



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Lietuvininkų g. 8, LT-99133, Šilutė tel. (8 441) 53 110, tel. (8 441) 52 330  
faks. (8 441) 51 517, el. p. [jolita.stonkuviene@silute.lt](mailto:jolita.stonkuviene@silute.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

---

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

2024- Nr. K10-(1.2E)-

Savivaldybės merui

**DĖL 2023 METŲ ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIO IR  
TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1 dalies 2 punktu, teikiu Jums 2024-05-10 finansinio ir teisėtumo audito ataskaitą Nr. K14-(4.2)-4 „Dėl 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto“. Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Savivaldybės biudžeto vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitų rinkinį, Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, – pareiškama atskiroje audito išvadoje.

Šilutės rajono savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito 2024-05-10 išvadoje Nr. K14-(4.2)-4 pareiškama:

- Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio.
- Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomonė apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje, o nuomonė apie Savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama.

PRIDEDAMA. Audito išvada 4 lapai, audito ataskaita su priedais 43 lapai, iš viso 47 lapai.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė



## ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Lietuvininkų g. 8, LT-99185 Šilutė, tel. (8 441) 53110, (8 441) 52330  
faks. (8 441) 5 1517, el. p. [jolita.stonkuviene@silute.lt](mailto:jolita.stonkuviene@silute.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

---

### FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITA

### DĖL 2023 METŲ ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2024 m. gegužės 10 d. Nr. K14-(4.2.)-4  
Šilutė

Auditas pradėtas 2023-10-18

Auditas baigtas 2024-05-10

Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą rajono bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, savivaldybės turto, finansų valdymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (grupės vadovė), Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rasa Balandienė, vykdydamos Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2023-10-18 pavedimą Nr. K13-(4.1)-7, Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2024-04-16 pavedimo Nr. K13-(4.1E.)-3 pakeitimas.

Audito ataskaita pateikta: Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

**Ataskaita skelbiama internete adresu [www.silute.lt](http://www.silute.lt) nuoroda – „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 įstatymo (67 str. 1 d. 2 p.) Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba „kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir reglamento nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.“

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 3 d. nuostatas, savivaldybių biudžetų vykdymo, savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų programų sąmatų, savivaldybių biudžetų lėšų apskaitos ir savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.,

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (16 str.1, 3, 4 d.) Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitų rinkinių auditą. Nustato ir auditoriaus išvadoje nurodo, ar veiklos ataskaitoje, jeigu pagal teisės aktų reikalavimus ji rengiama, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

## TURINYS

<b>PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI</b> .....	4
<b>SANTRAUKA</b> .....	5
Audito apimtis.....	5
Pagrindiniai audito rezultatai.....	5
1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas.....	
2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas.....	7
3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas.....	7
Rekomendacijos.....	8
<b>IŽANGA</b> .....	
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	11
<b>SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b> .....	11
<b>1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b> .....	11
1.1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, formų, konsolidavimo procedūrų vertinimas.....	12
1.2. Modernizavimo darbai.....	16
1.3. Negalėjome patvirtinti FBA straipsnių „Nebaigta statyba“, „Finansavimo sumos“ duomenų teisingumo.....	17
1.4. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2023 m. Ataskaitos vertinimas.....	18
1.5. Ne visuomet vadovaujamas teisės aktais išsilyjant, apskaitant, naudojant turtą ir lėšas.....	19
1.6. Kasmet negalime patvirtinti finansinių ataskaitų likučio teisingumo.....	20
1.7. Savivaldybės Administracijos 2023-12-31 gautinos – įsisenėjusios sumos.....	21
<b>2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</b> .....	
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos.....	
2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos.....	24
2.3. Nepasisakėme dėl Tarybos narių išmokų naudojimo tikslingumo, ekonomiškumo, pagrįstumo ir teisėtumo.....	25
2.4. Savivaldybės įsiskolinimai, mokėtinos sumos.....	26
2.5. Paskolos, teiktos išvados, garantijos.....	29
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b> .....	32
<b>PRIEDAI</b> .....	34
1 priedas Santrumpos ir sąvokos.....	34
2 priedas Audito apimtis ir metodai.....	34
3 priedas Savivaldybės 2023 m. baigti ES projektai.....	36
4 priedas Savivaldybės administracijos 2023-12-31 gautinos sumos pagal senaties laikotarpį.....	36
5 priedas Šilutės rajono savivaldybės ir Administracijos kreditinio įsiskolinimo kitimas	

ir struktūra.....									37
6 priedas				Ilgalaikės					paskolos
panaudojimas.....								38	
7 priedas	Kontrolės	ir	audito	tarnybos	ataskaitos,	raštai	įstaigoms	dėl	audito
rezultatų.....									39
8 priedas	Šilutės	rajono	savivaldybės	viešojo	sektorius	subjektų			
sąrašas.....									40
9 priedas	Teisės	aktai,	kuriais	vadovaujantis	atliktos	audito			
procedūros.....									42

## PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

Savivaldybės biudžeto  
pajamos  
73 701,9 tūkst. Eur

Savivaldybės biudžeto  
išlaidos  
79 778,4 tūkst. Eur

Savivaldybės  
įsipareigojimai FAR  
26 504,64 tūkst. Eur

Savivaldybės turtas  
FAR  
224 923,74 tūkst. Eur

### Savivaldybės FAR 52 subjektai

- Konsoliduoti finansinių ataskaitų rinkinių subjektų duomenys (Iždas, 44 BĮ, 3 viešosios įstaigos, 3 kontroliuojamos bendrovės, 1 kitas subjektas)

### Savivaldybės BVAR 45 subjektai

- Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių subjektų duomenys (Iždas, 44 BĮ)

- 2024-01-01 įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) 166,5 tūkst. Eur mažesnis nei 2023-01-01 (Mokėtinų sumų 2023-12-31 ataskaita)
- › Pareiškėme sąlyginę nuomonę dėl 2023 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio
- › Pareiškėme sąlyginę nuomonę dėl 2023 metų Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

## SANTRAUKA

### Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup>, Biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo pakeitimo įstatymu<sup>4</sup> atlikome 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą.

Audito tikslas:

- įvertinti 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą.

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

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

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

### Pagrindiniai audito rezultatai

#### 1. Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio (FAR) vertinimas:

- *Dėl modernizavimo darbų apskaitos (Ataskaitos 1.2. sk.):*

Modernizavimo darbai faktiškai atlikti 2023 metais, tačiau iki 2023-12-31 nepateikta Pažyma.

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

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

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

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

Pažyma Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriui pateikta pavėluotai, tik 2024-01-15, todėl už 2023 metų atliktus modernizavimo darbus atliktų darbų sumos neįtrauktos į 2023 metų apskaitą ir finansines metines ataskaitas, ilgalaikis turtas sumažintas 11,3 tūkst. Eur.

**Savivaldybės Administracijos buhalterinėje apskaitoje 1202101 „Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“ 2023-12-31 (gyvenamųjų patalpų esminio pagerinimo darbai) 11,3 tūkst. Eur nebuvo užregistruota. Administracijos 2023-12-31 FBA „Ilgalaikis turtas“ sumažintas 11,3 tūkst. Eur, E.I. „Ilgalaikiai įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 11,3 tūkst. Eur.**

- Dėl projektų statybos, remonto darbų, registruotų „Kelių plėtros ir priežiūros programa“, „Ūkio skyrius“ apskaitos registre „Nebaigta statyba“ (Ataskaitos 1.3 sk.):

**Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA straipsnių A.II.10 „Nebaigta statyba“, D. „Finansavimo sumos“ 1 803 364,43 Eur sumų teisingumo:**

- Aštuonių KPP objektų paprastojo remonto darbai, kurių vertė – 937 529,68 Eur, atlikti 2015-2018 m., neteisingai įtraukti į apskaitos registro „Nebaigta statyba“ sąskaita 1210111, yra ne ilgalaikis turtas, o paprastojo remonto darbai – sąnaudos.

- Šešių objektų paprastojo remonto darbai, kurių vertė – 272 756,22 Eur, atlikti 2017-2023 m., neteisingai įtraukti į apskaitos registro „Nebaigta statyba“ sąskaita 1210111, yra ne ilgalaikis turtas, o paprastojo remonto darbai – sąnaudos.

- Projektai, statybos darbai, kurių vertė – 576 290,99 Eur, užbaigti 2015-2023 metais, bet neiškelti iš apskaitos registro „Nebaigta statyba“.

- Keturių objektų darbų vertės (projektiniai darbai, techninis projektas, kapitalinio remonto ekspertizė, darbų pirkimo vykdymo konsultacijos) neteisingai įtrauktos į ilgalaikio materialiojo turto registrą, tai turėtų būti ilgalaikis nematerialusis turtas, iš viso: 16 787,54 Eur.

- Dėl socialinių būstų apskaitos ir naudojimo (Ataskaitos 1.5. sk.):

Administracija nesivadovavo pasikeitusiu Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2022-01-21 įsakymu, laiku neparengė naujos Socialinio būsto nuomos sutarties. Socialinio būsto nuomos sutartys nuo 2022-10-27 sudaromos su Nuomininkais negaliojančioje formoje.

Nepakankamai vykdomos socialinio būsto nuomininkų įsiskolinimo kontrolės ir skolų išieškojimo procedūros, nes nuomininkų skolos didėja ir tęsiasi. Administracijos komisija, kuri kontroliuoja Savivaldybės ir socialinių būstų nuomininkus dėl nuomos sutartyse numatytų sąlygų laikymosi, 2022 m. patikrino 30 socialinių būstų, 2023 m. – 90 socialinių būstų. Kartą per metus nepatikrinus visų socialinių būstų, kontrolės funkcija vykdyta tik iš dalies. Nuomotojas praranda galimybę turėti tikrą informaciją apie faktinę realią socialinių būstų būklę.

Nesivadovauta Paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo 15 str. 1 p. 4 d., pasitaikė atvejų, kai išnuomojant judėjimo ar apsitarnavimo funkcijų sutrikimų turintiems neįgaliesiems nepritaikytas socialinis būstas.

Administracija nesivadovavo Socialinio būsto nuomos sutarties pavyzdinės formos 4.11.p., 4.2. p., 4.3. p., Socialinio būsto nuomos sutarties 3 p.: pasikeitus nuomininkų narių skaičiui, neperskaičiuojamas naudingojo ploto normatyvų atitikimas, netikslinamos Sutartys; nesiimama veiksmų dėl būstuose neteisėtai gyvenančių asmenų, Sutartyse neįrašytų asmenų; nuomininkai dėl netvarkos, netinkamo elgesio kelia grėsmę, trukdo kaimynams.

Savivaldybė nepakankamai rūpinasi savo turtu, kuris perduotas nuomininkams laikinai gyventi.

- *Dėl finansinių ataskaitų likučių vertinimo (Ataskaitos 1.6. sk.):*

Administracijos apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA: FBA eil. C. „Trumpalaikis turtas“ str. III. 4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas“ duomenys padidinti 732,00 Eur; FBA eil. C. „Trumpalaikis turtas“ str. III. 6. „Kitos gautinos sumos“ duomenys sumažinti 732,00 Eur; eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 6.2. „Kitos mokėtinos sumos biudžetui“ duomenys sumažinti 405 709,00 Eur; eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ duomenys padidinti 978,00 Eur; eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 406 685,00 Eur.

Sporto mokyklos apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA: FBA eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 6.2. „Kitos mokėtinos sumos biudžetui“ duomenys padidinti 5 219,00 Eur; eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ duomenys sumažinti 228,00 Eur; eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys 4 991,00 Eur.

- *Dėl Savivaldybės Administracijos 2023-12-31 gautinų sumų (Ataskaitos 1.7. sk.):*

Nepakankamai dedamos pastangos dėl įsisenėjusių gautinų sumų (debetinių skolų) pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru, iš viso 137 805,52 Eur. Administracijos gautinų sumų registre nenurodyta: ūkinės operacijos tiekėjas, laikotarpio, datos, užregistravimo apskaitos registre datos; įrašo unikalus numeris.

## 2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (BVAR) vertinimas

- *Dėl Šilutės rajono savivaldybės 9-ojo šaukimo tarybos narių išmokų vertinimo (Ataskaitos 2.3. sk.):*

Nepasisakėme už Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais paskelbtų karantinų metu kompensuotų išmokų – 104 119,43 Eur teisėtumą.

Nepasisakėme už kompensuotas išmokas iš viso 177 623,56 Eur transportui, kanceliarinėms prekėms, telefonams, internetui, kompiuteriams, kompiuterinei įrangai bei nuomai, biuro nuomai, kurios nepagrįstos pateisinančiais dokumentais.

Pripažinome išmokas netinkamomis (gražintinomomis) išlaidomis iš viso 37 532,87 Eur. Dėl audito metu nustatytų dalykų, negalėjome pasisakyti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos Tarybos narių išmokoms buvo panaudotos tikslingai, ekonomiškai, pagrįstai ir teisėtai. Savivaldybės administracijoje buvo nepakankama kontrolė, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti tinkamais apskaitos dokumentais, įrodančiais esamą būklę.

- *Dėl Mokėtinų sumų ataskaitų pildymo atitikimo teisės aktams, mokėtinų sumų atvaizdavimo apskaitoje teisingumo (Ataskaitos 2.4. sk.):*

Nesivadovauta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Mokėtinų sumų ataskaitoje – 1 037 473,06 Eur suma pateikta neįforminus inventorizacijos rezultatais. Inventorizacija atlikta po Mokėtinų sumų ataskaitos pateikimo t. y. nuo 2024-02-01 iki 2024-02-29 (Administracija – 1 032 665,00 Eur, Kultūros ir pramogų centras – 4 215,00 Eur; Turizmo informacijos centras – 548,25 Eur, Kamerinis dramos teatras – 44,81 Eur).

Pagal ataskaitos priedo Nr. 9 pildymo rekomendacijas, į Ataskaitą neteikiami apskaitos duomenys, kurie užregistruoti buhalterinės sąskaitos 6623002 „Kitos mokėtinos socialinės paramos išmokos“. Nesivadovauta Rekomendacijų reikalavimais, socialinės paramos išmokos – 22 643,32 Eur pateiktos neleistinai padidintos 2023 m. Mokėtinų sumų ataskaitoje (Administracija).

### 3. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimas

- *Dėl neužregistruotų modernizavimo darbų (Ataskaitos 1.2. sk.):*

Dėl apskaitoje neužregistruotų atliktų esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo darbų – 11,3 tūkst. Eur, metinėse Administracijos ir Savivaldybės 2023-12-31 Finansinės būklės, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitose, Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinyje pateikti neteisingi duomenys apie ilgalaikį turtą, jo dydį bei vertes.

- *Dėl „Nebaigta statyba“ apskaitos (Ataskaitos 1.3 sk.):*

Dėl apskaitos registre „Nebaigta statyba“ (registruotų objektų „Kelių plėtros ir priežiūros programa“, „Ūkio skyrius“) laiku neatliktų apskaitos operacijų, negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA straipsnių A.II.10 „Nebaigta statyba“, D. „Finansavimo sumos“ 1 803 364,43 Eur sumų teisingumo.

### Rekomendacijos

1. Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1. p. 2 d., Tarybos veiklos reglamente nustatyti kokia tvarka ir terminais Kontrolės ir audito tarnyba pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

2. Pareikalauti iš atsakingų asmenų, atlikus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo (modernizavimo) darbus, kad būtų laiku pateikiami darbų užbaigimo dokumentai, pagal kuriuos būtų galima tinkamai ilgalaikio turto vertes registruoti apskaitoje.

3. Vadovaujantis Finansų ministro patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo 17.31, 25 str., įpareigoti, kad komisija (atsakingas asmuo), priimtų sprendimus dėl atliktų statybos, remonto darbų priskyrimo prie einamojo remonto ar prie esminio turto pagerinimo ir laiku teiktų Administracijos centralizuotam buhalterijos skyriui.

4. Projektų, statybos darbų, užbaigtų 2015-2023 m., vertes – 576 290,99 Eur priskirti ilgalaikiam turtui, sukurti naujus ilgalaikio materialiojo turto duomenų vienetus, iškelti iš apskaitos 2023-12-31 registro „Nebaigta statyba“ į kitas turto grupes.

5. Ištaisyti apskaitos registro buhalterinės sąskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ padidintus 576 290,99 Eur duomenis, registro „Ilgalaikis turtas“ sumažintus 576 290,99 Eur duomenis.

6. Ištaisyti Savivaldybės administracijos 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje padidintus 68 998,30 Eur sąskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ duomenis (dėl paprastojo remonto registravimo), Veiklos rezultatų ataskaitoje sumažintus „Sąnaudos“ duomenis 68 998,30 Eur duomenis.

7. Ištaisyti Savivaldybės administracijos 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje „Nebaigta statyba“ padidintus 17 172,50 Eur duomenis (dėl projektinių, kapitalinių darbų ekspertizių, techninių projektų, konsultacijų registravimo), sumažintus – 17 172,50 Eur ilgalaikio nematerialiojo turto duomenis.

8. Įvertinti, pripažinti beviltiškomis ir nurašyti 137 805,52 Eur įsisenėjusias gautinas sumas.

