



**ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**2019–2023 METŲ KADENCIJOS ŠIAULIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS  
NARIŲ IŠLAIDŲ KOMPENSAVIMO PAGRĮSTUMO IR TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2024 m. vasario 26 d. Nr. VA-1 (5.1E)

Šiauliai

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus  
2023 m. rugsėjo 7 d. pavedimą Nr. PP-2 (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/>

**TURINYS**

PAGRINDINIAI FAKTAI.....	3
SANTRAUKA .....	4
Audito tikslas ir apimtis .....	4
Pagrindiniai audito rezultatai .....	4
Rekomendacijos .....	5
IŽANGA.....	6
AUDITO REZULTATAI.....	7
Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo pagrįstumo vertinimas.....	7
Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo teisėtumo vertinimas .....	8
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....	12
PRIEDAI .....	13
Audito apimtis ir metodai.....	13
Siųsti raštai audito metu: .....	14

**PAGRINDINIAI FAKTAI**

- **Šiaulių rajono savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpis** **2019-04-16 – 2023-04-17**
- **Šiaulių rajono savivaldybės taryboje buvo** **27 nariai**
- **Savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimui buvo skirta savivaldybės biudžeto lėšų** **120 751,26 Eur**
- **Įvertinus Savivaldybės tarybos narių patirtų išlaidų kompensavimo, pagrįstumą ir teisėtumą, grąžintina suma į Savivaldybės biudžetą** **31609,47 Eur**

## SANTRAUKA

### Audito tikslas ir apimtis

Šiaulių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>1</sup> Kontrolės ir audito tarnybai pavesta atlikti finansinį auditą – įvertinti 2019–2023 metų kadencijos (toliau – Kadencijos) Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių (toliau – Tarybos nariai) išlaidų kompensavimo pagrįstumą ir teisėtumą.

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

Audito tikslas – įvertinti 2019–2023 metų kadencijos Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo pagrįstumą ir teisėtumą.

Audituojamas laikotarpis – 2019–2023 metų Savivaldybės tarybos narių kadencija.

Tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka Savivaldybės administracija, kas mėnesį galėjo būti skiriama išmoka (toliau – Išmoka), už kurią atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius. Savivaldybės tarybos veiklos reglamente nustatomas Išmokos dydis, baigtinis išlaidų sąrašas, atsiskaitymo tvarka.

Informacija ir duomenys buvo renkami tikrinant ir vertinant Tarybos narių ir Šiaulių rajono savivaldybės administracijos apskaitos skyriaus pateiktą informaciją ir dokumentus, nagrinėjant teisės aktus reglamentuojančius Savivaldybės tarybos nariams skirtas Išmokas. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu nustatyti dalykai.

Audito metu nustatyti dalykai gali turėti įtakos, rengiant Savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitą ir išvadą.

Audito apimtis ir taikyti metodai detaliau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (13 psl.).

### Pagrindiniai audito rezultatai

#### **Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo pagrįstumo vertinimas**

Įvertinus ar Savivaldybės tarybos nariams pagrįstai kompensuotos jų patirtos išlaidos, manome, kad ne visais atvejais Išmoka Savivaldybės tarybos nariai gavo pagrįstai (7-8psl.).

#### **Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo teisėtumo vertinimas**

---

<sup>1</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2023-09-05 sprendimas Nr. T-266 „Dėl pavedimo Šiaulių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti finansinį auditą“.

Įvertinus Savivaldybės teisės aktus reglamentuojančius Tarybos narių išlaidų kompensavimą, manome, kad ne visais atvejais Savivaldybės teisės aktai reglamentuojantys išlaidų Tarybos nariams kompensavimą, atitiko Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatas susijusias su Išmokos dydžio nustatymu, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtiniu sąrašu. Ne visais atvejais tinkamai reglamentuota tvarka dėl Tarybos narių išlaidų kompensavimo užtikrino ir tinkamą vidaus kontrolės veikimą (8-11 psl.).

### **Rekomendacijos**

Atlikus audito procedūras, teikėme raštus Tarybos nariams dėl audito metu nustatytų dalykų ir gražintinų sumų į Savivaldybės biudžetą 31609,47 Eur.

