



## ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Dariaus ir Girėno g. 1, LT-99133 Šilutė, tel. (8 441) 53 110, (8 441) 53 110,  
faks. (8 441) 51 517, el. p. [kontrol@pamarys.lt](mailto:kontrol@pamarys.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

---

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

2013 m. birželio 17 d. Nr. K1-8/1  
Šilutė

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 17 punktą<sup>1</sup>, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalį<sup>2</sup>, atliko Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 metus auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šilutės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės rajono savivaldybės administracijos biudžeto lėšų apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymas Nr. I-533 //V. žinios, 1994, Nr. 55-1049; V. žinios, 2008, Nr. 113-4290.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 2003 m. gruodžio 23 d. įstatymas Nr. IX-1946 // V. žinios, 2004, Nr. 4-47.

*Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas.*

Įstaigos nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo<sup>3</sup> 5 straipsnio 1 dalies reikalavimų ir Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>4</sup> 2.1.1. „Darbo užmokestis“ straipsniu, kuris nurodo, kad darbo užmokestį pinigais apima - „pagrindinis darbo užmokestis, papildomas darbo užmokestis už viršvalandžius, naktinį darbą ir darbą savaitgaliais, priedus ir premijas, metinį papildomą atlyginimą, atostoginius“. Įstaigos nenumatė (neplanavo) 2012 metais iš minėto straipsnio darbuotojams mokėti už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas įstaigos lėšomis (nedarbingumo pašalpa) bei išeitines išmokas darbuotojams. Nedarbingumo pašalpa įstaigų lėšomis sudarė – 19,77 tūkst. Lt, išeitinė išmoka sudarė – 111,58 tūkst. Lt. Neteisėtai iš straipsnio 2.1.1. „Darbo užmokestis“ darbuotojams išmokėta – 131,37 tūkst. Lt, iš jų: MK – 114,27 tūkst. Lt, SB - 17,1 tūkst. Lt.

Biudžeto įvykdymo 2012-12-31 ataskaitoje įstaigų funkcijoms skirtos asignavimų darbo užmokesčio EKK 2.1.1.1.) kasinės išlaidos nurodytos 131,7 tūkst. Lt didesnės, o darbdavio socialinės paramos ( EKK 2.7.3.1.) kasinės išlaidos 131,37 tūkst. Lt mažesnės. (*žr. ataskaitos 15, 16 psl.*)

*Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

*Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas.*

1. Pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo 29 straipsnio nuostatas, sausio mėnesio asignavimai darbo užmokesčiui įstaigose buvo naudojami neteisėtai, - Savivaldybės tarybai nepatvirtinus 2012 metų biudžeto, buvo mokami priedai (Pamario pagrindinė mokykla, Švėkšnos specialioji mokykla, Administracija) (*žr. ataskaitos 14 psl.*).

2. Nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų, - Privatizavimo fondo 2012 metų II-ojo ketvirčio sąmatoje nebuvo tikslintos išlaidos pagal straipsnius. Iš Sąmatos 4.9. straipsnio „Pradinio įnašo gražinimai“ neteisėtai panaudota 57,597 tūkst. Lt Privatizavimo fondo asignavimų (*žr. ataskaitos 24 psl.*).

3. Nesivadovaujant 8-ojo VSAFAS nuostatomis, sąskaitoje 2070001 „Kitas turtas, skirtas parduoti“ neužregistruoto turto, skirto parduoti suma sudarė 313,4 tūkst. Lt (*žr. ataskaitos 24 psl.*).

4. Nustatytas Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų ataskaitos ir Savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. sausio 1 d. ataskaitos (Forma 1-sav., metinė) neatitikimas. Mokesčio už valstybinių išteklių naudojimą plano rodiklis neteisėtai sumažintas 101,0 tūkst. Lt. Formos 1-sav 4 stulpelio „ataskaitinio laikotarpio planas“ 58 eilutėje „kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius“ nurodyta 39,0 tūkst. Lt, nors Tarybos sprendimu<sup>5</sup>

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990 m. liepos 30 d. įstatymas Nr. I-430 // V. žinios, 1990, Nr. 24-596, 5 str. 1d.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. kovo 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 36-1732.

<sup>5</sup> Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gruodžio 13 d. sprendimas Nr. T1-623 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T1-294 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“ 4 priedo pakeitimo“.

patvirtintas mokesčio už valstybinių išteklių naudojimą planas buvo 140,0 tūkst. Lt. Pagal minėtą Ataskaitą kitų mokesčių už valstybinius gamtos išteklius virš plano gauta 158,9 tūkst. Lt. Pažeidus Tarybos sprendimą<sup>6</sup>, neteislingai gauta 101,0 tūkst. Lt pajamų virš plano (žr. ataskaitos 26 psl.).

5. Dėl neteisėtai sumažinto 101,0 tūkst. Lt mokesčio už valstybinių išteklių naudojimą plano rodiklio, mes negalime pasisakyti už Biudžeto ir finansų skyriaus parengtos Šilutės rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. sausio 1 d. ataskaitos (Forma 1-sav., metinė) parengimo teisingumą (žr. ataskaitos 28 psl.).

6. Nesivadovauta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir Savivaldybės administracijos Apskaitos politikos nuostatomis, kad baigus rekonstrukcijos ar statybos darbus, turi būti didinama ilgalaikio turto įsigijimo savikaina (žr. ataskaitos 19, 20 psl.).

7. Dėl laiku neatliktos apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 1210 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ uždarymo ūkinės operacijos, Administracijos apskaitoje ilgalaikis turtas, kurio vertė 18 661,853 tūkst. Lt užpajamuotas du kartus (žr. ataskaitos 19, 20 psl.).

*Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais savivaldybės lėšos ir turtas buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvadą pateikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Rasa Balandienė

---

<sup>6</sup> Ten pat.