9. Ateinančiais laikotarpiais Administracijos gautinų sumų registre sumas nurodyti vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymo 8 str.<sup>5</sup> reikalavimais (ūkinės operacijos tiekėjas, laikotarpis, datos, užregistravimo apskaitos registre datos, įrašo unikalus numeris).

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

## IŽANGA

Vadovaudamiesi Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau Tarnybos) 2023 metų veiklos planu, Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės pavedimu<sup>6</sup>, atlikome 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą. Įvertinome 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio duomenis, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą ir pareiškėme nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Šilutės rajono savivaldybės administracija, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Šilutės rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiami audito išvadoje.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 1 str. 13 d. „Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai – savivaldybės biudžetinės įstaigos, šių įstaigų kontroliuojami pelno nesiekiantys juridiniai asmenys ir šių juridinių asmenų kontroliuojami pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, savivaldybės išdas, savivaldybės tarybos sprendimu įsteigtas išteklių fondas.“

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 1 str. 15 d. „už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo – viešojo sektoriaus subjekto darbuotojas, kuriam pavesta parengti ataskaitas, arba centralizuotos apskaitos įstaigos vadovas ar jo pavedimu kitas vadovaujamas pareigas einantis asmuo, jeigu už ataskaitų parengimą atsakingu viešojo sektoriaus subjektu yra paskirta centralizuotos apskaitos įstaiga.“<sup>7</sup>

<sup>5</sup> Finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 8 str.

<sup>6</sup> Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2023-10-18 pavedimas Nr. K13-(4.1.)-7, Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2024-04-16 pavedimo Nr. K13-(1.1E.)-3 pakeitimas.

<sup>7</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (Suvestinė redakcija 2023-04-01 – 2023-12-28).

*2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio,  
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito  
ataskaita*

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjekto, išskyrus fondus, ir *viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių ataskaitų rinkinį sudaro:*

- 1) metinė veiklos ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie veiklos tikslų pasiekimą;
- 2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus;
- 3) jeigu viešojo sektoriaus subjektas gauna biudžeto asignavimų, – metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 7 str. nurodyta, kad „viešojo sektoriaus subjekto, išskyrus fondus, kai jiems taikomos šio įstatymo 9 straipsnyje nurodytos išimtys, ir viešojo sektoriaus subjektų grupės *metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:*

- 1) finansinės būklės ataskaita;
  - 2) veiklos rezultatų ataskaita;
  - 3) pinigų srautų ataskaita;
  - 4) grynojo turto pokyčių ataskaita;
  - 5) finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
2. Grynojo turto pokyčių ataskaitos gali būti nerengiamos tų viešojo sektoriaus subjektų, kurių ataskaitinių finansinių metų ir praėjusių finansinių metų pabaigoje grynasis turtas buvo lygus nuliui“.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 7 str. nurodyta, kad „viešojo sektoriaus subjekto, išskyrus fondus, kai jiems taikomos šio įstatymo 9 straipsnyje nurodytos išimtys, ir viešojo sektoriaus subjektų grupės *metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro:*

- 1) išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita;
  - 2) biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
2. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro:
- 1) savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita;
  - 2) savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita;
  - 3) savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.
3. Savivaldybių metinių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkiniai rengiami atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtintus rodiklius“.

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

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 5 str. 4 d. „viešojo sektoriaus subjektų grupę, kai rengiamas savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys, sudaro savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai ir savivaldybės kontroliuojami pelno siekiantys subjektai“.

27.4 str. savivaldybių biudžetų mokėjimo operacijų vykdymą organizuoja savivaldybių administracijos per finansų įstaigas arba valstybės išdą.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 str. 2 d. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija ir (arba) kitas savivaldybės tarybos įgaliotas viešojo sektoriaus subjektas.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 27.3. str.,<sup>8</sup> savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja savivaldybės meras. Vietos savivaldos įstatymo 62 str. 3 d. meras rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir jį teikia savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti.

**Į 2023 m. BVAR įtraukti 45 VSS duomenys.** Administracijos direktorius BVAR pateikė tarnybai 2024-03-18<sup>9</sup>. **Į 2023 m. KFAR įtraukti 52 įstaigų duomenys.** Meras KFAR pateikė

<sup>8</sup> Biudžeto sandaros 2003-12-23 įstatymas Nr. IX-1946 (su pakeitimais).

<sup>9</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-03-18 Nr. R3-(4.1.16E.)-1403 „Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo“.

tarnybai 2024-04-12<sup>10</sup>. Šilutės rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo rinkinį sudarantys subjektai nurodyti 1 pav.

**1 pav. Šilutės rajono savivaldybės 2023 m. finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius sudarantys subjektai**

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

Už Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos (bendros) parengimą atsakinga Savivaldybės administracija. Savivaldybės administracija 2024-05-02<sup>11</sup> Tarnybai pateikė Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą.

Vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu vertinome: 2023 m. savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinį, 2023 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą (pagal 2023-12-31 duomenis).

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 3 d. savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ir jų grupių ataskaitų rinkinių auditą.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1. p. 2 d., savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba kiekvienais metais iki gegužės 15 dienos parengia ir *reglamento nustatyta tvarka pateikia savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.*

Savivaldybės tarybos 2015-10-29 sprendimu patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 257.2 p. buvo nustatyta:

257.2. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba:

257.2.1. vieną kartą per metus iki liepos 15 d. pateikia išvadą dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

257.2.2. vieną kartą per metus iki liepos 15 d. pateikia išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

<sup>10</sup> Savivaldybės mero 2024-04-12 raštas Nr. R3-2009 „Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.

<sup>11</sup> Administracijos 2024-05-02 raštas Nr. R3-2346 „Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos pateikimo“.

Netekus galios 2015-10-29 sprendimui, Savivaldybės taryba 2023-04-20 sprendimu<sup>12</sup> patvirtino naują Šilutės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, kuriame nenumatyta kokia tvarka ir terminais Kontrolės ir audito tarnyba pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Šilutės rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pareiškiami audito išvadoje.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9. p. 9 d., Savivaldybės kontrolierius teikia merui, savivaldybės tarybai, audituotų subjektų vadovams išvadas, ataskaitas ir sprendimus, kurie buvo priimti dėl finansinio, atitikties ir veiklos audito metu nustatytų ir nepašalintų teisės aktų pažeidimų. Apie audito rezultatus informuojami Šilutės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas ir Administracijos direktorius.

Santrumpos ir sąvokos pateiktos *1 priede*. Audito apimtis ir metodai – *2 priede*.

## AUDITO REZULTATAI

### SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

#### 1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija ir (arba) kitas savivaldybės tarybos įgaliotas viešojo sektoriaus subjektas.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 6 str. nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjekto, išskyrus fondus, ir *viešojo sektoriaus subjektų grupės metinių ataskaitų rinkinį sudaro*: metinė veiklos ataskaita, metinių finansinių ataskaitų rinkinys, metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 15 str. 4 d. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ataskaitas pasirašo meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo.

Pagal Finansų ministro patvirtintą 2023 metų konsolidavimo kalendoriaus sąrašą, 2023 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimo schemą<sup>13</sup>, Administracijos direktoriaus įsakymą<sup>14</sup>, 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.

<sup>12</sup> Savivaldybės tarybos 2023-04-20 sprendimas Nr. T1-1311 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.

<sup>13</sup> Finansų ministro 2023-12-29 įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl 2023 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos, kalendoriaus patvirtinimo“.

<sup>14</sup> Administracijos direktoriaus 2023-10-20 įsakymas Nr. A1-1360 „Dėl kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“.

Taip pat į 2023 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

3 valdomos bendrovės (UAB „Šilutės autobusų parkas“, UAB „Šilutės šilumos tinklai“, UAB „Šilutės vandenys“);

1 kitas subjektas (VšĮ „Kintai Arts“).

Į šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos už 2023 metus. Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-20 įsakymu Nr. A1-1360 „Dėl kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“ ir pateiktas Finansų ministro 2023-12-29 įsakymu Nr. 1K-423 patvirtintoje 2023 konsolidavimo schemeje.

Administracijos direktorius įsakymu<sup>15</sup> paskyrė atsakingus asmenis už Administracijos, Iždo, VSS finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą, stebėseną ir tvirtinimą VSAKIS sistemoje. Pildant KFAR vadovaujamosi Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu<sup>16</sup>.

Rengiant metinį savivaldybės FAR konsoliduojami savivaldybės kontroliuojamų VSS finansinių ataskaitų rinkiniai. Visi VSS pateikė 2023 metų FAR duomenis konsolidavimo procesui, sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus. Rengiant Savivaldybės 2023 m. FAR, buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. Savivaldybės konsoliduotojo turto, t. y., 224,9 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracija taiko kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad metiniame FAR būtų nurodyta teisinga informacija, ar įsitikina, kad konsolidavimo procedūros būtų atliktos taip, kad subjektų metinių finansinių ataskaitų rinkiniai parengti teisingi.

### **1.1 Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, formų, konsolidavimo procedūrų 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 59 koreguojantys įrašai, iš jų: 4 stornavimo ir 55 registruoti duomenų koregavimo įrašai. Pagal Konsolidavimo metodikos 63<sup>17</sup> p., kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrindžiamas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Visiems 4 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 metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui.

<sup>15</sup> Administracijos direktoriaus 2024-01-17 įsakymas Nr. A1-70 „Dėl atsakingų asmenų paskyrimo už 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje“.

<sup>16</sup> Administracijos direktoriaus 2016-03-09 įsakymas Nr. A1-288 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo.“

<sup>17</sup> Finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.

*Ataskaita K-PKA-D-KK.* Visiems koreguojantiems įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos. Rankiniai įrašai pateikti konsolidavimo formose, koregavimo operacijos pateiktos dvejybiniu įrašu. Palyginus penkių metų laikotarpio rankinių įrašų registravimą nustatyta, kad kinta didėjančia seka: 2017 m. – 35,0 arba 10,3 proc., 2022 m. – 44 arba 13,0 proc., 2023 m. – 59 arba 17,4 proc.

*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 grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (FBA) eil. B. „Biologinis turtas“.* Biologinio turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas Aiškinamojo rašto 7 priede. 2023-12-31 biologinio turto likutis – 40,99 tūkst. Eur. Biologinį turtą sudaro parkai, želdiniai. Didžiausią biologinio turto dalį sudaro 40,97 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).

*VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (FBA) eil. C. „Trumpalaikis turtas“ str. II. „Išankstiniai apmokėjimai“.* 2023 m. gruodžio 31 d. savivaldybės konsoliduojami išankstiniai apmokėjimai – 53,17 tūkst. Eur. Didžiąją dalį išankstinių apmokėjimų sudarė išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 22,78 tūkst. Eur, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos (transporto draudimas, leidinių prenumerata) sudarė 18,92 tūkst. Eur ir kiti išankstiniai apmokėjimai 3,75 tūkst. Eur.

*VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (FBA) eil. C. „Trumpalaikis turtas“ str. III. „Per vienerius metus gautinos sumos“.* Savivaldybės grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinyje per vienerius metus gautinos sumos – 13 696,98 tūkst. Eur. Didžiausią per vienerius metus gautinų sumų dalį sudarė sukauptos gautinos sumos – 10 487,42 tūkst. Eur, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 2 216,89 tūkst. Eur. Konsoliduotoje FBA teisingai nurodytos sukauptos gautinos sumos, Aiškinamajame rašte neatitikimų nenustatyta.

*VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (FBA) eil. D. „Finansavimo sumos“.* Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 61 777,61 tūkst. Eur. Finansavimo sumų iš Savivaldybės biudžeto konsoliduotose ataskaitose neturi likti – visos sumos yra eliminuojamos derinamose ir nederinamose operacijose. Finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos lėšų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 44 049,61 tūkst. Eur, iš kitų šaltinių – 5 697,69 tūkst. Eur. Savivaldybės finansavimo sumų likutis per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 1 856,27 tūkst. Eur.

*VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (FBA) eil. C. „Trumpalaikis turtas“, str. V. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“.* Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė

9 516,16 tūkst. Eur. Didžiąją dalį pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio sudarė: 6 467,86 tūkst. Eur arba 68,0 proc. Savivaldybės išdo, 656,72 tūkst. Eur arba 6,9 proc. Šilutės rajono savivaldybės administracijos, 1 140,87 tūkst. Eur arba 12,5 proc. Viešosios įstaigos Šilutės ligoninės, 585,8 tūkst. Eur arba 6,2 proc. Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centro. Pinigai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 9 516,15 tūkst. Eur, iš jų: valstybės biudžeto (įskaitant ES finansinę paramą) – 330,71 tūkst. Eur, savivaldybės biudžeto – 46 491,67 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 2 693,77 tūkst. Eur.

VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (FBA) eil. F. „Grynasis turtas“, str. II „Nuosavybės metodo įtaka“ ir str. III.1 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“. Savivaldybės grynasis turtas 2023-12-31 sudarė 86 894,19 tūkst. Eur. arba 38,63 proc. Savivaldybės turto sumos. Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka sudarė 6 075,0 tūkst. Eur. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei padengus visus Savivaldybės įsipareigojimus ir gražinus finansavimo sumas. Tikrosios vertės rezervas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 4 063,82 tūkst. Eur. Per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjektų dalininko kapitalas nekito ir 2023 metų pabaigoje dalininko kapitalas (steigėjo įnašas) sudarė – 770,4 tūkst. Eur.

VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (PSA). Konsoliduotieji Savivaldybės pagrindinės veiklos pinigų srautai nustato, koku mastu Savivaldybė finansavo savo veiklą iš mokesčių, kitų pajamų, gautos finansinės paramos. 2023-12-31 pagrindinės veiklos pinigų srautai – 12 046,53 tūkst. Eur.

VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (VRA) eil. E. „Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“. Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2023 m. sudarė 65,56 tūkst. Eur, sąnaudos – 529,22 tūkst. Eur.

Savivaldybės administracijos vykdomi ES projektai. 2023 m. duomenimis, Savivaldybė vykdo 36 projektus, kurių vertė 31 669,54 tūkst. Eur, iš jų: savivaldybės biudžeto lėšos – 5 644,86 tūkst. Eur., ES lėšos – 23 737,1 tūkst. Eur, VB lėšos – 1 468,58 tūkst. Eur, kitos lėšos – 818,7 tūkst. Eur. Projektai pradėti vykdyti sudarius sutartis ir gavus finansavimą. Savivaldybės biudžete kasmet planuojamos lėšos projektų finansavimui. Projektų laikotarpis 2016 – 2023 m. Projekto „Žuvininkystės produktų iškrovimo vietos infrastruktūros gerinimas Kintų prieplaukoje“, kurio vertė – 207,6 tūkst. Eur vykdymas nutrauktas Savivaldybės iniciatyva. Kadangi skirta parama projektui nebuvo išmokėta, todėl Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos, atsižvelgusi į Savivaldybės prašymą, nutraukė<sup>18</sup> 2021 m. sudarytą sutartį su Savivaldybe. 2023 m. panaudotos lėšos iš viso 7 753,3 tūkst. Eur, iš jų: ES lėšos – 4 712,8 tūkst. Eur, VB – 493,0 tūkst. Eur, SB – 1 792,8 tūkst. Eur, kitos – 754,7 tūkst. Eur. 2023 m. užbaigta 18 projektų, kurių vertė 14 189,2 tūkst. Eur. Pabaigti iš dalies – 9 projektai, jų veiklos pasibaigusios, bet tvarkomi dokumentai (atsiskaitymo procesas, nuosavybės dokumentai ir kt.). 2023 m. baigti ES projektai parodyti lentelėje, 3 priedas.

VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (VRA) eil. E. „Finansavimo pajamos“. VRA teisingai pateikti VSS finansavimo pajamų duomenys. Mokesčių pajamos bendraja verte sudarė – 40 118,52 tūkst. Eur. Mokesčių 2023 m. pajamos: gyventojų pajamų mokestis – 37 380,49 tūkst. Eur arba 93,17 proc., pajamos iš turto mokesčių – 2 339,84 tūkst. Eur arba 5,83 proc., pajamos iš kitų mokesčių už valstybinius gamtos išteklius – 176,29 tūkst. Eur, už aplinkos teršimą 122,22 tūkst. Eur, naftos ir dujų išteklių mokestis 37,46 tūkst. Eur arba 1,1 proc.

VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (VRA) eil. B. „Pagrindinės veiklos pajamos“. Pagrindinės veiklos kitų pajamų grynoji vertė 2023 m. – 15 846,82 tūkst. Eur, kurias sudaro apskaičiuotos suteiktų paslaugų pajamos. Kitos veiklos rezultatas 2023 m. – 2 055,63 tūkst. Eur. Kitos veiklos pajamos sudarė – 2 055,63 tūkst. Eur iš jų: kitos pajamos (2 035,69 tūkst. Eur), nuomos pajamos (19,84 tūkst. Eur), pajamos už suteiktas paslaugas, išskyrus nuomą – 0,1 tūkst. Eur.

<sup>18</sup> Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos 2023-03-14 raštas Nr. BR6-1528, „Dėl paramos nutraukimo“.

VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio (VRA) eil. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“. Pagrindinės veiklos sąnaudos 2023 m. – 105 289,17 tūkst. Eur, iš jų: 31,47 proc. tenka švietimo, 27,47 proc. socialinės apsaugos funkcijos 28 920,88 tūkst. Eur sąnaudų. Į Savivaldybės VSS grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinį įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, tačiau didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tenkančių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio FBA eil. A. „Ilgalaikis turtas“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje savivaldybėje užregistruoto konsoliduoto ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 180 276,47 tūkst. Eur. Didžiausią dalį savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto sudaro infrastruktūra ir kiti statiniai – 79 639,57 tūkst. Eur, pastatai – 62 236,9 tūkst. Eur. Ilgalaikis materialusis turtas per 2023 m. padidėjo – 5 177,65 tūkst. Eur. Apskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 2023 m. – 7 030,49 tūkst. Eur, 2023-12-31 sukaupta nusidėvėjimo suma – 122 114,55 tūkst. Eur. Įsigyta turto – 12 922,68 tūkst. Eur, turto nuvertėjimas sudarė 0,56 tūkst. Eur.

VSS grupės metinio finansinio ataskaitų rinkinio FBA EIL. E. „Įsipareigojimai“. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 11 142,06 tūkst. Eur, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – 15 362,58 tūkst. Eur, iš jų: 2 070,74 tūkst. Eur ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis. Paskolos, kurių grąžinimo terminas ilgesnis nei vieneri metai – 13 034,41 tūkst. Eur.

Rengiant 2022 m. VSS grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinį, VSS užregistravo klaidų taisymus po 2022 metų VSS grupės metinių finansinių ataskaitų rinkinį patvirtinimo VSAKIS. Žemesnio lygio VSS atliktų taisymų įtaka įvertinta Savivaldybės 2023 m. KFAR. Pastebėtos klaidos ištaisytos pagal 7 VSAFAS. Apskaitos keitimo ir klaidų taisymo įtaka FBA ir VRA straipsniams sudarė – 1 458,3 tūkst. Eur, t. y. viešojo sektoriaus subjektų iš savivaldybės biudžeto gautų finansavimo sumų pergrupavimo atstatymas.

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

Remiantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, darytina išvada, kad Savivaldybės 2023 m. VSS grupės metinis finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas, suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. VSAKIS užtikrina, kad tinkamai būtų sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

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

## **1.2. Modernizavimo darbai**

Atlikome Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų modernizavimo darbų audito procedūras.

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos yra parengtos Rekomendacijas<sup>19</sup>, kuriose nurodyta, kad, tuo atveju, kai savivaldybės nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų (toliau – savivaldybės gyvenamosios patalpos) atnaujinimo išlaidos apmokamos lengvatinio kredito lėšomis, o lengvatinio kredito sutartį pasirašo administratorius namo gyvenamųjų patalpų savininko vardu, turtą gauna ir lengvatinį kreditą turės gražinti gyvenamųjų patalpų savininkai, todėl turtas ir įsipareigojimai turi būti registruojami savivaldybės administracijos apskaitoje. Nors šiuo metu, atsižvelgiant į sudarytų sutarčių nuostatas, savivaldybės gyvenamosioms patalpoms kreditų ir palūkanų įmokas apmoka VšĮ „Būsto energijos taupymo agentūra“, tačiau, vadovaujantis minėtomis Rekomendacijomis, Administracijos apskaitoje taip pat privaloma registruoti tiek ilgalaikes paskolas, tiek patalpų esminio pagerinimo darbų savikainą (atliekant darbus), tiek gyvenamųjų patalpų įsigijimo savikainą (užbaigus atnaujinimo darbus), tiek kitus įsipareigojimus ir išlaidas.

*Nustatyti neatitikimai dėl atliktų modernizavimo darbų:*

1. Kontrolės ir audito tarnybos teikta rašte<sup>20</sup> rekomendacija, kuri turėjo būti įgyvendinta sudarant 2022-12-31 Administracijos finansinę atskaitomybę, įgyvendinta pavėluotai – 2024 m. Administracijos direktoriaus 2024-02-05 įsakymu, atsižvelgus į Savivaldybės nuosavybės teise valdomų gyvenamosios paskirties patalpų esminio pagerinimo darbų ir įsipareigojimų inventorizavimo komisijos siūlymą (2023-01-04 protokolas Nr. 1), buhalterinėje apskaitoje padidinta Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto (gyvenamųjų patalpų) vertė – 11,98 tūkst. Eur.

2. Pagal Daugiabučio namo kreditavimo 2020-09-01 sutartį<sup>21</sup>, atlikti vieno buto darbai, kurių savininkas – Šilutės rajono savivaldybė, tenkančio kredito dalis už namo atnaujinimo (modernizavimo) darbus sudaro 11,3 tūkst. Eur.

Pagal pateiktą statybos užbaigimo 2023-05-22 aktą ir Administracijos duomenis nustatyta, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo (modernizavimo) darbai buvo atlikti 2023 metais. Pažyma Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriui pateikta pavėluotai, 2024-01-15, todėl už 2023 metų atliktus modernizavimo darbus atliktų darbų vertės neįtrauktos į 2023 metų apskaitą ir finansines metines ataskaitas, ilgalaikis turtas sumažintas 11,3 tūkst. Eur.

Savivaldybės Administracijos buhalterinėje apskaitoje 1202101 „Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“ 2023-12-31 (gyvenamųjų patalpų esminio pagerinimo darbai) 11,3 tūkst. Eur nebuvo užregistruota. Administracijos 2023-12-31 FBA „Ilgalaikis turtas“ sumažintas 11,3 tūkst. Eur, E.I. „Ilgalaikiai įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 11,3 tūkst. Eur.

3. UAB „Šilutės šilumos tinklai“ pateikė 2023-04-14 pažymą, tačiau Centralizuotos buhalterijos skyriui nepateikė Statybos darbų užbaigimo akto, todėl 10,65 tūkst. Eur atliktų modernizavimo darbų verčių nebuvo galima įtraukti į 2023-12-31 apskaitą.

***Administracijos apskaitoje 1202101 „Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“ 2023-12-31 nebuvo užregistruoti gyvenamųjų patalpų esminio pagerinimo darbai 11,3 tūkst. Eur. Administracijos 2023-12-31 FBA „Ilgalaikis turtas“ sumažintas 11,3 tūkst. Eur, E. 1., „Ilgalaikiai įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 11,3 tūkst. Eur, (1.2 sk.).***

*Dėl apskaitoje neužregistruotų atliktų esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo darbų – 11,3 tūkst. Eur, metinėse Administracijos ir Savivaldybės 2023-12-31 Finansinės būklės,*

<sup>19</sup> Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento rekomendacijos NR. TR- 6/2017-12 „Dėl savivaldybėms nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, išlaidų ir valstybės paramos buhalterinės apskaitos“, (redakcija).

<sup>20</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2023-06-06 raštas Nr. K10-(1.2E)-26 „Dėl modernizavimo darbų atliktų audito procedūrų“.

<sup>21</sup> Daugiabučio namo kreditavimo 2020-09-01 sutartis Nr. DNKS-2020-0084-07.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitose, Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinyje pateikti neteisingi duomenys apie ilgalaikį turtą, jo dydį bei vertes.

Administracijos direktorius informuotas 2024-04-03 raštu Nr. K10-(1.2E)-16 „Dėl atliktų audito procedūrų“.

### **1.3. Negalėjome patvirtinti FBA straipsnių „Nebaigta statyba“, „Finansavimo sumos“ duomenų teisingumo**

Atlikus turto apskaitos audito procedūras Savivaldybės administracijoje, nustatyti neatitikimai:

*Dėl projektų statybos, remonto darbų, registruotų „Kelių plėtros ir priežiūros programa“ apskaitos registre „Nebaigta statyba“ sąskaitoje 1210111:*

1. Nesivadovauta Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo<sup>22</sup> 17.31, 25.2, 25.4, 25,7 str., laiku nepateikiami apskaitai tvarkyti reikalingi apskaitos dokumentai, nepriimami sprendimai dėl turto būklės ir atliktų turto būklės pagerinimo darbų įvertinimo, dėl atliktų darbų priskyrimo prie einamojo remonto ar prie esminio turto pagerinimo.

2. Nuo 2015 metų iki 2023-12-31 vis dar neužbaigiamos 39 (objektų) statinių užbaigimo procedūros, nesurašomos Deklaracijos, nepatvirtinama eksperto, iš viso 4 236 640, 89 Eur sumai.

3. Aštuonių KPP objektų paprastojo remonto darbai, kurių vertė – 937 529,68 Eur, atlikti 2015-2018 m., neteisingai įtraukti į apskaitos registro „Nebaigta statyba“ sąskaita 1210111, yra ne ilgalaikis turtas, o paprastojo remonto darbai – sąnaudos. Remonto darbai buvo atlikti 2015-2018 m. laikotarpiu. Laiku, iki 2023-12-31, neatlikus turto apskaitos procedūrų, apskaitos registre 1210111 „Nebaigta statyba“ bei 2023-12-31 finansinėje atskaitomybėje ilgalaikio turto duomenys FBA padidinti 937 529,68 Eur, sąnaudos VRA sumažintos 937 529,68 Eur.

4. Projekto bendroji ekspertizė (atlikta 2018-01-16) – 385,0 Eur neteisingai įtraukti į apskaitos registro „Nebaigta statyba“ sąskaitą 1210111, turėtų būti – ilgalaikis nematerialusis turtas. Apskaitos registre 1210111 „Nebaigta statyba“ bei 2023-12-31 finansinėje atskaitomybėje turtas padidintas 385,0 Eur, ilgalaikis nematerialusis turtas sumažintas 385,0 Eur.

5. Projektai, statybos darbai, kurių vertė – 576 290,99 Eur, užbaigti 2015-2023 metais, bet neiškelti iš apskaitos registro „Nebaigta statyba“.

6. Apskaitos registro buhalterinės sąskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ duomenys padidinti 576 290,99 Eur, registro „Ilgalaikis turtas“ duomenys sumažinti 576 290,99 Eur. Atitinkamai turto apskaitos duomenys neteisingai parodyti 2023-12-31 finansinėje atskaitomybėje, buhalterinės sąskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ 2023-12-31 FBA duomenys padidinti 576 290,99 Eur.

*Dėl statybos, remonto darbų, registruotų „Ūkio skyrius“ apskaitos registre „Nebaigta statyba“ sąskaitoje 1210111:*

1. Šešių objektų paprastojo remonto darbai, kurių vertė – 272 756,22 Eur, atlikti 2017-2023 m., neteisingai įtraukti į apskaitos registro „Nebaigta statyba“ sąskaita 1210111, yra ne ilgalaikis turtas, o paprastojo remonto darbai – sąnaudos. Remonto darbai buvo atlikti 2017-2023 m. laikotarpiu. Laiku, iki 2023-12-31, neatlikus turto apskaitos procedūrų, apskaitos registre 1210111 „Nebaigta statyba“ bei 2023-12-31 finansinėje atskaitomybėje ilgalaikio turto duomenys FBA padidinti 272 756,22 Eur, sąnaudos VRA sumažintos 272 756,22 Eur.

<sup>22</sup> Finansų ministro 2018-08-28 įsakymo Nr. 1K-298 redakcija

2. Keturių objektų darbų vertės (projektiniai darbai, techninis projektas, kapitalinio remonto ekspertizė, darbų pirkimo vykdymo konsultacijos) neteisingai įtrauktos į „Nebaigta statyba“ registrą, tai turėtų būti ilgalaikis nematerialusis turtas, iš viso 16 787,54 Eur. „Nebaigta statyba“ padidinta

16 787,54 Eur, ilgalaikis nematerialusis turtas sumažintas 16 787,54 Eur.

*Audito metu nustatyti neatitikimai turėjo įtakos 2023-12-31 Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo duomenų tikslumui.*

***Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA straipsnių A.II.10 „Nebaigta statyba“, D. „Finansavimo sumos“ 1 803 364,43 Eur sumų teisingumo.***

#### ***1.4. Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2023 m. ataskaitos vertinimas***

Už Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos (bendros) parengimą atsakinga Savivaldybės administracija.

Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2019-10-31 sprendimu<sup>23</sup> patvirtinto Šilutės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo VI sk. 26 str. nurodyta, kad „Savivaldybės administracijos Ūkio skyriaus Turto poskyris parengia Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą, pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius ir teikia Savivaldybės kontrolieriui kasmet iki einamųjų metų gegužės 1 d., Savivaldybės tarybai – kasmet iki einamųjų metų liepos 1 d.“ Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita rengiama metinių finansinių ataskaitų pagrindu.

Nefinansinio turto, kurį savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo 2022-12-31 balansinė vertė – 136 406,8 tūkst. Eur, ilgalaikis materialusis turtas – (balansinė vertė) 131 778,1 tūkst. Eur, ilgalaikis nematerialusis turtas – 625,4 tūkst. Eur, atsargos – 3 962,4 tūkst. Eur.

Nefinansinio turto, kurį savivaldybės biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo 2023-12-31 balansinė vertė – 141 079,9 tūkst. Eur, ilgalaikis materialusis turtas – (balansinė vertė) 136 743,3 tūkst. Eur, ilgalaikis nematerialusis turtas – 535,8 tūkst. Eur, atsargos – 3 759,9 tūkst. Eur.

***Dėl Administracijos 2023-12-31 apskaitoje neužregistruotų 11,3 tūkst. Eur. gyvenamųjų patalpų esminio pagerinimo darbų 1202101 „Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“, Administracijos 2023-12-31 FBA „Ilgalaikis turtas“ sumažintas 11,3 tūkst. Eur, E. 1., „Ilgalaikiai įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 11,3 tūkst. Eur, (Ataskaitos 1.2 sk.).***

*Dėl apskaitoje neužregistruotų atliktų esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo darbų – 11,3 tūkst. Eur, metinėse Administracijos ir Savivaldybės 2023-12-31 Finansinės būklės, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitose, Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinyje pateikti neteisingi duomenys apie ilgalaikį turtą, jo dydį bei vertes.*

---

<sup>23</sup> Savivaldybės tarybos 2019-10-31 sprendimas Nr. T1-156 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

***Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA straipsnių A.II.10 „Nebaigta statyba“, D. „Finansavimo sumos“ 1 803 364,43 Eur sumų teisingumo, (Ataskaitos 1.3 sk.).***

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba nustatė Savivaldybės administracijos turto grupės „Nebaigta statyba“ klaidas, kurios nepasiekė reikšmingumo (nustatytas reikšmingumas – 2 811,85 tūkst. eur), (Ataskaitos 1.3.sk.), tačiau turi įtakos Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos teisingumui ir patikimumui.

***1.5. Ne visuomet vadovaujamasi teisės aktais apskaitant, naudojant Savivaldybės turtą***

Vertiname Savivaldybės socialinių būstų apskaitos ir naudojimo atitiktį teisės aktams. Siekiant pasiekti nustatytą tikslą, atlikome vertinimus, nustatėme, ar: Savivaldybės būsto fondui priskiriamas NT, nuomojamas teisės aktų nustatyta tvarka; socialinis būstas nuomojamas asmenims, turintiems teisę jį gauti; socialinis būstas – Savivaldybės turtas naudojamas pagal paskirtį, laikantis Nuomos sutartyse nustatytų sąlygų; nuomojamas socialinis būstas įtrauktas į Tarybos patvirtintą socialini būsto fondo sąrašą; Savivaldybės būsto fonde esančiam būstui sudarytos nuomos sutartys; Savivaldybė apskaitoje apskaito visą NT, kuris priskirtas Socialinio būsto fondui; Savivaldybė apskaitoje apskaito visą NT, kuris priskirtas Savivaldybės būsto fondui.

*Savivaldybė 2023-01-01 valdė savivaldybės būsto iš viso 258 vnt., iš jų:*

- Socialinio būsto 147 vnt., iš jų: mieste – 113 vnt.; kaime – 34 vnt.
- Savivaldybės būsto 111 vnt., iš jų mieste – 71vnt.; kaime – 40 vnt.

*Savivaldybė 2023-12-31 valdė savivaldybės būsto iš viso 246 vnt., iš jų:*

- Socialinio būsto 145 vnt., iš jų: mieste – 111 vnt.; kaime – 34 vnt.
- Savivaldybės būsto 111 vnt., iš jų mieste – 64 vnt.; kaime – 37 vnt.

Audituojamu 2022–2023 metų laikotarpiu socialinio būsto skaičius padidėjo 4, savivaldybės būsto skaičius sumažėjo – 9. Savivaldybės apskaitoje 2022–2023 m. buvo gyvenamųjų patalpų – 2 tarnybiniai butai, Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>24</sup> nutraukta viena nuomos sutartis.

*Nustatyti neatitikimai:*

Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>25</sup> nuo 2022-10-27 Socialinio būsto nuomos sutartis neteko galios, o nauja nebuvo parengta. Socialinio būsto nuomos sutartys nuo 2022-10-27 sudaromos su Nuomininkais negaliojančioje formoje. Administracijos Ūkio skyriaus atsakinga darbuotoja už Savivaldybės būsto fondą, rengdama ir teikdama Savivaldybės tarybai 2022-10-27 sprendimo projektą dėl naujo Tvarkos aprašo, nesivadovavo pasikeitusiu Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2022-01-21 įsakymu, neparengė naujos Socialinio būsto nuomos sutarties su jau galiojusiais 7.3, 7.4, 9, 48, 18.1, 18.2, 18.2.1, 20 punktų pakeitimais.