Pasikeitus Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatoms<sup>2</sup>, neliko su tarybos nario veikla susijusių išlaidų kompensavimo, todėl neteikiame rekomendacijų dėl jų reglamentavimo Savivaldybės teisės aktuose.

Teikiame rekomendaciją Savivaldybės merui priimti sprendimą dėl gražintinų sumų į Savivaldybės biudžetą (12 psl.).

---

<sup>2</sup> LR Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 9, 12 ir 25 straipsnių pakeitimo 2023-06-13 įstatymas Nr. XIV-2053.

## IŽANGA

Kadencijos laikotarpiu (2019-04-16–2023-04-17)<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimui buvo skirta 120751,26 Eur savivaldybės biudžeto lėšų. Lėšos buvo planuojamos ir panaudotos vykdant 01 Savivaldybės veiklos ir saugios aplinkos užtikrinimo programos veiklą - Savivaldybės tarybos darbo organizavimas 01.01.01.01. Šiaulių rajono savivaldybės tarybą sudarė 25 nariai, įskaitant merą. Savivaldybės tarybos sudėtis Kadencijos laikotarpiu, Išmokos Tarybos nariams pavaizduoti 1 lentelėje.

1 lentelė. Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2019-2023 metų kadencijos sudėtis, Išmokos Tarybos nariams

Eil. Nr.	Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2019-2023 metų kadencijos sudėtis			Išmokos
	Vardas, pavardė	Įgaliojimų pradžios – pabaigos data	Dokumentų data ir Nr.	
1.	Antanas Bezaras (Meras)	2019-04-16 – 2023-04-17	2019-03-08 SP-151 2019-04-16 TP-3	Nesinaudojo
2.	Česlovas Greičius	2019-04-16 – 2019-05-02	2019-03-08 SP-151 2019-04-16 TP-3	58,00
	Česlovas Greičius (Mero pavaduotojas)	2019-05-02 – 2023-04-17	2019-04-16 T-125	Nesinaudojo
3.	Regina Rupšienė (Tarybos nario įgaliojimai nutrūko nesuėjus terminui)	2019-04-16 – 2019-05-02	2019-03-08 SP-151 2019-04-16 TP-3 2019-05-02 SP-247 2019-04-30 T-138	58,00
4.	Alfredas Jonuška (Tarybos nario įgaliojimai nutrūko nesuėjus terminui)	2019-04-16 – 2020-11-24	2019-03-08 SP-151 2019-04-16 TP-3 2020-11-24 SP-288	1933,58
5.	Roma Albrikiienė	2019-04-16 – 2023-04-17	2019-03-08 SP-151 2019-04-16 TP-3	6557,19
6.	Ilona Baristienė			4608,60
7.	Rolandas Freimonas			5592,84
8.	Algimantas Gaubas			6496,93
9.	Ada Grakauskienė			6540,66
10.	Vaida Gricienė			4611,82
11.	Arūnas Grubliauskis			4492,28
12.	Eimantas Kirkutis			4642,95
13.	Kęstutis Lukšas			5652,65
14.	Algis Mačiulis			6568,39
15.	Vaclovas Motiejūnas			6222,04
16.	Rymantas Norkus			6126,18
17.	Jonas Novogreckis			6568,39
18.	Darius Ramančionis			5923,32
19.	Martynas Rusteika			1008,47
20.	Simonas Strelcovas			6162,39
21.	Judita Šakočiuvienė			5868,55
22.	Rolandas Tamošaitis			6560,36
23.	Ingrida Venciuvienė			6173,09

<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos įgaliojimai prasideda, kai į pirmąjį posėdį susirenka išrinkti tarybos nariai, ir baigiasi, kai į pirmąjį posėdį susirenka naujai kadencijai išrinkti tarybos nariai:

Naujai išrinktos 2019-2023 metų kadencijos Šiaulių rajono savivaldybės tarybos pirmasis 2019-04-16 posėdis, Savivaldybės tarybos posėdžio protokolas 2019-04-16 Nr. TP-3;

Naujai išrinktos 2023-2027 metų kadencijos Šiaulių rajono savivaldybės tarybos pirmasis 2023-04-18 posėdis, Savivaldybės tarybos posėdžio protokolas 2023-04-21 Nr. TP-4.

