



**ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO  
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI**

2023 m. liepos 14 d. Nr. VA-4 (5.1E)

Šiauliai

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2022 m. rugsėjo 20 d. pavedimą Nr. PP-1 (1.8E)

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Birutė Bunokienė  
Vyriausioji 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/>

<b>TURINYS</b>	
PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA .....	4
Audito tikslas ir apimtis .....	4
Pagrindiniai audito rezultatai .....	4
Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys .....	4
Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys .....	5
Savivaldybės turto ir lėšų ir valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas .....	5
Rekomendacijos .....	5
IŽANGA.....	6
AUDITO REZULTATAI.....	7
1. Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymas .....	7
1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos .....	7
1.2. Savivaldybės biudžeto asignavimai (išlaidos).....	9
1.3. Savivaldybės finansiniai skoliniai įsipareigojimai.....	10
2. Konsoliduotieji biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai .....	11
2.1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.....	11
2.2. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.....	11
3. Turto ir lėšų valdymas, naudojimas, disponavimas, kiti pastebėjimai.....	14
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	18
PRIEDAI .....	26
Audito apimtis ir metodai.....	26
Siųsti raštai audituotoms įstaigoms:.....	32

## PAGRINDINIAI FAKTAI

## 2022 METAI

<b>66 814,6</b> tūkst. Eur	<b>63 503,7</b> tūkst. Eur	<b>176 345,84</b> tūkst. Eur	<b>3 631,5</b> tūkst. Eur
<b>Biudžeto pajamos</b> (įskaitant ilgalaikes paskolas ir metų pradžios lėšų likutį)	<b>Biudžeto išlaidos</b>	<b>Savivaldybės turtas</b>	<b>Savivaldybės įsipareigojimai</b> (mokėtinos sumos)

**ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTAS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS (45 ASIGNAVIMŲ VALDYTOJAI)**

- Biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingos.

**SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS (41 VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTAI)**

Teisingumo negalima patvirtinti:

- Infrastruktūros statinių likučio 63 195,85 tūkst. Eur;
- Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų likučio 29 896,91 tūkst. Eur;
- Biologinis turto likučio 43,23 tūkst. Eur.

## SANTRAUKA

### Audito tikslas ir apimtis

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 2022 m. rugsėjo 20 d. pavedimu Nr. PP - 1 (1.8E) atliko Šiaulių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinį (teisėtumo) auditą.

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

Audito tikslai – įvertinti Šiaulių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, bei įvertinti Savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal tarptautinių audito standartų<sup>4</sup> ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų<sup>5</sup> reikalavimus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2022 metų Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pareiškiamą audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai detaliau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (26-31 psl.).

### Pagrindiniai audito rezultatai

#### Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis iš kurių jis

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533, 27 str. 9 d.10 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas Nr. I-430, 37 str. 1, 3 d.

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

<sup>4</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>5</sup> 2000-2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

sudarytas. Biudžeto pajamos, išlaidos, skola bei mokėtinos sumos neturi reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumui (11 psl.).

### **Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys**

Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys dar neparodo teisingos turto vertės, veiklos rezultatą įtakoja ne visais atvejais teisingai apskaitoje fiksuojami ūkiniai įvykiai.

Pastebėjimų turime dėl ūkinių operacijų registravimo apskaitoje susijusio su turto grupavimu, išankstinių apmokėjimų registravimu apskaitoje. Nustatyti neatitikimai nėra reikšmingi, tačiau turi būti žinomi siekiant, kad apskaitos duomenys būtų teisingi ir palyginami (11-13 psl.).

Pastebėjimų turime dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos, dėl Savivaldybės administracijos nebaigtos statybos turto grupėje apskaitomo turto, kurio statybos darbai ir esminio turto pagerinimo darbai yra baigti, dėl biologinio turto apskaitymo (13-14 psl.).

### **Savivaldybės turto ir lėšų ir valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas**

Savivaldybės lėšos ir turtas 2022 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojami jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Išskyrus tai, kad teikėme pastebėjimus dėl lėšų skyrimo ir apskaitymo Savivaldybės valdomoms bendrovėms, asignavimų paskirstymo, savivaldybės įsipareigojimų, asignavimų valdytojų darbo apmokėjimo sistemų, viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo, bei apskaitos organizavimo (14-17 psl.).

## **Rekomendacijos**

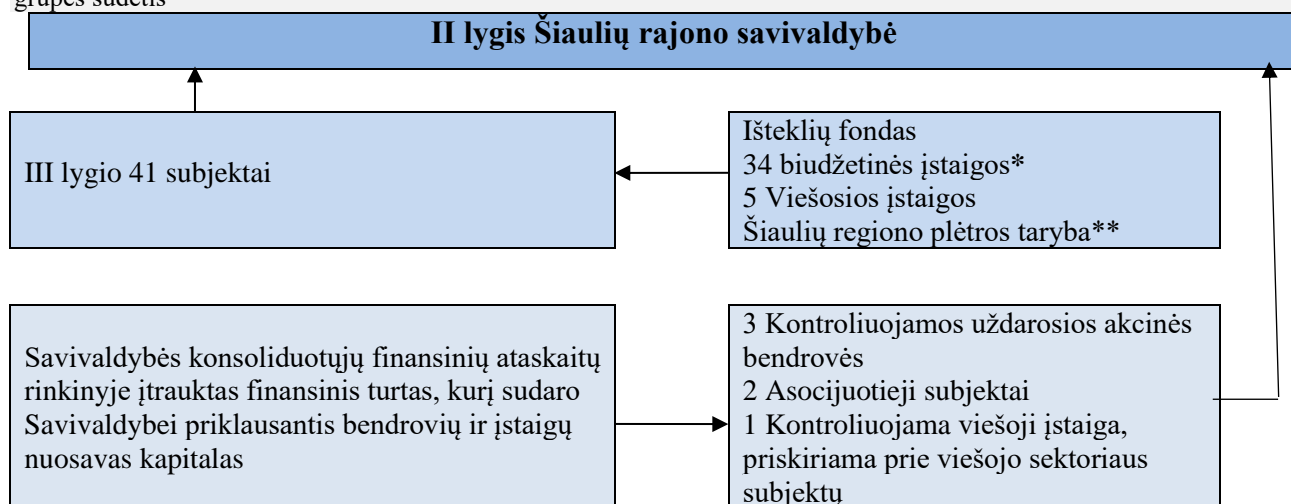
Šiaulių rajono savivaldybės administracijai, Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centrai, Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centrai, Šiaulių rajono savivaldybės švietimo paslaugų centrai (tvarkančiam įstaigų finansinę apskaitą centralizuotai), Šiaulių r. Kuršėnų Lauryno Ivinskio gimnazijai, Šiaulių r. Gruzdžių gimnazijai, Šiaulių r. Dubysos aukštupio mokyklai, Šiaulių r. Kairių jungtiniai mokyklai, Šiaulių r. Voveriškių mokyklai, Šiaulių r. Daugėlių progimnazijai, Šiaulių r. Kuršėnų lopšeliui darželiui „Eglutė“, atlikus audito procedūras, pateikėme raštus dėl biudžeto vykdymo ir finansinės apskaitos, dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo, ir disponavimo jais teisėtumo užtikrinimo ir rekomendacijas nustatytiems neatitikimams ištaisyti. Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (18-25 psl.).

## IŽANGA

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>6</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.

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) 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. Vadovaujantis konsolidavimo schema<sup>7</sup>, 2022 metais Savivaldybės administracija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį parengė atlikusi visų 41 viešojo sektoriaus subjekto konsolidavimo procedūras. Konsoliduojant savivaldybių finansinių ataskaitų duomenis, sudaromi II lygio konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai. Šiaulių rajono viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtis pateikta (1 pav.)

1 pav. 2022 metų Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio viešojo sektoriaus subjektų grupės sudėtis



\* 2022 m. eigoje įvyko biudžetinių įstaigų struktūriniai pokyčiai: veiklą baigė Šiaulių r. Bazilionų mokykla-daugiafunkcis centras (Savivaldybės tarybos 2022-05-31 sprendimu Nr. T-197 prijungtas prie Šiaulių r. Dubysos aukštupio mokyklos), Šiaulių r. Drąsučių mokykla (Savivaldybės tarybos 2022-05-31 sprendimu Nr. T-198 prijungta prie Šiaulių r. Kuršėnų Stasio Anglickio progimnazijos), Šiaulių r. Raudėnų mokykla-daugiafunkcis centras (Savivaldybės tarybos 2022-05-31 sprendimu Nr. T-199 prijungtas prie Šiaulių r. Pavenčių mokyklos-daugiafunkcio centro).

\*\*Šiaulių regiono plėtros tarybos visuotinio dalyvių susirinkimo 2021-06-02 sprendimu Nr. ŠR/VS-7 į Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį įtrauktos Šiaulių regiono plėtros tarybos ataskaitos.

