėl išorinės reklamos įrengimo, reklamos objektų inventorizavimo, kontrolės vykdymo.

Audito metu pateiktos 8 rekomendacijos³⁸, kurios liko neįgyvendintos.

2.4. Netinkamas vietinių rinkliavų už leidimų išdavimą reglamentavimas

Audito metu vertintos 2020–2021 m. Šilutės rajono savivaldybės administracijos surenkamos vietinės rinkliavos už leidimo išdavimą: atlikti kasinėjimo darbus, prekiauti (teikti paslaugas) viešose vietose, organizuoti komercinius renginius.

Teikėme išvadą dėl nustatytų neatitikimų, teisės aktų nesilaikymo atvejų:

- Savivaldybės vietinių rinkliavų pajamos įrašytos apskaitos registruose, ataskaitose vienu bendru įrašu.

- Savivaldybėje leidimų išdavimo atlikti kasinėjimo darbus: tvarka ir taisyklės Tarybos reglamentuotos 1999 metais, nebeatitinka šiuolaikinio gyvenimo realijų, pasenusios, neatitinka naudojamų sąvokų bei nustatytų leidimui kasinėti ir faktiškai pateikiamų pagrindžiančių dokumentų.

- Savivaldybėje neregamentuota, kokiais atvejais neimamas mokestis už leidimo kasinėti seniūnijoje išdavimą.

- Teikiamos administracinės paslaugos „Leidimas atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje“ aprašymo turinyje neteisingai nurodyta informacija vidaus ir išorės vartotojams:

- nurodyti negaliojantys penki teisės aktai, reglamentuojantys administracinės paslaugos teikimą, (2002, 2005 m. Statybos reglamentai);

³⁸ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-04-29 ataskaita Nr. K14-(4.2)-5 „Vietinės rinkliavos už išorinės reklamos leidimų išdavimą vertinimas.“

- informacinės ir ryšių technologijos, naudojamos teikiant administracinę paslaugą, nurodytos neaiškiai – „vienpusės sąveikos lygis“ (buvo galima nurodyti aiškiai, suprantamai „viešojo interneto svetainėje, per kurią elektroniniu būdu teikiamos viešosios ir administracinės paslaugos“);

- nenurodyta paslaugos suteikimo kaina (jei paslauga teikiama atlygintinai);

- nuo 1999 metų neperžiūrėti rinkliavos dydžiai;

- nesivadovauta Viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo 5 p. „paslaugų teikimo aprašymai turi būti peržiūrėti, prireikus atnaujinami ne rečiau nei kartą per 3 mėnesius“, – informacija netaisyta ir netikslinta.

• Administracija nesivadovavo Viešojo administravimo įstatymo 19 str. 2 d., Vidaus reikalų ministro patvirtintos Viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo 8 p.³⁹ nustatytų reikalavimų paslaugų teikimo aprašymams ir jų turiniui, nepatvirtintas leidimo kasinėti išdavimo paslaugos aprašymas ir neįtrauktas – nepildytas, netikslintas internetiniu adresu www.lietuva.gov.lt/katalogas, prie kurio prieiga suteikiama vadovaujantis PASIS nuostatais.

• Administracija nesivadovavo Viešojo administravimo įstatymo 19 str.1 d. 2 p. ir 4 p., neužtikrino galimybės gyventojams užsakyti internetiniu adresu www.lietuva.gov.lt/katalogas Leidimo kasinėti išdavimo paslaugos per sistemą.

• Administracija audito metu nepateikė Komercinių renginių organizavimo taisyklių/Renginių organizavimo taisyklių. Yra rizika, kad Komercinių renginių organizavimo taisyklės neparengtos.

Audito metu pateiktos 10 rekomendacijų⁴⁰, kurios liko neįgyvendintos.

2.5. Išlieka rizika dėl nepakankamai vykdomos Administracijos direktoriaus rezervo lėšų skyrimo ir panaudojimo vidaus kontrolės

Biudžeto sandaros įstatymo 25 str. nustatyta, kad “savivaldybės gali sudaryti savivaldybės administracijos direktoriaus rezervą, kuris turi būti ne didesnis kaip 1 proc. patvirtintų savivaldybės biudžeto asignavimų sumos. Konkretų savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo dydį kasmet nustato savivaldybės taryba, lėšas skirsto Administracijos direktorius“. Direktoriaus rezervo lėšos naudojamos Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka: ekstremaliosioms situacijoms ir (arba) ekstremaliesiems įvykiams likviduoti, jų padariniams šalinti ir padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti; gaisrų ir stichinių nelaimių padariniams likviduoti ir jų padarytiems nuostoliams iš dalies apmokėti.

Maksimalus galimas Administracijos direktoriaus 2021 m. rezervas – 692,67 tūkst. Eur. Administracijos direktoriaus 2021 m. rezervas – 14,0 tūkst. Eur, panaudota – 9,6 tūkst. Eur, nepanaudotų – 4,6 tūkst. Eur likutis metų pabaigoje tapo Savivaldybės biudžeto lėšų likučiu.

Administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija vadovaudamasi Vyriausybės nutarimu, protokolais, iš Direktoriaus rezervo paskyrė 9,6 tūkst. Eur Šilutės rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybai. Savivaldybės taryba Šilutės rajono savivaldybės priešgaisrinei tarnybai paskyrė 9,6 tūkst. Eur savanorių ugniagesių gelbėtojų darbo užmokesčiui, už budėjimą COVID – 19 mobiliajame patikros punkte apmokėti. Šilutės rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba – biudžetinė įstaiga, asignavimus naudoja pagal asignavimų valdytojų patvirtintas Programų sąmatas, darbo užmokesčiui skirti asignavimai tvirtinami Tarybos sprendimu, asignavimus įskaitant į Tarnybos sąmatą. Nustatyta, kad Tvarkos apraše⁴¹ nenumatyti atvejai, kaip Administracijos direktoriaus rezervo lėšos Tarybos sprendimu gali būti perkeliamos kitai biudžetinei įstaigai.

³⁹ Vidaus reikalų ministro 2009-12-01 įsakymas Nr. 1V-644 „Dėl viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8 d.

⁴⁰ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-05-11 ataskaita Nr. K14-(4.2)-6 „Vietinių rinkliavų už leidimų išdavimą vertinimas“.

⁴¹ Savivaldybės tarybos 2013-02-28 sprendimas Nr. T1-678 „Dėl Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Administracijos direktoriaus rezervo lėšų skyrimo prašymus, pateisinančius dokumentus 2021 m. nagrinėjo negaliojanti Komisija, pasikeitė 2 narių (iš 5) pareigos. Komisijos narių pareigybės pakeistos 2022-01-18 Administracijos direktoriaus įsakymu⁴².

Rengiant 2017-12-19 ir 2022-01-18 Administracijos direktoriaus įsakymus, nesivadovauta Finansų kontrolės taisyklėmis, Komisijos pirmininku paskirtas tas pats asmuo. Administracijos direktorius atsako už finansų kontrolės sukūrimą ir jos veikimą⁴³, tačiau sudarydamas ir tvirtindamas Komisiją, save paskyrė pirmininku. Administracijos direktorius, dalyvaudamas keliuose rezervo lėšų apskaitos procesuose, gali pasielgti savo nuožiūra ir finansų kontrolę atlikti formaliai arba visai neatlikti. Išlieka rizika dėl netinkamai vykdomos vidaus kontrolės.

Administracija informuota raštu, pateiktos 2 rekomendacijos⁴⁴, kurios įgyvendintos iki 2022-04-04.

2.6. Smulkiojo ir vidutinio verslo bei asociacijų rėmimo lėšų vertinimas

Išankstinio tyrimo metu vertinome, ar efektyviai 2021 m. skirtos ir panaudotos Administracijos smulkiojo ir vidutinio verslo bei asociacijų rėmimo lėšos. Smulkaus ir vidutinio verslo bei asociacijų skatinimui ir rėmimui iš savivaldybės biudžeto skirta – 21,0 tūkst. Eur., panaudota – 21,0 tūkst. Eur. Įvertinus išankstinio tyrimo metu surinktus duomenis ir faktus, pagrindinio tyrimo neatlikome, kadangi: yra sukurta kontrolės sistema, kuri užtikrina rėmimo lėšų skyrimą, sutarčių sudarymą ir panaudojimo kontrolę; nebuvo nustatyta sisteminių problemų; kontrolės procedūros yra veiksmingos, darytina išvada, kad atliktas pagrindinis tyrimas gali neduoti pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio; ataskaitoje pastebėjimai, aptartas su audituojamu subjektu.