24.	Gediminas Vaičiulis			Nesinaudojo
25.	Ingrida Volosova			5870,32
26.	Rolandas Samuila	2019-05-21–2023-04-17	2019-05-02 SP-247 2019-05-21 TP-5	6454,26
27.	Karolina Kleintaitė Gorodničenko	2020-12-08–2023-04-17	2020-11-24 SP-288 2020-12-08 TP-12	Nesinaudojo
				<b>120751,26</b>

Santrumpos ir sąvokos:

SP- Lietuvos Respublikos Vyriausiosios rinkimų komisijos sprendimas;

TP- Šiaulių rajono savivaldybės tarybos posėdžio protokolas;

T- Šiaulių rajono savivaldybės tarybos sprendimas.

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba

## AUDITO REZULTATAI

### Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo pagrįstumo vertinimas

Vertinant ar patirtos išlaidos susijusios su Tarybos nario veikla, atlikome audito procedūras. Laikėmės nuostatų, kad išlaidas pateisinančiuose dokumentuose nurodytos atsiskaitymo priemonės: mokėjimai atlikti grynais yra galima atsiskaitymo priemonė ir jos identifikuoti nėra galimybės; mokėjimai atlikti bankiniu pavedimu, mokėjimo kortele ar kt. priemonėmis, kurių identifikavimo duomenis galima patikrinti, pateikus patvirtinančius duomenis turi būti atskaitingo asmens t. y. asmuo, kuris gavo Išmoką skirtą tarybos nario veiklai vykdyti (toliau – Atskaitingas asmuo). Jei Atskaitingas asmuo nepateikė patvirtinančių duomenų dėl mokėjimo priemonės (mokėjimo kortele) identifikavimo, išlaidas vertinome kaip nepagrįstas.

Siekiant pagrįsti skirtas Išmokas Transporto (kuro) įsigijimo kompensavimui, vertinome pateiktą informaciją apie transporto priemonės kuro tipą ir išlaidas pagrindžiančius dokumentus.

Audito metu, vertinant Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus ir Tarybos narių pateiktus duomenis apie patirtas išlaidas, susijusias su Savivaldybės tarybos nario veikla per 2019–2023 metų kadenciją nustatėme, kad Kadencijos laikotarpiu buvo išmokėti 120751,26 Eur. Išmokos pagrindė buvo skirtos padengti transporto išlaidas t. y. patirtas kuro įsigijimo išlaidas. Buvo kompensuotos ir kanceliarijos, telefono, interneto ryšio patirtos išlaidos.

Įvertinus Tarybos narių pateiktą informaciją apie atsiskaitymo priemones už patirtas išlaidas ir Apskaitos skyriui pateiktus išlaidas pateisinančius dokumentus, kuriuose nurodyta atsiskaitymo priemonė - Mokėjimas kortele, nustatėme, kad ne visais atvejais skirtos Išmokos buvo susijusios su Savivaldybės Tarybos nario išlaidų kompensavimu. Perskaičiavus ir įvertinus pagal kiekvieno mėnesio pateiktus kvitus ir galimą kompensuoti sumą, 28894,40 Eur buvo apmokėti ne Tarybos nariui (sutuoktinės/-io, dukters, sūnaus, kt. asmenų) priklausančiomis mokėjimo kortelėmis, bei mokėjimo kortelėmis apie kurias prašomos informacijos nebuvo pateikta, todėl ir šias išlaidas vertinome kaip nepagrįstas.

Pasitaikė atvejų: Išmokos buvo skirtos kompensuoti Reglamente<sup>4</sup> nenumatytoms išlaidoms t. y. informacinių technologijų prekėms ir paslaugoms, buities prekėms ir kitoms priemonėms ar paslaugoms nesusijusioms su tarybos nario veikla. Įvertinus pagal pateiktus kvitus ir galimą kompensuoti sumą, 2179,96 Eur buvo išmokėti ne pagal patvirtintą išlaidų grupę. Vienam tarybos nariui Išmokos 488,09 Eur buvo skirtos kompensuoti žymėto kuro įsigijimo išlaidas. Dvejiems tarybos nariams Išmokos buvo skirtos 47,02 Eur didesnės nei ataskaitinį laikotarpį patirta išlaidų.

Audito metu Apskaitos skyrius informavo, kad iki 2024 m. vasario 23 d. (imtinai) Tarybos nariai grąžino 13 182,34 Eur.