Gautos pajamos už turto nuomą viršija atliktų remonto darbų sumas, todėl yra galimybė atlikti ir kitus remonto darbus socialiniuose būstuose, kuriems nebuvo laiku priimtas sprendimas.

Socialinių būstų nuomininkų skola: 2022-12-31 – 15 335,34 Eur; 2023-12-31 – 26 447,53 Eur. Ataskaitiniu laikotarpiu skola padidėjo 11 112,19 Eur. Nepakankamai vykdomos socialinio būsto nuomininkų išskolinimo kontrolės ir skolų išieškojimo procedūros, nes kai kurių nuomininkų skolos didėja ir tęsiasi.

Komisija, kuri kontroliuoja savivaldybės ir socialinių būstų nuomininkus dėl nuomos sutartyse numatytų sąlygų laikymosi, 2022 metais patikrino 30 socialinių būstų, 2023 m. – 90 socialinių būstų. Kartą per metus nepatikrinus visų socialinių būstų, kontrolės funkcija vykdyta tik

<sup>24</sup> Administracijos direktoriaus 2024-01-05 įsakymas Nr. A1-18.

<sup>25</sup> Savivaldybės tarybos 2022-10-27 sprendimas Nr. T1-1137 „Dėl savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

iš dalies. Nuomotojas praranda galimybę turėti tikrą informaciją apie faktinę realią socialinių būstų būklę. Savivaldybėje sudarytos trys komisijos ir paskirti atsakingi asmenys dėl socialinių būstų tikrinimo, remonto bei sutartyse numatytų įsipareigojimų vykdymo, tačiau kontrolė vykdoma iš dalies.

*Faktinio patikrinimo metu nustatyti neatitikimai.*

- Pasikeitus Nuomininkų narių skaičiui, neperskaičiuojamas naudingojo ploto normatyvų atitikimas, netikslinamos Nuomos sutartys. Nesivadovauta Socialinio būsto nuomos sutarties pavyzdinės formos., 4.11.p.

- Nevertintas Nuomininko būsto pabloginimas, nesivadovauta Socialinio būsto nuomos sutarties pavyzdinės formos 22. p. (dėl nudegusio 2021 m. balkono).

- Nesiimama veiksmų dėl trijuose būstuose neteisėtai gyvenančių, Sutartyse neįrašytų asmenų. Nesivadovauta Socialinio būsto nuomos sutarties pavyzdinės formos 4.2. p., Socialinio būsto nuomos sutarties 3 p.

- Kai kurie nuomininkai dėl netvarkos, netinkamo elgesio kelia grėsmę, trukdo kaimynams. Nuomininkė ir neteisėtai gyvenantis asmuo yra netvarkingi gyventojai, netausojantys Savivaldybės turto – socialinio būsto ir trukdantys savo netinkamu elgesiu bei nešvara aplinkiniams (visos laiptinės) gyventojams. Nesivadovauta Socialinio būsto nuomos sutarties pavyzdinės formos 4.3. p., Socialinio būsto nuomos sutarties 4.3 p., nuomininkas privalo „socialiniu būstu naudotis nepažeidžiant kitų pastate, kuriame yra socialinis būstas, esančių butų ir bendrojo naudojimo patalpų savininkų ir naudotojų teisių bei interesų“

- Nustatyta netvarka, bausis kvapas, sklindantis į laiptinės bendro naudojimo patalpas – bendros laiptinės koridorių. Būsto būklės negalėjome įvertinti dėl elementarios tvarkos trūkumo.

- Nustatyti atvejai, kad socialiniuose būstuose reikalingi remontai, todėl nuomininkai raštu kreipėsi į Nuomotoją, tačiau sprendimai nebuvo savalaikiai priimti. Nesivadovauta Viešojo administravimo įstatymo 10 str., į gyventojų (būstų nuomininkų) prašymus, paklausimus raštu neatsakyta.

- Nustatytas atvejis, kai vieno kambario būstas nepritaikytas neįgaliam žmogui su judėjimo negalia pagrindiniams higienos poreikiams tenkinti, būstas 16,98 kv. m., iš jų 2,08 kv. m. tualetas ir vonia. Vadovaujantis Paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti įstatymo 15 str. 1 p. 4 d. nurodyta, kad išnuomojant judėjimo ar apsitarnavimo funkcijų sutrikimų turintiems neįgaliesiems turėtų būti pritaikytas socialinis būstas.

- Socialinių būstų savininkai nepakankamai rūpinasi savo turtu, kuris perduotas nuomininkams laikinai gyventi.

*Audito metu pateikta 15 rekomendacijų<sup>26</sup>, kurių įgyvendinimo terminas iki 2024-05-30.*

### ***1.6. Kasmet negalime patvirtinti finansinių ataskaitų likučio teisingumo***

Vertinome šešių VSS (2023-12-31) finansinių ataskaitų rinkinius: *Šilutės rajono savivaldybės administracija, Šilutės rajono savivaldybės išdas, Šilutė Vydūno gimnazija Šilutė socialinių paslaugų centras, Šilutės sporto mokykla, Šilutės rajono Vilkyčių pagrindinė mokykla.*

Audituojamų subjektų 2023 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys – 176 333 921,00 Eur.

<sup>26</sup>Kontrolės ir audito tarnybos atitikties audito 2024-03-22 ataskaita Nr. K14-(4.2)-1 Šilutės rajono savivaldybės socialinių būstų apskaitos ir naudojimo vertinimas.

*FBA duomenų vertinimas.* Suvestinio apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai teisingai perkelti į FBA (Iždas, Vydūno gimnazija, Socialinių paslaugų centras, Vilkyčių pagrindinė mokykla). Administracijos apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA: FBA eilutės C. „Trumpalaikis turtas“ str. III. 4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ duomenys padidinti 732,00 Eur; FBA eilutės C. „Trumpalaikis turtas“ str. III. 6. „Kitos gautinos sumos“ duomenys sumažinti 732,00 Eur; FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 6.2. „Kitos mokėtinos sumos biudžetui“ duomenys sumažinti 405 709,00 Eur; FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ duomenys padidinti 978,00 Eur; FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 406 685,00 Eur. Sporto mokyklos apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA: FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 6.2. „Kitos mokėtinos sumos biudžetui“ duomenys padidinti 5 219,00 Eur; FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ duomenys sumažinti 228,00 Eur; FBA eilutės E. „Įsipareigojimai“ str. II. 12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys 4 991,00 Eur

*Aiškinamojo rašto vertinimas.* Sudarant FBA, VRA, GTPA, PSA pateikė pastabas, kurios yra privalomos nurodyti prie finansinių ataskaitų straipsnio, kurį ji paaiškina (Vydūno gimnazija, Socialinių paslaugų centras). PSA, GTPA pastabos nenumuotos. Aiškinamajame rašte detalizuotos tik Finansinės būklės, Veiklos rezultatų ataskaitose nurodytos sumos (Sporto mokykla, Iždas).

Nesivadovauta 19-ojo VSAFAS 62, 63 str. reikalavimais, AR nepateikta informacija apie turto gauto pagal panaudos sutartis laikotarpis ir galimybę jį pratęsti, kita svarbi informacija. AR neteisingai pateikta informacija apie turtą gautą panaudos pagrindais, kurio vertė – 5 548 419,45 Eur (Administracija, Vydūno gimnazija, Vilkyčių pagrindinė mokykla).

Nesivadovauta 6-ojo VSAFAS 25<sup>1</sup> str. reikalavimais, AR nepateikta informacija apie per ataskaitinius finansinius metus gautą ir panaudotą paramą. Audito metu, pagal pateiktus apskaitos dokumentus, nebuvo galima nustatyti kiek per 2023 m. gauta ir panaudota paramos lėšų (Administracija).

Aiškinamojo rašto priede nepateikta informacija apie nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais apskaitomą ūkinį inventorių, kurio vertė – 134 885,14 Eur (Sporto mokykla).

*Audito metu pateiktos 5 rekomendacijos<sup>27</sup>. kurių įgyvendinimo terminas iki 2024-05-10.*

### **1.7. Savivaldybės Administracijos 2023-12-31 gautinos – įsisenėjusios sumos**

Atlikus gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų audito procedūras nustatyta, kad gautinų sumų apskaitos registruose nuo 2007 metų užregistruotos gautinos sumos, kurios yra įsisenėjusios.

Savivaldybės tarybos 2021-06-23 sprendimu<sup>28</sup> Nr. T1-721 patvirtintas Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos aprašas, kuriuo vadovaujantis ir

<sup>27</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2024-04-02 audito procedūrų ataskaita Nr. K14-(41.2.E)-2 Mokėtinų sumų, metinių finansinių ataskaitų rinkinių vertinimas“.

<sup>28</sup> Savivaldybės tarybos 2021-06-23 sprendimas Nr. T1-721 „Dėl Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos aprašas patvirtinimo“.

atlikus atitinkamas procedūras, įsisenėjusios skolos gali būti pripažįstamos beviltiškomis. 2023 m. nurašyta beviltiškų skolų už 29 577,09 Eur, protokolai<sup>29</sup>, įsakymai<sup>30</sup>.

Nepakankamai dedamos pastangos dėl šių įsisenėjusių gautinų sumų (debetinių skolų) pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru, iš viso 137 805,52 Eur:

- sąskaita 2111101 „Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams“ – 1 355,00 Eur;
- 2251001 „Gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę“ – 102 864,00 Eur;
- 2269002 „Kitos gautinos sumos už atliekų tvarkymą“ – 18 485,72 Eur
- 2252001 „Gautinos sumos už turto nuomą“ – 9 452,46 Eur;
- 2262002 „Gautinos sumos už kitas suteiktas paslaugas“ – 5 325,30 Eur;
- 2292001 „Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų“ – 323,04 Eur.

Nesivadovauta Finansinės apskaitos įstatymo 8 str.<sup>31</sup> reikalavimais, Administracijos pateiktuose 2023 m. gautinų sumų registruose užregistruota 73 793,82 Eur suma, pateikiama nenurodžius ūkinės operacijos tiekėjo, laikotarpio, užregistravimo apskaitos registre datos, įrašo unikalios numerio. Apskaitos registre nurodyti ir audito metu nustatyti beviltiškų skolų senaties laikotarpiai nurodyti 4 priede.

## 2. SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

### 2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Šilutės rajono savivaldybės taryba 2023-01-26 sprendimu Nr. T1-1196 patvirtino 2023 metų Savivaldybės biudžetą:

- 73 701 870 eurų pajamų;
- 5 229 233 eurus 2022 metų Savivaldybės biudžeto lėšų likutį;
- 2 639 000 eurų skolintų lėšų.

Taryba patvirtino asignavimus programoms finansuoti – 81 428 774 eurus.

Savivaldybės 2022 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 65 646,6 tūkst. Eur, įvykdymas – 68 930,1 tūkst. Eur. Patikslintas biudžeto pajamų planas įvykdytas 105,0%.

Savivaldybės biudžeto 2023 metų planuojamos pajamos, palyginus su 2022 metų gautomis pajamomis, buvo 4 771,8 tūkst. Eur didesnės (73 701,9 – 68 930,1). Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės 2023 m. biudžetas tikslintas 6 kartus Tarybos sprendimais<sup>32</sup>.

Savivaldybės 2023 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 73 701,9 tūkst. Eur, įvykdymas – 79 463,4 tūkst. Eur. Patikslintas biudžeto pajamų planas įvykdytas 107,8%. Įplaukos iš finansinio turto ir įsipareigojimų vykdymas – 2 639,0 tūkst. Eur.

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

turto mokesčių pajamų planas 2 341,6 tūkst. Eur, surinkta 1 884,2 tūkst. Eur arba 124,3%, virš plano gauta 457,4 tūkst. Eur;

žemės mokesčio planas 740,8 tūkst. Eur, surinkta 1191,5 tūkst. Eur arba 160,9%, virš plano gauta 450,7 tūkst. Eur;

<sup>29</sup> Administracijos skolinių įsipareigojimų įvertinimo komisijos posėdžių protokolai: 2022-10-31 Nr. 01, 2023-.2-07 Nr. 01, 2023-03-03 Nr. 2.

<sup>30</sup> Administracijos direktoriaus įsakymai:2023-02-17 Nr. A1-243, 2023-02-27 Nr. A1-318, 2023-03-08 Nr. A1-383.

<sup>31</sup> Finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 8 str.

<sup>32</sup> Savivaldybės tarybos sprendimai: 2023-03-30 Nr. T1-1258, 2023-06-29 Nr. T1-40, 2023-07-24 Nr. T1-81, 2023-09-27 Nr. T1-119, 2023-11-30 Nr. T1-153, 2023-12-21 Nr. T1-181.

fizinių asmenų žemės mokesčio planas 600,0 tūkst. Eur, surinkta 1 029,9 tūkst. Eur, arba 171,6%, virš plano gauta 429,9 tūkst. Eur;

juridinių asmenų žemės mokesčio planuota 140,8 tūkst. Eur, surinkta 161,6 tūkst. Eur, virš plano gauta 20,8 tūkst. Eur;

paveldimo turto mokesčio planas 10,0 tūkst. Eur, surinkta 16,0 tūkst. Eur, virš plano gauta 6,0 tūkst. Eur;

nuomos mokesčio už valstybinę žemę pajamų planas 200,0 tūkst. Eur, surinkta 310,8 tūkst. Eur arba 155,4%, virš plano gauta 110,8 tūkst. Eur;

mokesčių už valstybinius gamtos išteklius pajamų planas 197,00 tūkst. Eur, surinkta 213,7 tūkst. Eur arba 108,5%, virš plano gauta 16,7 tūkst. Eur pajamų;

pajamų už angliavandenilių išteklių mokesčių planas 21,0 tūkst. Eur, surinkta 37,4 tūkst. Eur, virš plano gauta 16,4 tūkst. Eur.

rinkliavų pajamų planas 1387,3 tūkst. Eur, surinkta 1437,1 tūkst. Eur, arba 103,6%, virš plano gauta 49,8 tūkst. Eur;

baudų, konfiskuoto turto pajamų planas 42,2 tūkst. Eur, surinkta 53,6 tūkst. Eur, virš plano gauta 11,4 tūkst. Eur;

pajamų už ilgalaikio materialiojo turto realizavimą planas 286,0 tūkst. Eur, surinkta 324,3 tūkst. Eur arba 113,4%, virš plano gauta 38,3 tūkst. Eur;

Žemės realizavimo pajamų planas 185,0 tūkst. Eur, surinkta 205,5 tūkst. Eur arba 111,1%, virš plano gauta 20,5 tūkst. Eur;

Gyvenamųjų namų realizavimo pajamų neplanuota, surinkta 102,8 tūkst. Eur, virš plano gauta 102,8 tūkst. Eur.

*Neįvykdyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai:*

pajamų už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą planas 238,1 tūkst. Eur, surinkta 227,8 tūkst. Eur arba 95,7%, negauta 10,3 tūkst. Eur;

biudžetinių įstaigų pajamos už prekes ir paslaugas planas 293,5 tūkst. Eur, įvykdymas 280,5 tūkst. Eur arba 95,6%, negauta 13,0 tūkst. Eur;

įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose planas 1 469,8 tūkst. Eur, įvykdymas 1 426,5 tūkst. Eur arba 97,0%, negauta 43,3 tūkst. Eur;

Negyvenamųjų pastatų realizavimo pajamų planas 101,0 tūkst. Eur, įvykdymas 16,0 tūkst. Eur arba 15,8%, negauta 85,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamų vykdymo palyginimas su 2022 metų pajamų vykdymu atvaizduotas 1 lentelėje.

### Savivaldybės 2022-2023 metų biudžeto pajamų vykdymo palyginimas

1 lentelė, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Savivaldybės biudžeto pajamos		Skirtumas: + padidėjo, - sumažėjo
		2022 m.	2023 m.	
1.	Mokesčiai	34 062,0	39 784,7	+5 722,7
2.	Dotacijos	29 754,6	33 368,7	+3 614,1
3.	Kitos pajamos	4 307,6	5 985,7	+1 678,1
4.	Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos	805,9	324,3	-481,6
5.	Nematerialiojo turto realizavimo pajamos	0,0	0,0	0,00
	<b>Iš viso pajamų:</b>	<b>68 930,1</b>	<b>79 463,4</b>	<b>+10 533,3</b>

Savivaldybės pajamos iš viso 2023 metais 10 533,3 tūkst. Eur didesnės nei 2022 metais, iš jų: mokesčiai padidėjo 5 722,7 tūkst. Eur, dotacijos padidėjo 3 614,1 tūkst. Eur, kitos pajamos padidėjo

1 167,8 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos sumažėjo 481,6 tūkst. Eur. Gyventojų pajamų mokestis mokesčių struktūroje sudaro didžiausią – 93,8% visų surinktų mokesčių dalį. Savivaldybės Taryba patvirtino 33 674,0 tūkst. Eur šio mokesčio surinkimo planą, įvykdymas – 37 320,9 tūkst. Eur.

