



**ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO  
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI**

2018 m. liepos 11 d. Nr. VA- 4 (5.1)

Šiauliai

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2017 m. rugsėjo 8 d. pavedimą Nr. PP-5 (1.8)

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Birutė Bunokienė  
Vyresnioji patarėja Aurelija Drazdauskaitė (audito grupės vadovė)  
Audite dalyvavo Savivaldybės kontrolierius Saulius Mickus

*Audito ataskaita skelbiama*

Šiaulių rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: <http://www.siauliuraj.lt/>

**TURINYS**

IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	5
1. Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymas.....	5
1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos.....	5
1.2. Savivaldybės biudžeto asignavimai (išlaidos).....	8
1.3. Savivaldybės mokėtini ir gautini įsipareigojimai.....	11
2. Konsoliduotieji biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai.....	12
2.1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.....	12
2.2. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.....	12
3. Turto ir lėšų valdymas, naudojimas, disponavimas, kiti pastebėjimai.....	14
PRIEDAI.....	16
Audito apimtis ir metodai.....	16
Rekomendacijų įgyvendinimo planas.....	19
Audito metu pateikta:.....	22

**IŽANGA**

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup>, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>2</sup> ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>3</sup> nuostatas Šiaulių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau - Kontrolės ir audito tarnyba), Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. rugsėjo 8 d. pavedimu Nr. PP - 5 (1.8) atliko Šiaulių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.

Audituojamas laikotarpis - 2017 metai.

Audituojamas subjektas - Šiaulių rajono savivaldybė. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį rengia Šiaulių rajono savivaldybės administracija (toliau vadinama Savivaldybės administracija), adresas: Vilniaus g. 263, LT-76337 Šiauliai, identifikavimo kodas 188726051.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2017 metų Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>4</sup> nurodyta, kad savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys - biudžetinių įstaigų, savivaldybės išteklių fondų ir kitų savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracijos Finansų skyrius.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų nustatyta tvarka sujungtos viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos (kuriuose pateikiami finansiniai duomenys pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nustatytą formą apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus, grynojo turto pokyčius) į vieną finansinių ataskaitų rinkinį. Konsoliduojant savivaldybių finansinių ataskaitų duomenis sudaromi II lygio konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai. Šiaulių rajono viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtis pateikta (1 pav.)

---

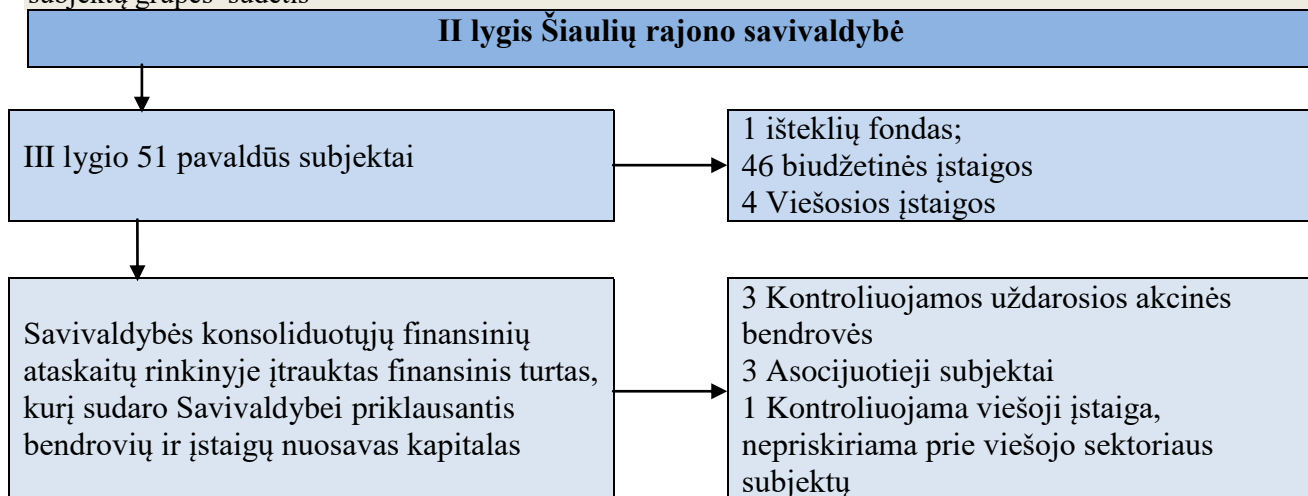
<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533, 27 str. 9 d.10 p. (2008-09-15 įstatymo Nr. X-1722 redakcija).

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430, 37 str. 1,3 d. (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėliausiais pakeitimais), 30 str. 1 d. (2010-05-25 įstatymo Nr. XI-842 redakcija).

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212, 2 str. (2010-05-25 įstatymo Nr. XI-842 redakcija).

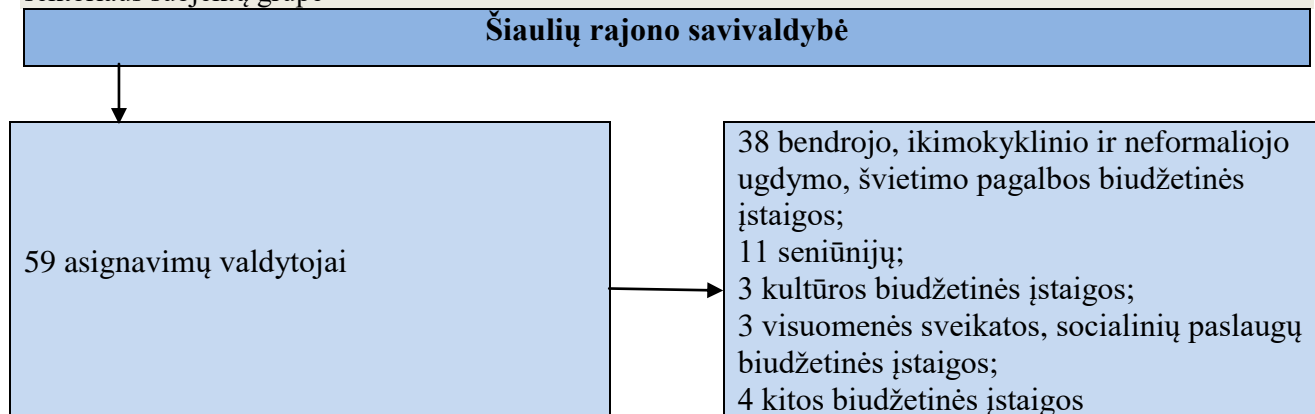
1 pav. 2017 metų Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtis



Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba

Konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitos, finansų ministro nustatyta tvarka sujungtos ir rengiamas kaip vienas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų sudėtis (2 pav.)