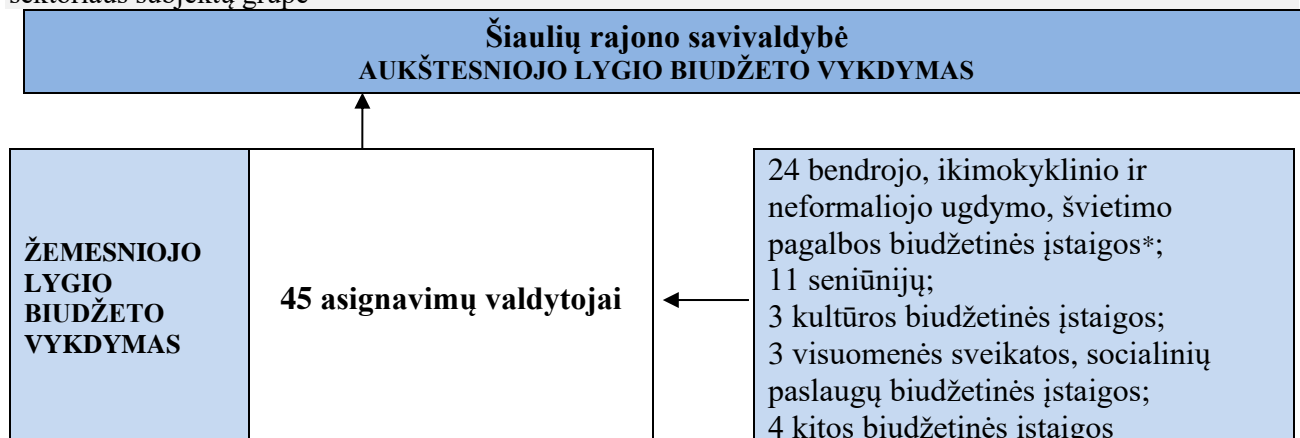
Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212, 2 str.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023-01-27 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.

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

2 pav. 2022 m. Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduoto biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio viešojo sektoriaus subjektų grupė



\* 2022 m. eigoje įvyko biudžetinių įstaigų struktūriniai pokyčiai: veiklą baigė Šiaulių r. Bazilionų mokykla-daugiafunkcis centras (Savivaldybės tarybos 2022-05-31 sprendimu Nr. T-197 prijungtas prie Šiaulių r. Dubysos aukštupio mokyklos), Šiaulių r. Drąsučių mokykla (Savivaldybės tarybos 2022-05-31 sprendimu Nr. T-198 prijungta prie Šiaulių r. Kuršėnų Stasio Anglickio progimnazijos), Šiaulių r. Raudėnų mokykla-daugiafunkcis centras (Savivaldybės tarybos 2022-05-31 sprendimu Nr. T-199 prijungtas prie Šiaulių r. Pavenčių mokyklos-daugiafunkcio centro). 2022 metų pabaigoje buvo 42 asignavimų valdytojai.

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba

Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, kurį sudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau – BVAR) rengia Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Savivaldybės biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymas reglamentuojamas Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos apraše<sup>8</sup>, Šiaulių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše<sup>9</sup>.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymas

#### 1.1. Savivaldybės biudžeto pajamos

Šiaulių rajono savivaldybės taryba patvirtino<sup>10</sup> Šiaulių rajono savivaldybės 2022 metų biudžetą – 54 849,4 tūkst. Eur pajamų ir apyvartos lėšų likutį 4 204,6 tūkst. Eur. Per 2022 metus

<sup>8</sup> Šiaulių rajono savivaldybės taryba 2022-05-31 sprendimas Nr. T-176 (su pakeitimais).

<sup>9</sup> Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2019-06-21 įsakymas Nr. A-899 (su pakeitimais).

<sup>10</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2022-02-15 sprendimas Nr. T-30.

Savivaldybės tarybos sprendimais<sup>11</sup> biudžetas buvo tikslintas šešis kartus ir padidintas 5 177,4 tūkst. Eur. Patikslintą 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planą sudarė 60 026,7 tūkst. Eur pajamų, apyvartos lėšų likutis 4 204,6 tūkst. Eur ir planuotos skolintis lėšos 244,0 tūkst. Eur. Iš viso 2022 metų Savivaldybės biudžeto lėšos buvo 64 475,4 tūkst. Eur (žr. 3 pav.).

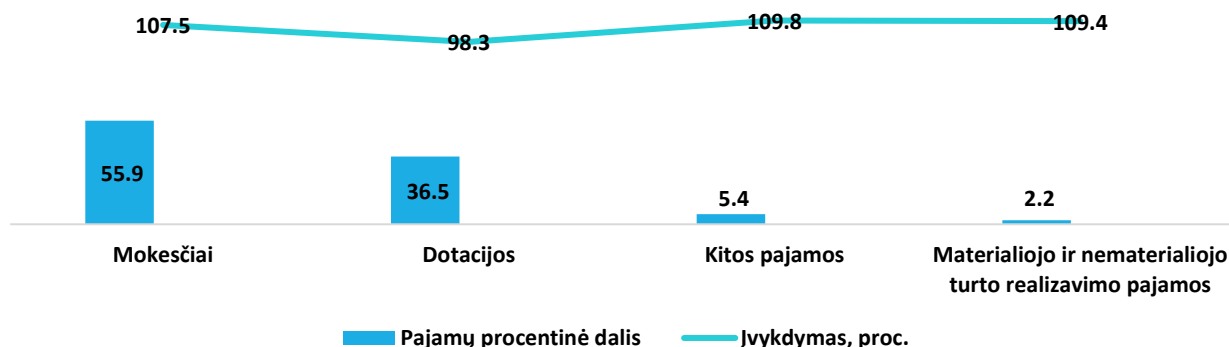
3 pav. 2022 m. Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto piniginės lėšos, veiklos programų vykdymui tūkst. Eur

<b>60 026,7</b>	<b>4 204,6</b>	<b>244,0</b>
<b>Biudžeto pajamos</b>	<b>Metų pradžios lėšų likutis</b>	<b>Skolintos lėšos</b>
+	+	+
<b>IŠ VISO 64 475,3</b>		

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Didžiausią Savivaldybės biudžeto pajamų dalį sudaro mokesčių pajamos – 34924,5 tūkst. Eur ir dotacijos – 22 778,5 tūkst. Eur.

4 pav. 2022 m. Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto pajamų struktūra.



Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Savivaldybės biudžeto pajamų planas buvo įvykdytas 104,1 proc. arba gauta 2 471,6 tūkst. Eur pajamų daugiau nei planuota. Atskirų pajamų rūšių plano įvykdymo duomenys, lyginant su praėjusiais metais, pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė. Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto pajamos tūkst. Eur

Pajamos	Patikslintas planas	Įvykdymas	Plano įgyvendinimas	
			tūkst. Eur	%
1	2	3	4	5
<b>Mokesčiai</b>	<b>32 485,7</b>	<b>34 924,5</b>	<b>2 438,8</b>	<b>107,5</b>
Gyventojų pajamų mokestis	31 128,7	33 268,6	2 139,9	106,9
Mokesčiai už turtą	1 250,0	1 446,3	196,3	115,7

<sup>11</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2022-05-31 Nr. T-177, 2022-07-05 Nr. T-235, 2022-09-06 Nr. T-289, 2022-10-11 Nr. T-338, 2022-11-15 Nr. T-361; 2022-12-20 Nr. T-394.



Mokestis už aplinkos teršimą	107,0	209,6	102,6	195,9
<b>Dotacijos</b>	<b>23 179,7</b>	<b>22 788,5</b>	<b>-391,2</b>	<b>98,3</b>
Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų einamiesiems tikslams	22 187,9	22 048,3	-139,6	99,4
Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų turtui įsigyti	991,8	740,2	-251,6	74,6
<b>Kitos pajamos</b>	<b>3 097,4</b>	<b>3 402,2</b>	<b>304,8</b>	<b>109,8</b>
<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</b>	<b>1 263,9</b>	<b>1 383,1</b>	<b>119,2</b>	<b>109,4</b>
<b>Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai</b>	<b>60 026,7</b>	<b>62 498,3</b>	<b>2 471,6</b>	<b>104,1</b>
<b>Paskolos (gautos ilgalaikės)</b>	<b>244,0</b>	<b>111,6</b>		
<b>Metų pradžioje lėšų likutis</b>	<b>4 204,6</b>	<b>4 204,6</b>		
<b>Iš viso</b>	<b>64 475,3</b>	<b>66 814,5</b>		

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Savivaldybės biudžeto 2022 m. pajamų struktūroje 33 268,6 tūkst. Eur (53,23 proc.) sudarė Gyventojų pajamų mokestis, šio mokesčio planas 2022 m. įvykdytas 106,9 pro. gauta 2 139,9 tūkst. Eur daugiau mokesčio nei planuota.

## 1.2. Savivaldybės biudžeto asignavimai (išlaidos)

Šiaulių rajono savivaldybės išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis patikslintas 2022 m. biudžeto išlaidų planas – 64 475,4 tūkst. Eur, panaudota – 63 503,7 tūkst. Eur (įvykdyta – 98,49 proc.), 2 lentelės duomenys.

