



ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ
ATASKAITŲ RINKINIO, TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO TEISĖTUMO VERTINIMAS

2022 m liepos 14 d. Nr. KA-2
Šalčininkai

Su audito ataskaita galima susipažinti
Šalčininkų rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.salcininkai.lt

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	7
AUDITO REZULTATAI	9
1. ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	9
1.1. Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys	9
1.2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje netikslumai	9
2. ŠALČININKŲ RAJONO SAVYVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	10
2.1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	10
2.2. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje netikslumai	12
3. ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO VYKDYMAS, TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS	15
3.1. Biudžeto pajamos	15
3.2. Asignavimų panaudojimas	17
3.3. Savivaldybės kreditorinis įsiskolinimas	23
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	25
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	27
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	28
3 priedas. Konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės sąrašas	33
4 priedas. Visuomenės sveikatos biuro rekomendacijų įgyvendinimo planas	35

PAGRINDINIAI FAKTAI

93,3	5,2	45,9	44,7
mln. Eur Savivaldybės turtas 2021-12-31	mln. Eur Savivaldybės įsipareigojimai 2021-12-31	mln. Eur Savivaldybės biudžeto pajamos 2021 m.	mln. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimai 2021 m.

48

Subjektų duomenys konsoliduoti KFAR

45

Subjektų duomenys konsoliduoti BVA

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Biudžeto sandaros įstatymu³ atlikome 2021 metų Šalčininkų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų bei savivaldybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (28 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

1. Išlaidos apskaitytos nesivadovaujant patvirtinta išlaidų klasifikacija

Šalčininkų rajono savivaldybės administracija, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtinta valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, kelių priežiūros paslaugų išlaidas, įsigytas iš savivaldybės lėšų, apskaitė ne kaip materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas, o taip pat kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas apskaitė kaip materialiojo turto paprastojo remonto išlaidas (1.2 poskyris, 9 psl.).

Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

1. Netikslūs finansinės atskaitomybės likučiai

Savivaldybės administracija, nustatydamą Šalčininkų rajono nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę, nepritaikė 12 VSAFAS 65 p. ir Šalčininkų dvaro sodybos pirmo kumetyno, esančio Plento g.6, Šalčininkų m., remonto darbus nepripažino tikrąją vertę. Dėl šios priežasties SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ likutis neparodo tikrosios vertės (2.2 poskyris, 13 psl.).

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 2 p. ir 2 d. 10 p.
LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.
LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

Dėl pasikartojančių dalykų apskaitant ir registruojant sąnaudas negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitos funkcijų „Švietimas“ ir „Socialinė apsauga“ sąnaudų teisingumo bei aiškinamojo rašto priedo „Segmentai“ išvardintų funkcijų ekonominės klasifikacijos straipsnių: „Sunaudotų atsargų savikaina“, „Socialinių išmokų“, „Kitų paslaugų“ sąnaudų teisingumo (2.2 poskyris, 14 psl.).

2. Aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS priedo sudarymo klaidos

Aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS priedo „Ilgalaikis materialusis turtas“ duomenys neatitinka Įstaigų apskaitos registro (Didžioji knyga) duomenų (2.2 poskyris, 14 psl.).

Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymas, turto, įskaitant lėšas, valdymo, naudojimo atitiktis teisės aktų reikalavimams

1. Darbo apmokėjimo sritys, pareigybių nustatymas

Negalėjome įsitikinti, kad visos patvirtintos pareigybės yra reikalingos ir jų darbo krūvis pakankamas, nes dalies švietimo įstaigų pareigybių skaičius nepagrįstas realiu (faktiniu) poreikio skaičiavimu, nėra kriterijų, patvirtintų normatyvų, pagal kuriuos jie nustatyti. Socialinių paslaugų centre daug laisvų etatų, nepriimti darbuotojai, neįsisavinti pinigai (3.2 poskyris, 21 psl.).

2. Dėl atlikto audito

- Atlikę Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro auditą nustatėme, kad:
- įstaigos organizacinė ir valdymo struktūra nėra aiški (3.2 poskyris, 22psl.);
 - 2021 metais be teisinio pagrindo buvo skirtas ir išmokėtas darbo užmokestis ir priemoka (3.2 poskyris, 22psl.);
 - Visuomenės sveikatos biuras, pasibaigus panaudos sutarties terminui, naudojami Šalčininkų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ilgalaikiu turtu (3.2 poskyris, 22psl.);
 - Visuomenės sveikatos biure nėra patvirtinto dokumentų valdymo tvarkos aprašo (3.2 poskyris, 22psl.).

3. Metinės inventorizacijos atlikimas

Biudžetinėse įstaigose vis dar pasitaiko atvejų, kai materialinių vertybių inventorizacija atliekama formaliai, nesilaikant inventorizacijos taisyklių (3.2 poskyris, 23 psl.).

Rekomendacijos

Šalčininkų rajono savivaldybės administracijai rekomenduojame:

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų sritis:

1. Išlaidas, kurias Savivaldybės administracija patiria vykdydama savo veiklą, grupuoti (rodyti) pagal jų pobūdį, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytą pajamų ir išlaidų klasifikaciją, skirti dėmesį materialiojo turto paprastojo remonto bei kitų prekių ir paslaugų išlaidų planavimui ir apskaitai.

Savivaldybės finansinių ataskaitų sritis:

2. Nekišlojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę finansinių metų pabaigoje patikslinti pagal naujai nustatomas turto vertes.
3. Imtis priemonių, kad visoms konsoliduojamoms įstaigoms būtų taikomi vienodi apskaitos principai, ypač atkreipti dėmesį į sąnaudų pripažinimą ir registravimą finansinėse atskaitomybėse.
4. Imtis priemonių, kad ilgalaikio turto finansinės atskaitomybės duomenys atitiktų įstaigų apskaitos duomenims (Aušros, Ryto, Eišiškių gimnazijose). Atkreipti dėmesį į Įstaigos tvarkymo buhalterinę apskaitą, kad klaidos nesikartotų ir finansinės atskaitomybės duomenys atitiktų įstaigos apskaitos duomenis.