### **Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo teisėtumo vertinimas**

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 26 straipsnio 2 dalyje (galiojanti audituojamu laikotarpiu) (toliau – VSĮ) buvo nustatyta, kad tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario veikla susijusioms išlaidoms apmokėti, skiriama Išmoka. Išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintų išlaidų baigtinis sąrašas turi būti nustatyti Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

Šiaulių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas (toliau – Reglamentas)<sup>5</sup> ir lėšų, skirtų Šiaulių rajono savivaldybės tarybos nariams, išlaidoms, susijusioms su tarybos nario veikla, apmokėti skyrimo, naudojimo ir atsiskaitymo už jas tvarka (toliau – Tvarka) patvirtinta atskiru Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>6</sup>, reglamentavo Savivaldybės tarybos nariams su jų, kaip tarybos narių veikla susijusių išlaidų kompensavimą.

Ne visais atvejais teisės aktai reglamentuojantys išlaidų Savivaldybės tarybos nariams kompensavimą, atitiko VSĮ nuostatas susijusias su Išmokos dydžio nustatymu, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtiniu sąrašu.

- Išmokos dydžio nustatymas.

Kadencijos laikotarpiu Tarybos nariams Išmokos dydis iki 2021 m. lapkričio mėnesio buvo 116 Eur, o vėliau Išmoka buvo apskaičiuojama pagal Šalies ūkio vidutinio mėnesinio darbo

---

<sup>4</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2015-05-28 sprendimas Nr. T-149 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.

<sup>5</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2015-05-28 sprendimas Nr. T-149 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ audituojamo laikotarpio aktualios redakcija.

<sup>6</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2018-07-03 sprendimas Nr. T-202 „Dėl lėšų, skirtų Šiaulių rajono savivaldybės tarybos nariams, išlaidoms, susijusioms su tarybos nario veikla, apmokėti skyrimo, naudojimo ir atsiskaitymo už jas tvarkos aprašo patvirtinimo“ audituojamo laikotarpio aktualioji redakcija.



užmokesčio (VMDU) dydį, taikant koeficientą 0,1<sup>7</sup>. Išmokos dydis per Kadenciją kito nuo 116 iki 190,03 Eur.

Susidarė situacija, kad 2023 m. balandžio 1-17 d. laikotarpiui nebuvo nustatyto Išmokos dydžio, kadangi Reglamentas 2023 m. balandžio 1 d. pripažintas netekusiu galios Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>8</sup>, nepasibaigus išrinktos 2019-2023 metų savivaldybės tarybos kadencijos veiklai<sup>9</sup>. Tarybos sprendime buvo nustatyta, kad naujai patvirtinto Reglamento nuostatos pradedamos taikyti, kai naujai išrinkta 2023–2027 metų kadencijos Šiaulių rajono savivaldybės taryba susirenka į pirmąjį posėdį. Naujos išrinktos 2023-2027 metų Šiaulių rajono savivaldybės tarybos posėdis įvyko 2023 m. balandžio 18 d. Balandžio 1-17 d. laikotarpio Išmoka buvo apskaičiuojama pagal Šalies ūkio vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio (VMDU) dydį, taikant koeficientą 0,1, už šį laikotarpį Tarybos nariams išmokėta 1603,14 Eur.

Buvo gauta Vyriausybės atstovo Šiaulių ir Telšių apskrityje nuomonė dėl susidariusios situacijos taikant Reglamento nuostatas skiriant Išmokas už 2023 m. balandžio 1-17 d. laikotarpį. „...kai Sprendime nepasisakyta dėl termino taikymo kadenciją baigiantiems tarybos nariams, nors jų, kaip tarybos narių, veiklos išlaidų klausimas pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 26 str. 2 d. (redakcija, galiojusi nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. balandžio 1 d.), privalėjo būti sureglamentuotas Savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, manome, kad reikėtų vadovautis šiame rašte nurodytomis Vietos savivaldos įstatymo nuostatomis, kadangi kadenciją baigiantys tarybos nariai turėjo teisėtą lūkestį gauti kompensaciją už patirtas išlaidas vykdant tarybos nario veiklą<sup>10</sup>“.

- Atsiskaitymo tvarka.