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

Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	2022 m.			
	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas	Įvykdyta	Skirtumas (2-3)	Įvykdymo %
1	2	3	4	5
Bendrosios valstybės paslaugos	5 412,00	5 333,60	78,40	98,55
Gynyba	42,60	38,70	3,90	90,8
Viešoji tvarka ir visuomenės sauga	788,70	788,70	0,00	100,0
Ekonomika	7 306,90	6 770,40	536,50	92,7
Aplinkos apsauga	4 101,90	3 989,80	112,10	97,3
Būstas ir komunalinis ūkis	6 139,90	6 038,40	101,50	98,3
Sveikatos apsauga	856,00	855,10	0,90	99,9
Poilsis, kultūra ir religija	3 200,70	3 179,10	21,60	99,3
Švietimas	24 538,30	24 476,00	62,30	99,7
Socialinė apsauga	9 938,90	9 884,40	54,50	99,5
<b>Iš viso išlaidų</b>	<b>62 325,90</b>	<b>61 354,20</b>	<b>971,70</b>	<b>98,4</b>
Finansinio turto padidėjimo išlaidos (finansinio turto įsigijimo išlaidos/investavimo išlaidos)	1 427,50	1 427,50		
Finansinių įsipareigojimų vykdymas (paskolų grąžinimas)	722,00	722,00	0,00	100,00
<b>Iš viso išlaidų</b>	<b>64 475,40</b>	<b>63 503,70</b>	<b>971,70</b>	<b>98,49</b>
<b>Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai</b>			<b>2022-12-31</b>	
			<b>3 310,90</b>	

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

2022 metų biudžeto asignavimai buvo paskirstyti 45 asignavimų valdytojams. Didžioji dalis asignavimų tenka švietimo ir socialinei sričiai. Šiaulių rajono savivaldybės strateginiame veiklos plane 2022-2024 metams<sup>12</sup> patvirtintos 9 savivaldybės veiklos programos. Vykdomai veiklai panaudoti asignavimai pavaizduoti 3 lentelėje.

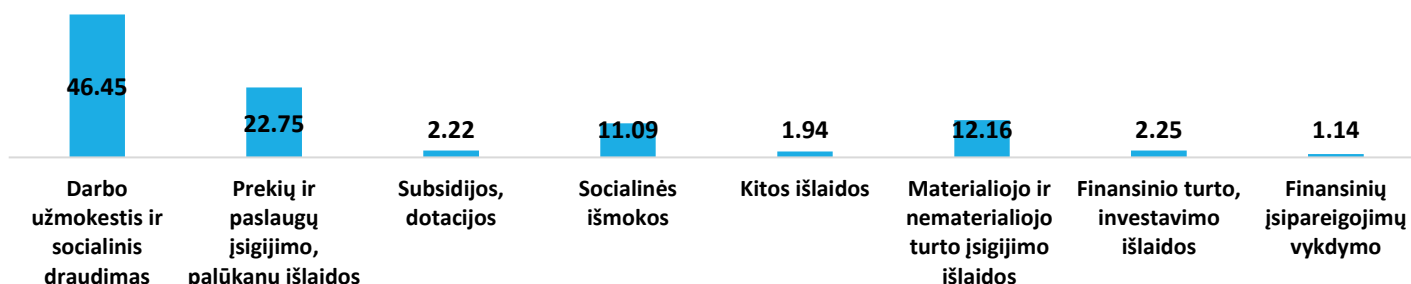
3 lentelė. 2022 m. Šiaulių rajono savivaldybės išlaidų struktūra pagal vykdomas programas.

Programos pavadinimas	Panaudoti asignavimai Tūkst. Eur	Proc. dydis
Savivaldybės veiklos ir saugios aplinkos užtikrinimo programa	8 657,80	13,6
Ekonominės plėtros ir visuomeninių iniciatyvų skatinimo	354,40	0,6
Projektų finansavimo programa	2 006,30	3,2
Seniūnijų veiklos programa	2 023,90	3,2
Komunalinio ūkio plėtros ir savivaldybės turto valdymo, vietinės reikšmės kelių, gatvių priežiūros ir plėtros programa	11 519,50	18,1
Švietimo ir sporto veiklos programa	24 287,00	38,2
Kultūros plėtros programa	2 843,00	4,5
Aplinkos apsaugos programa	1 808,00	2,8
Socialinės paramos ir socialinių paslaugų ir sveikatos priežiūros programa	10 003,80	15,8
<b>Iš viso:</b>	<b>63 503,7</b>	<b>100,00</b>

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Šiaulių rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją pavaizduota 5 paveiksle.

5 pav. 2022 m. Šiaulių rajono savivaldybės išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją, proc.



Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal 2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

### 1.3. Savivaldybės finansiniai skoliniai įsipareigojimai

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 543,1 tūkst. Eur. Palyginus su 2021m. gruodžio 31 d. 3 107,1 tūkst. Eur, įsipareigojimai sumažėjo 564,0 tūkst. Eur.

<sup>12</sup> Šiaulių rajono savivaldybės taryba 2021-12-21 sprendimas Nr. T-331 (su pakeitimais).

Savivaldybės skolinius įsipareigojimus 2022 m. pabaigoje sudarė 2 543,1 tūkst. Eur iš jų: 2 107,3 tūkst. Eur paskolos iš kredito įstaigų investicijų projektams finansuoti ir 435,8 tūkst. Eur įsipareigojimai vykdant daugiabučių namų modernizavimo programą.

Savivaldybė neviršijo 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu<sup>13</sup> patvirtinto skolinimosi limito. Informacija, apie Savivaldybės ilgalaikių paskolų (investiciniams projektams finansuoti) pagal kreditorius ir paskolų grąžinimo laikotarpius pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Šiaulių rajono savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. skoliniai įsipareigojimai pagal kreditorius tūkst. Eur

Eil. Nr.	Kreditorius	Paskolos sutarties sudarymo data	Paskolos grąžinimo data	Paskolos suma	Paskolos likutis 2022-12-31
1	Citadele bankas	2019-04-17	2025-03-30	1 025,0	461.3
2	Citadele bankas	2019-11-25	2025-11-24	1 057,0	528.5
3	Šiaulių bankas	2020-08-18	2030-08-17	254,2	164.8
4	Seb bankas	2021-05-19	2027-05-19	1 028,0	841.1
5	Šiaulių bankas	2022-08-16	2032-08-15	359,1	111.6
<b>IŠ VISO</b>					<b>2 107.3</b>

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

Savivaldybės valdomų įmonių priimtų skolinių įsipareigojimų, dėl kurių suteikta savivaldybės garantija, likutis 2022 m. gruodžio 31 d. 2 264,5 tūkst. Eur.

## **2. Konsoliduotieji biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai**

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

- Biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingos.

Įvertinus 2022 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, finansinius įsipareigojimus, mokėtinas sumas, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

### **2.2. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

- Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus.

Savivaldybės administracijos apskaitoje neužregistruota ir ilgalaikio materialaus infrastruktūros statinių turto grupėje neapskaityta šunų vedžiojimo aikštelė Kuršėnų mieste, atlikti

<sup>13</sup> LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIV-745, 2021-12-14, 13 str.

darbai priskirti to laikotarpio kitų paslaugų sąnaudoms 8,2 tūkst. Eur. Dėl to, Administracijos Finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikis materialus turtas“ ir „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto“ reikšmės mažesnės, atitinkamai Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių „Finansavimo pajamos“ ir „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ reikšmės didesnės.

Šiaulių r. Kairių jungtinė mokykla išankstinis mokėjimas neteisingai užregistruotas apskaitoje, apmokant už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitytas 71,3 tūkst. Eur išankstinis mokėjimas tiekėjams trumpalaikio turto dalyje. Dėl to, Finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikis materialus turtas“ reikšmės sumažėjo, atitinkamai „Trumpalaikis turtas“ padidėjo.

Šiaulių regiono plėtros tarybos Apskaitos registru duomenys netiksliai perkelti į Finansinės būklės ataskaitą. Dėl to, Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Mašinos ir įrenginiai 3,4 tūkst. Eur reikšmė padidėjo, atitinkamai „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas“ sumažėjo.

- Pastebėjimų turėjome dėl ūkinių operacijų, susijusių su išankstiniais apmokėjimais tiekėjams, registravimo apskaitoje.

Apmokant išankstinio mokėjimo sąskaitas, registruojama skola tiekėjams, o ne išankstiniai mokėjimai<sup>14</sup>. Negavus iš tiekėjų išankstinių apmokėjimų sąskaitų, sumokama tiekėjams<sup>15</sup>. Ne laiku užregistruotos ūkinės operacijos susijusios su išankstiniais mokėjimais<sup>16</sup>.

- Veiklos rezultatų atskaitoje ne visais atvejais subjektai duomenis pateikia teisingai.

Kai kurie audituoti subjektai neteisingai sugrupavo 4,0 tūkst. Eur Socialinių išmokų sąnaudų, priskirdami jas Darbo užmokesčio sąnaudoms. Pagal 24-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatas<sup>17</sup>, išmokos darbuotojui esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais turėjo būti priskiriamos ne prie Darbo užmokesčio, o prie Socialinių išmokų sąnaudų straipsnio. Dėl neteisingo sąnaudų grupavimo Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos sąnaudų Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo straipsnis padidintas 4,0 tūkst. Eur ir atitinkamai šia suma sumažintas Socialinių išmokų straipsnis (Etninės kultūros ir tradicinių amatų centras – 1,8 tūkst. Eur ir Socialinių paslaugų centras – 2,2 tūkst. Eur).