## 2.2. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Šilutės rajono 2023 m. savivaldybės biudžeto patvirtintas patikslintas išlaidų planas – 79 778,4 tūkst. Eur, įvykdyta – 78 058,4 tūkst. Eur, mažiau 1 720,0 tūkst. Eur išlaidų nei planuota arba išlaidų planas įvykdytas 97,8%. Metinėse biudžeto vykdymo ataskaitose (forma Nr. 1-sav. ir forma Nr. 2-sav.) atvaizduotas Savivaldybės 2023 m. biudžeto asignavimų panaudojimas pagal valstybės funkcijas. Savivaldybės biudžeto 2023 m. išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 2 lentelėje.

### Savivaldybės biudžeto 2023 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	8 873,3	8413,9	-459,4	94,8	10,6
2.	Gynyba	61,8	61,8	0,00	100,0	-
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	784,1	784,1	0,00	100,0	-
4.	Ekonomika	9 841,4	9 772,5	-68,9	99,3	12,3
5.	Aplinkos apsauga	4 044,8	3 637,1	-407,7	89,9	-
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	2 501,3	2 159,7	-341,6	86,3	2,7
7.	Sveikatos priežiūra	606,6	587,4	-19,2	96,8	0,7
8.	Poilsis, kultūra ir religija	7 508,2	7 373,6	-134,6	98,2	9,2
9.	Švietimas	32 192,8	32 063,3	-129,5	99,6	40,2
10.	Socialinė apsauga	13 364,1	13 205,0	-159,1	98,8	16,6
	<b>VISO ASIGNAVIMŲ</b>	<b>79 778,4</b>	<b>78 058,4</b>	<b>-1 720,0</b>	<b>97,8</b>	<b>97,9</b>
	Paskolų grąžinimas	1 650,4	1 650,4	0,00	100,0	-
	<b>IŠ VISO IŠLAIDŲ</b>	<b>81 428,8</b>	<b>79 708,8</b>	<b>-1 720,0</b>		<b>100,0</b>
	Lėšų likutis 2023-12-31	x	7 622,8			

Savivaldybės biudžeto išlaidų struktūroje pagal valstybės funkcinę klasifikaciją 2023 m. daugiausia asignavimų skirta ir panaudota švietimui – 40,2% visų išlaidų (palyginus su 2022 m. padidėjo 1,5%), išlaidos socialinei apsaugai sudaro 16,6% (palyginus su 2022 m. padidėjo 1,5%), ekonomikai – 12,3% (palyginus su 2022 m. sumažėjo 1,4%), bendros valstybės paslaugos – 10,6% (palyginus su 2022 m. padidėjo 0,9%).

### **2.3. Nepasisakėme dėl Tarybos narių išmokų naudojimo tikslingumo, ekonomiškumo, pagrįstumo ir teisėtumo**

Atsižvelgdami į Lietuvos Respublikos generalinės prokuratūros raštą<sup>33</sup>, Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos raštą<sup>34</sup>, respublikinėje bei rajoninėje spaudoje pateiktą, susijusią su Šilutės rajono savivaldybės tarybos narių išmokomis informaciją, Savivaldybės kontrolierės pavedimu<sup>35</sup> atlikome atitikties auditą. Audito tikslas: įvertinti 9-ojo šaukimo Šilutės rajono savivaldybės tarybos narių išmokų naudojimo tikslingumą, ekonomiškumą, pagrįstumą ir teisėtumą ir išvadas pateikti Generalinei prokuratūrai. Audituojamas laikotarpis: 2019–2023 m. Tarybos kadencijos laikotarpis.

*Ataskaitoje pateikėme išvadas:*

1. Šilutės rajono savivaldybės dirbusiems 26-iems Tarybos nariams kompensuota išlaidų iš viso: 543 792,51 Eur.

2. Pripažintos išmokos netinkamomis (gražintinos) išlaidomis iš viso 37 532,87 Eur:

2.1. netinkamos transporto išlaidos 6 794,47 Eur;

2.2. netinkamos išlaidomis – 24 018,70 Eur, naudotos galimai ne Tarybos narių banko kortelės (už degalus, kanceliarines prekes)

2.3. netinkamos kanceliarinių prekių išlaidos 229,55 Eur;

2.4. telefonų pokalbių, telefonų ir kompiuterinės technikos nuomos, interneto paslaugų, techninės priežiūros, remonto ir eksploatavimo netinkamos išlaidos 6 490,15 Eur.

3. Nepasisakome už kompensuotas išmokas iš viso 177 623,56 Eur transportui, kanceliarinėms prekėms, telefonams, internetui, kompiuteriams, kompiuterinei įrangai bei nuomai, biuro nuomai, kurios nepagrįstos pateisinančiais dokumentais:

3.1. už transporto 154 847,53 Eur išlaidas, jų pagrįstumą;

3.2. už kanceliarinių prekių 10 411,92 Eur išlaidas, jų pagrįstumą;

3.3. už telefonų pokalbių, telefonų ir kompiuterinės technikos nuomos, interneto paslaugų, techninės priežiūros, remonto ir eksploatavimo – 12 364,11 Eur išlaidas, jų pagrįstumą ir teisėtumą.

4. Negalėjome pasisakyti ir pagrįsti, kad ekonomiškai buvo panaudotos išmokos degalams: piltų neadekvačiai didelių degalų kiekių, remontuotų automobilių, naudotų, galimai ne Tarybos nariams priklausančių banko bei degalų nuolaidų kortelių. Negalėjome įsitikinti, kad patirtos išlaidos buvo panaudotos tik Tarybos narių veiklai vykdyti.

5. Neapibrėžta Tarybos nario veiklos vykdymo (važiavimo) teritorija, kompensuojant degalus, todėl išlieka rizika, kad Tarybos nariai galimai važiavo asmeniniais tikslais.

6. Negalėjome pasisakyti už Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais paskelbtų karantinų metu kompensuotų išmokų – 104 119,43 Eur teisėtumą.

7. Kadangi nebuvo nustatyta kompensuojamų išlaidų konkreti (detali) dokumentų pateikimo ir atsiskaitymo tvarka, buvęs teisinis reglamentavimas galimai sudarė netinkamas sąlygas gauti dalį išmokų Tarybos nario veiklą vykdant iš dalies.

<sup>33</sup> Generalinės prokuratūros 2023-05-25 raštas Nr. 17.2-1660 „Dėl audito atlikimo.“

<sup>34</sup> Specialiųjų tyrimų tarnybos 2023-05-17 raštas Nr. 4-01-4128 „Dėl Savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo“.

<sup>35</sup> Savivaldybės kontrolierės 2023-06-16 pavedimas Nr. K13-(4.1E)-5 „Dėl 9-ojo šaukimo Šilutės rajono savivaldybės tarybos narių išmokų vertinimo atitikties audito atlikimo“.

8. Nustatytos 9-ojo šaukimo Tarybos narių klaidos yra sisteminės, kurios kartojasi ir 8-ojo šaukimo Tarybos narių pateiktuose dokumentuose.

Dėl audito metu nustatytų dalykų, negalėjome pasisakyti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos Tarybos narių išmokoms buvo panaudotos tikslingai, ekonomiškai, pagrįstai ir teisėtai. Savivaldybės administracijoje buvo nepakankama kontrolė, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti tinkamais apskaitos dokumentais, įrodančiais esamą būklę.

Atsižvelgdami į Lietuvos Respublikos generalinės prokuratūros, Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos raštus, minėtoms institucijoms pateikėme Atitikties audito 2024-01-05 ataskaitą Nr. K14-(4.2)-9 – Šilutės rajono savivaldybės 9-ojo šaukimo tarybos narių išmokų vertinimas su priedais bei audito darbo dokumentais, tolimesniems sprendimams priimti.

#### **2.4. Savivaldybės įsiskolinimai, mokėtinos sumos**

**Savivaldybės įsiskolinimai.** Šilutės rajono savivaldybės ir Administracijos (biudžeto, deleguotų lėšų ir spec. lėšų) kreditinio įsiskolinimo 2023-12-31–2022-12-31 kitimas ir struktūra atvaizduoti 4 priede.

*Savivaldybės 2023-01-01 mokėtinos sumos (kreditinis įsiskolinimas) – 12 326,6 tūkst. Eur, iš jų: Savivaldybės administracijos mokėtinos sumos (kreditinis įsiskolinimas) – 1 071,4 tūkst. Eur arba 8,7% visų Savivaldybės kreditinių įsiskolinimų.*

*Savivaldybės 2023-12-31 mokėtinos sumos (kreditinis įsiskolinimas) – 13 148,7 tūkst. Eur, iš jų: Savivaldybės administracijos mokėtinos sumos (kreditinis įsiskolinimas) – 1 032,7 tūkst. Eur arba 7,9% visų Savivaldybės kreditinių įsiskolinimų.*

Lyginant 2023-01-01 ir 2023-12-31, Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo: 822,1 tūkst. Eur. Administracijos skolos sumažėjo – 38,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos 2023-12-31 pagal išlaidų straipsnius:

- finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (gražintos skolos) – 12 034,4 tūkst. Eur arba 91,5% visų skolų;
- prekių ir paslaugų įsigijimas – 578,6 tūkst. Eur arba 4,8%;
- socialinės išmokos (pašalpos) – 398,9 tūkst. Eur arba 3,3%;
- subsidijos – 89,5 tūkst. Eur arba 0,7%;
- darbo užmokesčio – 2,2 tūkst. Eur;
- socialinio draudimo įmokos – 2,2 tūkst. Eur.

*Bendroje Savivaldybės įsiskolinimų struktūroje Administracijos 2023-12-31 kreditinės skolos sudarė 1 032,7 tūkst. Eur arba 7,8%. Iš jų sudarė:*

- prekių ir paslaugų įsigijimas – 499,1 tūkst. Eur arba 48,3% visų Administracijos skolų;
- socialinės išmokos (pašalpos) – 399,0 tūkst. Eur arba 39,6%;
- materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos – 45,1 tūkst. Eur arba 4,4%.

- Analizuojant viešojo sektoriaus subjektų mokėtinas sumas nustatyta, kad 91,5% mokėtinų sumų tenka Išdui (paskolos), 7,8% – Administracijai, likusios 0,6% – kitoms rajono biudžetinėms įstaigoms. Didžiausios mokėtinos sumos pagal įstaigas:

- Išdas – 12 034,4 tūkst. Eur;
- Administracija – 1 032,7 tūkst. Eur;

- Šilutės Pamario progimnazija – 3,9 tūkst. Eur;
- Šilutės kultūros ir pramogų centras — 4,2 tūkst. Eur;
- Žemaičių Naumiesčio gimnazija – 4,8 tūkst. Eur;
- Šilutės Fridricho Bajoraičio viešoji biblioteka – 5,6 tūkst. Eur.

**Mokėtinios sumos.** Išanalizavome aštuonių VSS (2023-12-31) Mokėtinų sumų ataskaitų pildymo atitikimą teisės aktams, įvertinome mokėtinų sumų atvaizdavimo apskaitoje teisingumą: Šilutės rajono savivaldybės administracija, Šilutės lopšelis-darželis „Gintarėlis“, Šilutės lopšelis-darželis „Žibutė“, Šilutės lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, Šilutės kultūros ir pramogų centras, Šilutės rajono savivaldybės F. Bajoraičio viešoji biblioteka, Šilutės turizmo informacijos centras, Šilutės kamerinis dramos teatras.

Audituojamų subjektų 2023 m. Mokėtinų sumų ataskaitų duomenys – 1 043 293,98 Eur.

**Mokėtinų sumų registravimas apskaitoje.** Įvertinus apskaitos registro „Didžioji knyga“ pateiktų sąskaitų likučių Ataskaitoje teisėtumą, apskaitos informacijos atskleidimą, nustatyta: audituotų įstaigų apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų duomenys teisingai perkelti į Mokėtinų sumų ataskaitą.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio Aiškinamajame rašte neteisingai perkelti apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių duomenys. Nesivadovauta Taisyklių<sup>36</sup> 5 str. nuostatomis, Aiškinamajame rašte nepateikta informacija ir nedetalizuoti 2023-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ 849,00 Eur mokėtinų sumų sąskaitų likučių duomenys. Audituojamas subjektas 2023-12-31 Aiškinamąjį raštą sudarė netinkamai ir neišbaigta (Administracija); kitų įstaigų – teisingai.

**Mokėtinų sumų inventorizacijos vertinimas.** Mokėtinų sumų inventorizacija atliekama mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais mokėtinų sumų likučiais. Nustatyta, kad audituojamas subjektas suderino mokėtinias sumas su tiekėju (lopšelis-darželis „Gintarėlis“).

Nesivadovauta įstaigų Apskaitos politikų, vadovų<sup>37</sup> Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos aprašų reikalavimais, nebuvo sudaryti atskiri inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai suderintoms bei nesuderintoms mokėtinoms sumoms (lopšelis-darželis „Žibutė“, lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, F. Bajoraičio viešoji biblioteka). Dviejų lopšelių-darželių tarpusavio atsiskaitymo aktai su UAB „Enefit“ pasirašyti tik 2024-01-25, o lopšelių-darželių inventorizacija atlikta 2023-12-31 ir 104,61 Eur suma liko nesuderinta su tiekėju (lopšelis-darželis „Žibutė“, lopšelis-darželis „Žvaigždutė“). Nesudarius tarpusavio suderinimo aktų su keturiais tiekėjais, liko nesuderinta 638,64 Eur (F. Bajoraičio viešoji biblioteka).

Administracijos direktorius įsakymu<sup>38</sup> įpareigojo mokėtinų sumų inventorizaciją atlikti nuo 2024-02-01 iki 2024-02-29. Vadovaujantis Tvarkos aprašo<sup>39</sup> 10.2.2. p. reikalavimais, Mokėtinų sumų ataskaita Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui pateikiama kitą mėnesį po ataskaitinio

<sup>36</sup> Finansų ministro 2018-12-31 įsakymas Nr. 1K-464 „Dėl Finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais).

<sup>37</sup> Šilutės lopšelio-darželio „Žibutė“ direktoriaus 2010-08-02 įsakymas Nr. V1-79 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“. Šilutės lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriaus 2017-09-04 įsakymas Nr. V1-68 „Dėl Šilutės lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ tvarkų tvirtinimo“. Šilutės rajono savivaldybės F. Bajoraičio viešosios bibliotekos direktoriaus 2020-02-24 įsakymas Nr. V(2.4)-14 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės F. Bajoraičio viešosios bibliotekos apskaitos politikos patvirtinimo“.

<sup>38</sup> Administracijos direktoriaus 2024-01-24 įsakymas Nr. A1-121 „Dėl finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo“.

<sup>39</sup> Administracijos direktoriaus 2022-03-21 įsakymas Nr. A1-423 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

ketvirčio iki 15 d. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>40</sup> apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Nesivadovauta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Mokėtinų sumų ataskaitoje – 1 037 473,06 Eur suma pateikta neįforminus inventorizacijos rezultatais. Inventorizacija atlikta po Mokėtinų sumų ataskaitos pateikimo t. y. nuo 2024-02-01 iki 2024-02-29 (Administracija – 1 032 665,00 Eur, Kultūros ir pramogų centras – 4 215,00 Eur; Turizmo informacijos centras – 548,25 Eur, Kamerinis dramos teatras – 44,81 Eur).

Nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių<sup>41</sup>, Tvarkos aprašo<sup>42</sup> 2 priedo reikalavimais, mokėtinų sumų inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nenurodyta atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data (lopšelis-darželis „Žvaigždutė“).

Pasikeitus teisės aktams ir ataskaitų pateikimo terminams, neatnaujintas ir įstaigos vadovo įsakymu nepatvirtintas Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašas, nepakeisti terminai (Administracija).

Nesivadovauta ataskaitos priedo Nr. 9 pildymo rekomendacijomis<sup>43</sup>, Tvarkos apraše<sup>44</sup> nenurodytos rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano buhalterinės sąskaitos, kurių likučiai pateikiami Mokėtinų sumų ataskaitoje (F. Bajoraičio viešoji biblioteka).

Administracijos direktorius įsakymu<sup>45</sup> inventorizacijos komisijos pirmininke buvo paskirta Administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja. Nesivadovauta Taisyklių<sup>46</sup> 15.4 str., finansinę apskaitą tvarkantis asmuo negali būti inventorizacijos komisijos pirmininku (Administracija).

Pagal ataskaitos priedo Nr. 9 pildymo rekomendacijas, į Ataskaitą neteikiami apskaitos duomenys, kurie užregistruoti buhalterinės sąskaitos 6623002 „Kitos mokėtinės socialinės paramos išmokos“. Nesivadovauta Rekomendacijų reikalavimais, socialinės paramos išmokos – 22 643,32 Eur pateiktos neleistinai padidintos 2023 m. Mokėtinų sumų ataskaitoje (Administracija).