Savivaldybės teisės aktuose dėl Išmokų mokėjimo nebuvo įtvirtintos nuostatos dėl atsiskaitymo termino, ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius, kaip nustatyta VSĮ. Buvo nustatyta, kad „jei tarybos narys vėluoja atsiskaityti ar visai neatsiskaito už gautą išmoką, kita išmoka jam išmokama per 5 darbo dienas, kai tarybos narys pateikia atsiskaitymą už jau anksčiau pervestas lėšas“.

Vertinant Apskaitos skyriui pateiktus Tarybos narių išlaidas pateisinančius dokumentus nustatyta atvejų, kai tarybos nariai teikdavo išlaidas pateisinančius dokumentus nesilaikant nuostatos - atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius, pvz. birželio, liepos, rugpjūčio mėnesių

---

<sup>7</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2015-05-28 sprendimas Nr. T-149 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ ir Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2018-07-03 sprendimas Nr. T-202 „Dėl lėšų, skirtų Šiaulių rajono savivaldybės tarybos nariams, išlaidoms, susijusioms su tarybos nario veikla, apmokėti skyrimo, naudojimo ir atsiskaitymo už jas tvarkos aprašo patvirtinimo“ audituojamo laikotarpio aktualios redakcijos.

<sup>8</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2023-03-28 sprendimas Nr. T-120 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“

<sup>9</sup> Ten pat.

<sup>10</sup> Vyriausybės atstovų įstaigos 2024-01-30 gautas raštas Nr. S5-17-(5.28 Mr) „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo“.

išlaidas pateisinantys dokumentai Apskaitos skyriui pateikti lapkričio mėnesį; liepos, rugpjūčio, rugsėjo mėnesių išlaidas pateisinantys dokumentai Apskaitos skyriui pateikti gruodžio mėnesį.

Reglamente nebuvo nustatytos Išlaidų, susijusių su tarybos nario veikla, avanso ataskaitos formos (toliau – Ataskaita). Kadencijos laikotarpyje, Tarybos sprendimas<sup>11</sup> dėl tarybos narių išlaidų kompensavimo Tvarkos pripažintas netekusiu galios. Panaikintos Tvarkos normos buvo perkeltos į Šiaulių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, tačiau Ataskaitos forma, kurią Tarybos nariai teikė su išlaidas patvirtinančiais dokumentais, Reglamente nebuvo įforminta.

- Tinkamomis pripažintų išlaidų baigtinis sąrašas.

Reglamente Savivaldybės tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario veikla, išlaidų baigtinį sąrašą sudarė VSI nurodytos išlaidų kategorijos – kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidos, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija.

Nebuvo nustatyto baigtinio išlaidų sąrašo detalizuojant išlaidas. Kaip pavyzdys: telefono išlaidos - susijusios su priemonės ar paslaugų įsigijimu, vertinant Tarybos narių atsiskaitymo dokumentus nustatyta, kad buvo kompensuojamos ryšio išlaidos ir ryšio įrangos įsigijimas esant finansiniams įsipareigojimams; transporto išlaidos - susijusios su transporto eksploatavimo, techninės priežiūros, remonto ar kitomis išlaidomis susijusiomis su transportu. Vertinant Tarybos narių atsiskaitymo dokumentus, nustatyta, kad pagrindinės išlaidos kurios buvo kompensuojamos, tai kuro įsigijimo išlaidos. Buvo kompensuojamos ir transporto remonto bei transporto draudimo išlaidos.

- Ne visais atvejais tinkamai reglamentuota tvarka dėl Tarybos narių išlaidų kompensavimo užtikrino ir tinkamą vidaus kontrolės veikimą. Vertinant Tarybos narių teiktus dokumentus Savivaldybės administracijai, nustatyti finansų kontrolės trūkumai.

Atsiskaitant už gautą Išmoką, 2019–2023 metų kadencijos Tarybos narys asmeniškai buvo atsakingas už atsiskaitymo ir dokumentų teisėtumą, teisingumą ir pateikimą laiku<sup>12</sup>. Reglamente buvo nurodyta, kad „su ataskaita savivaldybės administracijai pateikiami išlaidas patvirtinantys dokumentai, atitinkantys Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimus, taikomus apskaitos dokumentams“.