2 pav. 2017 metų Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio viešojo sektoriaus subjektų grupė



Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas reglamentuotas Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse<sup>5</sup>, Šiaulių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše<sup>6</sup>.

<sup>5</sup> Šiaulių rajono savivaldybės taryba 2015-07-09 sprendimas Nr. T-172, VIII skyrius.

<sup>6</sup> Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2015-02-10 įsakymas Nr. A-155.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymas

#### 1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Šiaulių rajono savivaldybės 2017 m. biudžeto projektas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros, Vietos savivaldos, 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymais bei kitais teisės aktais, Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto projekto rengimo tvarka<sup>7</sup>. Šiaulių rajono savivaldybės 2017 m. biudžeto projekto rengimui direktoriaus įsakymu<sup>8</sup> buvo patvirtintas projekto rengimo darbų atlikimo grafikas, pagal nustatytus terminus Savivaldybės asignavimų valdytojai teikė išlaidų sąmatų projektus su detaliais skaičiavimais išlaidų poreikį pagrindžiančiais paaiškinimais.

Šiaulių rajono savivaldybės taryba patvirtino 2017 metų Šiaulių rajono savivaldybės biudžetą<sup>9</sup>. Patvirtintos planuojamos gauti 32.359,0 tūkst. Eur biudžeto pajamos, 1.896,7 tūkst. Eur apyvartos 2017 m. sausio 1 d. likučio lėšos bei paskirstyta 35.255,7 tūkst. Eur asignavimų. Asignavimai viršijo pajamas ir apyvartos lėšų likučius 1.000,0 tūkst. Eur, tai planuojamos skolintis lėšos investicijų projektams finansavimui. 1.896,7 tūkst. Eur apyvartos lėšų likutis ir ankstesnių metų nepanaudotas tikslinių lėšų likutis paskirstytas asignavimų valdytojams.

Praėjusių metų nepanaudotų lėšų likutis buvo 1.896,7 tūkst. Eur. iš jų 46,4 Europos sąjungos paramos lėšos, 204,9 tūkst. Eur tikslinės lėšos: 162,8 tūkst. Eur. socialinio būsto, 33,9 tūkst. Eur. parduotų sklypų, 7,6 tūkst. Eur. biudžetinių įstaigų už suteiktas paslaugas ir 0,6 tūkst. Eur aplinkos apsaugos specialiosios programos lėšos ir apyvartos lėšos 1.645,4 tūkst. Eur, kurios buvo naudojamos finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui) ir 2016 m. gruodžio 31 d. esančiam įsiskolinimui už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ar įsigytas prekes dengti.

Savivaldybės tarybos sprendimais 2017 metų biudžetas buvo tikslintas keturis kartus<sup>10</sup>. Gruodžio mėnesį patikslinus biudžetą, patvirtinta 32.930,4 tūkst. Eur pajamų, 1.896,7 tūkst. Eur. apyvartos lėšų likučių 2017 m. sausio 1 d. ir 35.827,1 tūkst. Eur asignavimų.

Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis, Savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo įvykdytas

<sup>7</sup> Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-11-17 įsakymas Nr. A-1391.

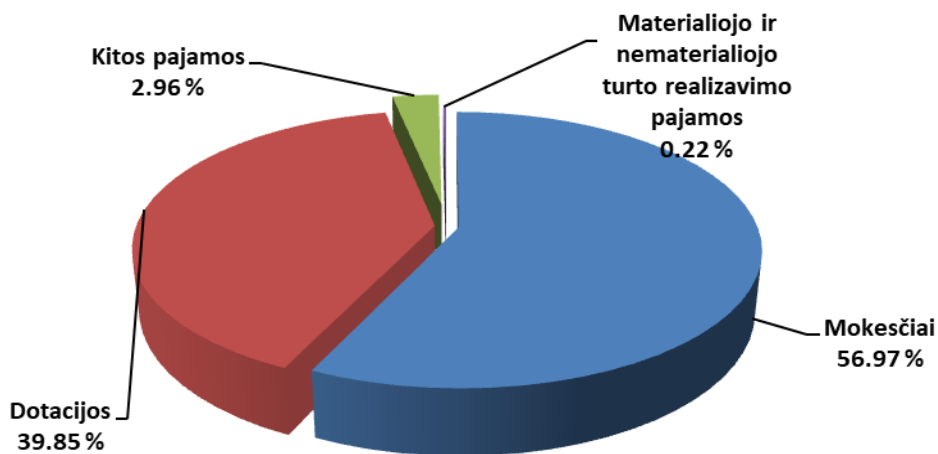
<sup>8</sup> Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-11-07 įsakymas Nr. A-1369.

<sup>9</sup> Šiaulių rajono savivaldybės taryba 2017-02-21 sprendimas Nr. T-31.

<sup>10</sup> Šiaulių rajono savivaldybės taryba 2017-06-27 sprendimas Nr. T-205, 2017-10-10 sprendimas Nr. T-287, 2017-11-14 sprendimas Nr. T-305, 2017-12-19 sprendimas Nr. T-332.

102,8 proc. arba surinkta 935,9 tūkst. Eur daugiau pajamų nei planuota. Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos – 19.293,5 tūkst. Eur ir dotacijos – 13.496,7 tūkst. Eur.

3 pav. 2017 m. Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto struktūra.



Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2017 metų atskirų pajamų rūšių plano įvykdymo duomenys, lyginant su praėjusiais metais, pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė. Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto pajamos tūkst. Eur

Pajamų pavadinimas	2016 m.		2017 m.				2017/2016 Skirtumas (5-3)
	Patikslintas planas	Įvykdymas	Patikslintas planas	Įvykdymas	Skirtumas	Įvykdymo %	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Mokesčiai</b>	<b>16.943,5</b>	<b>17.927,4</b>	<b>18.391,0</b>	<b>19.293,5</b>	<b>902,5</b>	<b>104,9</b>	<b>1.366,1</b>
Gyventojų pajamų mokestis	14.596,0	15363,3	15.995,0	16694,2	699,2	104,4	1.330,9
Žemės mokestis	453,0	753,5	500,0	808,1	308,1	161,6	54,6
Paveldimo turto mokestis	11,0	23,3	10,0	11,6	1,6	116,0	-11,7
Nekilnojamo turto mokestis	595,0	537,3	450,0	540,0	90,0	120,0	2,7
Mokestis už aplinkos teršimą	80,0	57,6	70,0	61,4	-8,6	87,7	3,8
Valstybės rinkliavos	58,0	67,0	58,0	70,4	12,4	121,4	3,4
Vietinės rinkliavos	1.150,5	1125,4	1.308,0	1107,8	-200,2	84,7	-17,6
<b>Dotacijos</b>	<b>13.621,2</b>	<b>13.557,3</b>	<b>13.528,2</b>	<b>13.496,7</b>	<b>-31,5</b>	<b>99,8</b>	<b>-93,0</b>
Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos kapitalui formuoti	151,8	111,1	516,2	522,9	6,7	101,3	364,4
Speciali tikslinė dotacija valstybinėms funkcijoms atlikti	2.183,3	2.161,0	2.249,3	2.231,7	-17,6	99,2	66,0
Speciali tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti	7.462,8	7.462,8	7.568,7	7.568,7	0,0	100,0	105,9
Kita tikslinė dotacija	1.237,0	1.236,5	1.109,7	1.109,4	-0,3	100,0	-127,3
Bendrosios dotacijos kompensacija	466,0	466,0	24,0	24,0	0,0	100,0	-442,0
Kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių	263,6	263,6	254,9	254,4	-0,5	99,8	-8,7
Speciali tikslinė dotacija kapitalui formuoti	1.856,7	1.856,3	1.805,4	1.785,6	-19,8	98,9	-51,3