- Pinigų srautų atskaitoje ne visais atvejais subjektai duomenis pateikia teisingai.

---

<sup>14</sup> Šiaulių r. Kuršėnų Lauryno Ivinskio gimnazija, Šiaulių r. Grudzėnų gimnazija, Šiaulių r. Dubysos aukštupio mokykla, Šiaulių r. Kairių jungtinė mokykla, Šiaulių r. Kuršėnų Daugėlių progimnazija, Šiaulių r. Kuršėnų lopšelis darželis „Eglutė“.

<sup>15</sup> Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras.

<sup>16</sup> Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centras.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ 22.2.1 p.

Pinigų srautų ataskaitos III.8 eil. neatvaizduoti Etninės kultūros ir tradicinių amatų centro 1,8 tūkst. Eur Socialinių išmokų tiesioginiai pinigų srautai<sup>18</sup>. Ši suma atvaizduota III.1 eil. kaip Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo tiesioginiai pinigų srautai. Dėl to, Pinigų srautų ataskaitoje Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų tiesioginiai pinigų srautai padidinti 1,8 tūkst. Eur, o Socialinių išmokų – šia suma sumažinti. Socialinių paslaugų centro 2,2 tūkst. Eur Socialinių išmokų tiesioginiai pinigų srautai neatvaizduoti. Dėl to, Pinigų srautų ataskaitos III.8 eil. šia suma sumažinti Socialinių išmokų tiesioginiai pinigų srautai. Negalime patvirtinti Pinigų srautų ataskaitos III.1eil. nurodytų 1 056,8 tūkst. Eur tiesioginių pinigų srautų Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui teisingumo.

- Subjektų finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose ne visais atvejais pateikiama išsami informacija.

Audituotų subjektų 2022 metų finansinių ataskaitų Aiškinamojo rašto Pastaboje Nr. P22. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“, nepateikta informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų padidėjimo priežastis pagal 24-ojo VSAFAS 23.1 punkto nuostatas<sup>19</sup>.

- Negalime patvirtinti finansinių duomenų teisingumo dėl infrastruktūros statinių (vietinės reikšmės keliai ir gatvės), nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų (nebaigta statyba, esminio turto pagerinimo darbai) bei biologinio turto apskaitos.

Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita nėra tiksli, kadangi į apskaitos registrus įtraukti ne visi Šiaulių rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliai ir gatvės. Buhalterinės apskaitos duomenys nesutampa su Šiaulių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo<sup>20</sup> duomenimis. 426 turto vienetai (129 gatvių ir 297 kelių) nėra įtraukti į apskaitą. Dėl to, negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinio ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos A II.3 Infrastruktūros statinių 63 195,85 tūkst. Eur (tame skaičiuje vietinės reikšmės kelių ir gatvių 46 433,10 tūkst. Eur), finansavimo sumų D I Iš valstybės biudžeto 8 094,2 tūkst. Eur, D III Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 2 377,2 tūkst. Eur, D IV Iš kitų šaltinių 8362,6 tūkst. Eur bei F III Sukauptas perviršis deficitas 27 599,10 tūkst. Eur sumų teisingumo. Teigiami pokyčiai vyksta – 2021 metais buvo neapskaityta 520 turto vienetų.

---

<sup>18</sup> LR finansų ministro 2008-01-09 įsakymas Nr. 1K-011 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 5-ojo standarto patvirtinimo“ 20 p. (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ 23.1 p.

<sup>20</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2022-12-20 sprendimas Nr. T-414 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 17 d. sprendimo Nr. T-389 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo.

Nebaigtos statybos turto grupėje apskaitomi turto vienetai, kurių statybos darbai ir esminio turto pagerinimo darbai baigti 2019–2022 m. (62 turto vienetai, kurių vertė 21 859,8 tūkst. Eur), tačiau turtas neperkeltas į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitas ir apskaitomas netinkamai, t. y. nevertinamas turto nusidėvėjimas. Nesilaikoma nuostatos, kad apskaitos dokumentai surašomi ūkinės operacijos ir ūkinio įvykio metu arba jiems pasibaigus ar įvykus<sup>21</sup>. Inventorizacijos metu, svarbu nustatyti nuvertėjimo požymius jeigu nebaigta statyba nėra tęsiama<sup>22</sup>. Negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje nurodyto A II.9 Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai 29 896,91 tūkst. Eur likučio. Pažymėtina, kad pagal paskirtų atsakingų asmenų pateiktą informaciją, 2023 metais dalis turto vienetų pergrupuoti į atitinkamas turto grupes (36 turto vienetai, kurių vertė 10 631,8 tūkst. Eur).

Šiaulių rajono savivaldybei priklausantys parkų ir skverų želdynai ir želdiniai registruojami 1 Eur verte, taip apskaitoje užregistruoti 27 parkų ir skverų želdynai ir želdiniai. 16-ojo VSAFAS nuostatos<sup>23</sup> reglamentuojama, kad finansinėse ataskaitose turtas parodomas tikrąja verte arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina (atkuriamąja verte). Negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje nurodyto Biologinio turto 43,23 tūkst. Eur likučio teisingumo.

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

- Asignavimų valdytojų darbo apmokėjimo sistemos turi trūkumų.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius nustato Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas<sup>24</sup>. Audituojant įstaigas Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje, nustatėme, kad įstaigose yra patvirtintos Darbo apmokėjimo sistemos, tačiau Etninės kultūros ir tradicinių amatų centro, Socialinių paslaugų centro Darbo apmokėjimo sistemose kai kurie punktai dėl pareiginės algos dydžių nustatymo, nėra konkretūs.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos 2001-11-06 įstatymas Nr. IX-574 (su pakeitimais), 3 str.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtino 22-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Turto nuvertėjimas“ 12 p. „Viešojo sektoriaus subjektas, vertindamas, ar statybos darbų sustabdymas reiškia turto (nebaigtos statybos) nuvertėjimą, turi atsižvelgti į tai, ar statybos darbai yra laikinai atidedami, ar išlieka ketinimai ir yra patvirtinti planai tęsti darbus, ar statybos darbų nenumatoma baigti. Jeigu statybos darbai yra tik nukeliami iki konkrečios datos ateityje, ne ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui, turto nuvertėjimas nėra vertintinas“.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo“ (su pakeitimais) 12 p.

<sup>24</sup> LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 2017 - 01-17 Nr. XIII-198, Nauja redakcija nuo 2020-01-01 (su vėlesniais pakeitimais).

- Nustatytos pavienės klaidos apskaičiuojant darbo užmokestį ir su juo susijusias išmokas.

Dubysos aukštupio mokyklos darbuotojui gegužės mėnesį priskaičiuota didesnė priemoka, o lapkričio mėnesį daugiau priskaičiuota pareiginės algos kintamosios dalies. Voveriškių mokyklos darbuotojui dėl neteisingai pritaikyto vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo, priskaičiuota mažiau atostoginių. Nustatytos klaidos audito metu ištaisytos.

Socialinių paslaugų centre nustatytos klaidos apskaičiuojant darbo užmokestį trims darbuotojams. Vienam darbuotojui balandžio mėnesį apskaičiuojant pareiginės algos kintamąją dalį bei atostoginius dėl neteisingai pritaikyto vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo už papildomą darbą priskaičiuota mažiau, antram darbuotojui liepos ir rugpjūčio mėnesiais pareiginės algos kintamosios dalies priskaičiuota daugiau. Trečiam darbuotojui nepaskaičiuota kompensacija už 1,1 darbo dieną nepanaudotų atostogų.

- Sutartys su savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis, kurios yra savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojais neturėtų būti sudaromos.

Biudžetinėms įstaigoms asignavimai turėtų būti suplanuoti<sup>25</sup>. Savivaldybės administracija su Socialinių paslaugų centru sudarė LR valstybės biudžeto lėšų, skirtų asmeninei pagalbai teikti, naudojimo sutartį<sup>26</sup> (toliau – Sutartis). Savivaldybės administracija, 2022 metais vykdant Sutarties įsipareigojimus, pervedė 143,6 tūkst. Eur. Socialinių paslaugų centras gauna lėšas tik suteikus Šiaulių rajono gyventojams asmeninio asistento pagalbos socialinę paslaugą, nors lėšų poreikis yra mokėti savo darbuotojams darbo užmokestį bei sutartiniu pagrindu, atsiskaityti su asmenimis veikiančiais pagal individualią veiklą už suteiktą paslaugą. Todėl metų eigoje Socialinių paslaugų centras panaudoja lėšas iš kitų finansavimo šaltinių.

- Savivaldybės įsiskolinimas metų gale padidėjo.

Vadovaujantis 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatomis<sup>27</sup>, Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Savivaldybės, mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis<sup>28</sup>, mokėtinų sumų likutis (išskyrus sumas paskoloms grąžinti) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1 120,9 tūkst. Eur, įsiskolinimas padidėjo 390,0

---

<sup>25</sup> LR vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 61, 62p.