---

<sup>11</sup> Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2021-06-29 sprendimas Nr. T-210 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2018 m. liepos 3 d. sprendimo Nr. T-202 „Dėl lėšų, skirtų Šiaulių rajono savivaldybės tarybos nariams, išlaidoms, susijusioms su tarybos nario veikla, apmokėti skyrimo, naudojimo ir atsiskaitymo už jas tvarkos aprašo patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“.

<sup>12</sup>Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2015-05-28 sprendimas Nr. T-149 „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ ir Šiaulių rajono savivaldybės tarybos 2018-07-03 sprendimas Nr. T-202 „Dėl lėšų, skirtų Šiaulių rajono savivaldybės tarybos nariams, išlaidoms, susijusioms su tarybos nario veikla, apmokėti skyrimo, naudojimo ir atsiskaitymo už jas tvarkos aprašo patvirtinimo“ audituojamo laikotarpio aktualios redakcijos.

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas galiojo iki 2022 m. balandžio 30 d., o nuo 2022 m. gegužės 1 d. įstatymas išdėstytas nauja redakcija<sup>13</sup> bei pakeistas pavadinimas į Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos.

Vienas iš privalomų reikalavimų apskaitos dokumentams nuo 2022 m. gegužės 1 d. yra apskaitos dokumento gavėjo vardas ir pavardė<sup>14</sup>, tačiau Tarybos narių pateiktuose kuro įsigijimo kvituose šios informacijos neradome.

Audito procedūrų metu vertinant ar Išmokos dydis atitinka nustatytas ribas apskaičiuojant atitinkamo mėnesio Išmoką Tarybos nariui, nustatyti du atvejai kai Išmokos skirtos 47,02 Eur didesnės nei patirta Išlaidų už ataskaitinį laikotarpį.

Teikiant išlaidas pateisinančius dokumentus, pasitaikė atvejų, kai su Ataskaita buvo teikiamos išlaidas patvirtinančių dokumentų kopijos be Tikrumo žymos<sup>15</sup>. Vienas Tarybos narys už ryšio operatoriaus paslaugas kai kuriais atvejais teikė PVM sąskaitas faktūras be detalizacijos arba tik banko mokėjimo nurodymus ir nepateikė Apskaitos skyriui PVM sąskaitų faktūrų.

Aukščiau išdėstyti dalykai rodo, kad Apskaitos skyrius kai kuriais atvejais, nepakankamai vykdė finansų kontrolę.

Šiaulių rajono savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus nuostatuose<sup>16</sup> nurodyta, kad skyrius užtikrina, kad visi tinkamai įforminti ir apskaitos dokumentais pagrįsti ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos būtų įtraukti į apskaitą ir atlieka finansinių – ūkinių operacijų teisėtumo, savivaldybės ir valstybės lėšų naudojimo nustatyta tvarka ir tinkamo dokumentų įforminimo kontrolę, vykdo išankstinę ir einamąją finansų kontrolę, kurių metu nustatoma, ar <... ūkinės operacijos dokumentai yra tinkamai parengti, ar ūkinė operacija yra teisėta.

Savivaldybės kontrolierius

Saulius Mickus

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Birutė Bunokienė

Vyriausioji patarėja

Aurelija Drazdauskaitė

<sup>13</sup>Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (Nauja redakcija nuo 2022-05-01).

<sup>14</sup>Ten pat, 7 str., 1 d., 6 p.

<sup>15</sup>Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. V-117 „Dėl Dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ 2019 m. rugpjūčio 30 d. Nr. VE-41 redakcija, 36 p.

<sup>16</sup>Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-04-09 įsakymas Nr. A- 412 (3.1) „Dėl Šiaulių rajono savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus nuostatų patvirtinimo“ 5.3 ir 5.6 p. (galiojo iki 2022-11-30), 2022-11-30 įsakymas Nr. A-2185 8.1.2 p., 8.1.4 p., 8.3 p. (galiojo iki 2023-06-12).

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos	Rekomendacija	Vykdytojas	Priemonė, komentaras rekomendacijai įvykdyti	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
Šiaulių rajono savivaldybės merui				
1.	Priimti sprendimą dėl audito metu nustatytų gražintinų sumų į Savivaldybės biudžetą.	Šiaulių rajono savivaldybės meras	Audito rezultatus teikti svarstyti Šiaulių rajono savivaldybės tarybos etikos komisijai	2024-03-31

## PRIEDAI

2019–2023 metų kadencijos Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo pagrindumas ir teisėtumas  
1 priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti 2019–2023 metų kadencijos Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo pagrindumą ir teisėtumą.