<b>Kitos pajamos</b>	<b>789,7</b>	<b>894,3</b>	<b>961,2</b>	<b>1.000,5</b>	<b>39,3</b>	<b>104,1</b>	<b>106,2</b>
Palūkanos	0,0	1,7	0,0	2,2	2,2		0,5
Dividendai	30,0	28,9	29,0	20,5	-8,5	70,7	-8,4
Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius	40,0	117,1	45,0	146,2	101,2	324,9	29,1
Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	42,0	52,0	50,0	68,7	18,7	137,4	16,7
Pajamos už prekes ir paslaugas	647,4	626,3	768,5	713,0	-55,5	92,8	86,7
Pajamos iš baudų ir konfiskacijos	0,3	40,2	35,0	32,3	-2,7	92,3	-7,9
Kitos neišvardintos pajamos	30,0	28,1	33,7	17,6	-16,1	52,2	-10,5
<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</b>	<b>28,0</b>	<b>126,3</b>	<b>50,0</b>	<b>75,6</b>	<b>25,6</b>	<b>151,2</b>	<b>-50,7</b>
<b>Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai</b>	<b>31.382,4</b>	<b>32.505,3</b>	<b>32.930,4</b>	<b>33.866,3</b>	<b>935,9</b>	<b>102,8</b>	<b>1.328,6</b>
<b>Paskolos (gautos ilgalaikės)</b>	<b>340,8</b>	<b>340,8</b>	<b>1.000,0</b>	<b>344,3</b>	<b>-655,7</b>	<b>34,4</b>	<b>3,5</b>
<b>Metų pradžioje lėšų likutis</b>	<b>1.828,5</b>	<b>1.828,5</b>	<b>1.896,7</b>	<b>1.896,7</b>			
<b>IŠ VISO</b>	<b>33.551,7</b>	<b>34.674,6</b>	<b>35.827,1</b>	<b>36.107,3</b>			
praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus	79,00	79,00	1.896,70	1.896,70			

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2016 ir 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Savivaldybės biudžeto 2017 m. pajamų struktūroje didžiausią dalį 16.694,2 tūkst. Eur (49,29 proc.) sudarė Gyventojų pajamų mokestis (toliau - GPM), palyginus su 2016 m. šio mokesčio gauta 699,2 tūkst. Eur daugiau. Pagal Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 2 str. 1 d. 1 p. nuostatą GPM dalis, tenkanti visų savivaldybių biudžetams nuo pajamų į nacionalinį biudžetą, sudarė 78,17 proc., t.y., palyginus su 2016 m. (75,49 proc.), šio mokesčio dalis padidėjo 2,68 procentinio punkto.

Žemės mokesčio planas buvo įvykdytas 161,6 proc., Savivaldybė gavo 808,1 tūkst. Eur pajamų. Savivaldybė savo biudžete žemės mokestį planuoja pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktus planus. Ji planuoja ir teikia duomenis Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pagal praėjusiais metais faktiškai gautą mokestį, atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos nustatytus tarifus<sup>11</sup>. Tarifai nustatomi iki einamųjų metų birželio 1 dienos sekantiems metams. Mokestį administruoja Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Nekilnojamojo turto mokesčio Savivaldybė gavo 90,0 tūkst. Eur daugiau nei planuota ir tai sudarė 540,0 tūkst. Eur pajamų. Nekilnojamojo turto mokesčio tarifai patvirtinti Tarybos

<sup>11</sup> Šiaulių rajono savivaldybės taryba 2016-05-19 sprendimas Nr. T-171.

sprendimu<sup>12</sup>. Šiaulių rajono savivaldybės teritorijoje esantiems nekilnojamojo turto objektams 2017 metais nuo 2 iki 3 proc. padidintas tarifas juridinių ir fizinių asmenų statiniams ir patalpoms, kurie naudojami ne pagal paskirtį arba yra neprižiūrimi.

Vietinių rinklavų surinkimas 2017 metais įvykdytas 84,7 proc. Vietinės rinkliavos susideda iš Vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą (planas – 1.250,0 tūkst. Eur, gauta pajamų 1.001,8 tūkst. Eur, ir kitų Savivaldybės tarybos sprendimais nustatytų rinklavų: už leidimą atlikti kasinėjimo darbus, už leidimą įrengti išorinę reklamą, už leidimą prekiauti ar teikti paslaugas, už leidimą organizuoti komercinius renginius, už naudojimąsi automobilių stovėjimo aikštele prie Kryžių kalno ir kt. (kitų rinklavų planas – 58,0 tūkst. Eur, gauta pajamų 106,0 tūkst. Eur).

2017 metais žemės nuomos mokesčio už valstybinę žemę palnuota gauti 45,0 tūkst. Eur, gauta 146,2 tūkst. Eur t.y. 101,2 tūkst. Eur daugiau nei planuota. Pagal pateiktus duomenis 2017 m. sklypų apmokestinamų žemės nuomos mokesčiu palyginus su 2016 m. išaugo 426 vnt. Palaipsniui mažėja ir mokesčio nepriemoka 2017 m. gruodžio 31 d. siekė 33,0 tūkst. Eur, susidariusios skolos išieškomos per teismą įstatymų nustatyta tvarka.

Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamų Savivaldybės biudžete iš viso planuota 50,0 tūkst. Eur, iš jų planuotos žemės realizavimo pajamų 10 tūkst. Eur, kurių 2017 metais faktiškai gauta – 3,5, pastatų ir statinių realizavimo pajamų planuota 40,0 tūkst. Eur gauta 69,6 tūkst. Eur., mašinų ir įrenginių realizavimo pajamų gauta 0,3 tūkst. Eur, atsargų realizavimo pajamų gauta 2,2 tūkst. Eur.