<sup>26</sup> Valstybės biudžeto lėšų, skirtų asmeninei pagalbai teikti naudojimo 2021 m. liepos 28 d. sutartis Nr. SRZ-496(3.54).

<sup>27</sup> LR 2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str. 3 d.

<sup>28</sup> Mokėtinų sumų 2022-12-31 ataskaita Nr. SF-10(8.36E)

tūkst. Eur, lyginant su įsiskolinimu metų pradžioje. Pažymėtina, kad 2021 m. Savivaldybė laikėsi įstatymo reikalavimo dėl skolos pokyčio.

- Lėšų skyrimas ir apskaitymas Savivaldybės valdomoms bendrovėms turi trūkumų.

Ankstesnio audito metu teikėme pastebėjimus dėl netinkamo lėšų apskaitymo, skiriant lėšas Savivaldybės valdomoms bendrovėms UAB Kuršėnų komunalinis ūkis, UAB Kuršėnų autobusų parkas, UAB „Kuršėnų vandenys“. 2022 m. Bendrovėms paskolų ir palūkanų dengimui buvo išmokėti 276,4 tūkst. Eur. Siekiant, kad būtų aiškus Savivaldybės indėlis į Savivaldybės valdomas bendroves, audito metu teikėme rekomendaciją, skirti ir apskaityti lėšas pagal teisės aktų reikalavimus.

- Kiti pastebėjimai.

Teiktos pastabos dėl Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo. Audito metu subjektai<sup>29</sup> tikslino informaciją, kadangi Viešųjų pirkimų ataskaitos (Atn-3 forma) duomenys apie sudarytas sutartis, nevisais atvejais sutapo su Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje - CVP IS skelbiamais duomenimis.

Teiktos pastabos dėl apskaitos organizavimo. Etninės kultūros ir tradicinių amatų centro, Socialinių paslaugų centro apskaita tvarkoma nepilnai naudojant Finansų valdymo ir apskaitos informacinę sistemą „BiudžetasVS“. Mūsų nuomone, tai didina klaidų atsiradimo tikimybę.

- Atlikome audito procedūras dėl Šiaulių rajono savivaldybės tarybos nariams kompensuojamų išlaidų.

Šiaulių rajono savivaldybės tarybą sudaro 25 tarybos nariai. Šiaulių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente<sup>30</sup> nustatyti reikalavimai dėl savivaldybės tarybos narių veiklos apmokėjimo. Savivaldybės tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla apmokamos šios išlaidos - kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidos, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija. Išmokos dydis apskaičiuojamas pagal Lietuvos ūkio vidutinio mėnesio darbo užmokesčio (VMDU) dydį, taikant 0,1 koeficientą.

Šiaulių rajono savivaldybės tarybos nariams 2022 metais kompensuoti išlaidas skirta 38,5 tūkst. Eur. Penki tarybos nariai nesinaudojo išlaidų kompensavimu. Vertinant Išmokų apskaičiavimą ir išmokėjimą, neatitikimų nenustatėme. Tačiau vertinant išlaidas pagrindžiančius dokumentus,

---

<sup>29</sup> Šiaulių r. Kuršėnų Lauryno Ivinskio gimnazija, Šiaulių r. Grudzėnų gimnazija, Šiaulių r. Dubysos aukštupio mokykla, Šiaulių r. Voveriškių mokykla, Šiaulių r. Daugėlių progimnazija.

<sup>30</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. T-149 (2021 m. birželio 29 d. sprendimo Nr. T-212 redakcija) „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 233, 234 p.



atsiskaitant už prekes ir paslaugas reikalinga papildoma informacija, todėl teikėme raštą Šiaulių rajono savivaldybės tarybos etikos komisijai.

Savivaldybės kontrolierius

Saulius Mickus

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Birutė Bunokienė

Vyriausioji patarėja

Aurelija Drazdauskaitė

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos	Rekomendacija	Vykdytojas	Priemonė, komentaras rekomendacijai įvykdyti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
<b>Šiaulių rajono savivaldybės administracijai</b>				
1.	Siekiant, kad finansinių ataskaitų duomenys būtų tikslūs ir teisingi, Savivaldybės administracijos apskaitos, ilgalaikio materialiojo turto dalyje, apskaityti šunų vedžiojimo aikštelę Kuršėnų mieste.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos aplinkos apsaugos, apskaitos skyriai	NŽT išduotas sutikimas tik iki 2027-04-14 (terminuotam laikotarpiui) nesuformuotame valstybinės žemės sklype įrengti laikinuosius ir nesudėtingus statinius. Pasibaigus terminui laikinas statinys turės būti nukeltas. Pateikta užklausa LR Finansų ministerijos Konsultaciniam centrai (el. paštu).	Per 20 d. d. gavus atsakymą iš LR Finansų ministerijos
2.	Siekiant, teisingo ūkinių operacijų registravimo, pasirinkti tinkamą įsipareigojimų sąskaitą pagal pobūdį.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos apskaitos skyrius	Lėšų iš Bendruomenių rėmimo programos mokėjimo metu yra parinkta kita įsipareigojimų sąskaitą	Korespondencijos taikomos nuo 2023 m. ataskaitinių metų pradžios
3.	Siekiant, kad būtų aiškūs savivaldybės indėlis į valdomas Bendroves, Bendrovių veiklos vykdymui skirti ir apskaityti lėšas pagal teisės aktų reikalavimus.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos ekonomikos ir verslo plėtros skyrius	Peržiūrėti ir pagal poreikį tikslinami lokalūs norminiai teisės aktai	2023 m. gruodžio 31 d.
4.	Siekiant, sudaryti sąlygas tinkamai atsiskaityti už suteiktas asmeninio asistento pagalbos paslaugas, formuojant 2024 metų biudžetą, skirti asignavimus Socialiniam paslaugų centrai.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos finansų skyrius	Planuojant ir teikiant tvirtinti Savivaldybės tarybai 2024 metų Savivaldybės biudžete VB lėšoms asmeninio asistento pagalbos paslaugoms finansuoti asignavimų valdytoju planuoti Socialinių paslaugų centrą	2024 metų kovo 1 d.
<b>Siekiant užtikrinti detalios informacijos pateikimą vartotojams</b>				
5.	Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte informaciją pateikti pagal VSAFAS reikalavimus.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos apskaitos skyrius	Atsižvelgti į 24-ojo VSAFAS 23.1 punkto nuostatas	nuolat
	Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo aiškinamajame rašte pateikti konkrečią	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos apskaitos	Atsižvelgti į 24-ojo VSAFAS 23.1 punkto nuostatas	nuolat

	informaciją apie biudžeto lėšų panaudojimą vykdančias programas.	skyrius		
6.	Atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus, užtikrinti, kad Savivaldybės skola nedidėtų.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos finansų skyrius	Rengiamas išsamesnis Administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo aiškinamasis raštas	2023 metų gruodžio 1 d
Siekiant, kad finansinių ataskaitų duomenys būtų tikslūs ir teisingi, numatyti papildomas priemonės, dėl rekomendacijų įgyvendinimo				
7.	Užtikrinti, kad visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės būtų apskaitomi vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos turto valdymo skyriaus specialistas	Šiaulių rajono savivaldybės administracija kiekvienais metais pagal turimas galimybes vykdo kelių (gatvių) kadastrinius matavimus ir registruoja minėtus kelius (gatves) Nekilnojamojo turto registre. Šis procesas yra tęstinis. Planuojama per ateinančius keletą metų savivaldybės vardu įregistruoti visus kelius (gatves) esančius Šiaulių rajono savivaldybės kelių sąraše.	2023 m. gruodžio 31 d.
8.	Įpareigoti, kad atsakingi asmenys baigiantis finansiniam ataskaitiniam laikotarpiui apibendrintą informaciją ir pateiktą išvadą apskaitą tvarkantiems darbuotojams apie nebaigtą ilgalaikio materialiojo turto statybų ar esminio turto pagerinimo darbų atlikimo/ užbaigimo apimtį.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos turto valdymo skyriaus specialistai, žemės ūkio skyriaus atsakingi specialistai	Atsakingi asmenys, baigiantis finansiniam ataskaitiniam laikotarpiui, užregistravus ilgalaikį materialųjį turtą, sukurtą ar atnaujintą statybos, rekonstrukcijos, kapitalinio remonto, atnaujinimo (modernizavimo) metu Registrų centre, informaciją pateiks apskaitą tvarkantiems darbuotojams apie nebaigtą ilgalaikio materialiojo turto statybų ar esminio turto pagerinimo darbų atlikimo/ užbaigimo apimtį, užpildę „Pastatytų, suremontuotų, rekonstruotų objektų priėmimo ir perdavimo akto“ formą.	2023 m. gruodžio 31 d.
	Nebaigtos statybos turto grupėje esančius objektus, kurių statybos ar esminio turto pagerinimo darbai yra baigti, perkelti į atitinkamą ilgalaikio materialiojo turto sąskaitą.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos turto valdymo skyriaus specialistai; žemės ūkio	Atsakingi asmenys Pastatytų, suremontuotų, rekonstruotų objektų priėmimo ir perdavimo akte nurodo ilgalaikio materialiojo turto sąskaitą į kurią perkeliama nebaigtos statybos	