Audito metu pateikta rekomendacija⁴⁵, kuri įgyvendinta iki 2022-05-20.

2.7. Vaikų maitinimo paslaugų organizavimas

Audito procedūras atlikome 21 viešojo sektoriaus subjektuose (toliau – švietimo įstaigos arba ugdymo įstaigos. Audito procedūrų tikslas – įvertinti vaikų maitinimo paslaugų organizavimą Savivaldybės švietimo įstaigose.

Audito metu dėl nustatytų neatitikimų, teisės aktų nesilaikymo atvejų teikėme išvadas:

- Nesivadovauta Rekomendacijų⁴⁶ 7 p., 10 ugdymo įstaigų (Katyčių pagrindinė mokykla, Kintų pagrindinė mokykla, Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla, M. Jankaus pagrindinė mokykla, Pamario progimnazija, Traksėdžių Šilųjų mokykla, Šilutės Vydūno gimnazija, Žemaičių Naumiesčio gimnazija, Šilutės lopšelis darželis „Ažuoliukas“, Šilutės lopšelis darželis „Žvaigždutė“) nemokamą maitinimą organizuojančiam darbuotojui, pareigybės aprašyme nenumatė funkcijų, susijusių su mokinių nemokamo maitinimo organizavimu ir ekstremaliosios situacijos, ekstremaliojo įvykio ir (ar) karantino metu.

⁴² Administracijos direktoriaus 2022-01-18 įsakymas Nr. A1-80 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo paskirstymo komisijos sudarymo pakeitimo“.

⁴³ Administracijos direktoriaus 2019-02-15 įsakymas Nr. A1-165 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

⁴⁴ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-02-03 ataskaita Nr. K10-(1.2.)-5 „Dėl direktoriaus rezervo lėšų skyrimo ir panaudojimo“.

⁴⁵ Kontrolės ir audito tarnybos Išankstinio tyrimo 2022-02-18 ataskaita Nr. K14-(4.2)-2 „Smulkiojo ir vidutinio verslo bei asociacijų rėmimo lėšų vertinimas“.

⁴⁶ Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos 2020-08-19 raštas Nr. (1.1.11 E-02) SD-4332 Nr. SR-3842 „Dėl mokinių nemokamo maitinimo organizavimo ekstremaliosios situacijos, ekstremaliojo įvykio ir (ar) karantino metu metodinių rekomendacijų“.

- Pažeidžiant, Rekomendacijų 5 str., švietimo įstaigų maitinimo paslaugų pirkimo sutartyse nenumatytas vaikų maitinimo paslaugų teikimas ekstremaliosios situacijos, ekstremaliojo įvykio ir (ar) karantino metu, 21 švietimo įstaigoje (Juknaičių pagrindinė mokykla, Katyčių pagrindinė mokykla, Kintų pagrindinė mokykla, Saugų J. Mikšo pagrindinė mokykla, Šilutės M. Jankaus pagrindinės mokykla, Pamario progimnazija, Usėnų pagrindinė mokykla, Vilkyčių pagrindinė mokykla, Vainuto gimnazija, Šilutės Vydūno gimnazija, Žemaičių Naumiesčio gimnazija, Šilutės pirmoji gimnazija, Švėkšnos „Saulės“ gimnazija, Traksėdžių Šilajų mokykla, Šilutė lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Šilutė lopšelis-darželis „Raudonkepuraite“, Švėkšnos lopšelis-darželis, Žemaičių Naumiesčio mokykla-darželis, Šilutės lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Šilutės lopšelis-darželis „Žibutė“, Šilutės lopšelis-darželis „Žvaigždutė“) nenustatytos maisto gamybos, maisto daavinio sudarymo, pristatymo, apmokėjimo sąlygos.

- Nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymo⁴⁷ 86 str. 9 d., 3 švietimo įstaigos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje neskelbė su maisto produktų tiekėjais sudarytų sutarčių, 19 įstaigų skelbė iš jų: 9 laiku, per nustatytą 15 dienų laikotarpį, 10 įstaigų vėliau, nei nustatyta teisės akte. Visų audituotų 21 švietimo įstaigų, sudarytose prekių ir paslaugų sutartyse nepaskirtas atsakingas asmuo už sutarties vykdymą.

- Nesivadovauta Sveikatos apsaugos ministro įsakymu⁴⁸ patvirtinto tvarkos Aprašo III sk., 26 p., 2 mokyklos neužtikrino teisės aktais nustatytos privalomos informacijos teikimo internetinėje svetainėje, t. y. savo internetinėje svetainėje neskelbė valgiaraščių.

- Nesivadovauta Sveikatos apsaugos ministro įsakymu patvirtinto tvarkos Aprašo III sk., 26 p. 13 mokyklų interneto svetainėse neskelbė informacijos apie fizinį ar juridinį asmenį, teikiančią vaikų maitinimo ir (ar) maisto produktų tiekimo paslaugas. *Audito metu pateiktos 5 rekomendacijos⁴⁹, kurios įgyvendintos iki 2021-12-31.*

2.8.Savivaldybės įsiskolinimai, mokėtinos sumos

Šilutės rajono savivaldybės ir Administracijos (biudžeto, deleguotų lėšų ir spec. lėšų) kreditinio įsiskolinimo 2021-12-31–2020-12-31 kitimas ir struktūra atvaizduoti 3 priede.

Savivaldybės 2020-12-31 mokėtinos sumos (kreditinis įsiskolinimas) – 9 793,1 tūkst. Eur, iš jų: Savivaldybės administracijos mokėtinos sumos (kreditinis įsiskolinimas) – 287,2 tūkst. Eur arba 2,9% visų Savivaldybės kreditinių įsiskolinimų.

Savivaldybės 2021-12-31 mokėtinos sumos (kreditinis įsiskolinimas) – 10 981,5 tūkst. Eur, iš jų: Savivaldybės administracijos mokėtinos sumos (kreditinis įsiskolinimas) – 636,2 tūkst. Eur arba 5,7% visų Savivaldybės kreditinių įsiskolinimų.

Lyginant 2021-01-01 ir 2021-12-31, Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo: 1 188,4 tūkst. Eur. Administracijos skolos padidėjo – 349,0 tūkst. Eur, padidėjimas – 2,8%.

Skolos 2021-12-31 pagal išlaidų straipsnius:

- finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos) – 10 191,6 tūkst. Eur arba 92,8% visų skolų.

- Prekių ir paslaugų įsigijimas – 510,8 tūkst. Eur arba 4,6%.

- Socialinės išmokos (pašalpos) – 176,8 tūkst. Eur arba 1,6%.

⁴⁷Viešųjų pirkimų 1996-08-13 įstatymas Nr. I-1491.

⁴⁸ Sveikatos apsaugos ministro 2018-04-10 įsakymas Nr. V-394 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴⁹ Kontrolės ir audito tarnybos 2021-11-10 ataskaita Nr. K14-(4.2.)-11 „Vaikų maitinimo paslaugų organizavimas.“

- Subsidijos – 68,1 tūkst. Eur arba 0,6%.
- Darbo užmokesčio – 0,8 tūkst. Eur.
- Socialinio draudimo įmokos – 1,1 tūkst. Eur.

Bendroje Savivaldybės įsiskolinimų struktūroje Administracijos 2021-12-31 kreditinės skolos sudarė 636,2 tūkst. Eur arba 5,7%. Iš jų sudarė:

- Prekių ir paslaugų įsigijimas – 359,2 tūkst. Eur arba 56,5% visų Administracijos skolų;
 - Socialinės išmokos (pašalpos) – 176,6 tūkst. Eur arba 27,7%;
 - Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos – 32,3 tūkst. Eur arba 5,1%.
- Analizuojant viešojo sektoriaus subjektų mokėtinas sumas nustatyta, kad 92,8% mokėtinų sumų tenka Išdui (paskolos), 5,8% – Administracijai, likusios 1,4% – kitoms rajono biudžetinėms įstaigoms. Didžiausios mokėtinos sumos pagal įstaigas:
- Išdas – 10 191,6 tūkst. Eur;
 - Administracija – 636,2 tūkst. Eur;
 - Usėnų pagrindinė mokykla – 14,9 tūkst. Eur;
 - Socialinės globos namai – 13,8 tūkst. Eur;
 - F. Bajoraičio viešoji biblioteka – 13,2 tūkst. Eur;
 - Juknaičių pagrindinė mokykla – 12,3 tūkst. Eur.