*Audito metu pateiktos 7 rekomendacijos<sup>47</sup>. kurių įgyvendinimo terminas iki 2024-05-10.*

**Teisiniai procesai.** Savivaldybė dalyvauja teisminiuose procesuose su fiziniais ir juridiniais asmenimis. Nustatyta, kad 2024 m. vyko arba tebesitęsia 19 teisminių procesų, Iš jų:

*16 Civilinių bylų:* dėl nesumokėtos vietinės rinkliavos už atliekas – 1 044,6 Eur (6 bylos), Savivaldybės būsto nuomos skolos – 1 939,62 Eur (5 bylos), nuomos sutarties nutraukimo ir atsakovo išskeldinimo iš gyvenamųjų patalpų su visu jam priklausančiu turtu 2 009,14 Eur (2 bylos), priteisimo regreso tvarka – 700 Eur (1 byla) bei norminio akto teisėtumo ištyrimo – nepiniginis reikalavimas (1 byla). Iš viso 5 693,36 Eur, iš jų 10 bylų tebesitęsiančių 1 823,9 Eur, 6 bylos pasibaigusios 3 869,46 Eur. Pasibaigus teismo procesui kita šalis privalo ar privalės Savivaldybei sumokėti 5 693,36 Eur. Savivaldybei teismuose atstovavo Personalo ir teisės skyriaus specialistai.

<sup>40</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212.

<sup>41</sup> Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

<sup>42</sup> Šilutės lopšelio-darželio direktoriaus 2017-09-04 įsakymas Nr. V1-68 „Dėl Šilutės lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ tvarkų tvirtinimo“.

<sup>43</sup> [Microsoft Word - 9 priedo pildymo rekomendacijos 2020-11-03.docx \(lrv.lt\)](#).

<sup>44</sup> Šilutės rajono savivaldybės Fridricho Bajoraičio viešosios bibliotekos direktoriaus 2018-10-31 įsakymas Nr. (V (2.4)-55 „Dėl biudžeto projekto sudarymo, vykdymo ir asignavimų naudojimo tvarkos aprašo politikos patvirtinimo“.

<sup>45</sup> Administracijos direktoriaus 2024-01-24 įsakymas Nr. A1-121 „Dėl finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo“.

<sup>46</sup> Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

<sup>47</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2024-04-02 audito procedūrų ataskaita Nr. K14-(41.2.E)-2 Mokėtinų sumų, metinių finansinių ataskaitų rinkinių vertinimas“.

Tebesitęsiančioje byloje su Vyriausybės atstovu Klaipėdos ir Tauragės apskrityse dėl norminio akto teisėtumo ištyrimo (nepiniginis reikalavimas) Savivaldybei atstovavo Advokatų kontora ir teisinės išlaidos sudarė 2 400 Eur.

*3 Civilinės bylos susijusios su viešaisiais pirkimais, kuriose Savivaldybei atstovavo Advokatų kontora:*

-Viešųjų pirkimų procedūrų skundimas, Civilinė byla su AB „Kavesta“ pasibaigusi taikos sutartimi (kiekviena šalis padengė savo bylinėjimosi išlaidas), Savivaldybės teisinių paslaugų išlaidos Advokatų kontorai – 9 692,10 Eur.

-Viešųjų pirkimų procedūrų skundimas, Civilinė byla su UAB „Šilutės polderiai“. Klaipėdos apygardos teismo sprendimu UAB „Šilutės polderiai“ priteista sumokėti Savivaldybės advokatų išlaidas 2 743,39 Eur.

-Tebesitęsiantis procesas su UAB „Transjuda“ dėl nuostolių, patirtų dėl pasiūlymo atmetimo, priteisimo. Savivaldybės – teisinių paslaugų išlaidos Advokatų kontorai 17 872,31 Eur ir 14 036,0 Eur ekspertinio tyrimo išvadai.

## **2.5. 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<sup>48</sup>:

- skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje – 11 364,8 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų, iš jų: ilgalaikės paskolos iš kredito įstaigų 11 045,8 tūkst. Eur (t. t. 133,2 tūkst. Eur iš valstybės biudžeto<sup>49</sup>) ir įsipareigojimai pagal DNMP<sup>50</sup> ir pagal ETPT<sup>51</sup> modelį 319,0 tūkst. Eur;
- skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 12 346,8 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų, iš jų: 12 034,4 tūkst. Eur iš kredito įstaigų (t. t. 133,2 tūkst. Eur iš valstybės biudžeto) ir įsipareigojimai pagal DNMP ir pagal ETPT modelį 312,4 tūkst. Eur. Trumpalaikių paskolų nebuvo.

Palyginus 2022-12-31 ir 2023-12-31 nustatyta, kad skoliniai įsipareigojimai padidėjo 982,0 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų.

- *prisiimti skoliniai įsipareigojimai* – 2 682,9 tūkst. Eur, iš jų<sup>52</sup>:
  - 2 639,0 tūkst. Eur ilgalakės paskolos (1 650,00 tūkst. Eur ir 989,00 tūkst. Eur) gautos iš kredito įstaigų<sup>53</sup>, (Tarybos sprendimai: 2023-02-26 Nr. T1-1195; 2023-07-27 sprendimas Nr. T1-80). Paskolos panaudotos investicinių projektų finansavimui.
  - 43,9 tūkst. Eur įsipareigojimai (20,3 tūkst. Eur ilgalaikiai ir 23,6 tūkst. Eur trumpalaikiai) pagal DNMP ir pagal ETPT.

<sup>48</sup> Skolinių įsipareigojimų 2023-12-31 ataskaita, 2023-12-31 Nr. 4 (10 priedas).

<sup>49</sup> Trumpalaikė 133,2 tūkst. Eur paskola gauta iš Finansų ministerijos 2011 m. BĮ DU išmokėti dėl įšaldytų lėšų banke „Snoras“, nuo 2016 m. – laikoma ilgalaikė paskola.

<sup>50</sup> Vyriausybės 2004-09-23 nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

<sup>51</sup> Vyriausybės 2014-11-26 nutarimas Nr. 1328 „Dėl viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programos patvirtinimo“.

<sup>52</sup> Skolinių įsipareigojimų 2023-12-31 ataskaita (10 priedas).

<sup>53</sup> AB SEB bank 2023-03-30 sutartis Nr. 2023003268 (1 650 tūkst. Eur); AB SEB bank 2023-08-09 sutartis Nr. 2023013177 (989 tūkst. Eur).

Savivaldybės administracija teisės aktų nustatyta tvarka yra atsakinga už Savivaldybės vardu priimtų paskolų naudojimą pagal paskirtį. Paskolos panaudotos investicinių projektų finansavimui nurodytos 6 priedo 1 lentelėje.

- įvykdyti 2023-12-31 skoliniai įsipareigojimai – 1 700,9 tūkst. Eur (ilgalaikių paskolų 1 650,4 tūkst. Eur ir 50,5 tūkst. Eur pagal DNMP, ETPI modelį), iš jų:
  - grąžintas 1 650,4 tūkst. Eur kreditas (ilgalaikės paskolos) AB Šiaulių bankui pagal 10 kredito sutarčių, Citadelės bankui, AB SEB bankui ir 26,9 tūkst. Eur ilgalaikių, 23,6 tūkst. Eur trumpalaikių paskolų pagal DNMP, ETPI modelį).

Savivaldybės 2023-12-31 paskolos nurodytos 6 priedo 2 lentelėje.

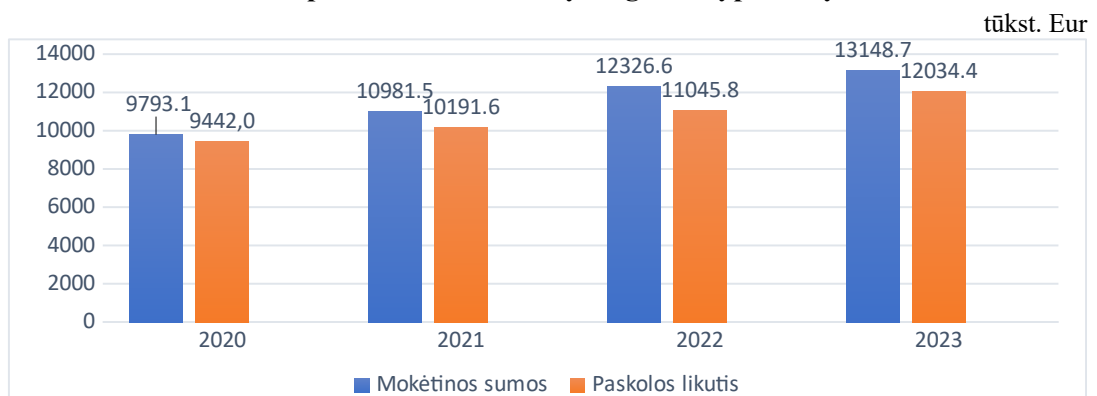
Savivaldybės mokėtinos sumos:

- Savivaldybės mokėtinos sumos per 2023 m. iš viso padidėjo 822,1 tūkst. Eur arba 6,67 proc.:  
2023-01-01 – 12 326,6 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikės paskolos – 11 045,8 tūkst. Eur,  
2024-01-01 – 13 148,7 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikės paskolos – 12 034,4 tūkst. Eur.
- Savivaldybės mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti per 2023 m. sumažėjo 166,5 tūkst. Eur:  
2023-01-01 – 1 280,8 tūkst. Eur,  
2024-01-01 – 1 114,3 tūkst. Eur.

*Pastebėjimas.* 2023 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme įteisinta nuostata, kad Savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)<sup>54</sup>, ši sąlyga buvo išlaikyta, 2024-01-01 įsiskolinimas (išskyrus sumas paskoloms grąžinti) 166,5 tūkst. Eur buvo mažesnis už 2023-01-01 įsiskolinimą (išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Šilutės rajono savivaldybės mokėtinų sumų ir ilgalaikių paskolų kitimas 2020-2023 metais nurodytas 2 pav.

2 pav. Mokėtinos sumų ir ilgalaikių paskolų kitimas



Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. 12 034,4 tūkst. Eur.

- Per 2023m. negrąžintų paskolų likutis padidėjo 988,6 tūkst. Eur; gauta 2 639,0 tūkst. Eur tūkst. ilgalaikių paskolų; grąžinta 1 650,4 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų.

Savivaldybės 2023 m. biudžete asignavimai paskolų ir palūkanų grąžinimui buvo numatyti: paskoloms –1 783,6 tūkst. Eur (t. t. 133,2tūkst. Eur, kurie į skolinimosi limitus

<sup>54</sup> Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (13 str. 3 d.).

neįskaičiuojami), palūkanoms – 370,0 tūkst. Eur (patikslinta sąmata 539,9 tūkst. Eur). Palūkanų mokėjimas planuojamas ir registruojamas ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.3.1.2.1.3 „Savivaldybių sumokėtos palūkanos“, įvykdymas 515,6 tūkst. Eur.

**Prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas.** Savivaldybė duomenis apie garantinius įsipareigojimus pateikia skolinių įsipareigojimų ataskaitos<sup>55</sup> 80 eilutėje „Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų“ – 2 605,0 tūkst. Eur garantinių įsipareigojimų. Savivaldybės taryba 2010 m., 2011 m., 2017 m., 2022 m., 2023 m. yra suteikusi UAB „Šilutės vandenys“ keturias garantijas<sup>56</sup> dėl ilgalaikių paskolų investicijų projektams vykdyti, kurių vertė – 2 434,64 tūkst. Eur, 2022 m. vieną garantiją UAB „Šilutės autobusų parkas“ – 549,12 tūkst. Eur apyvartinėms lėšoms padengti<sup>57</sup> (autobusams įsigyti) ir 2023 m. vieną garantiją UAB „Šilutės šilumos tinklai“ – 340,00 tūkst. Eur<sup>58</sup> garantiją ilgalaikiai paskolai apyvartinėms lėšoms padengti. Kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės tarybai teikė išvadą dėl garantijos<sup>59</sup>. Savivaldybės 2023 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 4 014,1 tūkst. Eur. Savivaldybės prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas likutis 2023-12-31 sudarė 2 605,0 tūkst. Eur arba 6,5 proc., t. y. Savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas. *Savivaldybės suteiktų garantijų limitas 2023 m. panaudotas 6,5 proc. – neviršijo teisės aktais nustatyto 10 proc. garantijų limitu.*

**Tarybai teiktos išvados dėl paskolų.** Šilutės rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto pajamos 40 140,6 tūkst. Eur yra rodiklis, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai (prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio – 33 289,0 tūkst. Eur ir 2022 m. savivaldybės biudžeto gautos pajamos – 6 851,6 tūkst. Eur, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas, sumos). Savivaldybės skola 2023 metais negalėjo viršyti 24 084,4 tūkst. Eur tai yra 60 proc. skolos limitu, nustatyto teisės aktais. Savivaldybės skola 2023-12-31 sudarė 12 034,4 tūkst. Eur (skoliniai įsipareigojimai skaičiuojami į skolos limitą) arba 29,9 proc. biudžeto prognozuojamų pajamų. Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės tarybai teikė 2 išvadas dėl ilgalaikių paskolų, kurios sudarė 2 639,0 tūkst. Eur:

	dėl
1 650,00 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos investicijų projektams finansuoti. Audito 2023-01-20 išvada <sup>60</sup> Nr. K14-2; dėl 989,00 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos investicijų projektams finansuoti. Audito 2023-07-24 išvada <sup>61</sup> Nr. K14-7.	

*Savivaldybė, skolindamasi projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti bei skoloms grąžinti, neviršijo Lietuvos Respublikos*

<sup>55</sup> Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2023-12-31 ataskaita (10 priedas).

<sup>56</sup> Savivaldybės tarybos 2010-09-30 sprendimas Nr. 1-1485 „Dėl garantijos suteikimo“; 2010-12-01 sprendimas Nr. T1-1588 „Dėl leidimo imti paskolą ir garantijos suteikimo“, Savivaldybės meras 2011-03-30 „Garantija“ Nr. R3-(2.16)-2491, Tarybos 2017-07-27 sprendimas Nr. T1-763 „Dėl garantijos suteikimo“, Savivaldybės meras 2018-01-24 „Garantija“, Tarybos 2022-07-28 sprendimas Nr. T1-1085.

<sup>57</sup> Tarybos 2022-05-26 sprendimas Nr. T1-1063 „Dėl garantijos suteikimo“.

<sup>58</sup> Tarybos 2023-10-26 sprendimas Nr. T1-133 „Dėl garantijos suteikimo“.

<sup>59</sup> Kontrolės ir audito tarnybos garantijos UAB „Šilutės šilumos tinklai“ 2023 m. spalio 24 d. išvada Nr. K14-8.

<sup>60</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2023-01-20 audito išvada Nr. K14-2 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės skolinimosi galimybių“.

<sup>61</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2023-07-24 audito išvada Nr. K14-7 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės skolinimosi galimybių“.

2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų 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 atlikti auditai ir audito procedūros – 8 priede.

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1. p. 2 d., Tarybos veiklos reglamente nustatyti kokia tvarka ir terminais Kontrolės ir audito tarnyba pateikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.	Savivaldybės taryba	Bus vykdomos Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1. p. 2 d. nuostatos, patikslintas Tarybos veiklos reglamentas.	2024-10-01
2.	Pareikalauti iš atsakingų asmenų, atlikus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo (modernizavimo) darbus, kad būtų laiku pateikiami darbų užbaigimo dokumentai, pagal kuriuos būtų galima tinkamai registruoti ilgalaikio turto vertes apskaitoje.	Savivaldybės administracija	Bus laiku pateikiami atnaujinimo (modernizavimo) darbų užbaigimo dokumentai, pagal kuriuos bus galima tinkamai registruoti ilgalaikio turto vertes apskaitoje.	2024-10-01
3.	Vadovaujantis Finansų ministro patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo 17.31, 25 str., įpareigoti, kad sudaryta komisija (atsakingas asmuo), priimtų sprendimus dėl atliktų statybos, remonto darbų priskyrimo prie einamojo remonto ar prie esminio turto pagerinimo ir nedelsiant teiktų Centralizuotam buhalterijos skyriui.	Savivaldybės administracija	Atlikus statybos, remonto darbus, bus vadovaujama Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašu, dėl darbų priskyrimo prie einamojo remonto ar prie esminio turto pagerinimo.	2024-10-01
4.	Projektų, statybos darbų, užbaigtų 2015-2023 m., vertes – 576 290,99 Eur priskirti ilgalaikiam turtui, sukurti naujus ilgalaikio materialiojo turto duomenų vienetus, iškelti iš apskaitos 2023-12-31 registro „Nebaigta statyba“ į kitas turto grupes.	Savivaldybės administracija	Bus ištaisyta 2023-12-31 registro „Nebaigta statyba“ 576 290,99 Eur klaida.	2024-10-01
5.	Ištaisyti apskaitos registro buhalterinės sąskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ padidintus 576 290,99 Eur duomenis,	Savivaldybės administracija	Bus ištaisyta 2023-12-31 registro „Nebaigta statyba“,	2024-10-01

2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito ataskaita

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	registro „Ilgalaikis turtas“ sumažintus 576 290,99 Eur duomenis.		„Ilgalaikis turtas“ 576 290,99 Eur klaida.	
6.	Ištaisyti Savivaldybės administracijos 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje padidintus 68 998,30 Eur sąskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ duomenis (dėl paprastojo remonto registravimo) o Veiklos rezultatų ataskaitoje sumažintus „Sąnaudos“ duomenis 68 998,30 Eur duomenis.	Savivaldybės administracija	Bus atstatyti FBA ir VRA 68 998,30 Eur paprastojo remonto ir sąnaudų duomenys.	2024-10-01
7.	Ištaisyti Savivaldybės administracijos 2023-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje „Nebaigta statyba“ padidintus 17 172,50 Eur duomenis (dėl projektinių, kapitalinių darbų ekspertizių, techninių projektų, konsultacijų registravimo), sumažintus – 17 172,50 Eur. ilgalaikio nematerialiojo turto duomenis.	Savivaldybės administracija	Bus atstatyti FBA 17 172,50 Eur duomenys, iškelta į ilgalaikį nematerialųjį turtą.	2024-10-01
8.	Įvertinti, pripažinti beviltiškais ir nurašyti 137 805,52 Eur įsisenėjusias gautinas sumas.	Savivaldybės administracija	Bus įvertintos, pripažintos beviltiškais ir nurašytos 137 805,52 Eur įsisenėjusios gautinos sumos.	2024-10-01
9.	Ateinančiais laikotarpiais Administracijos gautinų sumų registre sumas nurodyti Vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymo 8 str. <sup>62</sup> reikalavimais, (ūkinės operacijos tiekėjas, laikotarpis, datos, užregistravimo apskaitos registre datos, įrašo unikalus numeris).	Savivaldybės administracija	Ateinančiais laikotarpiais Administracijos gautinų sumų registre sumos bus nurodytos Vadovaujantis Finansinės apskaitos įstatymo 8 str. <sup>63</sup> reikalavimais, pateikiant visą informaciją.	Ateinančiais laikotarpiais

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

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 str. 9 d. 8 p, prašytume iki 2024-10-01 informuoti apie rekomendacijų įgyvendinimą (pagrįsti pateisinamaisiais dokumentais).