		skyriaus atsakingi specialistai	turto grupėje esantys objektai, kurių statybos ar esminio turto pagerinimo darbai yra baigti.	
9.	Įvertinti ir apskaityti biologinį turą pagal 16-ojo VSAFAS reikalavimus.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos aplinkos apsaugos, apskaitos skyriai	Kasmet vykdoma želdynų ir želdinių inventorizacija planuojant jų inventorizavimą pagal turimą lėšų dydį atitinkamose seniūnijose	Iki kitų metų kovo 1 d. pateikiami ankstesnių metų inventorizavimo duomenys Apskaitos skyriui želdinių apskaičiuota atkuriamąją verte.
Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras				
1.	Siekiant užtikrinti aiškų įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo procesą, peržiūrėti ir patikslinti įstaigos darbo apmokėjimo sistemą pagal įstatymo reikalavimus.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centro Direktorius/ Specialistas personalui ir raštvedybai	Bus parengta įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo sistema pagal įstatymo reikalavimus.	2023-09-04
2.	Patikslinti specialisto personalui ir raštvedybai darbo sutarties 4.2. punktą, dėl darbo laiko normos apskaitos taikymo.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centro Direktorius/ Specialistas personalui ir raštvedybai	Direktoriaus 2023 m. liepos 4 d. įsakymu „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centro direktoriaus 2021 m. gegužės 31 d. įsakymo Nr. V-7(1.3) „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centro darbuotojų darbo laiko apskaitos tvarkymo pakeitimo“ pripažinimo netekusiu galios ir 2022 m. vasario 9 d. įsakymo Nr. V-7(1.3) „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centro vidaus struktūros, pareigybių sąrašo ir pareigybių aprašų patvirtinimo“ 5 punkto pripažinimo netekusiu galios“	2023-07-04
3.	Siekiant, kad apskaitos duomenys būtų teisingi ir atitiktų teisės aktų reikalavimus:			
	ūkinės operacijas susijusias su išankstiniais apmokėjimais, apskaitoje registruoti pagal apskaitos dokumentus;	Buhalterija	Išankstiniai apmokėjimai registruojami pagal apskaitos dokumentus.	2023-06-28

	ūkinės operacijas susijusias su atsargų įsigijimų apskaitoje registruoti pagal 8-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Atsargos“ reikalavimus.	Buhalterija	Vykdam projektus, ūkinės operacijos susijusios su atsargų įsigijimu, registruojami pagal 8-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Atsargos“ reikalavimus.	2023-06-28
4.	Siekiant, kad apskaita būtų tvarkoma pagal bendruosius ūkinių operacijų pagrindimo ir registravimo reikalavimus, ūkinės operacijas registruoti pagal pagrindžiančius apskaitos dokumentus.	Buhalterija	Ūkinės operacijos registruojamos pagal pagrindžiančius apskaitos dokumentus.	2023-06-28
	Siekiant, kad kompensacija dėl netarnybinio automobilio tarnybos reikmėms būtų teisingai apskaičiuota:			
5.	numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, reglamentuojančias kompensacijos dėl netarnybinio automobilio tarnybos reikmėms apskaičiavimą ir įforminimą;	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centro Direktorius Buhalterija	Bus parengta tvarka dėl kompensacijos apskaičiavimo. Atidžiau sekamas Valstybės duomenų agentūros patvirtintas vidutinis darbo užmokestis pagal kurį skaičiuojama Kompensacija.	2023-12-31
	įvertinti 2022 m. netiksliai apskaičiuotą Kompensacijos dydį ir spręsti klausimą dėl gražinimo Kompensacijos gavėjui.	Buhalterija	Netiksliai apskaičiuota kompensacija išmokėta Kompensacijos gavėjui.	2023-06-29
6.	Siekiant, kad apskaitos duomenys būtų teisingi ir palyginami užtikrinti, kad apskaitos registrų duomenys sutaptų su finansinių ataskaitų duomenimis.	Buhalterija	Apskaitos registrų duomenys patikslinti Didžiojoje knygoje.	2023-06-28
7.	Siekiant, kad išlaidos būtų apskaitomos tinkamai, naudoti kitas įstaigos lėšas pagal patvirtintą vadovo sąmatą.	Buhalterija	Kitų įstaigos lėšų sąmatos patvirtintos įstaigos vadovo.	2023-06-28
8.	Siekiant užtikrinti detalios informacijos pateikimą vartotojams, aiškinamajame rašte informaciją pateikti pagal VSAFAS reikalavimus.	Buhalterija	Aiškinamajame rašte informacija bus pateikta pagal VSAFAS reikalavimus.	2024-03-15
9.	Grupuoti Pinigų srautų ataskaitoje Socialinių išmokų tiesioginius pinigų srautus ir Veiklos rezultatų ataskaitoje Socialinių išmokų sąnaudas pagal VSAFAS reikalavimus.	Buhalterija	Pinigų srautų ir Veiklos rezultatų ataskaitose Socialinių išmokų sąnaudos bus pateiktos pagal VSAFAS reikalavimus.	2023-08-15

10.	Siekiant užtikrinti teisingą buhalterinės apskaitos tvarkymą, finansinės atskaitomybės sudarymą pagal apskaitos duomenis, išanalizuoti priežastis dėl kurių nepilnai naudojama Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „BiudžetasVS“ ir priimti sprendimus dėl visų apskaitos duomenų tvarkymo šioje sistemoje.	Buhalterija	Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „BiudžetasVS“ bus naudojamas pilnai.	2023-06-28
11.	Siekiant teisėto turto valdymo įregistruoti patikėjimo teisę perduotą pastatą - Etninės kultūros ir tradicinių amatų centras, Kuršėnai, Ventos g. 7A.	Direktorius	Prašymas, įregistruoti patikėjimo teisę perduotą turtą - Etninės kultūros ir tradicinių amatų centras, Kuršėnai, Ventos g. 7A., pateiktas VĮ Registrų centrui.	2023-06-30
12.	Siekiant, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos pagal finansų valdymo principus, numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kad asignavimų valdytojai atsiskaitant su tiekėjais laikytųsi finansinės drausmės.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos finansų skyrius	Informuoti asignavimų valdytojus, kad biudžeto lėšas naudotų pagal Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. T-66 patvirtintą Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašą.	2023 m. gruodžio 31 d.
Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centras				
1.	Siekiant užtikrinti aiškų Centro darbuotojų darbo apmokėjimo procesą, patikslinti rašte paminėtus Darbo apmokėjimo sistemos punktus, nustatant kriterijus ir konkrečius dydžius.	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro direktorė Danguolė Krasauskienė	8.6. socialinių paslaugų srities darbuotojams, neturintiems kvalifikacinės kategorijos, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai gali būti didinami iki 10 procentų;- bus patikslinta. 9.4. punkte nurodyta, kad „konkrečius pareiginės algos kintamosios dalies procentinius dydžius, įvertinęs jo praėjusių metų veiklą, pagal darbo apmokėjimo sistemą nustato Centro direktorius“, tačiau Aprašo 28.1. ir 28.2., 34.1. ir 34.2 punktuose nustatyti dydžiai nekonkretūs (ne mažesni kaip 15 proc., ne mažesni kaip 5 proc.), neaišku kada skiriama 10 proc., kada 20 proc. nes 9.2. punkte nurodyta, kad kintamoji dalis gali	2023-12-31  2023-12-31

			siekti iki 20 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies (įskaitant ir pareiginės algos padidintą pastoviąją dalį). Šių punktų išgryninimas bus atliktas rengiant naują darbo apmokėjimo sistemą 2024 metams.	
2.	Siekiant teisingo apmokėjimo už darbą, perskaičiuoti darbuotojų darbo užmokestį ir mokesčių įmokas bei atsiskaityti su reikiamais asmenimis (arba išieškoti iš jų) ir institucijomis įstatymų nustatyta tvarka.	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro finansų vadovė Raimonda Kukarskienė	Perskaičiuotas darbuotojų darbo užmokestis ir mokesčių įmokos bei atsiskaitymas su reikiamais asmenimis (arba išieškoti iš jų) bus įgyvendintas iki 2023-07-31	2023-07-31
3.	Siekiant užtikrinti vidaus dokumentų priežiūrą ir atitiktį teisės aktams, teikti parengtus dokumentus įvertinti teisininkui, kaip tai numatyta šias pareigas einančio darbuotojo funkcijose.	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro direktorė Danguolė Krasauskienė	Nuo 2023 m. liepos 3 d. visi parengti dokumentai bus perduoti derinti su teisininku.	2023-07-03
4.	Siekiant teisingo atostoginių ir kompensacijos už nepanaudotas atostogas apskaičiavimo, Darbo apmokėjimo sistemoje ar kitame dokumente nustatyti atostogų apmokėjimo (dirbantiems fiksuotą savaitę, dirbantiems pagrindinėse pareigose ir papildomą darbą jungimo ar gretinimo būdu ir kitais atvejais) bei kompensacijos už nepanaudotas atostogas apskaičiavimo tvarkas.	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro direktorė Danguolė Krasauskienė Teisininkas Andrius Gagys finansų vadovė Raimonda Kukarskienė	Rekomendacijos išgryninimas bus atliktas rengiant naują darbo apmokėjimo sistemą 2024 metams.	2023-12-31
5.	Siekiant, kad apskaitos duomenys būtų teisingi			
	numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios leistų užtikrinti, kad inventorizacija būtų atliekama ir įforminama tinkamai, laikantis teisės aktų reikalavimų;	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro direktorė Danguolė Krasauskienė	Atliekant 2023m. inventorizaciją bus vykdomas turto ir įsipareigojimų patikrinimas bei jų faktinių likučių palyginimas su apskaitos duomenimis.	2023-12-31
	ūkinės operacijas registruoti ūkinės operacijos dieną arba iškart po to, kaip yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip iki ataskaitų parengimo dienos.	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro finansų vadovė Raimonda Kukarskienė	Ūkinių operacijų registravimas pagal ūkinės operacijos dieną arba iškart po to, kaip yra galimybė tai padaryti, bet ne vėliau kaip iki	2023-07-03