2.9. Vis dar išlieka klaidos sudarant Mokėtinų sumų ataskaitas

Vertinome Mokėtinų sumų 2021 m. ataskaitos pildymo atitikimą teisės aktams, apskaitos informacijos atskleidimą 5 subjektuose: Šilutės lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“, Šilutės lopšelis-darželis „Pušėlė“, Šilutės Žibų pradinė mokykla, Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centras, Šilutės rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba. Audituotų subjektų 2021-12-31 mokėtinos sumos – 12 016,00 Eur.

Biudžeto vykdymo ataskaitos forma Nr. 4 „Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita“ nuo 2020 m. pakeista į priedą Nr. 9 „Mokėtinų sumų ataskaita“⁵⁰ (toliau – Ataskaita). Ataskaitos pildymo rekomendacijose⁵¹ nurodomi bendrieji pildymo principai, buhalterinių sąskaitų likučiai, kurie pagal Viešojo sektoriaus subjektų rekomenduojamąjį bendrąjį sąskaitų planą pateikiami pildant Ataskaitą.

Vadovaudamasi Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo⁵² nuostatomis, Savivaldybės administracija asignavimų valdytojus įpareigojo užtikrinti, kad 2021-01-01 įsiskolinimai (mokėtinos sumos) būtų ne didesnės nei 2020-01-01 įsiskolinimai.

Nesivadovauta Įstatymo reikalavimais, keturių audituojamų subjektų 2021-01-01 įsiskolinimai (mokėtinos sumos) buvo didesnis nei 2020-01-01 (lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“, Žibų pradinė mokykla, Mokymo centras, Priešgaisrinė tarnyba).

Mokėtinų sumų ataskaitos 2 eilutės „Išlaidos“ duomenys sumažinti – 108,51 Eur (lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“).

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai neskelbiami interneto svetainėje (lopšelis-darželis „Pušėlė“).

⁵⁰Finansų ministro 2020-01-22 įsakymas Nr. 1K-8 „Dėl Finansų ministro 2013-12-31 įsakymo Nr. 1K-417 „Dėl valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁵¹Microsoft Word - 9 priedo pildymo rekomendacijos 2020-11-03.docx (Irv.lt).

⁵²LR Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių 2020-12-22 įstatymas Nr. XIV-102.

Nesivadovauta Rekomendacijų nuostatomis, Administracijos direktoriaus įsakymais patvirtintame tvarkos apraše nustatytais reikalavimais, lopšelio-darželio Tvarkos aprašuose nenurodytos rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano buhalterinės sąskaitos (lopšelis-darželis „Pušėlė“, lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“). *Apie nustatytus neatitikimus ir teiktas rekomendacijas įstaigos informuotos raštu, pateikta 5 rekomendacijos⁵³, kurios įgyvendintos iki 2022-05-02.*

Šilutės rajono savivaldybės Administracijos 2021-12-31 gautinos sumos

Atlikus gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų audito procedūras nustatyta, kad gautinų sumų apskaitos registruose nuo 2007 metų užregistruotos gautinos sumos, kurios yra įsisenėjusios. Tikimybė jas atgauti yra maža, todėl reikėtų atlikti atitinkamas procedūras pripažinti beviltiškomis. Savivaldybės tarybos 2021-06-23 sprendimu Nr. T1-721 patvirtintas naujas Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos aprašas.

Nepakankamai dedamos pastangos dėl šių įsisenėjusių gautinų sumų (debetinių skolų) pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru, iš viso 40 264,84 Eur:

- sąskaita 2111301 „Mokėtinas darbo užmokestis nuo autorinių sutarčių“ – 3 747,52 Eur;
- sąskaita 2252001 „Gautinos sumos už turto nuomą“ – 20 143,13 Eur;
- sąskaita 2262001 „Gautinos sumos už kitas suteiktas paslaugas“ – 15 983,40 Eur;
- sąskaita 2262002 „Gautinos sumos už kitas suteiktas paslaugas“ – 169,13 Eur;
- sąskaita 2292001 „Gautinos sumos iš atskaitytųjų asmenų“ – 221,66 Eur (Administracijos atleistų darbuotojų mokėtinos sumos už ryšio paslaugas).

Apskaitos ir audito metu nustatyti beviltiškų skolų duomenų senaties laikotarpis nurodytas *4 priede*. Palyginus 2021-12-31 Administracijos biudžeto lėšų gautinas sumas už turto naudojimą pagal FBA, kitos gautinos sumos sudarė – 1 224,64 tūkst. Eur arba 1 853,3 tūkst. Eur didesnės nei 2020-12-31. Gautinos sumos, kurios nurašytos vadovaujantis Tarybos sprendimais parodytos *5 priede*.

Nustatyta, kad gautinų sumų apskaitos registruose nuo 2007 metų užregistruotos gautinos sumos – įsisenėjusios. Nepakankamai vykdomos procedūros dėl šių įsisenėjusių gautinų sumų (debetinių skolų) pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru, iš viso 40 264,84 Eur. Administracijos beviltiškų skolų nurašymo komisijos posėdžio 2021-12-17 protokolu, 2021 m. nurašyta beviltiškų skolų už 10 716,04 Eur. Tarybos sprendimais 2021 metais nurašytos gautinos sumos – 19 730,94 Eur.

Atkreiptinas dėmesys, kad Administracijos direktoriaus 2021-12-30 įsakymu⁵⁴ buvo leista Šilutės seniūnijos bendruomenei „Žiedas“ pervestas lėšas 2 609,58 Eur pripažinti tinkamomis finansuoti. Dėl 3 747,52 Eur skolų, neatliktų darbų-įsipareigojimų (Sutartis 2008-05-14 Nr. R5-(3.40)-448) vyksta teisminiai procesai, todėl šių senų skolų dar negalima nurašyti. Nepriimtas sprendimas dėl 2-jų bendruomenių (Juknaičių ir Laučių) skolų – 9 827,87 Eur, susidariusių 2005-2014 metais.

2.10. Kai kuriais atvejais, skaičiuojant darbo užmokestį, nevykdomi teisės aktų reikalavimai

Vertinome, ar tinkamai, pagal teisės aktus, 2021 m. Švėkšnos „Saulės“ gimnazijoje priskiriami pareigybių lygiai, koeficientai, ar darbo užmokestis teisingai apskaičiuotas ir išmokėtas

⁵³ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-03-21 raštas Nr. K10-(1.2.)-17 „Mokėtinų sumų ataskaitų vertinimas“.

⁵⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-30 įsakymas Nr. A1-2082 „Dėl lėšų pripažinimo tinkamomis finansuoti“.

bei užregistruotas apskaitoje bei atvaizduotas registre „Didžioji knyga“ ir finansinėse ataskaitose. Audituoti asignavimai – 785,9 tūkst. Eur iš jų: VB – 641,3 tūkst. Eur, SB – 138,4 tūkst. Eur., ES – 6,2 tūkst. Eur. Dėl nustatytų neatitikimų, teisės aktų nesilaikymo atvejų teikėme išvadas:

- Nesivadovauta Darbo kodekso 35 str., Gimnazijos direktoriaus pavaduotojai ugdymui ir mokytojui sudarytos dvi darbo sutartys.
- Gimnazijos vienuolikos darbuotojų pareigybės aprašymai parengti, nesivadovaujant Metodikos⁵⁵ 5.1 str., Įstatymo⁵⁶ 4 str., 4 d., 4 p. nuostatomis.
- Nesivadovauta Darbo apmokėjimo sistemos 17 p., 6 darbuotojams darbo sutarčių prieduose klaidingai nurodyti pastoviosios dalies koeficientai.
- Nesivadovauta Gimnazijos darbuotojų pareigybių ir etatų sąrašu, nepatvirtinta staliaus pareigybė, neparengtas pareigybės aprašymas, nenustatytos darbo funkcijos.
- Nustatyti neatitikimai dėl darbo laiko apskaitos: neteisingai pildyti darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, neteisingai nurodytas darbuotojo nustatytas darbo valandų skaičius, nepažymėtas poilsio dienų „P“ sutartinis žymėjimas. Gimnazijoje nevykdoma darbo laiko apskaitos kontrolė.
- Vyr. buhalterei 2021 m. birželio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pažymėta 17 d. d., o apskaičiuotas ir išmokėtas už 16 d. d. t. y. 74,17 Eur mažesnis darbo užmokestis.