## **1.2. Savivaldybės biudžeto asignavimai (išlaidos)**

Šiaulių rajono savivaldybės išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis patikslintas 2017 m. biudžeto išlaidų planas – 35.827,1 tūkst. Eur, panaudota – 32.411,0 tūkst. Eur (įvykdyta – 95,5 proc.) tame skaičiuje finansinių įsipareigojimų vykdymui (paskolų grąžinimui) panaudota 1.091,5 tūkst. Eur.,

---

<sup>12</sup> Šiaulių rajono savivaldybės taryba 2016-05-19 sprendimas Nr. T-170.



2 lentelė. Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto sąmatos vykdymas tūkst. Eur

Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	2016 m.				2017 m.				2017/2016 Skirtumas (7-3)
	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas	Įvykdyta	Skirtumas (3-2)	Įvykdymo %	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas	Įvykdyta	Skirtumas (6-7)	Įvykdymo %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Bendrosios valstybės paslaugos	2 985,60	2 835,40	150,20	95,0	3 196,40	3 050,90	145,50	95,4	215,50
Gynyba	24,40	24,40	0,00	100,0	24,90	24,90	0,00	100,0	0,50
Viešoji tvarka ir visuomenės sauga	377,50	376,80	0,70	99,8	403,60	402,90	0,70	99,8	26,10
Ekonomika	4 170,90	4 064,80	106,10	97,5	5 089,80	4 165,30	924,50	81,8	100,50
Aplinkos apsauga	2 037,30	2 007,80	29,50	98,6	2 622,50	2 380,50	242,00	90,8	372,70
Būstas ir komunalinis ūkis	1 277,00	1 098,40	178,60	86,0	1 502,40	1 327,50	174,90	88,4	229,10
Sveikatos apsauga	216,70	216,70	0,00	100,0	285,30	284,30	1,00	99,6	67,60
Poilsis, kultūra ir religija	1 706,60	1 701,20	5,40	99,7	2 013,40	2 000,30	13,10	99,3	299,10
Švietimas	14 946,70	14 880,40	66,30	99,6	15 646,90	15 581,60	65,30	99,6	701,20
Socialinė apsauga	4 060,60	3 902,60	158,00	96,1	3 912,60	3 901,30	11,30	99,7	-1,30
<b>Iš viso išlaidų</b>	<b>31 803,30</b>	<b>31 108,50</b>	<b>694,80</b>	<b>97,8</b>	<b>34 697,80</b>	<b>33 119,50</b>	<b>1 578,30</b>	<b>95,5</b>	<b>2 011,00</b>
Finansinių įsipareigojimų vykdymas (paskolų grąžinimas)	1 113,30	1 113,30	0,00	100,0	1 129,30	1 091,50	37,8	96,65	-21,80
Finansinio turto įsigijimo išlaidos	556,10	556,10	0,00	100,0					
<b>Iš viso išlaidų</b>	<b>33 472,70</b>	<b>32 777,90</b>	<b>694,80</b>	<b>97,9</b>	<b>35 827,10</b>	<b>34 211,00</b>	<b>1 616,10</b>	<b>95,49</b>	<b>1 433,10</b>

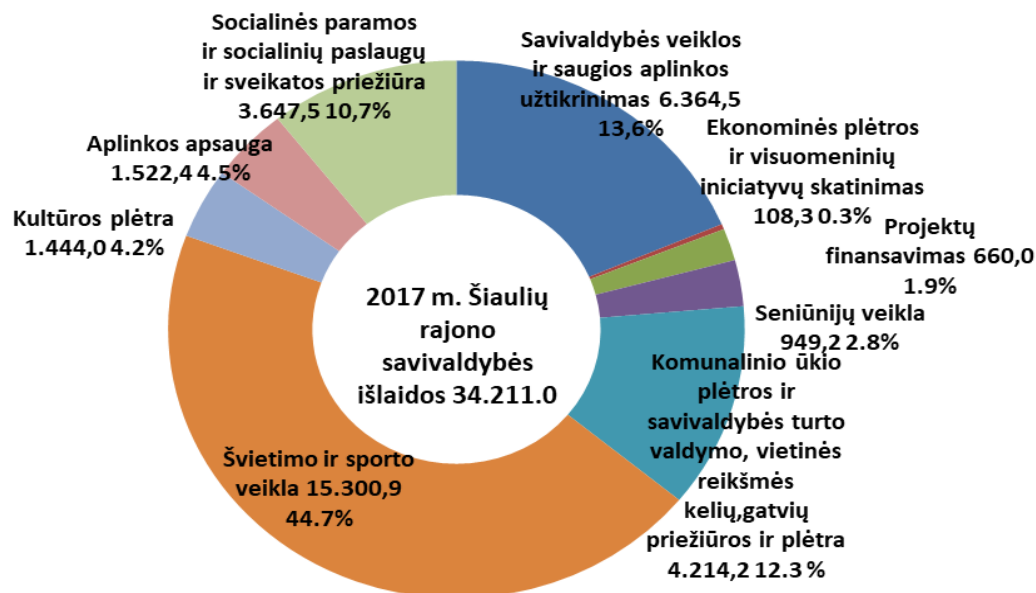
Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2016 ir 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Lyginant 2017 metų Savivaldybės biudžeto išlaidas su 2016 metais, išlaidos padidėjo 1.433,1 tūkst. Eur. Švietimo funkcijos vykdymui išlaidos padidėjo 701,2 tūkst. Eur. Išlaidų didėjimą įtakojo – valstybės biudžeto lėšos skirtos pedagogų darbo apmokėjimo sąlygoms gerinti, atlyginimams padidinti, mokinio krepšelio lėšų 2017 m. buvo gauta 226,7 tūkst. Eur daugiau nei praėjusiais metais. Savivaldybės biudžeto lėšų daugiau skirta darbo užmokesčiui (ikimokyklinių grupių kūrimui, naujų etatų finansavimui ir kt.), ilgalaikio turto įsigijimui, patalpų remontui (Ginkūnų mokykla, Raudėnų mokykla-daugiafunkcinis centras, Švietimo pagalbos tarnyba, Gruzdžių lopšelis darželis „Puriena, Kairių lopšelis darželis „Spindulėlis“).

2017 m. didžiausia išlaidų dalis pagal valstybės funkcijas teko Švietimui – 15.581,6 tūkst. Eur, Ekonomikai – 4.165,3 tūkst. Eur, Socialinei apsaugai – 3.901,3 tūkst. Eur.