<sup>62</sup> Finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 8 str.

<sup>63</sup> Finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 8 str.

Savivaldybės kontrolierė	Jolita
Stonkuvienė	
Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja	Judita Subačienė
Kontrolės ir audito tarnybos patarėja	Rasa
Balandienė	

## PRIEDAI

### 1 priedas

#### Santrumpos ir sąvokos

Ataskaitoje vartojamų sąvokų žodynelis: Šilutės rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), asignavimų valdytojas – AV, biudžetinė įstaiga – BĮ, viešojo sektoriaus subjektas – VSS, ilgalaikis turtas – IT, finansinė ataskaita – FA, finansinių ataskaitų rinkinys – FAR, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – BVAR, Finansinės būklės ataskaita – FBA, Veiklos rezultatų ataskaita – VRA, Grynojo turto pokyčių ataskaita – GTPA, Pinigų srautų ataskaita – PSA, Aiškinamasis raštas – AR, 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 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, Savivaldybės 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinys, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita.

- Savivaldybės patikslintos biudžeto pajamos 73 701,9 tūkst. Eur;
- Savivaldybės patikslintos biudžeto išlaidos 79 463,4 tūkst. Eur;
- Savivaldybės įsipareigojimai 2023-12-31 KFAR 26 504,64 tūkst. Eur, 2022-12-31 KFAR 20 342,24 tūkst. Eur, padidėjo 6 162,4 tūkst. Eur;
- Savivaldybės turtas: 2023-12-31 KFAR 224 923,74 tūkst. Eur, 2022-12-31 KFAR 214 318,75 tūkst. Eur;
- Finansavimo sumos 2023-12-31 KFAR 111 5214,90 tūkst. Eur, 2022-12-31 KFAR 113 381,17 tūkst. Eur.

*Auditui taikytas reikšmingumas:*

- nuo Savivaldybės Biudžeto vykdymo 2023-12-31 ataskaitos kasinių išlaidų – 79 463,4 tūkst. Eur 1,25 proc. – 993,3 tūkst. Eur;
- nuo Savivaldybės 2023-12-31 KFAR turto 224 923,7 1,25 proc. – 2 811,5 tūkst. Eur.

#### **2023 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys:**

- 1) metinė veiklos ataskaita;
- 2) metinių finansinių ataskaitų rinkinys, (kuriame pateikiami finansiniai duomenys apie viešojo sektoriaus subjekto ar viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus);

*2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito ataskaita*

3) metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami išlaidų sąmatos vykdymo duomenys.

**2023 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:**

- 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 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4) duomenimis.

**2023 m. Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys:**

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2023 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais.

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, analitinės procedūras ir paklausimus. Naudotasi Kontrolės ir audito tarnybos 2023 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 turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, 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 Savivaldybės FAR, 2023 m. pradžioje buvo iš viso 214 318,75 tūkst. Eur, pabaigoje – 224 923,74 tūkst. Eur.

*Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1,25% visų Savivaldybės 2023-12-31 biudžeto kasinių išlaidų (79 708,8 tūkst. Eur), t. y., 996,36 tūkst. Eur ir turto 1,25% pagal 2023 m. konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos duomenis (224 923,74 tūkst. Eur) – 2 811,5 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 2023 metų biudžeto vykdymas: pajamos ir išlaidos.
- Ilgalaikis turtas, jo naudojimas – modernizavimo darbai, Administracijos „Nebaigta statyba“.
- Socialinių būstų apskaita ir naudojimas.

2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito ataskaita

- 2019–2023 m. kadencijos Tarybos narių išmokos.
- Savivaldybės įsipareigojimai, paskolos, garantijos.
- Savivaldybės įsiskolinimai.
- Mokėtinų sumos – 8 BĮ.
- Administracijos 2023-12-31 gautinos sumos.
- Finansinių ataskaitų vertinimas – 6 BĮ.
- 2023 m. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys.
- Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2023 m. ataskaitos vertinimas.

3 priedas

### Savivaldybės 2023 m. baigti ES projektai

Eil. Nr.	ES projekto pavadinimas	tūkst. Eur Projekto vertė
3.	Šilutės kultūros ir pramogų centro modernizavimas, siekiant didinti kultūrinių paslaugų prieinamumą	1 181,2
4.	Šilutės miesto Lietuvininkų, Tilžės gatvių eismo saugos gerinimas ir P. Jakšto, H. Zudermano, Knygnešių, M. Jankaus, Lauko, Miško gatvių rekonstravimas	2 884,1
5.	Rusnės miestelio infrastruktūros atnaujinimas	1 032,2
6.	Socialinių būstų įsigijimas Šilutės rajono savivaldybėje	823,0
7.	Paslaugų teikimo ir asmenų aptarnavimo kokybės gerinimas Šilutės rajono savivaldybėje	198,3
8.	Šilutės meno mokyklos pastato rekonstrukcija, pritaikant patalpas ugdymui	184,5
9.	Buvusios katilinės teritorijos, esančios Šilutės m., Tulpių g. 14, sutvarkymas	493,6
10.	Šilutės r. Saugų Jurgio Mikšo pagrindinės mokyklos patalpų pritaikymas ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupėms	326,9
11.	2014-2020 metų INTERREG V-A Pietų Baltijos bendradarbiavimo abipus sienos programos projektas „Baltija visiems“ (Baltic for all)	378,2
12.	Pažink Pamario kraštą keliaudamas paukščių keliu	233,6
13.	Žuvininkystės produktų iškrovimo vietos infrastruktūros gerinimas Uostadvario kaimo krantinėje	186,3
14.	Projektas „Mokomės. Dalijamės. Augame“	77,9
15.	Ugdymo kokybės krepšelis (tiksliai suma sutartyse su ugdymo įstaigomis)	-
16.	Karjeros specialistų tinklo vystymas (tiksliai lėšų suma, skiriama Profesiniam orientavimui teikti nuo 2022 m. rugsėjo 1 d., apskaičiuojama remiantis 2022 m. gegužės 1 d. Mokinių registro duomenimis)	-
17.	Šilutės rajono savivaldybės Šilutės miesto Lentpjūvės gatvės ir Rusnės žiemos polderio rekonstrukcija	4 529,1
18.	Pakalnės vasaros polderio siurblinės ir dalies pylimų rekonstrukcija	624,2
19.	Alkos vasaros polderio dalies griovių rekonstrukcija	531,9
20.	Bendruomeninių vaikų globos namų tinklo plėtra Šilutės rajone	504,2
<b>Viso</b>		<b>14 189,2</b>

4 priedas

### Savivaldybės administracijos 2023-12-31 gautinos sumos pagal senaties laikotarpį

Eil. Nr.	Pavadinimas	Apskaitoje pateikti duomenys	Audito metu nustatyta
			Eur

2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito ataskaita

		Gavimo data	Mokėjimas	Suma	Skolos atsiradimo data
1.	Gyventojas	2017-12-04	2017-12-04	1355,00	2017-12-04
2.	Asociacija „Juknaičių bendruomenė“	2016-12-31	2016-12-31	602,55	2011-04-15–2011-05-31
3.	Asociacija bendruomenė „Stubriai“	2016-12-31	2017-01-30	151,21	2009-12-31–2015-05-12
4.	IĮ „Sveikatos priežiūra, rehabilitacija ir korekcija“	2016-12-31	2017-01-30	291,70	2016-12-31
5.	IĮ „Sveikatos priežiūra, rehabilitacija ir korekcija“	2016-12-31	2017-01-30	1 037,54	2016-07-19–2017-12-31
6.	IĮ „Sveikatos priežiūra, rehabilitacija ir korekcija“	2017-09-20	2017-10-20	28,74	2017-09-20
7.	IĮ „Sveikatos priežiūra, rehabilitacija ir korekcija“	2017-11-30	2017-12-30	107,02	2017-11-30
8.	IĮ „Sveikatos priežiūra, rehabilitacija ir korekcija“	2017-07-17	2017-08-16	8,02	2017-07-17
9.	Gyventojas	2016-12-31	2016-12-31	732,39	2010-03-22
10.	UAB „Šiaudenis“	2016-12-31	2016-12-31	19,37	2016-11-15
11.	UAB „Concierge“ LT	2016-12-31	2016-12-31	236,50	2007-12-31
12.	UAB „Empos“	2016-12-31	2016-12-31	461,41	2014-09-30–2015-10-12
13.	UAB „Lighthouse contrasting“	2016-12-31	2016-12-31	364,30	2014-07-11
14.	UAB „AF-Consult“	2016-12-31	2016-12-31	6,49	2010-11-30–2013-02-22
15.	UAB „Tranmeta“	2017-06-05	2017-07-05	264,00	2017-06-05
16.	UAB „Tranmeta“	2017-05-19	2017-05-19	351,00	2017-05-19
17.	V. Stropaus firma „Lauresta“	2019-12-18	2019-12-30	163,26	2019-12-18
18.	Valstybinė įmonė „Mūsų amatai“	2019-09-19	2019-10-19	395,92	2019-09-19
19.	Gyventojas	2016-12-31	2016-12-31	103,88	2007-12-31
20.	UAB „Concierge LT“	2015-05-11	2015-05-11	1 152,25	2015-05-11
21.	Asociacija Šilutės automobilių klubas	2016-12-31	2016-12-31	2 058,16	2016-12-31
22.	UAB „Hidrovita“	2016-12-31	2016-12-31	6 242,05	2016-12-31
23.	Darbuotojų mokėtinos sumos už ryšio paslaugas	2016-12-31	2017-04-30	323,04	2016-12-31
24.	Už valstybinę žemę	2007	2007	102 864,00	2007
25.	Už atliekų tvarkymą	2010	2010	18 485,72	2010
	<b>Iš viso:</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>137 805,52</b>	<b>X</b>

5 priedas

**Šilutės rajono savivaldybės ir Administracijos (biudžeto, delegalių lėšų ir spec. lėšų) kreditinio įsiskolinimo 2023-12-31–2022-12-31 kitimas ir struktūra**

tūkst. Eur

Išlaidų pavadinimas	Savivaldybė 2022-12-31	Administracija	Proc.	Savivaldybė 2023-12-31	Administracija	Proc.
Darbo užmokestis	5,9	-	-	2,2	-	-
Iš jų: gyventojų pajamų mokestis	0,5	-	-	-	-	-
Socialinio draudimo įmokos	1,7	-	-	2,2	-	-
Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	566,7	364,2	64,3	578,6	499,1	86,2

2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito ataskaita

Subsidijos	20,5	20,5	100,0	89,5	89,5	100,0
Socialinės išmokos (pašalpos)	604,9	604,9	100,0	398,9	399,0	100,0
Kitos išlaidos	-	-	-	-	-	-
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos	11 127,5	81,7	0,7	12 079,5	45,1	0,4
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	81,7	81,7	100,0	45,1	45,1	100,0
Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas	11,1	11,1	100,0	45,1	45,1	100,0
Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos skolos)	11 045,8	-	-	12 034,4	-	-
<b>Iš viso:</b>	<b>12 326,6</b>	<b>1 071,4</b>	<b>8,7</b>	<b>13 148,7</b>	<b>1 032,7</b>	<b>7,87</b>

6 priedas

**Ilgalaikių 2 639,0 tūkst. Eur paskolų (1 650,00 tūkst. Eur ir 989,00 tūkst. Eur) panaudojimas**

1 lentelė, Eur

Eil. Nr.	Projekto, objekto pavadinimas	Panaudotos lėšos
1.	Šilutės miesto stadiono infrastruktūros gerinimas	220 973,55
2.	Šilutės r. savivaldybės gatvių apšvietimo sistemos modernizavimas	22 337,57
3.	Šilutės Martyno Jankaus pagrindinės mokyklos pastato ir stadiono atnaujinimo darbai	168 000,00
4.	Sporto paskirties pastato statyba Rusnės g. 10A, Šilutė	228 501,65
5.	Seniūnijų vietinės reikšmės kelių remontas ir rekonstravimas	1 103 320,39
6.	Išlaidos įgyvendinamiems projektams	35 069,64
7.	Šilutės miesto stadiono sutvarkymas	560 843,54
8.	Šilutės rajono savivaldybės seniūnijų apšvietimo modernizavimas	299 953,66
	<b>Iš viso</b>	<b>2 639 000,00</b>

**Šilutės rajono savivaldybės 2023 m. paskolos**

2 lentelė, Eur

Eil. Nr.	Kreditorius, sutarties data, Nr.	Gražinimo term.	Likutis 2023-01-01	Gauta 2023 m.	Gražinta paskola	Palūkanos 2023 m.	Likutis 2023-12-31	Tikslas
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	FM 2011-12-27, Nr. 2S-13	2025-12-31	133 225,21	-	-	-	133 225,21	Tr. p. nuo 2016 – ilgal.
2.	Šiaulių b. 2014-07-10 Nr. KS-2014-014-07	2024-07-10	150913,24	-	100651,08	5323,62	50262,16	ES lėšos iš dalies fin. inv. pr
3.	Šiaulių b. 2014-10-21 Nr. KS-2014-021-07	2024-10-22	77390,07	-	38692,68	2999,03	38697,39	Inv. pr. K. ir n. valyklų ir vand.“, L/d Žvaigždutė
4.	Šiaulių b. 2015-08-11 Nr. KS-2015-026-07	2025-08-10	250744,00	-	83576,00	8176,61	167168,00	Inv.pr. Tar. 2015-06-25, T1-2559
	Šiaulių b.	2025-	305268,00	-	93932,00	11643,88	211336,00	Kr. linijos

2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio,  
savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito  
ataskaita

5.	2015-12-07 Nr. KS-2015-038-07	12-06						refin.
6.	Šiaulių b. 2016-06-03 Nr. KS-2016-017-07	2027-12-01	1654460,00	-	194640,00	87165,01	1459820,00	Refin. pas- kolų FM., 2016-05- 05, T1-317
7.	Šiaulių b. 2017-05-19 Nr. KS-2017-013-07	2025-05-18	329626,30	-	131852,00	11668,35	197774,30	Invest. pr. 2017-04- 27, T1-670
8.	Šiaulių b. 2018-05-16 Nr. KS-2018-014-07	2028-05-15	715937,60	-	130172,00	32930,61	585765,60	In. p. 2018-03- 29, T1-941
9.	Šiaulių b. 2019-03-15 Nr. KS-2019-015-07	2029-03-14	1038969,00	-	166236,00	46621,46	872733,00	Inv. proj., 2019-02- 21, T1-259
10.	Citadele bankas	2030-04-08	1250400,00	-	172480,00	57351,03	1077920,00	Inv. pr. T. 2020-02- 27 spr. Nr. T1-252
	2020-04-08 KS/20-62							
11.	SEB 2020-07-15 Nr. 044201202011 3-K3	2026-07-14	539999,99	-	144000,00	19224,77	395999,99	Inv.proj., T. 2020- 05-28 spr. Nr. T1-356
12.	SEB 2021-04-09 Nr. 2021004192	2031-03-01	1374571,38	-	161714,28	51001,07	1212857,10	Inv. proj., 2021-02- 25, T1-582
13.	SEB 2021-11-19 Nr. 2021017083	2027-10-01	714285,71	-	142857,16	25260,44	571428,55	Inv. proj., T. 2021- 10-28 spr. Nr. T1-822
14.	Luminor Bank AS 2022-04-08188723322-K1	2032-04-07	1645000,00-	-	48382,35	74683,10	1596617,65	Inv. proj., 2022-02- 24, T1-896
15.	Šiaulių b. 2022-11-07 Nr. KS-2022-019-05	2028-11-06	864999,13	-	41190,00	38079,53	823809,13	Inv. proj., 2022-09- 29, T1- 1104
16.	AB SEB bankas 2023-03-30 Nr. 2023003268	2033-03-21	-	1650000,00	-	34658,56	1650000,00	Inv. proj., 2023-02- 26, T1- 1195
17.	AB SEB bankas 2023-08-09 Nr. 2023013177	2029-05-02	-	989000,00	-	8766,75	989000,00	Inv. proj., 2023-07- 27, T1-80
<b>Viso</b>			<b>11045789,63</b>	<b>2639000,00</b>	<b>1650375,55</b>	<b>515553,82</b>	<b>12034414,08</b>	