Apie nustatytus neatitikimus ir teiktas rekomendacijas įstaigos informuotos raštu⁵⁷, pateikta 7 rekomendacijos, kurias iki 2022-06-20 įgyvendino.

2.11. Paskolos, teiktos išvados, garantijos

Savivaldybės administracijos iš kredito įstaigų paimtų paskolų didžiausią dalį sudaro paskolos skirtos investiciniams projektams finansuoti, skoloms apmokėti už atliktus darbus, paslaugas.

Pagal Skolinių įsipareigojimų ataskaitą 2021-12-31 (metinė 2022-02-08 Nr. 4):

- skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 11 350,4 tūkst. Eur, iš jų: 9 600,4 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir 1 750,2 tūkst. Eur trumpalaikių paskolų. Ilgalaikės paskolos – 9 600,4 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikės paskolos iš kredito įstaigų 9 442,0 tūkst. Eur (t. t. 133,2 tūkst. Eur iš valstybės biudžeto) ir įsipareigojimai pagal DNMP⁵⁸ ir pagal ETPT⁵⁹ modelį 158,4 tūkst. Eur;
- skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 10 510,2 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų, iš jų 10 191,6 tūkst. Eur iš kredito įstaigų (t. t. 133,2 tūkst. Eur iš valstybės biudžeto) ir įsipareigojimai pagal DNMP ir pagal ETPT modelį 318,6 tūkst. Eur. Trumpalaikių paskolų nebuvo.

Palyginus 2020-12-31 ir 2021-12-31 nustatyta, kad skoliniai įsipareigojimai sumažėjo 840,0 tūkst. Eur, tačiau tame tarpe ilgalaikių paskolų padidėjo 749,6 tūkst. Eur.

- prisiimti skoliniai įsipareigojimai – 2 360,0 tūkst. Eur, iš jų:

⁵⁵ Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“.

⁵⁶ Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198.

⁵⁷ Kontrolės ir audito tarnybos 2022-05-30 ataskaita Nr. K10-(1, 2.)-31 „Dėl darbo užmokesčio apskaitos vertinimo“.

⁵⁸ Vyriausybės 2004-09-23 nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

⁵⁹ Viešojo pastato energetinio efektyvumo didinimo projekto finansavimo ir įgyvendinimo forma, 2014-11-26 Vyriausybės nutarimas Nr. 1328 „Dėl viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programos patvirtinimo“.

- 2 165,0 tūkst. Eur ilgalakės paskolos (1 415 tūkst. Eur ir 750 tūkst. Eur) gautos iš kredito įstaigų, Savivaldybės tarybos 2021-02-25 sprendimas Nr. T1-582 ir 2021-10-28 sprendimas Nr. T1-822. Paskolos panaudotos investicinių projektų finansavimui, 6 priedo 1 lentelė.
- 176,8 tūkst. Eur ilgalaikiai ir 19,1 tūkst. Eur trumpalaikiai įsipareigojimai pagal DNMP ir pagal ETPT.

Savivaldybės administracija teisės aktų nustatyta tvarka yra atsakinga už Savivaldybės vardu priimtų paskolų naudojimą pagal paskirtį.

- įvykdyti 2021-12-31 skoliniai įsipareigojimai – 3 201,1 tūkst. Eur (ilgalaikių paskolų 1 432,0 tūkst. Eur ir 1 769,1 tūkst. Eur trumpalaikių paskolų), iš jų:
 - gražintas 1 415,40 tūkst. Eur kreditas AB Šiaulių bankui pagal 12 kredito sutarčių, Citadelės bankui, AB SEB bankui ir 16,6 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų pagal DNMP, ETPI modelį);
 - gražintos 1 750 tūkst. Eur trumpalaikės paskolos Finansų ministerijai ir 19,1 tūkst. Eur trumpalaikė paskola pagal DNMP, ETPI modelį).

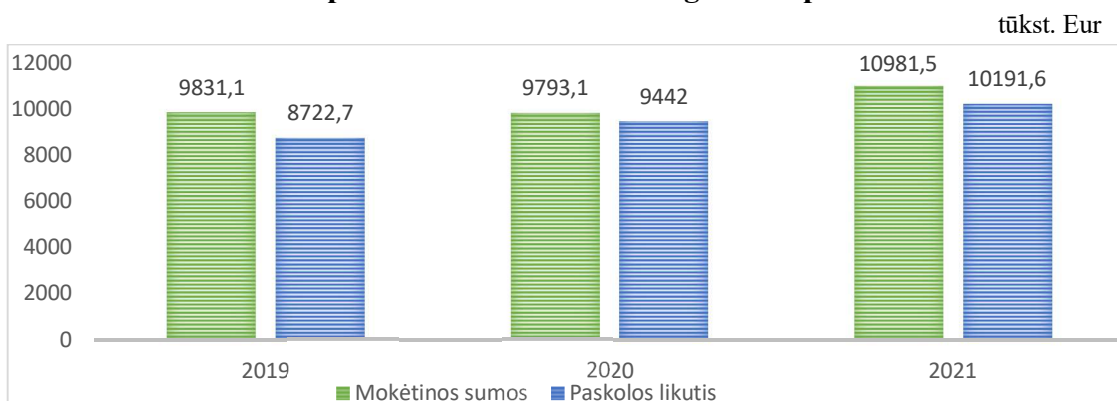
Savivaldybės 2021-12-31 paskolos atvaizduotos 6 priedo 2 lentelėje.

Savivaldybės mokėtinos sumos:

- Savivaldybės mokėtinos sumos per 2021 m. padidėjo 1 188,4 tūkst. Eur arba 12,1 proc.
- 2021-01-01 sudarė 9 793,1 tūkst. Eur, iš jų paskolos – 9 442,0 tūkst. Eur.
- 2021-12-31 sudarė 10 981,5 tūkst. Eur, iš jų paskolos – 10 191,6 tūkst. Eur.
- Įsiskolinimai 2021 m. (išskyrus sumas paskoloms gražinti) sudarė 351 tūkst. Eur, 2022 m. (išskyrus sumas paskoloms gražinti) – 789,9 tūkst. Eur.

2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme įteisinta nuostata, kad Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti), ši sąlyga nebuvo išlaikyta, nes 2022-01-01 įsiskolinimas (išskyrus sumas paskoloms gražinti) 438,8 tūkst. Eur viršijo 2021-01-01 įsiskolinimą (išskyrus sumas paskoloms gražinti). Minėta sąlyga neribojo skolinimosi galimybių. Mokėtinos sumos ir ilgalaikės paskolos nurodytos 2 pav.

2 pav. Mokėtinos sumos ir ilgalaikės paskolos



- Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. 10 191,6 tūkst. Eur.
- Per 2021 m. negražintų paskolų likutis padidėjo 749,6 tūkst. Eur.
- Per 2021 m. gauta 2 165,0 tūkst. Eur tūkst. ilgalaikių paskolų.
- Per 2021 m. gražinta 1 415,4 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų.

Savivaldybės 2021 m. biudžete asignavimai paskolų ir palūkanų grąžinimui buvo numatyti: paskoloms – 1 415,5 tūkst. Eur, palūkanoms 173,00 tūkst. Eur. Palūkanų mokėjimas planuojamas ir registruojamas ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.3.1.2.1.3 „Savivaldybių sumokėtos palūkanos“, įvykdymas 171,1 tūkst. Eur (kasinės išlaidos 1,9 tūkst. Eur mažesnės, negu patikslinta ataskaitinio laikotarpio išlaidų sąmata).

Prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas

Savivaldybė duomenis apie garantinius įsipareigojimus pateikia skolinių įsipareigojimų ataskaitos 80 eilutėje „Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų“. Savivaldybė nurodė turinti 1768,5 tūkst. Eur garantinių įsipareigojimų, kuriais užtikrinamas UAB „Šilutės vandenys“ investicinių projektų įgyvendinimas: 2010 m. – garantija investicijų projektui „Aplinka ir darnus vystymasis“. Nuosavų lėšų prisidėjimui, buvo gautos Lietuvos Respublikos finansų ministerijos paskolos. Projektai užbaigti 2013 m.⁶⁰; 2017 m. – garantija investicijų projektui⁶¹ „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Šilutės rajono savivaldybėje“. Ilgalaikės paskolos gautos iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos grąžinimo terminas iki 2034-03-15 ir UAB „Šilutės šilumos tinklai“ apyvartinių lėšų padengimas (340 tūkst. Eur).