Biudžeto vykdymas, turto, įskaitant lėšas, panaudojimo sritis:

5. Patvirtinti švietimo įstaigų pedagoginio ir techninio personalo pareigybių normatyvus.
6. Kontroliuoti įstaigų veiklą, ypač socialinių, lėšų panaudojimą, kad negražintų lėšas, skirtas programoms vykdyti į valstybės biudžetą.
7. Atliekant inventorizaciją vadovautis galiojančiais teisės aktais, siekti tikslų, keliamų inventorizacijos atlikimui.
8. Užtikrinti Tarnybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.
9. Visuomenės sveikatos biuro Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas, rekomendacijos vykdomos (4 priedas).

Santraukoje pateiktos tik sisteminių sprendimų ar tobulintino reglamentavimo reikalaujančios rekomendacijos. Šio audito metu subjektams teikėme pastebėjimus apie nustatytas klaidas ir veiklos trūkumus, rekomendavome juos taisyti. Subjektai ėmėsi veiksmų: taisė apskaitos klaidas, stiprino vidaus kontrolę numatydami papildomas priemones įvairiose veiklos srityse. Dėl ataskaitoje teikiamų pastebėjimų iki audito pabaigos neįgyvendintų rekomendacijų sąrašas, įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“, 25 psl.

IŽANGA

Šalčininkų rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, apimančią savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau - SKFAR) ir Šalčininkų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau - BVAR), rengia Šalčininkų rajono savivaldybės administracija. Pagal Vietos savivaldos įstatymą⁴ ir Biudžeto sandaros įstatymą⁵ konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba.

Visi viešojo sektoriaus subjektai apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus⁶ (toliau - VSAFAS). Šalčininkų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Konsolidavimo procese 2021 metais dalyvaujantys viešojo sektoriaus subjektai nurodyti finansų ministro įsakymu patvirtintoje konsolidavimo schemoje⁷. Į Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 metų KFAR įtrauktos 48 Šalčininkų rajono savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų (Šalčininkų rajono savivaldybės administracija, 43 biudžetinės įstaigos, 3 viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų, ir 1 išteklių fondas) finansinės ataskaitos.

Pastebėjimai. Butrimonių lopšelis-darželis neišbrauktas 2021 m. iš Konsolidavimo schemos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁸ savivaldybės BVAR rengia savivaldybės administracija, remdamasi savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis - į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Į Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 metų BVAR įtraukti 45 subjektų BVA duomenys.

Šalčininkų rajono savivaldybės biudžetas vykdomas remiantis Savivaldybės tarybos patvirtintu Biudžeto pajamų ir asignavimų planu. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁹ už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų

⁴ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15 p.

⁵ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais), 36 str. 3 d.

⁶ LR buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 d.

⁷ LR finansų ministro 2022-01-31 įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų LR viešojo sektoriaus subjektų finansinėms ataskaitoms konsolidavimo schemos patvirtinimo (pakeitimai 2022-04-19 įsakymas Nr. 1K-144).

⁸ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str. 4 d.

⁹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 p.

sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatų naudojimą, atsako biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai.

Šalčininkų rajono savivaldybės administracija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestų bendrųjų valstybės paslaugų, gynybos, viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos, ekonomikos, aplinkos apsaugos, būsto ir komunalinio ūkio, sveikatos apsaugos, poilsio, kultūros ir religijos, švietimo ir socialinės apsaugos sričių valdymo funkcijas. Savivaldybės biudžeto asignavimai naudojami savivaldybės funkcijoms atlikti¹⁰.

Asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą¹¹.

Pagal Fiskalinės drausmės įstatymą¹² valdžios sektoriaus finansai tvarkomi siekiant, kad vidutiniu laikotarpiu valdžios sektorius būtų perteklinis, o pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinį įstatymą¹³ savivaldybės biudžetas turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad pagal biudžeto struktūrinį balanso rodiklį, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, jis būtų perteklinis arba subalansuotas.

¹⁰ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 2 d.

¹¹ Ten pat, 5 str. 1 d.

¹² LR fiskalinės drausmės įstatymas, 2007-11-08 Nr. X-1316 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 1 d.

¹³ LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 2 d.

AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės administracija, rengdama metinių konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, remiasi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės jai pateiktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis. Todėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos tvarkomos apskaitos, bet ir nuo viešojo sektoriaus subjektų parengtų ataskaitų rinkinių teisingumo. Kontrolės ir audito tarnyba, siekdama įsitikinti, kad viešojo sektoriaus subjektų parengtose ataskaitose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi, 2021 metais audito procedūras atliko 47-iuose viešojo sektoriaus subjektuose.

Pagrindinio audito procedūros suplanuotos ir atliktos taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl turto duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, surinkti įrodymai, kurie pagrindžia apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės vertinimą, finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo vertinimą.

1. ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1.1 .Biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys

Savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas: surinkta 45902,0 tūkst. Eur pajamų, padaryta 44737,2 tūkst. Eur išlaidų. Didžiausią pajamų dalį sudarė mokesčiai (49,4 proc.), o išlaidų - darbo užmokestis ir valstybinio socialinio draudimo įmokos (55,0 proc.). Turtui ir investicijoms išleista 4866,3 tūkst. Eur ir tai sudaro 10,8 proc. biudžeto išlaidų.