2017 m. buvo patvirtintas<sup>13</sup> Šiaulių rajono savivaldybės strateginis veiklos planas 2017-2019 metams, keitėsi vykdomų veiklos programų struktūra, anksčiau vykdomos 16 veiklos programos buvo apjungtos ir susistemintos į 9 veiklos programas, 4 pav. pavaizduota 2017 m. panaudotos biudžeto lėšos vykdant veiklos programas.

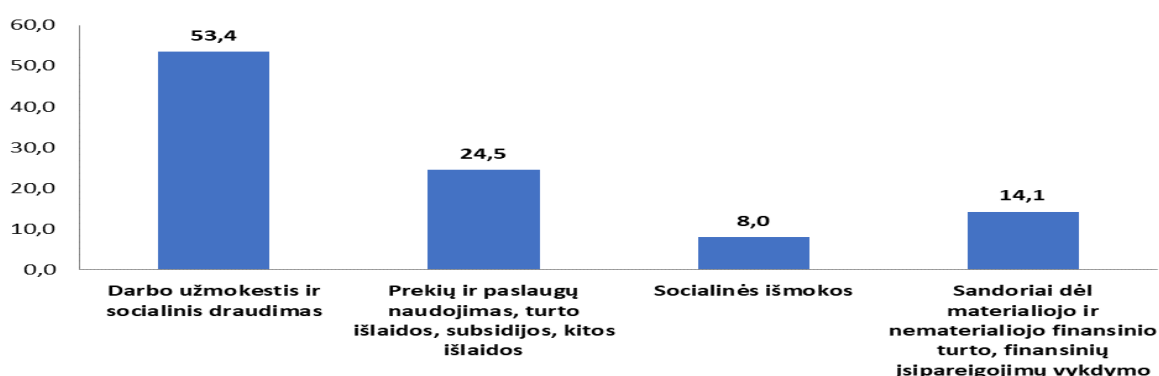
4 pav. 2017 m. Šiaulių rajono savivaldybės išlaidų struktūra pagal vykdomas programas.



Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Šiaulių rajono savivaldybės 2017 m. biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją pavaizduotos 5 paveiksle.

5 pav. 2017 m. Šiaulių rajono savivaldybės išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją, proc.

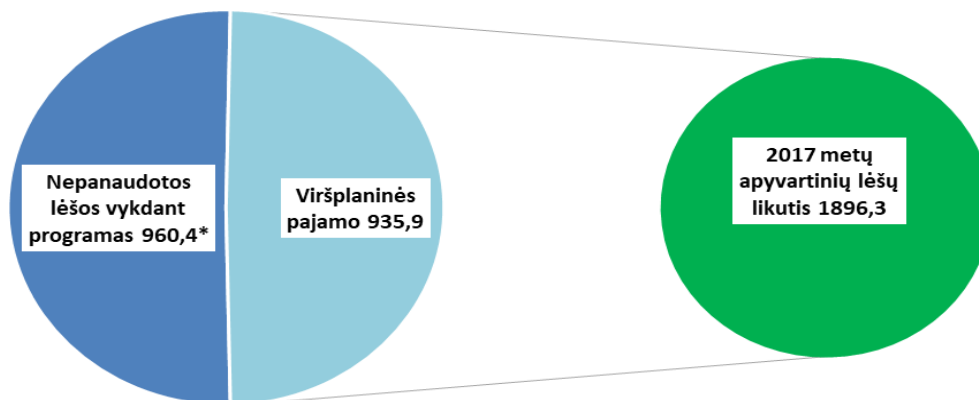


Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

<sup>13</sup> Šiaulių rajono savivaldybės taryba 2017-02-21 sprendimas Nr. T-30.

Piniginių lėšų likutis 2017 metų pabaigoje buvo 1.896,3 tūkst. Eur, tai ženkli suma, kuri liko nepaskirsčius viršplaninių pajamų ir nepanaudojus asignavimų valdytojams, skirtų lėšų veiklos programų vykdymui.

6 pav. 2017 m. nepanaudotų lėšų likučio struktūra tūkst. Eur



\*2017 m. nepanaudotų lėšų likutis nurodytas be skolintų lėšų

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

### 1.3. Savivaldybės mokėtini ir gautini įsipareigojimai

Pagal Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo<sup>14</sup> nuostatą, savivaldybių 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2017 sausio 1 d. mokėtinus įsipareigojimus. Savivaldybės mokėtinos sumos metų eigoje mažėjo ir 2017 metų pabaigoje siekė 3.535,8 tūkst. Eur, iš jų mokėtinos sumos, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas siekė 136,6 tūkst. Eur. Palyginus su praėjusiais metais, mokėtinos sumos sumažėjo 686 tūkst. Eur (16,25 proc.), o mokėtinos sumos kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas sumažėjo - 107,5 (44,04 proc.).

Savivaldybės gautinos sumos 2017 metų pabaigoje siekė 146,5 tūkst. Eur. Palyginus su praėjusių metų gautinomis sumomis - sumažėjo 195,8 tūkst. Eur (57,2 proc.).

Didžiausią įsiskolinimų dalį 2.831,3 tūkst. Eur sudarė išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimas). Pagal Šiaulių rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 3-sav.) negražintų paskolų likutis metų pradžioje buvo 3.578,5 tūkst. Eur. 2017 m. Savivaldybė prisiėmė 344,3 tūkst. Eur skolinius įsipareigojimus, gražino –

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2016-12-22 įstatymas Nr. XIII-177, 13 str. 3 d.

1.091,5 tūkst. Eur. Negrąžintų paskolų likutis metų pabaigoje sudarė 2.831,3 tūkst. Eur. Savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų 370,1 tūkst. Eur (apskaičiuotas garantijų limitas 1.717,6 tūkst. Eur), neviršija nustatytų limitų<sup>15</sup>. Savivaldybės ilgalaikių paskolų pagal kreditorius ir paskolų grąžinimo laikotarpius detalizavimas:

3 lentelė. Šiaulių rajono savivaldybės Skoliniai įsipareigojimai pagal kreditorius tūkst. Eur

Eil. Nr.	Kreditorius	Paskolos sutarties sudarymo data	Paskolos grąžinimo data	Paskolos suma	Paskolos likutis 2017-12-31
1	AB „Swedbank“	2006-10-26	2021-11-01	767,5	209,4
2	Nordea Bank Finland Plc	2007-06-08	2022-06-30	1 303,3	420,5
3	AB DnB NORD bankas	2009-09-23	2019-07-31	1 448,1	274,0
4	AB DnB NORD bankas	2012-07-25	2017-07-25	579,2	0,0
5	AB DnB NORD bankas	2013-05-23	2018-05-23	579,2	0,0
6	AB DnB NORD bankas	2014-04-15	2021-03-31	1 158,5	654,8
7	Danske bankas	2015-06-25	2022-06-06	1 640,0	928,3
8	Danske bankas	2017-07-21			344,3
<b>IŠ VISO</b>					<b>2 831,3</b>

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Finansų skyriaus pateiktus duomenis.