2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito ataskaita

**Kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos, raštai įstaigoms dėl audito rezultatų**

Eil. Nr.	Subjektas	Audito, procedūrų ataskaitos (rašto) data, Nr.	Rekomendacijų skaičius
1.	Savivaldybės administracija, Išvada dėl 1 650,00 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos investicijų projektams finansuoti	2023-01-20 audito išvada Nr. K14-2 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės skolinimosi galimybių“.	–
2.	Savivaldybės administracija, Išvada dėl 989,00 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos investicijų projektams finansuoti.	2023-07-24 audito išvada Nr. K14-7 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės skolinimosi galimybių“.	–
3.	Savivaldybės administracija, Išvada dėl garantijos suteikimo UAB „Šilutės šilumos tinklai“ – 340,00 tūkst. Eur, ilgalaikiai paskolai apyvartinėms lėšoms padengti.	2023-10-24 išvada Nr. K14-8 dėl garantijos suteikimo UAB „Šilutės šilumos tinklai“.	–
4.	Savivaldybės administracija	Atitikties audito 2024-01-05 ataskaita Nr. K14-(4.2)-9, Šilutės rajono savivaldybės 9-ojo šaukimo tarybos narių išmokų vertinimas.	–
5.	Savivaldybės administracija	Atitikties audito 2024-03-22 ataskaita Nr. K14-(4.2)-1, Šilutės rajono savivaldybės socialinių būstų apskaitos ir naudojimo vertinimas.	15
6.	<u>Mokėtinų sumos:</u> Šilutės rajono savivaldybės administracija Šilutės lopšelis darželis Šilutės lopšelis darželis Šilutės lopšelis darželis Šilutės kultūros ir pramogų centras Šilutės rajono savivaldybės F. Bajoraičio viešoji biblioteka Šilutės turizmo informacijos centras Šilutės kamerinis dramos teatras  <u>Metinės finansinės ataskaitos:</u> Šilutės rajono savivaldybės administracija Šilutės rajono savivaldybės išdas Šilutės Vydūno gimnazija Šilutės socialinių paslaugų centras Šilutės sporto mokykla Šilutės r. Vilkyčių pagrindinė mokykla	Audito procedūrų ataskaita 2024-04-02 Nr. K14-(4.2.E)-2 Mokėtinų sumų ir metinių finansinių ataskaitų rinkinių vertinimas Audituota aštuonių įstaigų mokėtinų sumos.  Audituota šešių įstaigų metinės finansinių ataskaitų rinkiniai.	12
7.	Savivaldybės administracija, dėl modernizavimo darbų apskaitos	Audito procedūrų raštas 2024-04-03 Nr. K14-(1.2.E)-16 „Dėl atliktų audito procedūrų“	Rekomendacijos nurodytos 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito ataskaitoje

2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito ataskaita

Šilutės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų sąrašas

Eil. Nr.	Kontroliuoja nčio/ valdančio VSS kodas	Kontroliuoja nčio/ valdančio VSS pav.	Kontroliuoja mo /valdomo VSS kodas	Kontroliuojamo /valdomo VSS pavadinimas	Nuosavybės dalis (proc.)	Kontroliuojamas ar valdomas VSS
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	M45	Šilutės raj. savivaldybė				
2.			M45I	Šilutės rajono savivaldybės (iždas)	100 proc.	kontroliuojamas
3.			188723322	Šilutės rajono savivaldybės	100 proc.	kontroliuojamas
4.			188698374	Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	100 proc.	kontroliuojamas
5.			190687246	Šilutės lopšelis-darželis „Gintarėlis“	100 proc.	kontroliuojamas
6.			190687399	Šilutės lopšelis-darželis „Pušėlė“	100 proc.	kontroliuojamas
7.			190689820	Šilutės lopšelis-darželis „Raudonkepuraitė“	100 proc.	kontroliuojamas
8.			190700188	Šilutės rajono savivaldybės Fridricho Bajoraičio viešoji biblioteka	100 proc.	kontroliuojamas
9.			190696829	Šilutės r. Juknaičių pagrindinė mokykla	100 proc.	kontroliuojamas
10.			190697016	Šilutės r. Kintų pagrindinė mokykla	100 proc.	kontroliuojamas
11.			190687050	Šilutės lopšelis-darželis „Ažuoliukas“	100 proc.	kontroliuojamas
12.			190687584	Šilutės lopšelis-darželis „Žibutė“	100 proc.	kontroliuojamas
13.			190687627	Šilutės lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	100 proc.	kontroliuojamas
14.			190696590	Šilutės Martyno Jankaus pagrindinė mokykla	100 proc.	kontroliuojamas
15.			190696633	Šilutės Pamario progimnazija	100 proc.	kontroliuojamas
16.			195175748	Šilutės rajono švietimo pagalbos tarnyba	100 proc.	kontroliuojamas
17.			190697169	Šilutės r. Saugų Jurgio Mikšo pagrindinė mokykla	100 proc.	kontroliuojamas
18.			195171155	Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centras	100 proc.	kontroliuojamas
19.			190704770	Šilutės Hugo Šojaus muziejus	100 proc.	kontroliuojamas
20.			190696252	Šilutės pirmoji gimnazija	100 proc.	kontroliuojamas
21.			177393649	Šilutės socialinės globos namai	100 proc.	kontroliuojamas

2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito ataskaita

22.			191846790	Šilutės Vydūno gimnazija	100 proc.	kontroliuojamas
23.			290697540	Šilutės r. Švėkšnos „Saulės“ gimnazija	100 proc.	kontroliuojamas
24.			190688914	Šilutės r. Švėkšnos lopšelis-darželis	100 proc.	kontroliuojamas
25.			190698118	Šilutės meno mokykla	100 proc.	kontroliuojamas
26.			195471747	Šilutės sporto mokykla	100 proc.	kontroliuojamas
27.			190687965	Šilutės r. Žemaičių Naumiesčio mokykla-darželis	100 proc.	kontroliuojamas
28.			190696786	Šilutės r. Žemaičių Naumiesčio gimnazija	100 proc.	kontroliuojamas
29.			291820540	Šilutės Žibų pradinė mokykla	100 proc.	kontroliuojamas
30.			190697692	Šilutės r. Usėnų pagrindinė mokykla	100 proc.	kontroliuojamas
31.			190697735	Šilutės r. Vainuto gimnazija	100 proc.	kontroliuojamas
32.			190695727	Šilutės r. Vilkyčių pagrindinė mokykla	100 proc.	kontroliuojamas
33.			301791595	Šilutės rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	100 proc.	kontroliuojamas
34.			277329430	Viešojo įstaiga Šilutės ligoninė	100 proc.	kontroliuojamas
35.			177329059	Viešojo įstaiga Šilutės pirminės sveikatos priežiūros centras	100 proc.	kontroliuojamas
36.			177420039	Šilutės kamerinis dramos teatras	100 proc.	kontroliuojamas
37.			177414328	Šilutės kultūros ir pramogų centras	100 proc.	kontroliuojamas
38.			177413564	Salos etnokultūros ir informacijos centras	100 proc.	kontroliuojamas
39.			177411894	Sėnų kaimo tradicijų kultūros centras	100 proc.	kontroliuojamas

9 priedas

### Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

1. Vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).
3. Finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 8 str.
4. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo 1998-05-12 įstatymo Nr. VIII-729.
5. Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (Suvestinė redakcija 2023-04-01 – 2023-12-28).
6. Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.
7. Vyriausybės 2004-09-23 nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.
8. Vyriausybės 2014-11-26 nutarimas Nr. 1328 „Dėl viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programos patvirtinimo“.
9. Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

10. Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto, valstybės ir savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos“.
11. Vyriausybės 2003-04-18 nutarimas Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“.
12. Finansų ministro 2011-04-19 įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“.
13. Finansų ministro 2023-12-29 įsakymas Nr. 1K-423 „Dėl 2023 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos, kalendoriaus patvirtinimo“.
14. Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento rekomendacijos NR. TR- 6/2017-12 „Dėl savivaldybėms nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, išlaidų ir valstybės paramos buhalterinės apskaitos“, (redakcija).
15. Finansų ministro 2018-12-31 įsakymas Nr. 1K-464 „Dėl Finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais).
16. Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos 2023-03-14 raštas Nr. BR6-1528, „Dėl paramos nutraukimo“.
17. Generalinės prokuratūros 2023-05-25 raštas Nr. 17.2-1660 „Dėl audito atlikimo“.
18. Specialiųjų tyrimų tarnybos 2023-05-17 raštas Nr. 4-01-4128 „Dėl Savivaldybių tarybų narių išlaidų kompensavimo“.
19. Savivaldybės mero 2024-04-12 raštas Nr. R3-2009 „Dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.
20. Savivaldybės tarybos 2021-06-23 sprendimas Nr. T1-721 „Dėl Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo tvarkos aprašas patvirtinimo“.
21. Savivaldybės tarybos 2023-04-20 sprendimas Nr. T1-1311 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.
22. Savivaldybės tarybos 2019-10-31 sprendimas Nr. T1-156 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
23. Savivaldybės tarybos 2021-07-29 sprendimas Nr. T1-781 „Dėl Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo.“
24. Savivaldybės tarybos 2022-10-27 sprendimas Nr. T1-1137 „Dėl savivaldybės būsto ir socialinio būsto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“.
25. Daugiabučio namo kreditavimo 2020-09-01 sutartis Nr. DNKS-2020-0084-07.
26. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-03-18 Nr. R3-(4.1.16E.)-1403 „Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo“.
27. Administracijos direktoriaus 2023-10-20 įsakymas Nr. A1-1360 „Dėl kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“.
28. Administracijos direktoriaus 2024-01-17 įsakymas Nr. A1-70 „Dėl atsakingų asmenų paskyrimo už 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinių pateikimą ir tvirtinimą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje“.
29. Administracijos direktoriaus 2016-03-09 įsakymas Nr. A1-288 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo.“
30. Administracijos direktoriaus 2024-01-24 įsakymas Nr. A1-121 „Dėl finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo“.
31. Administracijos direktoriaus 2022-03-21 įsakymas Nr. A1-423 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, teikimo ir skelbimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
32. Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2023-10-18 pavedimas Nr. K13-(4.1.)-7, Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2024-04-16 pavedimo Nr. K13-(1.1E.)-3 pakeitimas.
33. Savivaldybės kontrolierės 2023-06-16 pavedimas Nr. K13-(4.1E)-5 „Dėl 9-ojo šaukimo Šilutės rajono savivaldybės tarybos narių išmokų vertinimo atitikties audito atlikimo“.
34. Kontrolės ir audito tarnybos 2023-06-06 raštas Nr. K10-(1.2E)-26 „Dėl modernizavimo darbų atliktų audito procedūrų“.
35. Kontrolės ir audito tarnybos atitikties audito 2024-03-22 ataskaita Nr. K14-(4.2)-1 Šilutės rajono savivaldybės socialinių būstų apskaitos ir naudojimo vertinimas.
36. Kontrolės ir audito tarnybos 2024-04-02 audito procedūrų ataskaita Nr. K14-(4.1.2.E)-2 Mokėtinų sumų, metinių finansinių ataskaitų rinkinių vertinimas“.
37. [Microsoft Word - 9 priedo pildymo rekomendacijos 2020-11-03.docx \(lrv.lt\)](#).



## ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Lietuvininkų g. 8, LT-99185 Šilutė, tel. (8 441) 53110, (8 441) 52330  
faks. (8 441) 5 1517, el. p. [jolita.stonkuviene@silute.lt](mailto:jolita.stonkuviene@silute.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

---

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

Šilutės rajono savivaldybės merui

### AUDITO IŠVADA

#### DĖL 2023 METŲ ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2024 m. gegužės 10 d. Nr. K14-(4.2.)-4/1  
Šilutė

#### SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### PAGRINDAS PAREIKŠTI SĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

- *Dėl modernizavimo darbų apskaitos (Ataskaitos 1.2. sk.):*

Savivaldybės Administracijos buhalterinėje apskaitoje 1202101 „Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“ 2023-12-31 (gyvenamųjų patalpų esminio pagerinimo darbai) 11,3 tūkst. Eur nebuvo užregistruota. Administracijos 2023-12-31 FBA „Ilgalaikis turtas“ sumažintas 11,3 tūkst. Eur, E.I. „Ilgalaikiai įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 11,3 tūkst. Eur, (Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų modernizavimo darbai atlikti 2023 metais, tačiau neužregistruota Administracijos apskaitoje).

- *Dėl projektų statybos, remonto darbų, registravimo (Ataskaitos 1.3. sk.)*

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

---

Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA straipsnių A.II.10 „Nebaigta statyba“, D. „Finansavimo sumos“ 1 803 364,43 Eur sumų teisingumo, (užbaigus darbus, registre „Nebaigta statyba“ užregistruota: paprastojo remonto sąnaudos, neišimtos iš registro turto vertės, nesuformuoti ilgalaikio materialiojo, ilgalaikio nematerialiojo turto vienetai).

- *Dėl finansinių ataskaitų likučių vertinimo (Ataskaitos 1.6. sk.):*

Administracijos apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA: eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 6.2. „Kitos mokėtinos sumos biudžetui“ duomenys sumažinti 405 709,00 Eur; eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ duomenys padidinti 978,00 Eur; FBA eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 406 685,00 Eur.

*Audito metu nustatyti neatitikimai nepasiekė nustatyto kiekybinio reikšmingumo, tačiau turėjo įtakos 2023-12-31 Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo duomenų tikslumui bei Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų sudarymo teisingumui.*

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

## **SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO**

Mes atlikome 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

## **PAGRINDAS PAREIKŠTI SĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO**

- *Dėl Šilutės rajono savivaldybės 9-ojo šaukimo tarybos narių išmokų vertinimo (Ataskaitos 2.3. sk.)*

Nepasisakėme už Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais paskelbtų karantinų metu kompensuotų išmokų – 104 119,43 Eur teisėtumą.

Nepasisakėme už kompensuotas išmokas iš viso 177 623,56 Eur transportui, kanceliarinėms prekėms, telefonams, internetui, kompiuteriams, kompiuterinei įrangai bei nuomai, biuro nuomai, kurios nepagrįstos pateisinančiais dokumentais.

Pripažinome išmokas netinkamomis (gražintinomis) išlaidomis iš viso 37 532,87 Eur. Dėl audito metu nustatytų dalykų, negalėjome pasisakyti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos Tarybos narių išmokoms buvo panaudotos tikslingai, ekonomiškai, pagrįstai ir teisėtai. Savivaldybės administracijoje buvo nepakankama kontrolė, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti tinkamais apskaitos dokumentais, įrodančiais esamą būklę.

- *Dėl Mokėtinų sumų ataskaitų pildymo atitikimo teisės aktams, mokėtinų sumų atvaizdavimo apskaitoje teisingumo (Ataskaitos 2.4. sk.)*

Nesivadovauta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Mokėtinų sumų ataskaitoje – 1 037 473,06 Eur suma pateikta neįforminus inventorizacijos rezultatais. Inventorizacija atlikta po Mokėtinų sumų ataskaitos pateikimo t. y. nuo 2024-02-01 iki 2024-02-29 (Administracija – 1 032 665,00 Eur, Kultūros ir pramogų centras – 4 215,00 Eur; Turizmo informacijos centras – 548,25 Eur, Kamerinis dramos teatras – 44,81 Eur).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

## **SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOJE PATEIKTI FINANSINIAI DUOMENYS**

Mūsų nuomonė apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje, o nuomonė apie Savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme ir susipažinome su informacija, pateikta Savivaldybės veiklos ataskaitoje.

Mes įvertinome 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Mes nustatėme iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios išvados skyriuose: „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ ir „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta su šiais dalykais susijusi finansinė informacija nėra iškraipyta.

## **VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUS**

Šilutės rajono savivaldybės meras yra atsakingas už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai.

## **AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ UŽ AUDITĄ**

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 m. savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti audito, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibudinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu. Audito išvadą teikiame kartu su 2024 m. gegužės 10 d. audito ataskaita Nr. K14-(4.2.)-4.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Šilutės rajono savivaldybės administracija
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinio ir teisėtumo audito rezultatų
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-13 Nr. K10-21
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento adresatas (-ai)	Šilutės rajono savivaldybės administracija
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Jolita Stonkuvienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-13 10:09
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2020-03-09 12:37 - 2025-03-08 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	2
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	ATASKAITA .docx
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	IŠVADA.docx
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240509.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-05-28)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-05-28 nuorašą suformavo Dorita Mongirdaitė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-