Bendra Savivaldybės skola per 2021 metus sumažėjo 2419,4 tūkst. Eur ir metų pabaigoje sudarė 1762,5 tūkst. Eur. Savivaldybės įstaigų įsiskolinimas tiekėjams ir rangovams sumažėjo 60,9 tūkst. Eur ir metų pabaigoje sudarė 209,2 tūkst. Eur.

1.2 Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje netikslumai

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos atitinka Savivaldybės administracijos duomenis, iš kurių jos sudarytos. Įvertinę Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme, išskyrus:

Išlaidos, apskaitytos nesivadovaujant patvirtinta išlaidų klasifikacija

Apskaitant išlaidas nesivadovauta LR finansų ministro įsakymu¹⁴ patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, nes:

¹⁴ LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (pakeitimai 2020-06-20 Nr. 1K-192).

-Šalčininkų rajono savivaldybės administracija kelių priežiūros paslaugų išlaidas, įsigytas iš savivaldybės lėšų, apskaitė ne kaip materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas, o kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas. Finansų ministro įsakyme nurodyta, kad straipsniui „materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ priskiriamos priežiūros ir paprastojo remonto darbai, kurie atliekami siekiant naudoti materialųjį turtą jo numatyto tarnavimo laikotarpiu, ir kurie nekeičia turto vertės ir jo funkcinių galimybių, bet palaiko jo gerą arba atkuria ankstesnę būklę, išlaidos. Savivaldybės administracija 68,2 tūkst. Eur kelių priežiūros įsigytų paslaugų apskaitė kaip kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas.

Del šių priežasčių Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje „Kelių ir gatvių su žvyro danga remontas ir priežiūra“ kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30.) 68,2 tūkst. Eur didesnės, o materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.15.) 68,2 tūkst. Eur mažesnės.

Savivaldybės administracija taip pat, sudarydama biudžeto vykdymo atskaitą, 45,1 tūkst. Eur prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidas apskaitė kaip materialiojo turto paprastojo remonto įsigijimo išlaidas.

Dėl šių priežasčių Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje „Komunalinių paslaugų teikimas“ materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.15) 45,1 tūkst. Eur didesnės, o kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30.) 45,1 tūkst. Eur mažesnės.

2. ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

2.1. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys

2021 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės turto vertė sudarė 106008 tūkst. Eur, palyginti su 2020 metais, padidėjo 10885 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto vertės padidėjimą lėmė 5321 tūkst. Eur gatvių ir kelių perkainavimas, 4019 tūkst. Eur finansinio turto padidėjimas, 1351 tūkst. Eur pastatų vertės padidėjimas dėl atliktos renovacijos.

Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos duomenys

Straipsniai	Duomenys 2021 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)	Duomenys 2020 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)	Pokyčiai, tūkst. Eur (+,-)
-------------	--	--	----------------------------------

Ilgalaikis turtas, iš jo	93297	83 533	9764
Nematerialusis turtas	241	189	52
Materialusis turtas	84593	78 900	5693
Finansinis turtas	8463	4 444	4019
Biologinis turtas	3 642	3 641	1
Trumpalaikis turtas, iš jo	9068	7 949	1119
Atsargos	383	364	19
Išankstiniai mokėjimai	82	127	-45
Per vienerius metus gautinos sumos	3698	4 005	-307
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4905	3 453	1452
Iš viso turto:	106008	95 123	10885
Finansavimo sumos	59926	52 317	7609
Įsipareigojimai, iš jų	5200	7 324	-2124
Ilgalaikiai įsipareigojimai, iš jų	254	1 526	-1272
<i>finansiniai įsipareigojimai</i>	<i>254</i>	<i>1 523</i>	<i>-1269</i>
Trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų	4946	5 798	-852
<i>finansiniai įsipareigojimai</i>	<i>1261</i>	<i>2 354</i>	<i>-1093</i>
Grynasis turtas	40882	35 482	5400,0
Mažumos dalis	0	0	
Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies:	106008	95 123	10885

*Šaltinis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaita.

Savivaldybės finansinę būklę 2021 m. gruodžio 31 d. charakterizuoja *grynojo turto rodiklis*, o finansinės būklės pokyčius – *grynojo turto pasikeitimai*.

Viešojo sektoriaus grynasis turtas – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas¹⁵.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Savivaldybės grynasis turtas sudarė 40882 tūkst. Eur, kuris, palyginti su atskaitinio laikotarpio pradžia, padidėjo 5400 tūkst. Eur dėl einamųjų metų perviršio, nuosavybės metodo įtakos bei tikrosios vertės rezervo padidėjimo.

Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitos duomenys

Straipsniai	Duomenys 2021 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)	Duomenys 2020 m. gruodžio 31 d. (tūkst. Eur)	Pokyčiai, tūkst. Eur (+,-)
Pagrindinės veiklos pajamos	62517	56 969	5548
Pagrindinės veiklos sąnaudos, iš jų:	59577	55 046	4531

¹⁵ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 str. 27 d. (su vėlesniais pakeitimais).

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	31972	29 387	2585
nusidėvėjimo ir amortizacija	4479	3 770	709
komunalinių paslaugų ir ryšių	2638	2 196	442
paprastojo remonto ir eksploatavimo	1437	2 343	-906
sunaudotų atsargų savikaina	2602	2 884	-282
socialinių išmokų	11125	10 669	456
kitų paslaugų	3024	2 607	417
Pagrindinės veiklos perviršis	2940	1923	1017
Kitos ir finansinės veiklos rezultatas	182	-21	203
Nuosavybės metodo įtaka	235	62	173
Grynasis perviršis ar deficitas	3389	1704	1685

Ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos pajamos 5548 tūkst. Eur didesnės už 2020 metų pajamas. Veiklos sąnaudos 2940 tūkst. Eur mažesnės už pajamas, tai ir yra veiklos perviršis. Savivaldybė, vykdydama pagrindines veiklos funkcijas, per ataskaitinį laikotarpį gavo 62517 tūkst. Eur pajamų ir patyrė to paties laikotarpio pajamoms uždirbti 59577 tūkst. Eur sąnaudų.