## 2. Konsoliduotieji biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai

### 2.1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Įvertinus 2017 m. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumą, nustatėme, kad rinkinio Ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jos sudarytos.

### 2.2. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu negalėjome patvirtinti Finansų būklės ataskaitos straipsniuose A II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai straipsnyje nurodyto 28.684,2 tūkst. Eur vietinės reikšmės kelių likučio teisingumo. Ankstesnių auditų metu (2015-2016 m.) teikėme pastebėjimus, kad apskaitant vietinės reikšmės kelius ir gatves, nepilnai vadovaujamosi 12-ojo VSAFAS nuostata<sup>16</sup>, kadangi ne

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2016-12-22 Nr. XIII-177, 13 str. 1 d. 4 p.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais) 63 p.

visi savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės kurie patvirtinti Šiaulių rajono savivaldybės susisiekimo sistemos specialiajame plane<sup>17</sup> (toliau – Specialusis planas) yra apskaityti. Buvo teikta rekomendacija<sup>18</sup> dėl 2012 m. sudaryto Specialiojo plano tikslinimo, kuri liko neįgyvendinta ir nuosavybės teise priklausantis Savivaldybės turtas nėra tinkamai apskaitomas.

2017 m. Vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacija atlikta tik į apskaitą įtrauktiems turto vienetais. Dėl to nėra tikslios informacijos ir neužtikrinama teisinga vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita.

Pažymime, kad pokyčiai vyksta ir, atlikus teisinę vietinės reikšmės kelių ir gatvių registraciją Nekilnojamojo turto registre, yra patikslinami buhalterinės apskaitos duomenys.

Atliekant audito procedūras Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centre (toliau – Centras) nustatyta, kad apskaitant Centro veikloje naudojamas atsargas nepilnai vadovautasi 8-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Atsargos“<sup>19</sup> nuostatomis. Gaminant molio produkciją, atsargos neskirstomos į nebaigtą gaminti produkciją, pagamintą produkciją bei atsargas skirtas parduoti. Pagal apskaitos duomenis buvo neaišku kaip vykdomas gamybos procesas, kiek sunaudojama medžiagų ir žaliavų gaminant produkciją, kadangi Centro apskaitoje buvo fiksuojamos tik apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas (7412001 sąskaita). Be to, 2017 metų eigoje medžiagų ir žaliavų balansinė vertė buvo lygi nuliui, tačiau Centras vykdydamas veiklą pardavė pagamintus keramikinius dirbinius ir vykdė edukacinius užsiėmimus naudojant molį, glazūrą ir kitas medžiagas reikalingas produkcijos gamybai ir edukacijai. Ne visais atvejais perduotas naudoti inventorių apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje, o iš nebalansinės sąskaitos nurašomas teisės aktų nustatyta tvarka jam susidėvėjus, jį sugadinus ar praradus<sup>20</sup>.

Centro direktorius nepatvirtino ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų (atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>21</sup> patvirtintus normatyvus). Patikrinus ar pritaikyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka Savivaldybės tarybos sprendime nustatytus normatyvus, nustatėme skirtumus.

Dėl medžiagų, žaliavų, ūkinio inventoriaus apskaitos ir nurašymo nepilnai vadovaujantis 8-ojo standarto nuostatomis bei neteisingo ilgalaikiam turtui nusidėvėjimo normatyvų taikymo,

---

<sup>17</sup> Šiaulių rajono savivaldybės taryba 2012-05-17 sprendimas Nr. T-132

<sup>18</sup> Audito ataskaita „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės 2015 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 2016-07-13 Nr. VA-4(5.1) 2 priedo 18 rekomendacija.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“ (2008-06-20 Nr. 1K-220 su vėlesniais pakeitimais).

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 1998-05-12 įstatymas Nr. VIII-729 įstatymas (su vėlesniais pakeitimais), 26, 27 str.

<sup>21</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2010-03-25 sprendimas Nr. T-43 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų ilgalaikio turto nusidėvėjimo ( amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.

negalime patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytų nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų bei sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos teisingumo. Sąnaudų apskaita įtakoja ir Finansinės būklės ataskaitoje nurodytas finansavimo sumas pagal šaltinius bei Centro veiklos rezultata.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys, išskyrus aukščiau pateiktus pastebėjimus, visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius, pinigų srautus.

Pažymėtina, kad nepriklausomi auditoriai vertino 2017 metų Savivaldybės viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinius: „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ atliko viešosios įstaigos „Dienos centras sutrikusio intelekto asmenims“ auditą ir pareiškė besąlyginę nuomonę. UAB „Aufina“ atliko viešosios įstaigos Šiaulių rajono pirminės sveikatos priežiūros centras auditą ir pareiškė sąlyginę nuomonę, UAB „IDG auditoriai“ atliko viešųjų įstaigų Šiaulių rajono Gruzdžių ambulatorija ir Kuršėnų ligoninė auditus ir pareiškė sąlygines nuomones.

### 3. Turto ir lėšų valdymas, naudojimas, disponavimas, kiti pastebėjimai

Tikrinant 2017 metais Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centro (toliau - Centras) uždirbtas pajamas pagal Tarybos sprendime<sup>22</sup> nurodytus įkainius, negalėjome nustatyti gautų pajamų teisingumo bei išvėlgėme riziką dėl viešųjų pirkimų skaidrumo ir efektyvumo, kadangi keramikos gaminius įsigyja savivaldybės įstaigos.

Centro apskaita nuo 2014 metų tvarkoma naudojant Biudžetas VS finansų valdymo ir apskaitos informacinę sistemą, tačiau, suformavus ir palyginus ataskaitas informacinėje sistemoje, duomenys nesutampa, kadangi dalis mokėjimų formuojami rankiniu būdu, kas didina biudžeto drausmės nesilaikymą. Vertinant apskaitos registrų duomenų atitiktį, be papildomo paaiškinimo negalėjome nustatyti kokie Didžiosios knygos likučiai sudaro veiklos rezultatų ataskaitoje atvaizduotus sąnaudų straipsnius. Didžiojoje knygoje naudojamos registravimo sąskaitos kurių nėra Centro direktoriaus patvirtintame sąskaitų plane.