Audito objektas – skirtos Išmokos 2019–2023 metų kadencijos Šiaulių rajono savivaldybės tarybos nariams.

Audituojamas subjektas – Šiaulių rajono savivaldybės administracija.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal tarptautinių audito standartų<sup>17</sup> ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų<sup>18</sup> reikalavimus.

Pagrindines audito procedūras atlikome 100 proc. tiriamosios visumos. Audito metu įrodymams gauti taikėme informacijos rinkimo, dokumentų peržiūros ir pokalbių, palyginimo ir patikrinimo procedūras.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo pagrindumo vertinimas	<u>Paklausimai ir pokalbiai</u> <u>Duomenų analizė</u> Vertinome Apskaitos skyriaus ir Tarybos narių pateiktus duomenis ir informaciją apie patirtas ir kompensuotas išlaidas, atsiskaitymo mokėjimo priemones, duomenis apie transporto priemonės kuro tipą.	Įvertinti ar Savivaldybės tarybos nariai pagrįstai gavo Išmokas susijusias su tarybos nario veikla.
2. Šiaulių rajono savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo teisėtumo vertinimas	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: LR Vietos savivaldos įstatymą, Savivaldybės tarybos sprendimus galiojusius audituojamu laikotarpiu susijusius su Išmokų skyrimu 2015-05-28 Nr. T-149, 2018-07-03 T-202, 2023-03-28 T-120. Vertinome ar vidaus kontrolė yra veiksminga ir užtikrina tinkamą išlaidų kompensavimą.	Nustatyti ar – teisinis reglamentavimas pakankamas ir atitiko aukštesnės galios teisės akto reikalavimus. Įvertinti, ar Savivaldybės teisės aktai atitinka įstatymo nuostatas dėl Išmokos dydžio, atsiskaitymo tvarkos ir tinkamomis pripažintų išlaidų baigtinio sąrašo nustatymo.

<sup>17</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>18</sup>2000-2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

2019–2023 metų kadencijos Šiaulių rajono savivaldybės  
tarybos narių išlaidų kompensavimo pagrindumas ir  
teisėtumas  
2 priedas

**Siųsti raštai audito metu:**

Eil. Nr.	Adresatai	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Šiaulių rajono savivaldybės administracijos direktoriui Gipoldui Karkleliui	Dėl pradedamo audito	2023-09-12	S-43 (1.7E)
2.	Pagal adresatų sąrašą	Dėl Savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo	2023-10-10	S-46 (1.7E)
3.	Savivaldybės tarybos narei Ingridai Venciuvienei	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-3 (1.7E)
4.	Savivaldybės tarybos narei Ingridai Volosovai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-4 (1.7E)
5.	Savivaldybės tarybos narei Vaidai Gričienei	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-5 (1.7E)
6.	Buvusiam Savivaldybės tarybos nariui Dariui Ramančioniui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-6 (1.7E)
7.	Savivaldybės tarybos nariui Jonui Novogreckiui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-7 (1.7E)
8.	Savivaldybės tarybos nariui Martynui Rusteikai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-8 (1.7E)
9.	Savivaldybės tarybos nariui Rymantui Norkui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-9 (1.7E)
10.	Buvusiam Savivaldybės tarybos nariui Rolandui Samuilai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-10 (1.7E)
11.	Savivaldybės tarybos nariui Rolandui Tamošaičiui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-11 (1.7E)
12.	Savivaldybės tarybos nariui Simonui Strelcovui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-12 (1.7E)
13.	Savivaldybės tarybos nariui Vaclovui Motiejūnui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-13 (1.7E)
14.	Buvusiai Savivaldybės tarybos narei Romai Albrikienei	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-14 (1.7E)
15.	Savivaldybės tarybos narei Ilonai Baristienei	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-15 (1.7E)
16.	Savivaldybės tarybos nariui Rolandui Freimonui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-16 (1.7E)
17.	Savivaldybės tarybos nariui Algimantui Gaubui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-17 (1.7E)
18.	Savivaldybės tarybos nariui Arūnui Grubliauskiui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-18 (1.7E)
19.	Buvusiam Savivaldybės tarybos nariui Alfredui Jonuškai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-19 (1.7E)
20.	Buvusiam Savivaldybės tarybos nariui Eimantui Kirkučiui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-20 (1.7E)
21.	Buvusiam Savivaldybės tarybos nariui Kęstučiui Lukšui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-21 (1.7E)
22.	Savivaldybės tarybos nariui Algiui Mačiuliui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-22 (1.7E)
23.	Savivaldybės tarybos narei Adai Grakauskienei	Dėl audito metu nustatytų	2024-01-15	S-23 (1.7E)