2.2 Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje netikslumai

Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo VSS finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į VSAKIS. Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamiai ir objektyviai informaciją jos vartotojams – vadovams, specialistams ir piliečiams. Tik remiantis patikima informacija galima priimti sprendimus dėl efektyvaus įstaigos turto – finansinių išteklių, trumpalaikio ir ilgalaikio turto, atsargų – naudojimo.

Nustatytų iškraipymų, kuriuos galėjome patikimai įvertinti (aiški klaida), sumos nėra reikšmingos ir kasmet mažėja, tačiau vis dar išlieka didelis mastas sumų, kurių teisingumo dėl įvairių priežasčių negalima buvo patvirtinti. Galime išskirti šias pagrindines klaidų rūšis: neteisingai apskaitomas ilgalaikis turtas, netinkamas sąnaudų pripažinimas bei grupavimas, finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto priedai sudaromi ne pagal apskaitos registrų duomenis, daromos kitos pavienės klaidos.

Ne visais atvejais patikslinta tikroji turto vertė

Pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnio 1 dalį finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus subjektų turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas ir kt. LR finansų ministro įsakymu¹⁶

¹⁶ LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

patvirtinto 12 VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 65 p. nustato, kad viešojo sektoriaus subjektas patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas. Nekilnojamosios kultūros vertybės - Šalčininkų dvaro sodybos pirmo kumetyno, esančio Plento g. 6, Šalčininkų m., atlikti esminio pagerinimo darbai (12 VSAFAS 32.1.1 p.): stogo remontas (stogo dangos keitimas, perdangos, frontonų, kaminių remontas), fasado remontas (verandos remontas, langų ir durų keitimas, sienos aptiesimas). Iš viso kumetyno remonto išlaidos sudarė - 94930,60 Eur. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 36 p. Savivaldybės administracija nurašė į sąnaudas: 2020 metais - 9800,14 Eur, 2021 metais - 72689,24 Eur, 2022 metais - 12441,22 Eur, vėliau Administracija galėjo taikyti 12 VSAFAS 65 p., kuriame nurodyta, kad turto tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, viešojo sektoriaus subjektui gavus naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas, ir (arba) atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus turto esminio pagerinimo darbus) remonto darbus pripažinti tikrąja verte, bet Savivaldybės administracija to nepadarė ir Šalčininkų dvaro pirmo kumetyno remonto darbus nepripažino tikrąja verte.

Dėl nepritaikytų 12 VSAFAS 65 p. nuostatų negalime patvirtinti SKFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje A.II.4 „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ nurodyto 98,0 tūkst. Eur likučio ir atitinkamų sumų eilutėje F.I „Rezervai“ nurodyto 16,6 tūkst. Eur ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodyto tikrosios vertės rezervo 81,4 tūkst. Eur likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje teisingumo.

Sąnaudų grupavimo trūkumai

Atliekant 2020 m. auditą buvo nustatyti trūkumai sąnaudų grupavime pagal ekonominės klasifikacijos kodus ir veiklos segmentus. Atlikę audito procedūras 2021 m. nustatėme, kad klaidos ir netikslumai Švietimo įstaigose apskaitant sąnaudas, susijusias su nemokamu maitinimu, kartojasi. Švietimo įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitoje ir aiškinamojo rašto priede „Segmentai“ sąnaudas, susijusias su nemokamu maitinimu, parodė nesivadovaudamos finansų ministro 2003-07-02 įsakymu Nr.1K-184 (su pakeitimais) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ bei 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (su pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“. Mokyklos, kurios turi nemokamą maitinimą, buhalterinėje apskaitoje turėtų registruoti socialinių išmokų arba sunaudotų atsargų sąnaudas. Rajono mokyklos sąnaudas registruoja ir atskaitomybėje rodo skirtingai. Mokinių maitinimo sąnaudų priskyrimas konkrečiai sąnaudų grupei turi būti nustatytas viešojo sektoriaus subjekto apskaitos politikoje. Svarbu, kad būtų išlaikytas pastovumo principas. Šalčininkų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų Apskaitos vadovo 760 p. „Sąnaudų grupavimas“ nurodytas tik sąnaudų straipsnis, todėl neaišku, kokiam

ekonominės klasifikacijos straipsniui priskirtos įstaigoje padarytos sąnaudos. Be to, biudžetinių įstaigų Apskaitos vadove neregamentuota sąnaudų apskaita pagal segmentus, todėl švietimo įstaigos sąnaudas, susijusias su nemokamu maitinimu, neteisingai priskyrė 09 funkcijai „Švietimas“, o ne 10 funkcijai „Socialinė apsauga“. Be to, neteisingai rodomos nemokamo maitinimo išlaidos ir pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius. Patirtas sąnaudas rajono švietimo įstaigos rodo skirtingai.

Dėl pasikartojančių dalykų apskaitant ir registruojant sąnaudas, vis dar negalime patvirtinti SKFAR Veiklos rezultatų ataskaitos eil. „Švietimas“ nurodytų 468,14 tūkst. Eur ir eil. „Socialinė apsauga“ nurodytų 468,14 tūkst. Eur sumos teisingumo.

Taip pat negalime patvirtinti Aiškinamojo rašto pastabos P02 „Informacija pagal veiklos segmentus“ 9 funkcijos „Švietimas“ ir 10 funkcijos „Socialinė apsauga“ eilutėje BIX „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ nurodytų 923,88 tūkst. Eur, eilutėje BX „Socialinių išmokų“ nurodytų 11116,45 tūkst. Eur ir BXIII „Kitų paslaugų“ nurodytų 967,07 tūkst. Eur likučio teisingumo.

Aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS priedų sudarymo klaidos

Atlikome savivaldybės biudžetinių įstaigų¹⁷ Finansinių ataskaitų duomenų atitikimą apskaitos registrų duomenims. Nustatyta, kad Aušros, Ryto, Eišiškių gimnazijose aiškinamojo rašto ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimo per ataskaitinį laikotarpį priedo duomenų atitikimą apskaitos duomenimis turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje neatitinka Įstaigų apskaitos registro (Didžioji knyga) duomenų. Neatitinka apskaitos registro duomenų ir sukauptas nusidėvėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje.

Dėl to negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto duomenų: t. y. 737,45 tūkst. Eur ilgalaikio turto įsigijimo vertės ataskaitinio laikotarpio metų pradžioje ir 705,52 tūkst. Eur metų pabaigoje bei 277,25 tūkst. Eur sukaupto nusidėvėjimo sumos ataskaitinio laikotarpio metų pradžioje ir 215,21 tūkst. Eur metų pabaigoje.

¹⁷ Savivaldybės administracija, J. Sniadeckio gimnazija, Eišiškių gimnazija, S. Rapolionio gimnazija, Santarvės gimnazija, M. Balinskio gimnazija, Aušros gimnazija, A. Mickevičiaus gimnazija, Ryto gimnazija, P.K. Bžostovskio gimnazija, A. Krepštul gimnazija, E. Ožeškovos gimnazija, Šilo gimnazija, L. Narbuto gimnazija, Biblioteka, Kultūros centras, Lopšelis darželis „Pasaka“, Lopšelis darželis „Vyturėlis“, Šeimos ir vaikų gerovės centras, Socialinių paslaugų centras, Čiužakampio senelių globos namai.

**3. ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO VYKDYMAS,
TURTO, ĮSKAITANT LĖŠAS, VALDYMO, NAUDOJIMO ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ
REIKALAVIMAMS VERINIMAS**

Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos patvirtintas (su patikslinamais) 2021 metų savivaldybės biudžetas:

- 46596,8 tūkst. Eur (įskaitant 117,6 tūkst. Eur planuojamas skolintis lėšas ir 2507,2 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį);
- 45879,4 tūkst. Eur asignavimų.

Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto įvykdymas:

- į Savivaldybės biudžetą gauta 48409,2 tūkst. Eur lėšų (įskaitant 117,6 tūkst. Eur skolintos lėšos bei 2507,2 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutis);
- panaudota 44737,2 tūkst. Eur asignavimų;
- 2021 metų pabaigoje nepanaudotų lėšų likutis – 3672,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės įsipareigojimai 2021 metų pabaigoje:

- bendra skola – 1762,5 tūkst. Eur;
- Savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimai – 212,3 tūkst. Eur.

Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

3.1 Biudžeto pajamos

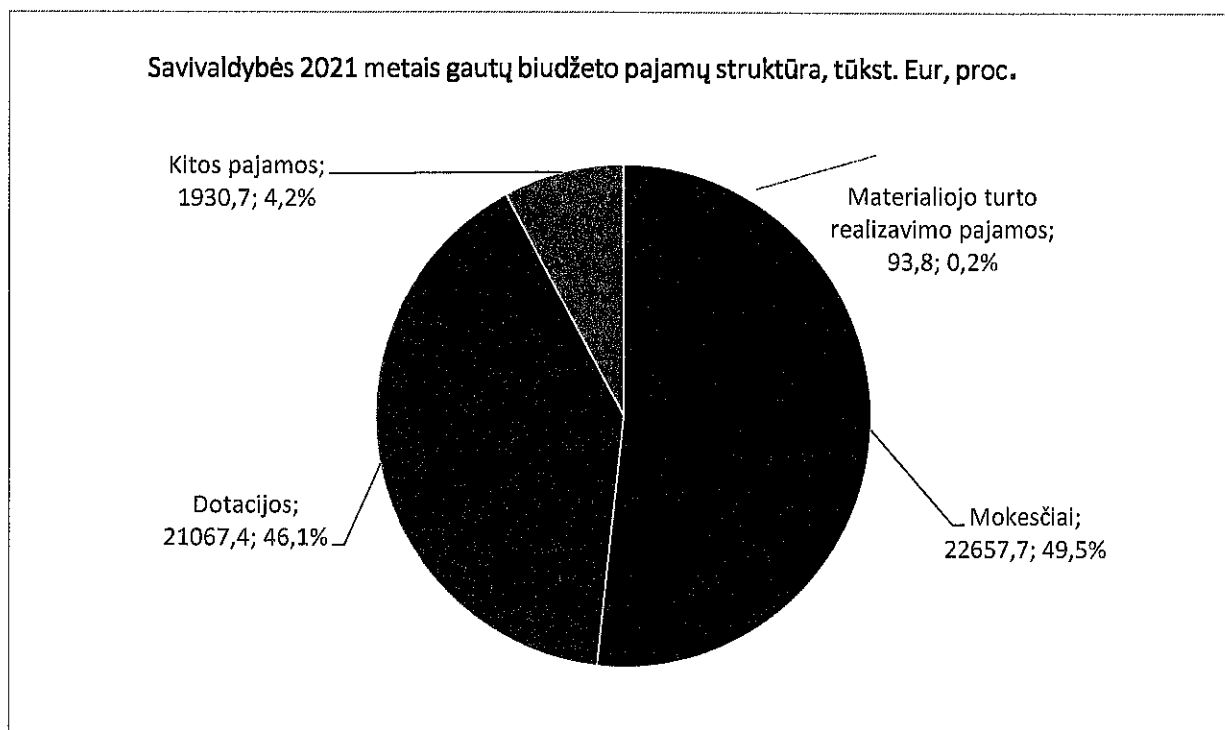
Savivaldybės taryba patvirtino¹⁸ Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 metų biudžetą – 37692,5 tūkst. Eur pajamų, įskaitant metų pradžios biudžeto 1828,5 tūkst. Eur likutį. Savivaldybės tarybos sprendimais¹⁹ biudžetas buvo tikslintas aštuonis kartus ir padidintas 8904,3 tūkst. Eur. Patikslintas 2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 46596,8 tūkst. Eur (įskaitant 117,6 tūkst. Eur skolintų lėšų ir 2507,2 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį).