			ataskaitų parengimo dienos pradėdamas įgyvendinti nuo 2023-07-03	
	nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios leistų užtikrinti, kad apskaitos darbuotojai laiku gautų dokumentus ir tinkamai fiksuotų ūkines operacijas.	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro direktorė Danguolė Kraskauskienė	Vykdyti kontrolę, kad dokumentai būtų pristatomi į buhalteriją, vadovaujantis Centro apskaitos politikos 19 punkte „Dokumentų pateikimo į įstaigos buhalteriją terminai“ nustatytais terminais.	2023-07-03
6.	Siekiant užtikrinti detalios informacijos pateikimą vartotojams, aiškinamajame rašte informaciją pateikti pagal VSAFAS reikalavimus.	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro finansų vadovė Raimonda Kukarskienė	Pagal VSAFAS reikalavimus teikiamo aiškinamojo rašto informaciją bus įgyvendinta teikiant 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį.	
7.	Siekiant užtikrinti teisingą rezultatų pateikimą Veiklos rezultatų ataskaitoje ir Pinigų srautų ataskaitoje, grupuoti sąnaudas ir priskirti išmokas pagal 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatas.	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro finansų vadovė Raimonda Kukarskienė	Rekomendacijos „Veiklos rezultatų, grupuoti sąnaudas ir priskirti išmokas pagal 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatas“ įgyvendinimas: Veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitos – nuo 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo.	
	Siekiant užtikrinti teisingą ir patikimą apskaitos tvarkymą, finansinės atskaitomybės sudarymą pagal apskaitos duomenis:			
8.	išanalizuoti priežastis dėl kurių nepilnai naudojama Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema „BiudžetasVS“ ir priimti sprendimus dėl visų apskaitos duomenų tvarkymo šioje sistemoje;	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro finansų vadovė Raimonda Kukarskienė	Visi apskaitos duomenys bus tvarkomi naudojant Finansų valdymo ir apskaitos informacinę sistemą „Biudžetas VS“.	2024-01-01
	prieš pateikiant atitinkamo laikotarpio finansinę atskaitomybę, Finansų valdymo ir apskaitos informacinėje sistemoje „BiudžetasVS“ uždaryti ataskaitinio laikotarpio periodą pagal apskaitos sritis.	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centro direktorė Danguolė Kraskauskienė finansų vadovė Raimonda Kukarskienė	Finansų valdymo ir apskaitos informacinėje sistemoje „Biudžetas VS“ ataskaitinio laikotarpio periodai pagal apskaitos sritis bus uždaryti (bendras žurnalas) prieš formuojant ataskaitas ataskaitiniu laikotarpiu.	2023-07-03
Šiaulių rajono savivaldybės švietimo paslaugų centras				
1.	Siekiant, kad apskaitos duomenys būtų teisingi ir atitiktų teisės aktų reikalavimus ūkines operacijas susijusias su išankstiniais	Šiaulių rajono savivaldybės švietimo paslaugų centro Vyriausiasis buhalteris, vyresnieji buhalteriai	2023-06-30 Centro darbuotojai supažindinti su 2023-06-27 Šiaulių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos rašte Nr. S-21(1.7E) nustatytais dalykais. Vyresnieji	Nuo 2023 metų liepos 1 dienos.



	apmokėjimais, apskaitoje registruoti pagal apskaitos dokumentus.		buhalteriai įpareigoti išankstinius apmokėjimus apskaitoje registruoti buhalterinės apskaitos sąskaitoje 1170001 ar 1210201 apmokant už nematerialųjį ar materialųjį ilgalaikį turtą ir 2111101 apmokant už prekes ar paslaugas, kad švietimo įstaigų išankstiniai apmokėjimai būtų apskaitomi pagal 17-ojo VSAFAS reikalavimus. Vyriausiasis buhalteris įpareigotas kontroliuoti išankstinių apmokėjimų registravimą apskaitoje.	
Šiaulių r. Kurėnų Lauryno Ivinskio gimnazija				
1.	Siekiant tinkamai organizuoti ir vykdyti viešųjų pirkimų procedūras įvertinti ar visos sutartys pavišintos, nepavišintas sutartis paskelbti.	Šiaulių r. Kuršėnų Lauryno Ivinskio gimnazijos direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams	Visos sutartys pavišintos, ataskaitos ištaisytos	2023-07-03
Šiaulių r. Dubysos aukštupio mokykla				
1.	Siekiant tinkamai organizuoti ir vykdyti viešųjų pirkimų procedūras įvertinti ar visos sutartys pavišintos, nepavišintas sutartis paskelbti.	Šiaulių r. Dubysos aukštupio mokyklos direktoriaus pavaduotoja ūkiui	Pavišinti nepavišintas sutartis	2023-07-07
Šiaulių r. Voveriškių mokykla				
1.	Siekiant tinkamai organizuoti ir vykdyti viešųjų pirkimų procedūras įvertinti ar visos sutartys pavišintos, nepavišintas sutartis paskelbti.	Šiaulių r. Voveriškių mokyklos direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams	Patikslinti Atn-3 tipinę formą už 2022 m.	Iki 2023-07-14
Šiaulių r. Daugėlių progimnazija				
1.	Siekiant tinkamai organizuoti ir vykdyti viešųjų pirkimų procedūras įvertinti ar visos sutartys pavišintos, nepavišintas sutartis paskelbti.	Šiaulių r. Daugėlių progimnazijos darbuotojas Gvidas Gotceitas	Pavišinti nepaskelbtas sutartis	Iki 2023-08-01

## **PRIEDAI**

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos „Šiaulių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito rezultatai“  
1 priedas

### **Audito apimtis ir metodai**

Audito tikslai:

- įvertinti Šiaulių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- įvertinti Savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal tarptautinių audito standartų<sup>31</sup> ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų<sup>32</sup> reikalavimus siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės/valstybės 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 nustatytus dalykus skirstėme į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, Savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir įtakos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės K FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma viršijanti 1 763,5 tūkst. Eur, taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 644,8 tūkst. Eur.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu vertinome:

1. Šiaulių rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudarė Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.1-

---

<sup>31</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>32</sup>2000-2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2-sav.), Šiaulių rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Kitas ataskaitas – Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita ir Mokėtinų sumų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

2. Šiaulių rajono savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudarė Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Šiaulių rajono savivaldybės biudžetą 2022 metais sudarė 66 814,6 tūkst. Eur, iš jų: 62 498,4 tūkst. Eur pajamų gautų iš mokesčių, dotacijų, sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto, 111,6 tūkst. Eur paskolų lėšos ir ankstesnių metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutis 4 204,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>33</sup> 2022 metų Savivaldybės biudžeto planuotos pajamos paskirstytos 45 asignavimų valdytojams (34 biudžetinės įstaigos ir 11 seniūnijų – administracijos filialų). Metų eigoje, dėl struktūrinių pokyčių<sup>34</sup> asignavimų valdytojų skaičius kito ir pabaigoje buvo 42 asignavimų valdytojai (31 biudžetinės įstaiga ir 11 seniūnijų – administracijos filialų). 2022 metais asignavimų valdytojai vykdė 9 Savivaldybės veiklos programas, jų vykdymui panaudojo 63 503,7 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžetas Savivaldybės tarybos sprendimais buvo tikslinamas 6 kartus.

Šiaulių rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašas 2022 metų konsolidavimo schemai parengti patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>35</sup>, kuriame patvirtintas 41 kontroliuojamas viešojo sektoriaus subjektas, iš jų: 34 biudžetinės įstaigos, 5 viešosios įstaigos, išteklių fondas ir Šiaulių regiono plėtros taryba. Į konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį įrašyta Savivaldybei priklausanti nuosavo kapitalo dalis kontroliuojamuose ne viešojo sektoriaus subjektuose (UAB Kuršėnų komunalinis ūkis, UAB Kuršėnų autobusų parkas, UAB „Kuršėnų vandenys“) kurių savininkė yra Savivaldybė, kontroliuojamoje VšĮ Šiaulių regiono atliekų tvarkymo centras kuri priskiriama prie viešojo sektoriaus subjektų ir asocijuotose subjektuose (AB „Šiaulių energija“, UAB „Toksika“) kuriuose Savivaldybė yra dalininkė.