		dalykų		
24.	Savivaldybės tarybos narei Juditai Šakočiuvienei	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-01-15	S-24 (1.7E)
25.	Buvusiam Savivaldybės tarybos nariui Eimantui Kirkučiui	Dėl audito metu nustatytų dalykų tikslinimo	2024-01-17	S-25 (1.7E)
26.	Savivaldybės tarybos narei Ingridai Volosovai	Dėl audito metu nustatytų dalykų patikslinimo	2024-01-18	S-26 (1.7E)
27.	Savivaldybės tarybos nariui Rymantui Norkui	Dėl audito metu nustatytų dalykų patikslinimo	2024-01-23	S-27 (1.7E)
28.	Buvusiam Savivaldybės tarybos nariui Česlovui Greičiui	Dėl Savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo	2024-01-24	S-28 (1.7E)
29.	Buvusiai Savivaldybės tarybos narei Reginai Rupšienei	Dėl Savivaldybės tarybos narių išlaidų kompensavimo	2024-01-24	S-29 (1.7E)
30.	Savivaldybės tarybos nariui Algimantui Gaubui	Dėl audito metu nustatytų dalykų tikslinimo	2024-01-24	S-30 (1.7E)
31.	Buvusiam Savivaldybės tarybos nariui Rolandui Samuilai	Dėl audito metu nustatytų dalykų patikslinimo	2024-01-25	S-31 (1.7E)
32.	Buvusiai Savivaldybės tarybos narei Romai Albrikienei	Dėl informavimo	2024-01-26	S-32 (1.7E)
33.	Buvusiam Savivaldybės tarybos nariui Rolandui Samuilai	Dėl audito metu nustatytų dalykų patikslinimo ir informacijos papildymo	2024-01-26	S-33 (1.7E)
34.	Savivaldybės tarybos nariui Algiui Mačiuliui	Dėl audito metu nustatytų dalykų tikslinimo	2024-01-29	S-34 (1.7E)
35.	Savivaldybės tarybos narei Juditai Šakočiuvienei	Dėl audito metu nustatytų dalykų tikslinimo	2024-01-29	S-35 (1.7E)
36.	Savivaldybės tarybos narei Ingridai Venciuvienei	Dėl audito metu nustatytų dalykų patikslinimo	2024-02-02	S-36 (1.7E)
37.	Savivaldybės tarybos nariui Rolandui Tamošaičiui	Dėl grąžinamos sumos į savivaldybės biudžetą	2024-02-02	S-37 (1.7E)
38.	Savivaldybės tarybos nariui Simonui Strelcovui	Dėl audito metu nustatytų dalykų patikslinimo	2024-02-02	S-38 (1.7E)
39.	Savivaldybės tarybos narei Juditai Šakočiuvienei	Dėl audito metu nustatytų dalykų tikslinimo	2024-02-02	S-39 (1.7E)
40.	Buvusiai Savivaldybės tarybos narei Reginai Rupšienei	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-02-05	S-40 (1.7E)
41.	Buvusiam Savivaldybės tarybos nariui Česlovui Greičiui	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2024-02-05	S-41 (1.7E)
42.	Savivaldybės tarybos nariui Algiui Mačiuliui	Dėl informavimo	2024-02-06	S-42 (1.7E)
43.	Savivaldybės tarybos narei Juditai Šakočiuvienei	Dėl informavimo	2024-02-06	S-43 (1.7E)
44.	Savivaldybės tarybos nariui Jonui Novogreckiui	Dėl audito metu nustatytų dalykų patikslinimo	2024-02-08	S-44 (1.7E)