2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 103,9 proc., gauta 48409,2 tūkst. Eur pajamų (įskaitant 152,4 tūkst. Eur skolintas lėšas ir 2507,2 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį) arba 1812,4 tūkst. Eur daugiau, negu planuota. 2021 metus palyginus su 2020 metais, Savivaldybės biudžeto pajamos padidėjo 2258,9 tūkst. Eur, t. y. 5 proc.

2021 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas (be skolintų lėšų ir lėšų likučio) įvykdytas 104,0 proc., gauta 45749,6 tūkst. Eur pajamų arba 1777,6 tūkst. Eur daugiau, negu planuota. 1 paveikslėlyje pateikiame surinktų ir gautų pajamų duomenis.

¹⁸ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2021-02-18 sprendimas Nr. T-540

¹⁹ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2021-04-08 sprendimas Nr. T-597; 2021-04-29 sprendimas Nr. T-622; 2021-06-16 sprendimas Nr. T-652; 2021-08-27 Nr. T-684; 2021-10-13 Nr. T-715; 2021-11-30 Nr. T-738; 2021-12-21 Nr. T-751; 2021-12-30 Nr. T-762.



Šaltinis: Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) pateiktus duomenis.

Mokesčiai pajamų struktūroje užima 49,5 proc. ir sudarė 22657,7 tūkst. Eur. Daugiausia pajamų surinkta iš mokesčių – 22015,7 tūkst. Eur arba 97,2 proc. tai gyventojų pajamų mokestis, šių pajamų įvykdymas (107,6 proc.) turėjo reikšmingiausią įtaką 2021 metų savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo rezultatui. Teigiamam biudžeto pajamų surinkimo rezultatui taip pat turėjo įtakos:

*turto mokesčio plano įvykdymas 152,6 proc. 2021 metais surinkta 211,5 tūkst. Eur daugiau nei planuota, iš jų:

-pajamų iš žemės mokesčio gauta 319,7 tūkst. Eur (fizinių asmenų- 298,5 tūkst. Eur, juridinių asmenų- 21,2 tūkst. Eur), planas įvykdytas 159,9 proc.;

-pajamos iš nekilnojamojo turto mokesčio įvykdytas 141,5 proc., gauta 282,9 tūkst. Eur pajamų.

*kitų pajamų plano įvykdymas 107,7 proc., surinkta 137,8 tūkst. Eur daugiau nei planuota, iš jų:

-pajamų iš vietinės rinkliavos planuota 825 tūkst. Eur, surinkta pajamų 142,0 tūkst. Eur daugiau, planas įvykdytas 17,2 proc., palyginti su 2020 metais, 29,4 tūkst. Eur daugiau;

-pajamų iš žemės nuomos mokesčio gauta 168,5 tūkst. Eur, planas įvykdytas 168,5 proc.

Savivaldybė 2021 m. negavo 185,2 tūkst. Eur pajamų, iš jų: mokesčiai iš aplinkos teršimą- 25,5 tūkst. Eur; mokesčiai už medžiojamųjų gyvūnų išteklius-20,8 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų

pajamos už prekes ir paslaugas- 10,7 tūkst. Eur, įmokos už išlaikymą švietimo, socialinių paslaugų ir kitose įstaigose-120,4 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos- 7,5 tūkst. Eur.

Dotacijos 2021 metų biudžeto pajamose sudarė 46,1 proc., planas įvykdytas 99,5 proc., palyginti su 2020 metais, padidėjo 1920,4 tūkst. Eur (9,1 proc.). 2021 m. dotacijų gauta 21067,4 tūkst. Eur, iš jų: specialiosios tikslinės dotacijos savivaldybės einamiesiems tikslams- 17069,3 tūkst. Eur (iš jų ES lėšos 879,7 tūkst. Eur), turtui įsigyti 3998,1 tūkst. Eur, iš jų ES lėšos 1523,7 tūkst. Eur.

2021 metais buvo numatyta ir gauta 117,6 tūkst. Eur ilgalaikė paskola.

3.2. Asignavimų panaudojimas

Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 m. biudžeto išlaidų planas sudarė 45879,4 tūkst. eurų. Per metus panaudota 44737,2 tūkst. eurų, arba 1142,2 tūkst. eurų mažiau nei planuota. 2022 m. sausio 1 d. apyvartinių lėšų liktis 3672 tūkst. eurų. Palyginti su 2020 m., panaudota asignavimų 1094,1 tūkst. Eur. daugiau, apyvartinių lėšų likutis 1164,8 tūkst. Eur didesnis nei 2020 m.