Savivaldybės 2021 m. įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar negrąžintų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus negali būti didesni nei 2 391,80 tūkst. Eur. Šilutės rajono savivaldybės prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas likutis 2021-12-31 sudarė 1 768,5 tūkst. Eur arba 7,39 proc., t. y. kontroliuojamų įmonių prisiimti ir neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas. Garantijos suma atitinkamai sumažėja po kiekvieno Garanto mokėjimo pagal garantiją. Savivaldybės suteiktų garantijų limitas 2021 m. panaudotas 7,39 proc. – neviršijo teisės aktais nustatyto 10 proc. garantijų limitu.

Tarybai teiktos išvados dėl paskolų

Šilutės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto prognozuojamos pajamos 23 918,0 tūkst. Eur, t. y. rodiklis, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai. Savivaldybės skola 2021 metais negalėjo viršyti 14 350,8 tūkst. Eur, tai yra 60 proc. skolos limitu, nustatyto teisės aktais. Savivaldybės skola 2021-12-31 sudarė 10 191,6 tūkst. Eur (skoliniai įsipareigojimai skaičiuojami į skolos limitą) arba 42,61 proc. biudžeto prognozuojamų pajamų.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės tarybai teikė 2 išvadas dėl ilgalaikių paskolų, kurios sudarė 2 165,0 tūkst. Eur:

- dėl 1 415,00 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos investicijų projektams finansuoti. Audito 2021-02-23 išvada Nr. K14-3; Savivaldybės tarybos 2021-02-25 sprendimas Nr. T1-582; sutartis su kredito įstaiga.
- dėl 750,00 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos investicijų projektams finansuoti. Audito 2021-10-25 išvada Nr. K14-10; Savivaldybės tarybos 2021-10-28 sprendimas Nr. T1-822; sutartis su kredito įstaiga.

Savivaldybė, skolindamasi projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti bei skoloms grąžinti, neviršijo Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytą savivaldybės skolos ir metinio savivaldybės grynojo skolinimosi limitų.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teiktų ataskaitų, raštų įstaigoms dėl audito rezultatų suvestinė pateikta 7 priede. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros – 8 priede.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

⁶⁰ Projekto Nr. VP-3.1-AM-01-V-01-031 perėmimo 2013-02-15 pažyma, projekto Nr. VP-3.1-AM-01-V-02-067 perėmimo 2013-06-27 pažyma. Investiciniai projektai: „Dumblo apdoravimo įrenginių statyba“ ir „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra“; Nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Šilutės rajone: Kintuose, Inkakliuose, Rusnėje, Macikuose, Armalėnuose, Švėkšnoje, Vainute, Saugose.

⁶¹ Savivaldybės tarybos 2021-05-27 sprendimas Nr. T1-688 „Dėl garantijos suteikimo“.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Savivaldybėje parengti (sudaryti, patvirtinti, nustatyti) vieningą koncepciją dėl išorinės reklamos įrengimo, reklamos objektų inventorizavimo, kontrolės vykdymo.	Administracija	Būtų aišku atsakingiems asmenims, vykdančioms išorinės reklamos darbo ir kontrolės funkcijas.	2022-09-20
2.	Vadovaujantis Administracijos 2014 – 2022 m. lokaliniais teisės aktais, parengti nuoseklų (bendrą) išorinės reklamos tvarkos aprašą.	Administracija	Bus apjungti lokaliniai teisės aktai.	2022-09-20
3.	Vadovaujantis Reklamos įstatymo 12 str. 7 d., bei Ūkio ministro įsakymu patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 20.4 p., patvirtinti tipinio dydžio ir turinio išorinės reklamos įrengimo projektus ir šios išorinės reklamos įrengimo reikalavimus.	Administracija	Patvirtinus tipinio dydžio ir turinio išorinės reklamos įrengimo projektus ir šios išorinės reklamos įrengimo reikalavimus, bus pateikta informacija kaip tinkamai įrengti mieste ir seniūnijose išorinę reklamą.	2022-09-20
4.	Siekiant buhalterinės apskaitos duomenų patikimo, informacijos aiškumo vietinių rinkliavų pajamas nurodyti pagal atskiras rūšis, išskiriant subsąskaitas ar atskirus žymėjimus.	Administracija	Vietinės rinkliavos, jų pajamos bus detalizuotos pagal atskiras rūšis, subsąskaitas.	2022-09-20
5.	Iš esmės atnaujinti Savivaldybėje leidimų išdavimo atlikti kasinėjimo darbus 1999 m. patvirtintą tvarkos aprašą ir patvirtinti prašymo formą, kurioje būtų visa informacija, susijusi su leidimo atlikti kasinėjimo darbus, išdavimu.	Administracija	Bus patvirtintas tvarkos aprašas, prašymo forma, aiškiai, pagal teisės aktus parengta pateikta visa informacija, susijusi su leidimo atlikti kasinėjimo darbus, išdavimu.	2022-09-20
6.	Teikiamos administracinės paslaugos „Leidimas atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje“ eilutėje „Aprašymo turinys“ tinkamai nurodyti: - galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius administracinės paslaugos teikimą; - aiškiai, suprantamai nurodyti informacines ir ryšių technologijas, naudojamas teikiant administracinę paslaugą;	Administracija	Bus tinkamai nurodyta teikiamos administracinės paslaugos „Leidimas atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje“: teisės aktai, ryšių technologijos, rinkliavos dydžiai ir kt.	2022-09-20

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<p>- nurodyti visus atvejus, kada faktiškai neimama rinkliava; - peržiūrėti nuo 1999 metų taikytus rinkliavos dydžius, nurodyti paslaugos suteikimo kainą (jei paslauga teikiama atlygintinai).</p>			
7.	<p>Vadovaujantis Vidaus reikalų ministro patvirtintos Viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo 8 d . bei Viešojo administravimo įstatymo 19 str.1 d. 2 p. ir 4 p., 19 str. 2 d., laikytis nustatytų reikalavimų paslaugų teikimo aprašymams ir jų turiniui. Leidimo kasinėti išdavimo paslaugos aprašymą įtraukti, pildyti, atnaujinti ir užtikrinti galimybę užsakyti šią paslaugą internetiniu adresu: www.lietuva.gov.lt/katalogas, elektroniniu būdu (sistemoje).</p>	Administracija	Bus laikomasi nustatytų reikalavimų paslaugų teikimo aprašymams ir jų turiniui. Bus galimybė užsakyti kasinėjimo paslaugą internetiniu adresu.	2022-09-20
8.	Parengti Komercinių renginių organizavimo taisykles.	Administracija	Bus reglamentuotas Komercinių renginių organizavimas.	2022-09-20
9.	Pateikti įrodančius dokumentus atliktiems remonto darbams, kapitalo investicijoms (pradėta 2006 metais) ir apskaitoje užregistruotiems iš viso 501 629,30 Eur be pateisinančių apskaitos dokumentų.	Administracija	Bus pateikti pateisinantys pirminiai dokumentai, pagal kuriuos į apskaitą įtraukta 501 629,30 Eur kapitalo investicijų.	2022-09-20
10.	Ištaisyti Savivaldybės administracijos FBA padidintus 741 555,64 Eur sąskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ duomenis, „Infrastruktūra ir kiti statiniai“ sumažintus 741 555,64 Eur duomenis.	Administracija	Užbaigti 2021-10-15 statybos (melioracijos projekto) darbai 741 555,64 Eur bus iškelti iš apskaitos registro „Nebaigta statyba“ į turto grupę „Infrastruktūra ir kiti statiniai“.	2022-09-20
11.	Vadovaujantis Savivaldybės administracijos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 2 priedu, statybos, remonto darbų techninius projektus, kurių vertė 1 443 821,95 Eur, iškelti iš „Nebaigta statyba“, užregistruoti Nematerialiojo turto grupės „Plėtros darbai“ sąskaitoje 1110001.	Administracija	Bus vadovautasi lokalinais Administracijos teisės aktais ir tinkamai apskaityti statybos, remonto darbų techniniai (darbų, investiciniai) projektai.	2022-09-20
12.	Ištaisyti, iškelti iš „Nebaigta statyba“ neteisėtai įtrauktus 1 268 636,34 Eur paprastojo remonto darbus.	Administracija	Bus tinkamai nurodytos 1 268 636,34 Eur paprastojo remonto ir	2022-09-20

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			eksploatavimo sąnaudos.	
13.	Ateinančiais laikotarpiais išskirti saugumo auditų, ekspertizių vertes nuo bendrų darbų atlikimo, ilgalaikio turto verčių. Nustatyti, apspręsti dėl kelių saugumo auditų (vertė – 173 436,75 Eur), ekspertizių (vertė – 334 125,50 Eur atitaisymo, registravimo į atitinkamas buhalterinės apskaitos sąskaitas.	Administracija	Kelių saugumo (eismo) auditai, ekspertizės, bus tinkamai išskirta ir užregistruota buhalterinėje apskaitoje.	2022-09-20
14.	Priimti sprendimą dėl įsisenėjusių gautinų sumų (debetinių skolų) pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru.	Administracija	Bus nurašytos įsisenėjusios skolos.	2022-09-20

Atkreiptinas dėmesys, kad Rekomendacijų įgyvendinimo plane nurodytas terminas (5 stulpelis) turi atitikti Ataskaitoje nurodytą rekomendacijų įvykdymo terminą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 8 p, prašytume iki 2022-09-20 informuoti apie rekomendacijų įgyvendinimą (pagrįsti pateisinamaisiais dokumentais).