2017 m. Šiaulių rajono savivaldybės Kultūros centras, Šiaulių rajono savivaldybės Viešoji biblioteka, Šiaulių rajono savivaldybės Etninės kultūros ir tradicinių amatų centras, Šiaulių rajono savivaldybės švietimo paslaugų centras, Šiaulių r. Kuršėnų Daugėlių pagrindinė mokykla, Šiaulių r. Meškuičių gimnazija, Šiaulių r. Aukštelkės mokykla-daugiafunkcis centras suteikė paslaugas kitoms biudžetinėms įstaigoms, kurių vertė 38,2 tūkst. Eur. Lėšos buvo pervestos į Savivaldybės biudžeto sąskaitą ir apskaitomos kaip Pajamos už prekės ir paslaugas. Atkreipiame dėmesį, kad

---

<sup>22</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2016-02-18 sprendimas Nr. T-26, 2017-11-14 sprendimas T-313 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centro teikiamų mokamų paslaugų kainų patvirtinimo“.

lėšos gautos iš kitų biudžetinių įstaigų už suteiktas paslaugas, turėjo būti priskirtos prie kitų biudžetinės įstaigos lėšų ir naudojamos pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą, įstaigos funkcijoms atlikti<sup>23</sup>. Dėl to, Savivaldybės Pajamos už prekes ir paslaugas yra padidintos 38,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės kontrolierius

Saulius Mickus

Savivaldybės kontrolieriaus  
pavadootoja

Birutė Bunokienė

Vyresnioji patarėja

Aurelija Drazdauskaitė

---

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimo Nr. 543 (nauja redakcija 2014-09-29 nutarimas Nr. 1046) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 55.7, 55.8 p.

## PRIEDAI

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos „Šiaulių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito rezultatai“  
1 priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Šiaulių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, bei įvertinti Savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>24</sup>, Tarptautinių audito standartų<sup>25</sup> ir Tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų<sup>26</sup> reikalavimus siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės/savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu vertinome Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktus ataskaitų rinkinius:

1. Šiaulių rajono savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudarė Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2-sav.), Šiaulių rajono savivaldybės 2017 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas, Informacija apie savivaldybės biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas, Skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.) ir pagal ją parengta Pažyma dėl savivaldybės skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę, Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>25</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, [lar.lt/www/new/page.php?204](http://lar.lt/www/new/page.php?204)).

<sup>26</sup> Finansinio audito (1000 – 1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).



2. Šiaulių rajono savivaldybės 2017 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudarė Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas ir jo priedai.

2017 m. Šiaulių rajono savivaldybės biudžetą sudarė 33.866,3 tūkst. Eur pajamų gautų iš mokesčių, dotacijų, sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto, 344,3 tūkst. Eur paskolų lėšos ir ankstesnių metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis 1.896,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės tarybos sprendimu biudžeto pajamos paskirstytos 59 asignavimų valdytojams. Metų eigoje asignavimų valdytojų skaičius kito, nes buvo reorganizuotos sujungimo būdu<sup>27</sup> biudžetinės įstaigos - Šiaulių r. švietimo centras ir Šiaulių r. pedagoginė psichologinė tarnyba, kurios po reorganizavimo baigė veiklą ir pradėjo veikti Šiaulių r. švietimo pagalbos tarnyba. 2017 metais asignavimų valdytojai vykdė 9 Savivaldybės veiklos programas, jų vykdymui panaudojo 34.211,0 tūkst. Eur.

Šiaulių rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas 2017 metų konsolidavimo schemai parengti patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>28</sup>, kuriame patvirtinti 53 kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai, iš jų: 48 biudžetinės įstaigos, 4 viešosios įstaigos ir 1 išteklių fondas. Į konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį įrašyta Savivaldybei priklausanti nuosavo kapitalo dalis kontroliuojamose ne viešojo sektoriaus subjektuose (UAB Kuršėnų komunalinis ūkis, UAB Kuršėnų autobusų parkas, UAB „Kuršėnų vandenys“, VšĮ Šiaulių rajono turizmo ir verslo informacijos centras), kurių savininkė yra Savivaldybė bei asocijuotose ir kituose subjektuose (VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras, AB „Šiaulių energija“, UAB „Toksika“) kuriuose Savivaldybė yra dalininkė.

Remiantis Šiaulių rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos duomenimis, turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 110.355.56 tūkst. Eur. Palyginus su praėjusiais 2016 metais, turto vertė 2017 metais padidėjo 17.209.42 tūkst. Eur.

Savivaldybės konsoliduotos Veiklos rezultatų ataskaitos 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Savivaldybės viešasis sektorius gavo 46.124.03 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė pagrindinei veiklai vykdyti 44.719,5 tūkst. Eur sąnaudų. Viešojo sektoriaus pagrindinės veiklos pajamos viršijo pagrindinės veiklos sąnaudas 2017 m. pagrindinės veiklos perviršis siekė 1.404.53 tūkst. Eur.

---

<sup>27</sup> Šiaulių rajono savivaldybės taryba 2017-05-16 sprendimas T-185.

<sup>28</sup> Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-11-06 įsakymu Nr. A-1556.

Įvertinus kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos rezultatus bei esminių apskaitos klaidų taisymo ir nuosavybės metodo įtaką, ataskaitinių metų Savivaldybės viešojo sektoriaus veiklos rezultatas – 1.642.94 tūkst. Eur grynasis perviršis.

Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė. Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atliktas vidaus kontrolės vertinimas, buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, atliktas kontrolės testavimas, nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas, atlikta rizikos analizė.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus audito įrodymus buvo taikytos skaičiavimo dokumentų tikrinimo, analitinės ir paklausimo audito procedūros.

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2017 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės/savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Atliktos audito procedūros svarbiausiose apskaitos srityse: ilgalaikio turto (nematerialiojo, materialiojo, finansinio), darbo užmokesčio. Vertinome prekėms ir paslaugos įsigyti asignavimų naudojimą. Atlikome ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalias ir analitines audito procedūras Šiaulių rajono Savivaldybės administracijoje ir Šiaulių rajono savivaldybės Etninės kultūros ir tradicinių amatų centre. Buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Kituose subjektuose, atlikome analitines procedūras grupės lygiu.

Įvertinę 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, lėšų, bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Savivaldybės administracijai pateikėme raštus su pastebėjimais, bei rekomendacijas. Šiaulių rajono savivaldybės Etninės kultūros ir tradicinių amatų centre atlikus audito procedūras buvo pateita 2018-06-06 audito ataskaita Nr. VA-2 (5.1).

Atliekant auditą, Kontrolės ir audito tarnyba bendradarbiavo su Valstybės kontrole<sup>29</sup>, buvo atsižvelgta į gautų raštų pastabas, įvertintos rizikos apskaitant vietinės reikšmės kelius ir gatves. Konsultavomės su Lietuvos Respublikos konkurencijos taryba ir dėl biudžetinių įstaigų teikiamų paslaugų teisėtumo.