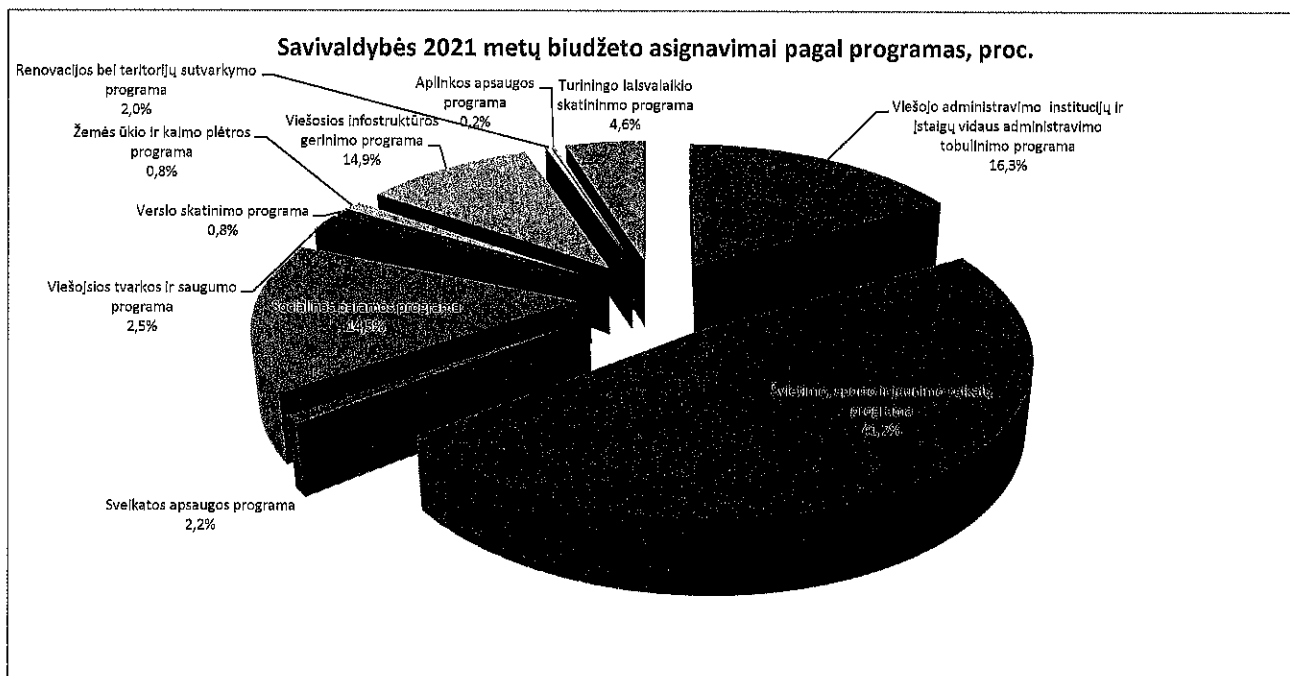
Banko paskolai gražinti Savivaldybės 2021 metų biudžete suplanuota 2490,0 tūkst. eurų lėšų, per 2021 metus panaudota 1475,7 tūkst. eurų ilgalaikiai paskolai gražinti bei 1000,0 tūkst. Eur trumpalaikiai paskolai gražinti.

Asignavimai pagal programas

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) duomenimis 2021 metais Savivaldybės 11 programų, patvirtintų Tarybos²⁰, finansavimui panaudota 44737,2 tūkst. Eur, arba 97,5 % visų biudžete patvirtintų asignavimų.

Duomenys apie Savivaldybės 2021 metų biudžeto asignavimų paskirstymą pagal programas pateikti 2 paveiksle.

²⁰ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2021-02-18 sprendimas Nr. T-550



Šaltinis: Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos patvirtinto (su visais patikslinamais) 2021 metų Savivaldybės biudžeto duomenis

- 1 programa – Viešojo administravimo institucijų ir įstaigų vidaus administravimo tobulinimo - 7278,4 tūkst. eurų, vykdyta 94,5%;
- 2 programa – Švietimo, sporto ir jaunimo reikalų -18412,6 tūkst. eurų, vykdyta 98,5%;
- 3 programa – Sveikatos apsaugos -983,7 tūkst. eurų, vykdyta 98,7%;
- 4 programa – Socialinės paramos -6499,2 tūkst. eurų, vykdyta 97,8%;
- 5 programa – Viešosios tvarkos ir saugumo -1117,9 tūkst. eurų, vykdyta 105,0%;
- 6 programa – Verslo skatinimo -373,0 tūkst. eurų, vykdyta 97%;
- 7 programa – Žemės ūkio ir kaimo plėtros - 366,4 tūkst. eurų, vykdyta 63,7%;
- 8 programa – Viešosios infrastruktūros gerinimo -6651,3 tūkst. eurų, vykdyta 98,1%;
- 9 programa – Renovacijos bei teritorijų sutvarkymo -924,7 tūkst. eurų, vykdyta 90,8%;
- 10 programa – Aplinkos apsaugos -79,0 tūkst. eurų, vykdyta 57,7%;
- 11 programa – Turiningo laisvalaikio skatinimo -2050,9 tūkst. eurų, vykdyta 99,2%.

Didžiausia dalis asignavimų, 18412,6 tūkst. Eur, arba 41,2 proc., panaudota švietimui, palyginti su 2020 m., panaudota 10 proc. daugiau. Socialinės paramos programai panaudota 14,5 proc. asignavimų, palyginti su 2020 m., panaudota 3,9 proc. daugiau. Viešojo administravimo institucijų ir įstaigų vidaus administravimo tobulinimo programai panaudota 5782,2 tūkst. Eur, arba 12,7 proc. daugiau palyginti su 2020 m., nors planas įvykdytas 94,5 proc. Viešosios infrastruktūros gerinimo programai panaudota 14,9 proc. visų asignavimų, palyginti su 2020 m. 12,8 proc. mažiau.