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

PRIEDAI

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Ataskaitoje vartojamų sąvokų žodynėlis: Šilutės rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), asignavimų valdytojas – AV, biudžetinė įstaiga – BI, viešojo sektoriaus subjektas – VSS, ilgalaikis turtas – IT, finansinė ataskaita – FA, finansinių ataskaitų rinkinys – FAR, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – BVAR, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – KFAR, Finansinės būklės ataskaita – FBA, Veiklos rezultatų ataskaita – VRA, Grynojo turto pokyčių ataskaita – GTPA, Pinigų srautų ataskaita – PSA, Aiškinamasis raštas – AR, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – KBVAR, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai – VSAFAS.

2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais audito, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais. Taip pat kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu buvo vertinama: Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, Savivaldybės 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinys, Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita.

- Savivaldybės biudžeto pajamos 65 050,0 tūkst. Eur;
- Savivaldybės biudžeto išlaidos 66 305,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės įsipareigojimai 2021-12-31 KFAR 18 397,53 tūkst. Eur, 2020-12-31 KFAR 14 911,65 tūkst. Eur, padidėjo 3 485,88 tūkst. Eur.

- Savivaldybės turtas: 2021-12-31 KFAR 205 676,43 tūkst. Eur 2020-12-31 KFAR 182 180,93 tūkst. Eur; Finansavimo sumos 2021-12-31 KFAR 111 239,16 tūkst. Eur; 2020-12-31 KFAR 96 679,84 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁶² savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (KFAR) rengia Savivaldybės administracija, į 2021 m. KFAR įtraukti 54 VSS duomenys. KFAR pateiktas tarnybai 2022-05-31.

Šilutės rajono savivaldybės subjektų grupę sudaro:

- 44 biudžetinių įstaigų;
- 3 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (2 sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų, viešosios įstaigos „Šilutės sportas“);

- Šilutės rajono savivaldybės išdo;

Į 2021 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- 3 kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės (UAB „Šilutės autobusų parkas“, UAB „Šilutės šilumos tinklai“, UAB „Šilutės vandenys“);
- 3 kiti subjektai (UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“, Viešoji įstaiga „Pasienio žuvis“, VšĮ „Kintai Arts“).

Visi viešojo sektoriaus subjektai pateikė 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinių duomenis konsolidavimui.

2021 m. įsteigta 1 biudžetinė įstaiga Šilutės atviras jaunimo centras.

Į 2021 m. BVAR įtraukti 45 VSS duomenys (įskaitant Savivaldybės administraciją).

2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

⁶² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 su pakeitimais.

- Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.

Vadovautasi pateiktų formų: Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė ataskaita (forma Nr. 3-sav.) su priedais; Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė ataskaita (forma Nr. 4-sav.); Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4) duomenimis.

2021 m. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2021 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais.

2021 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys:

- konsoliduota Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- konsoliduota Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- konsoliduota Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- konsoliduota Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis.

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

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros, analitinės procedūros bei nuoseklios peržiūros testai. Atliekant auditą įrodymai buvo renkami naudojant skaičiavimo, patikrinimo, analitines procedūras ir paklausimus. Naudotasi Kontrolės ir audito tarnybos 2021 metais atliktų auditų, audito procedūrų rezultatais.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose ir finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad jos teisingai parodo Savivaldybės turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turta, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta KFAR, 2021 m. pradžioje buvo iš viso 96 679,84 tūkst. Eur, pabaigoje – 111 239,16,93 tūkst. Eur.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1,25% visų Savivaldybės 2020-12-31 biudžeto kasinių išlaidų (66 305,5 tūkst. Eur), t. y., 828,8 tūkst. Eur ir turto 1,25% pagal 2021 m. konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos duomenis (205 676,43 tūkst. Eur) – 2 570,96 tūkst. Eur.

Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio ir teisėtumo audito nuomonei pareikšti.

Audito metu atlikome audito procedūras:

- Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymas: pajamos ir išlaidos.
- Mokėtinų sumų ataskaitų vertinimas – 5 BĮ.
- Maitinimo organizavimas – 21 švietimo arba ugdymo įstaiga.
- Modernizavimo darbai.
- Koncesijos sutarties vykdymas.
- Administracijos direktoriaus 2021 m. rezervas.

- Kelių priežiūros ir plėtros 2021 metų programos vertinimas (Administracija).
- Vietinės rinkliavos už išorinės reklamos leidimų išdavimą vertinimas (Administracija – seniūnijos).
- Vietinių rinkliavų už leidimų išdavimą: atlikti kasinėjimo darbus, prekiauti (teikti paslaugas) viešose vietose, organizuoti komercinius renginius (Administracija – seniūnijos).
- Šilutės rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo bei asociacijų rėmimo lėšų vertinimas.
- Audituotų 2021 metais subjektų teiktų rekomendacijų įgyvendinimas.
- Savivaldybės administracijos Ilgalaikio turto apskaitos audito procedūros (Administracija (seniūnijos)).
- Savivaldybės įsipareigojimai, paskolos, garantijos.
- Finansinių ataskaitų vertinimas – 5 BĮ.
- Savivaldybės VSS konsoliduotosios finansinės ataskaitos.
- Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2021 m. ataskaitos vertinimas.

3 priedas

Šilutės rajono savivaldybės ir Administracijos (biudžeto, deleguotų lėšų ir spec. lėšų) kreditinio įsiskolinimo 2021-12-31–2020-12-31 kitimas ir struktūra

tūkst. Eur

Išlaidų pavadinimas	Savivaldybė 2020-12-31	Administracija	Proc.	Savivaldybė 2021-12-31	Administracija	Proc.
Darbo užmokestis	1,4	-	-	0,8	-	-
Iš jų; gyventojų pajamų mokestis	-	-	-	-	-	-
Socialinio draudimo įmokos	0,4	-	-	1,1	-	-
Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	209,3	147,4	70,4	510,8	359,2	70,3
Subsidijos	31,0	30,9	99,6	68,1	68,1	100,0
Socialinės išmokos (pašalpos)	57,6	57,5	99,8	176,8	176,6	100,0
Kitos išlaidos	0,0	-	-	-	-	-
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos	9 493,4	51,4	0,5	10 223,9	32,3	0,3
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	51,4	51,4	100,0	32,3	32,3	100,0
Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas	51,4	51,4	100,0	32,3	32,3	100,0
Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	9 442,0	-	-	10 191,6-	-	-
Iš viso:	9 793,1	287,2	2,9	10 981,5	636,2	5,7

4 priedas

Savivaldybės administracijos 2021-12-31 gautinos sumos pagal senaties laikotarpį

(Eur)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Apskaitoje pateikti duomenys			Audito metu nustatyta skolos atsiradimo data
		Gavimo data	Mokėjimas	Suma	Skolos atsiradimo data
1.	AB bankas SNORAS	2016-12-31	2016-12-31	115,39	2016.11.31