---

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės 2017-12-20 raštas Nr. S-(6-5002)-1544 „Dėl valstybės audito“

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos „Šiaulių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito rezultatai“  
2 priedas

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Vykdytojas	Priemonė, komentaras rekomendacija vykdyti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	2	3	4	5
1.	Atsižvelgti į pastebėjimus dėl „Keramikos dirbinių gamybos paslaugos“ ir keramikos dirbinių įsigijimo bei priimti sprendimus, kad neatsirastų finansinių pasekmių, tokių kaip baudos, bylos ar kt.	Šiaulių rajono savivaldybės administracija viešųjų pirkimų skyrius	Parengti Šiaulių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. rugpjūčio 7 d. įsakymu Nr. A-1137, pakeitimo projektą, kuriame turi būti numatyta, kad Šiaulių rajono savivaldybės administracija neperka prekių iš Šiaulių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų, ir teikti tvirtinti Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.	Iki 2018-09-30
2.	Išanalizuoti vidaus kontrolės trūkumus ir priimti sprendimus, kad būtų teisingai registruojamos biudžetinių įstaigų pajamos už teikiamas paslaugas ir Savivaldybės biudžeto pajamos.	Šiaulių rajono savivaldybės administracija	Biudžetinės įstaigos įpareigojamos vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtinimų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543, 55.7 p	Iki 2018-09-30
3.	Imtis priemonių, kad būtų patvirtintas/patikslintas tikslus Savivaldybės nuosavybės teise priklausančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašas.	Šiaulių rajono savivaldybės administracija	Vykdomi Šiaulių rajono susisiekimo sistemos specialiojo plano koregavimo darbai, Savivaldybės tarybai patvirtinus specialiojo plano sprendinius, bus tikslinami buhalterinės apskaitos duomenys.	
4.	Užtikrinti, kad visi Savivaldybei nuosavybės teisia	Šiaulių rajono savivaldybės administracija	Vykdomi Šiaulių rajono susisiekimo sistemos specialiojo plano koregavimo darbai, patvirtinus Savivaldybės tarybai patikslintus specialiojo	

	priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės būtų apskaitomi apskaitoje vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis.		plano sprendinius, bus tikslinami apskaitos duomenys.	
5.	Peržiūrėti Centro nuostatus ir imtis priemonių, kad nuostatuose numatytos veiklos rūšys atitiktų veiklos tikslus bei galimybes.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Patikslinti Centro veiklos rūšis ir teikti Savivaldybės Tarybai tvirtinti Centro nuostatus	2018-11-01
6.	Atsižvelgti į pastebėjimus dėl „Keramikos dirbinių gamybos paslaugos“ ir priimti sprendimus, kad neatsirastų finansinių pasekmių, tokių kaip baudos ar kt.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Priimti sprendimus dėl „Keramikos dirbinių gamybos paslaugos“ skaidrumo	2018-08-31
7.	Patvirtinti visų Centre vykdomų užsiėmimų edukacines programas ir teikti Savivaldybės tarybai patvirtinti įkainius.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Sukūrus naujas edukacinių užsiėmimų programas teikti Savivaldybės Tarybai patvirtinti įkainius	2018-12-31
8.	Užtikrinti pajamų už suteiktas paslaugas surinkimą pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus įkainius.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Nuolat (gauti pinigai už paslaugas įnešami į įstaigos kasą, mėnesio gale - į banką)	2018-06-01
9.	Peržiūrėti ir patikslinti pareigybių aprašymus faktiškai atliekamomis nuolatinio pobūdžio funkcijomis bei informuoti darbuotojus pasirašytinai.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Patikslinti pareigybių aprašymus	2018-07-31
10.	Patvirtinti Centro individualių sąskaitų planą ir Centro atsargų apskaitos tvarkos aprašą.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Individualus sąskaitų planas patvirtintas 2018-06-01 Nr. V-8. Atsargų apskaitos tvarkos aprašas patikslintas.	2018-06-01
11.	Nustatyti ir patvirtinti edukaciniams užsiėmimams sunaudojamų medžiagų normas ir priimti priemones, kurios	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Patvirtinti edukaciniams užsiėmimams medžiagų normas ir atsargų apskaitos tvarką	2018-08-01

	užtikrintų teisingą atsargų (medžiagų, žaliavų, ūkinio inventoriaus) apskaitą.			
12.	Parengti Finansines ataskaitas už 2018 metų 9 mėnesius, pilnai naudojant apskaitos programą.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Ataskaitas formuoja programa „Biudžetas“	2018-01-01 2018-09-30
13.	Sukurti kontrolės procedūras, kad užtikrinti teisingą likučių perkėlimą iš Didžiosios knygos į ataskaitas.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Ataskaitas formuoja programa „Biudžetas“	2018-01-01
14.	Užtikrinti teisingą kasos darbo organizavimą ir grynujų pinigų apskaitą.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Patvirtintos kasos taisyklės 2018-06-01 Nr. V-6 Pinigai už parduotus bilietus tą pačią dieną yra įnešami į centralizuotos buhalterijos kasą.	2018-06-01
15.	Patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir perskaičiuoti naudojamam turtui nusidėvėjimą.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai 2018-06-01, Nr. V-7. Perskaičiuotas biuro įrangos nusidėvėjimas 2018-01-01.	2018-06-05
16.	Spresti klausimą dėl 93,26 Eur gražinimo į Savivaldybės biudžetą neteisėtai apmokėtų komandiruotės išlaidų ir kompensacijos už netarnybinio automobilio naudojimą.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Pervesta finansų skyriui 93,26 Eur.	2018-06-05

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos „Šiaulių rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito rezultatai“  
2 priedas

**Audito metu pateikta:**

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Šiaulių rajono savivaldybės administracija	Dėl 2017 metų savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito	2018-01-03	S-1 (1.7)
2.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Dėl audito	2018-02-22	S-4 (1.7)
3.	Šiaulių rajono savivaldybės administracija	Dėl rekomendacijos įgyvendinimo	2017-04-18	S-5 (1.7)
4.	Šiaulių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Dėl rekomendacijos įgyvendinimo	2017-04-18	S-6 (1.7)
5.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centro 2017 metų ataskaitų rinkinio teisingumas bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	2018-06-06	VA-2 (5.1)
6.	Šiaulių rajono savivaldybės administracija	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2018-06-07	S-13 (1.7)
7.	Šiaulių rajono savivaldybės administracija	Dėl 2017 metų audito	2018-06-22	S-16 (1.7)