---

<sup>33</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2022-02-15 sprendimas Nr. T-30 „Dėl 2022 metų Šiaulių rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“.

<sup>34</sup> Savivaldybės tarybos 2022-05-31 sprendimu Nr. T-197 Šiaulių r. Bazilionų mokykla-daugiafunkcis centras prijungtas prie Šiaulių r. Dubysos aukštupio mokyklos, Savivaldybės tarybos 2022-05-31 sprendimu Nr. T-198 Šiaulių r. Drąsučių mokykla prijungta prie Šiaulių r. Kuršėnų Stasio Anglickio progimnazijos, Savivaldybės tarybos 2022-05-31 sprendimu Nr. T-199 Šiaulių r. Raudėnų mokykla-daugiafunkcis centras prijungtas prie Šiaulių r. Pavenčių mokyklos-daugiafunkcio centro.

<sup>35</sup> Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-20 įsakymu Nr. A-1919 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašo patvirtinimo“.

Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis, turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis 176 345,84 tūkst. Eur. Palyginus su praėjusiais 2021 metais, turto vertė 2022 metais padidėjo 8 436,43 tūkst. Eur.

Šiaulių rajono savivaldybės konsoliduotos Veiklos rezultatų ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Savivaldybės viešasis sektorius gavo 81 926,96 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė pagrindinei veiklai vykdyti 79 801,71 tūkst. Eur sąnaudų. Viešojo sektoriaus pagrindinės veiklos pajamos viršijo pagrindinės veiklos sąnaudas ir 2022 m. pagrindinės veiklos rezultatas – 2 125,24 tūkst. Eur perviršis.

Įvertinus kitos veiklos, finansinės ir investicinės veiklos rezultatus bei esminių apskaitos klaidų taisymo ir nuosavybės metodo įtaką, ataskaitinių metų Savivaldybės viešojo sektoriaus veiklos rezultatas – 7 131,76 tūkst. Eur grynasis perviršis.

Audito apimties apribojimų nebuvo.

Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, atliktas veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatytos audito sritys kuriose atliktos audito procedūros. Atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

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

Atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu vertinome 2022 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės/savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Buvo vertinama, kaip audituojami subjektai laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Vertintos sritys ir atliktos vidutinės apimties audito procedūros. Kontrolės procedūrų efektyvumas nebuvo vertinamas (kontrolės testai neatlikti).	
Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų sritis	Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos). Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys, ar sutampa Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje nurodytos pajamų sumos pagal atskiras rūšis su valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktos apyskaitos duomenimis.
	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje vertinome pareiginių algų, priemonių, premijų, socialinių darbdavio išmokų, kaupinių apskaičiavimą, išmokėjimą, užregistravimą apskaitos registruose, pateikimą ataskaitose. Teisės aktų nuostatų laikymąsi.
	Prekių ir paslaugų panaudojimo srityje vertinome Mitybos, Transporto išlaikymo, Gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio,

	<p>Materialiojo turto paprastojo remonto, Komunalinių paslaugų, Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų, apskaitą, pateikimą ataskaitose. Teisės aktų nuostatų laikymąsi.</p> <p>Subsidijų srityje vertinome ar yra pagrindžiantys išmokėjimo dokumentai, ar teisinga verte užregistruota apskaitos registruose ir pateikta ataskaitose.</p> <p>Socialinių paramos srityje vertinome ar socialinių išmokų skyrimo duomenys sutampa su apskaitoje apskaitomais duomenimis, ar parinktos teisingos sąskaitų korespondencijos, lėšų šaltinis, vykdoma programa, funkcija registruojant socialines išmokas ir ar teisinga verte užregistruota apskaitos registruose ir pateikta ataskaitose.</p> <p>Kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams srityje vertinome ar yra pagrindžiantys išmokėjimo dokumentai, ar teisinga verte užregistruota apskaitos registruose ir pateikta ataskaitose.</p> <p>Sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų, vertinome ar naujai įsigytam turtui išlaidos buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano, ar įsigijimas užregistruotas teisingomis sąskaitų korespondencijomis, o įsigijimo išlaidos teisingai pateiktos ataskaitose, ar įsipareigojimai dėl turto nurodyti teisingai.</p> <p>Vertinome 2022 m. gruodžio 31 d. Biudžeto ataskaitų teisingumą ir atliktį teisės aktams.</p>
Finansinės apskaitos sritis	<p>Ilgalaikio materialaus turto srityje (Pastatai, Infrastruktūros ir kiti statiniai, Kitas ilgalaikis materialusis turtas, Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai), vertinome turto pokytį (perdavimas kitiems asmenims, nurašymas, užregistravimas apskaitoje). Turto naudojimą – nusidėvėjimo normatyvų taikymą, skaičiavimą, nuvertėjimo apskaičiavimą. Inventorizacijos atlikimą. Duomenų pateikimą apskaitos registruose ir ataskaitose.</p> <p>Vertinome Finansinio turto, Biologinio turto, Trumpalaikio turto užregistravimo apskaitoje ir pateikimo ataskaitose teisingumą, o finansavimo sumų srities teisingumą vertinome susijusiose apskaitos srityse.</p> <p>Įsipareigojimų srityje vertinome, tiekėjams mokėtinų sumų, sukauptų sumų pateiktų ataskaitose teisingumą, ar pateikti duomenys apie paskolas ir palūkanas atitinka apskaitos duomenis.</p> <p>Vertinome Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą ir atliktį teisės aktams.</p>

<p>Lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vertinome atitiktį teisės aktams: Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745.</li> <li>• Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos Finansinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 (Suvestinė redakcija nuo 2022-05-01).</li> <li>• Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999 m. liepos 8 d. Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000 m. rugpjūčio 29 d. Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų ir komisijos narių darbo apmokėjimo įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.</li> <li>• Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</li> </ul>
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.</li> <li>• Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 “Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo” (2018 m. rugpjūčio 28 d. įsakymo Nr. 1K-298 redakcija).</li> <li>• Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais).</li> <li>• Savivaldybės tarybos sprendimai, Mero potvarkiai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, audituotų įstaigų dokumentai.</li> </ul>
--	---

Pagrindines audito procedūras atlikome šiuose viešojo sektoriaus subjektuose:

Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių vertinimas pagal sritis	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas. Prekių ir paslaugų įsigijimas, turto, įsipareigojimų apskaita.	Šiaulių rajono savivaldybės administracija
	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras
	Šiaulių rajono savivaldybės Socialinių paslaugų centras
	Šiaulių r. Dubysos aukštupio mokykla
	Šiaulių r. Kuršėnų Pavenčių mokykla-daugiafunkcis centras
	Šiaulių r. Lauryno Ivinskio gimnazija
	Šiaulių r. Gruzdžių gimnazija
	Šiaulių r. Kuršėnų Daugėlių progimnazija
	Šiaulių r. Voveriškių mokykla
	Šiaulių r. Kuršėnų lopšelis-darželis „Eglutė“
	Šiaulių r. Kairių jungtinė mokykla
Subsidijos, dotacijos	Šiaulių rajono savivaldybės administracija
Kitos išlaidos	
Socialinės išmokos	
Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto	

Kituose subjektuose atlikome analitines audito procedūras grupės lygiu.

Apie audito metu nustatytus dalykus subjektai buvo informuoti raštais (2 priedas).

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ataskaitos „Šiaulių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito rezultatai“  
2 priedas

**Siųsti raštai audituotoms įstaigoms:**

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Šiaulių rajono savivaldybės etninės kultūros ir tradicinių amatų centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-06-27	S-16 (1.7E)
2.	Šiaulių r. Kuršėnų Lauryno Ivinskio gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-06-27	S-17 (1.7E)
3.	Šiaulių r. Dubysos aukštupio mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-06-27	S-18 (1.7E)
4.	Šiaulių r. Voveriškių mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-06-27	S-19 (1.7E)
5.	Šiaulių r. Daugėlių progimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-06-27	S-20 (1.7E)
6.	Šiaulių rajono savivaldybės švietimo paslaugų centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-06-27	S-21 (1.7E)
7.	Šiaulių regiono plėtros taryba	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-06-28	S-22 (1.7E)
8.	Šiaulių rajono savivaldybės socialinių paslaugų centras	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-06-30	S-23 (1.7E)
9.	Šiaulių rajono savivaldybės administracija	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-07-04	S-24 (1.7E)
10.	Šiaulių r. Gruzdžių gimnazija	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-07-05	S-25 (1.7E)
11.	Šiaulių r. Kairių jungtinės mokykla	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-07-05	S-26 (1.7E)
12.	Šiaulių r. Kuršėnų lopšelis-darželis „Eglutė“	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-07-05	S-27 (1.7E)
13.	Šiaulių rajono savivaldybės tarybos etikos komisijai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2023-07-05	S-29(1.7E)