2.	Gyventojas	2016-12-31	2016-12-31	80,18	2012.04.17-2012.05.15
3.	Asociacija „Juknaičių bendruomenė“	2016-12-31	2016-12-31	6 024,89	2011.04.15-2011.05.31
4.	Asociacija bendruomenė „Stubriai“	2016-12-31	2017-01-30	151,21	2009.12.31-2015.05.12
6.	Gyventojas	2016-12-31	2016-12-31	30,94	2009.04.28-2010.03.17
7.	IĮ „Sveikatos priežiūra, rehabilitacija ir korekcija“	2016-12-31	2017-01-30	291,70	2016.04.30
8.	IĮ „Sveikatos priežiūra, rehabilitacija ir korekcija“	2016-12-31	2017-01-30	1 037,54	2016.07.19-2017.12.31
9.	Laučių kaimo bendruomenė	2016-12-31	2016-12-31	3 802,98	2016.07.19-2017.12.32
10.	Gyventojas	2016-12-31	2016-12-31	732,39	2010.03.22
12.	Šilutės rajono neįgaliųjų draugija	2016-12-31	2016-12-31	530,63	2007.12.31
13.	UAB „Šiaudenis“	2016-12-31	2016-12-31	19,37	2016.11.15
14.	UAB „Concierge“ LT	2016-12-31	2016-12-31	236,50	2007.12.31
15.	UAB „Empos“	2016-12-31	2016-12-31	461,41	2014.09.30-2015.10.12
16.	UAB „Lighthouse contrasting“	2016-12-31	2016-12-31	364,30	2014.07.11
17.	UAB „AF-Consult“	2016-12-31	2016-12-31	6,49	2010.11.30-2013.02.22
18.	Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija	2016-12-31	2016-12-31	20,08	2013.03.15
19.	Gyventojas	2016-12-31	2016-12-31	14,48	2013.10.31
20.	Gyventojas	2016-12-31		120,17	2017.12.29
21.	Gyventojas	2016-12-31	2016-12-31	103,88	2007.12.31
22.	Mokėtinas darbo užmokestis nuo autorinių sutarčių	2016-12-31	2016-12-31	3 747,52	2015.01.29
23.	VšĮ Šiaulių regiono plėtros agentūra	2016-12-31	2016-12-31	1 810,16	2016-12-31
24.	AB bankas SNORAS	2016-12-31	2013-01-04	28,71	2008.01.31-2010.12.15
25.	AB bankas SNORAS	2012-04-10	2016-12-31	286,72	2016.12.31
26.	UAB „Concierge LT“	2015-05-11	2015-05-11	1 152,25	2015.05.11
27.	Gyventojas	2016-12-31	2016-12-31	49,14	2016.12.31
28.	UAB „Šilutės automobilių keliai“	2016-12-31	2016-12-31	2 058,16	2016.12.31
29.	UAB „Hidrovita“	2016-12-31	2016-12-31	6 242,05	2016.12.31
30.	Klubas „Ave Vita“	2016-12-31	2016-12-31	169,13	2016.12.31
31.	Gyventojai	2016-12-31	2016-12-31	221,66	2016.12.31
32.	Gyventojai	2016-12-31	2016-12-31	10 354,81	2016.12.31
	Iš viso:			40 264,84	

5 priedas

Šilutės rajono savivaldybės Administracijos 2021-12-31 gautinos sumos

(Eur)

Eil. Nr.	Nurašytos gautinos sumos pagal Tarybos sprendimus	Suma
1.	Tarybos 2021-04-29 sprendimas Nr. T1-672 2 p., už parduotą turta.	-63,83
2.	Už parduotą turta (ūkinio pastato dalį) vertinimo paslaugos	-5,20
3.	Tarybos 2021-06-23 sprendimas Nr. T1-747 už parduotą turta, Vakarų g. 3-1, Šilutė.	-4 290,00
4.	Tarybos 2021-06-23 sprendimas Nr. T1-747 už parduotą turta, Vingio g. 4-13, Grabupių k.	-6 437,00
5.	Tarybos 2021-06-23 sprendimas Nr. T1-747 už parduotą turta, Upelio g. 58, Grabupių k. Šilutės sen.	-1 688,00
6.	Tarybos 2021-06-23 sprendimas Nr. T1-747 už parduotą turta, Upelio g. 60, Grabupių k., Šilutės sen.	-375,00
7.	Tarybos 2021-06-23 sprendimas Nr. T1-747 už parduotą turta, Lelijų g. 8, Gaidelių k., Šilutės sen.	-940,00

8.	Tarybos 2021-08-27 sprendimas Nr. T1-458	-1 400,00
9.	Gyventojų 2020-02-21 prašymas Nr. R-485, Neringos g. 31, Rusnė, Šilutės r.	-281,91
10.	Gyventojų 2020-07-27 prašymas Nr. R-1849, Uostadvario g. 15-4, Uostadvario k. Rusnės sen., Šilutės r.	-4 250,00
	Iš viso:	-19 730,94

6 priedas

Ilgalaikių 2 165,0 tūkst. Eur paskolų (1 415 tūkst. Eur ir 750 tūkst. Eur) panaudojimas

1 lentelė, Eur

Eil. Nr.	Projekto, objekto pavadinimas	Panaudotos lėšos
1.	Šilutės miesto Šilokarčemos kvartalo kompleksinis sutvarkymas	747 000,00
2.	Šilutės kultūros ir pramogų centro modernizavimas, siekiant didinti kultūrinių paslaugų prieinamumą	86 000,00
3.	Šilutės Martyno Jankaus pagrindinės mokyklos pastato remontas	161 164,11
4.	Daugiafunkcinio sporto komplekso Rusnės 10, Šilutėje, techninio projekto parengimas, statybos darbai	300 000,00
5.	Šilutės kultūros ir pramogų pastato Lietuvininkų g. 6, Šilutėje, rekonstravimas	
6.	Šilutės miesto Lietuvininkų, Tilžės g. eisimo saugos gerinimas ir P. Jakšto, H. Zudermano, Knygnešių, M. Jankaus, Lauko, Miško g. rekonstravimas	637 004,27
7.	Šilutės miesto stadiono sutvarkymas	233 831,62
	viso	2 165 000,00

Šilutės rajono savivaldybės 2021 m. paskolos

2 lentelė, Eur

Eil. Nr.	Kreditorius, sut. data, Nr.	Gražin. terminas	Likutis 2021-01-01	Gauta per 2021 m.	Gražinta 2021 m.	Palūkanos 2021 m.	Likutis 2021-12-31	Tikslas
1	2	3	8	5	6	7	8	9
1.	FM 2011-12-27, Nr. 2S-13	2020-12-31	133 225,21	-	-	-	133 225,21	Trump. p. apyv. lėšoms nuo 2016 –ilgal.
2.	AB Šiaulių bankas 2012-09-28 Nr. KS-2012-014-07	2022-09-28	646 948,58	-	323 473,12	18 805,78	323 475,46	Refinan. „Snoras“, DnB Nord bankas, Swedbank
3.	AB Šiaulių bankas 2014-07-10 Nr. KS-2014-014-07	2024-07-10	352 215,40	-	100 651,08	6 037,80	251564,32	ES lėšomis iš dalies finansuoti investicinius projektus
4.	AB Šiaulių bankas 2014-10-21 Nr. KS-2014-021-07	2024-10-22	154 775,43	-	38 692,68	2 630,67	116 082,75	Inv. pr. K. ir n. valyklų ir vand.“, L/d Žvaigždutė
5.	AB Šiaulių bankas 2015-08-11 Nr. KS-2015-026-07	2025-08-10	417 896,00	-	83 576,00	4 054,16	334 320,00	Inv.pr. pagal Tarybos 2015-06-25 spr. Nr. T1-2559

6.	AB Šiaulių bankas 2015-12-07 Nr. KS-2015-038-07	2025-12-06	493 132,00	-	93 932,00	4 137,32	399 200,00	Kred. linijos refin. pagal 2000-12-20, Nr. 15-00 su Šiaulių b.
7.	AB Šiaulių bankas 2016-06-03 Nr. KS-2016-017-07	2027-12-01	2 043 740,0	-	194 640,00	46 908,72	1849100,00	Refin.pas-kolų FM., 2016-05-05Tarybos s., T1-317
8.	AB Šiaulių bankas 2016-10-21 Nr. KS-2016-028-07	2021-10-20	73 000,00	-	73 000,00	467,20	0,00	Invest. pr. 2016-08-18 Tarybos s. T1-431
9.	AB Šiaulių bankas 2017-05-19 Nr. KS-2017-013-07	2025-05-18	593 330,30	-	131 852,00	6 394,77	461 478,30	Invest. pr. 2017-04-27 Tarybos s. T1-670
10.	AB Šiaulių bankas 2018-05-16 Nr. KS-2018-014-07	2028-05-15	976 281,60	-	130 172,00	16 957,46	846 109,60	Investic. proj., 2018-03-29 Tarybos sprend. Nr. T1-941
11.	AB Šiaulių bankas 2019-03-15 Nr. KS-2019-015-07	2029-03-14	1 371 441,00	-	166 236,00	23 832,48	1 205 205,00	Investic. proj., 2019-02-21 Tarybos sprend. Nr. T1-1259
14	Citadele bankas 2020-04-08 KS/20-62	2030-04-08	1 466 000,0	-	43 120,00	27 056,29	1 422 880,0	Inves. p. Tarybos 2020-02-27 spr. Nr. T1-252
13.	AB SEB bankas 2020-07-15 Nr. 0442012020 113-K3	2026-07-14	719 999,99	-	36 000,00	7 600,33	683 999,99	Investic. proj., Tarybos 2020-05-28 spr. Nr. T1-356
14.	AB SEB bankas 2021-04-09 Nr. 2021004192	2031-03-01	-	1415000,0	-	5 046,99	1 415 000,00	Investic. proj., Tarybos 2021-02-25 spr. Nr. T1-582
15.	AB SEB bankas 2021-11-19 Nr. 2021017083	2027-10-01	-	750 000,0	-	1 168,74	750 000,00	Investic. proj., Tarybos 2021-10-28 spr. Nr. T1-822
Viso			9 441 985,51	2 165 000,00	1 415 344,88	171 098,73	10 191 640,63	

Kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos, raštai įstaigoms dėl audito rezultatų

Eil. Nr.	Subjektas	Audito, tikrinimo ataskaitos (rašto) data, Nr.	Rekomendacijų skaičius
1.		Rekomendacijų įgyvendinimo ataskaita 2022-02-08 Nr. K14-(4.2)-1	–
2.	Savivaldybės administracija	Šilutės rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo bei asociacijų rėmimo lėšų vertinimo išankstinio tyrimo ataskaita 2022-02-18 Nr. K14-(4.2)-2	1
3.	Savivaldybės administracija	Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo (modernizavimo) apskaitos vertinimo audito procedūrų tikrinimo ataskaita 2022-03-08 Nr. K14-(4.2)-4	–
4.	Savivaldybės administracija (savivaldybės seniūnijos)	Vietinės rinkliavos už išorinės reklamos leidimų išdavimą vertinimo audito procedūrų tikrinimo ataskaita 2022-04-29 Nr. K14-(4.2)-5	8
5.	Savivaldybės administracija (savivaldybės seniūnijos)	Vietinių rinkliavų už leidimų išdavimą vertinimo audito procedūrų tikrinimo ataskaita 2022-05-11 Nr. K14-(4.2)-6	10
6.	Savivaldybės administracija	Išvada dėl garantijos 2021 m. gegužės 18 d. raštas Nr. k14-(4.2)-6	–
7.	Savivaldybės administracija	Išvada dėl investicijų projekto „Šilutės rajono visuomeninių pastatų energetinio efektyvumo didinimas“ tikslingumo 2021-06-15 raštas Nr. k14-(4.2)-9	–
8.	21 viešojo sektoriaus subjektai (švietimo /ugdymo įstaigos)	Vaikų maitinimo paslaugų organizavimo audito ataskaita 2021-11-10 Nr. k14-(4.2.-)11	7
9.	Koncesijos sutarties šalys: Koncesininkas – UAB „Kintai“, UAB „Šilutės vandens turizmo centras“, Šilutės rajono savivaldybės administracija	Šilutės prieplaukos (uosto) operatoriaus koncesijos sutarties vertinimo audito procedūrų tikrinimo ataskaita 2021-12-30 Nr. K14-(4.2)-12	Koncesija – 11 Sav. adm.– 3
9.	Savivaldybės administracija	Išvada dėl Šilutės rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą vertinimo 2021-02-23 Nr. K14-3	–
10.	Savivaldybės administracija	Išvada dėl Šilutės rajono savivaldybės skolinimosi galimybių 2021-10-25 Nr. K14-(4.2)-10	–
11.	Savivaldybės administracija	Dėl direktoriaus rezervo lėšų skyrimo ir panaudojimo 2022-02-03 raštas Nr. K10-(1.2.)-5	2
12.	Šilutės atviras jaunimo centras, Vaikų gerovės ir globos centras, Švėkšnos lopšelis-darželis, lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“, Saugų Jurgio Mikšo pagrindinė mokykla).	Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo 2022-03-30 Nr. K10-(1.2.)-18	4
13.	Savivaldybės administracija (IŽDAS)	Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo 2022-04-13 raštas Nr. K10-(1.2.)-21	1
14	Šilutės lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“, Šilutės lopšelis-darželis „Pušėlė“, Šilutės Žibų pradinė mokykla, Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo	Mokėtinų sumų ataskaitų vertinimas 2022-03-21 raštas Nr. K10-(1.2.)-17	5

	centras, Šilutės rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba		
15.	Šilutės r. Švėkšnos „Saulės“ gimnazija	Dėl darbo užmokesčio apskaitos vertinimo 2022-05-30 raštas Nr. K10-(1.2.)-31	6

8 priedas

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 su pakeitimais.
3. Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių 2020-12-22 įstatymas Nr. XIV-102.
4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198.
5. Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymas, 2000-10-12 Nr. VIII-2032 (su vėlesniais pakeitimais).
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).
8. Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais).
9. Vyriausybės 2020-02-26 nutarimas Nr. 152 „Dėl valstybinio lygio ekstremalios situacijos paskelbimo“.
10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-04-21 nutarimas Nr. 447 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-09-23 nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 1328 „Dėl viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programos patvirtinimo“.
14. Finansų ministro 2021-12-13 įsakymas Nr. 1K-387 „Dėl 2021 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.
15. Finansų ministro įsakymas 2022-01-31 Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.
16. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“.
17. Finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su pakeitimais).
18. Finansų ministro 2020-01-22 įsakymas Nr. 1K-8 „Dėl Finansų ministro 2013-12-31 įsakymo Nr. 1K-417 „Dėl valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“.
19. Vidaus reikalų ministro 2009-12-01 įsakymas Nr. 1V-644 „Dėl viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
20. Sveikatos apsaugos ministro 2018-04-10 įsakymas Nr. V-394 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
21. Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos 2020-08-19 raštas Nr. (1.1.11 E-02) SD-4332 Nr. SR-3842 „Dėl mokinių nemokamo maitinimo organizavimo ekstremaliosios situacijos, ekstremaliojo įvykio ir (ar) karantino metu metodinių rekomendacijų“.
22. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“.
23. Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos statybos užbaigimo aktai: 2021-07-20 Nr. ACCA-30-210720-00168, 2021-11-19 Nr. ACCA-30-211119-00265.
24. Savivaldybės tarybos 2015-10-29 sprendimas Nr. T1-118 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su pakeitimais).

25. Savivaldybės tarybos 2021-02-25 sprendimas Nr. T1-581 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“.
 26. Savivaldybės tarybos 2013-02-28 sprendimas Nr. T1-678 „Dėl Savivaldybės Administracijos direktoriaus rezervo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
 27. Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2017-14-27 sprendimas Nr. T1-682 „Dėl Šilutės rajono tvarkymo ir švaros taisyklių patvirtinimo“.
 28. Savivaldybės tarybos 2013-02-28 sprendimas Nr. T1-678 „Dėl Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo sudarymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
 29. Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2021-09-24 pavedimas Nr. K13-(4.1.)-7.
 30. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-03-18 Nr. R3-(4.1.16.)-1509 „Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo“.
 31. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-05-31 Nr. R3-(4.1.16.)-2843 „Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.
 32. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-05-09 raštas Nr. R3-(4.1.11.E)-2522 „Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos pateikimo“.
 33. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-10-25 įsakymas Nr. A1-1699 „Dėl kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“.
 34. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-01-15 įsakymas Nr. A1-59 „Dėl atsakingų asmenų paskyrimo už 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje“.
 35. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-03-09 įsakymas Nr. A1-288 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
 36. Administracijos direktoriaus 2021-12-30 įsakymas Nr. A1-2083 „Dėl Savivaldybei nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų esminio pagerinimo darbų ir įsipareigojimų inventorizavimo nuolatinės komisijos sudarymo“.
 37. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-12-19 Nr. A1-1483 „Dėl Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo paskirstymo komisijos sudarymo“.
 38. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2021-12-31 pažymos: Nr. 2R-(1.16)-708, Nr. 2R-(1.16)-709.
 39. Kiti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis.
 40. Audituotų įstaigų vidaus dokumentai.
-