Savivaldybės administracija dalyvavo visų programų vykdyme. Daugiausia asignavimų valdytojų vykdė šias programas:

- Švietimo, sporto ir jaunimo reikalų programą – 34 asignavimų valdytojais;
- Socialinės paramos programą – 30 asignavimų valdytojais;

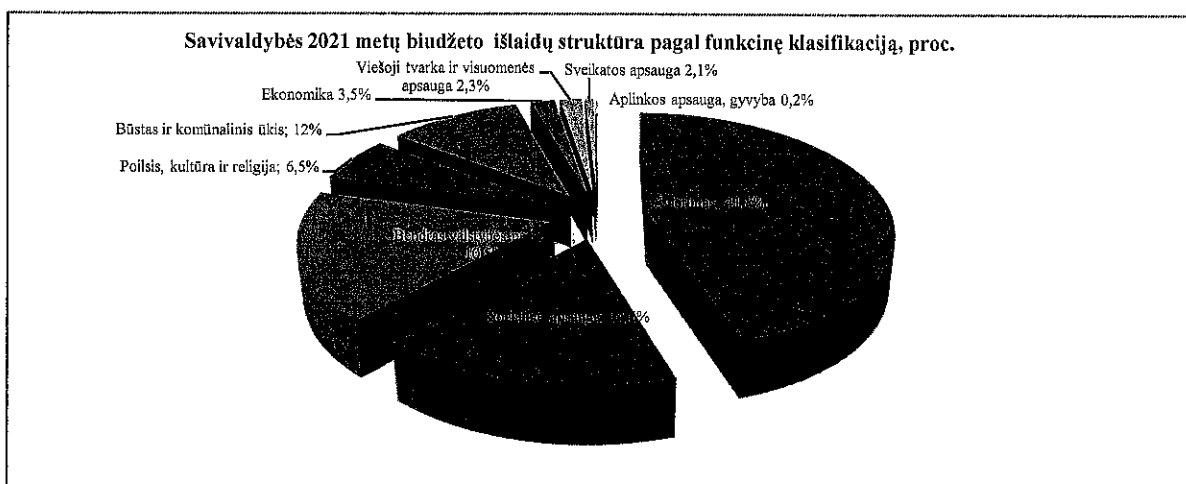
- Turiningo laisvalaikio skatinimo programą – 5 asignavimų valdytojai.

Asignavimai pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją

Pagal Savivaldybės atliekamas valstybės valdymo funkcijas didžiausią panaudotų biudžeto asignavimų dalį sudarė asignavimai švietimui – 18717,2 tūkst. eurų, arba 41,8 proc. visų išlaidų, socialinei apsaugai – 6519,6 tūkst. eurų, arba 14,6 proc., būstui ir komunaliniam ūkiui – 5371,7 tūkst. Eur, arba 12,0 proc.

Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų struktūrą pagal valstybės funkcijas iliustruoja 3 paveikslas.

3 pav.



Šaltinis: Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pagal Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos patvirtinto (su visais patikslinamais) 2021 metų Savivaldybės biudžeto duomenis

- 1 funkcija – Bendras valstybės paslaugos – 4704,8 tūkst. eurų, vykdyta 92,3%;
- 2 funkcija – Gynyba-79,4 tūkst. eurų, vykdyta 289,8%;
- 3 funkcija – Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga-1044,1 tūkst. eurų, vykdyta 100%;
- 4 funkcija – Ekonomika-1585,5 tūkst. eurų, vykdyta 96,3%;
- 5 funkcija – Aplinkos apsauga-72,1 tūkst. eurų, vykdyta 55,5%;
- 6 funkcija – Būstas ir komunalinis ūkis-5371,7 tūkst. eurų, vykdyta 98,1%;
- 7 funkcija – Sveikatos apsauga -953,6 tūkst. eurų, vykdyta 98,6%;
- 8 funkcija – Poilsis, kultūra ir religija-2939,4 tūkst. eurų, vykdyta 95,9%;
- 9 funkcija – Švietimas-18717,2 tūkst. eurų, vykdyta 98,5%;
- 10 funkcija – Socialinė apsauga -6519,6 tūkst. Eur, vykdyta 97,8%

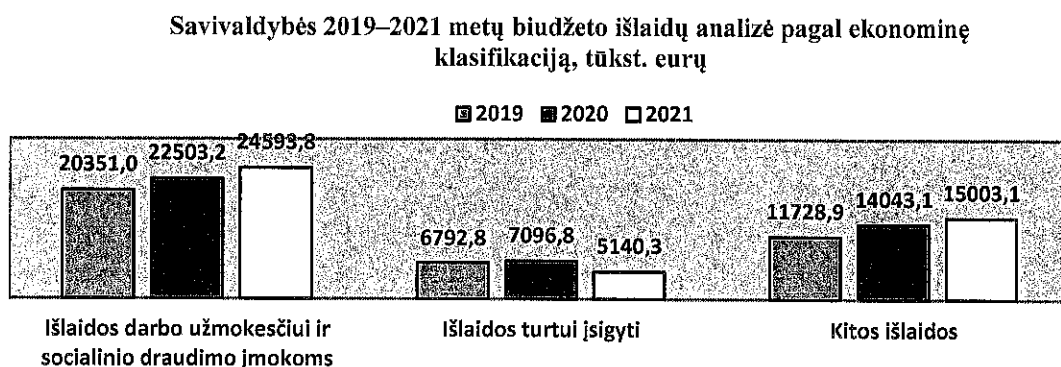
Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją 2021 m. buvo finansuojamos 2,6 proc. mažiau, negu numatyta biudžete, iš jų: 5 funkcija- 45,5 proc. mažiau, 1 funkcija -7,7 proc. mažiau, 8 funkcija – 4,1 proc. mažiau, 10 funkcija-2,2 proc., 4 funkcija - 3,7 proc. mažiau. 2 funkcijai „Gynyba“ buvo panaudota asignavimų 2,3 karus daugiau nei planuota.

Pagal ekonominę klasifikaciją didžiausią Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidų dalį sudarė išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 24593,8 tūkst. eurų, arba

55,0 proc. visų išlaidų. Lyginant su 2020 metais, 2021 metais darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos padidėjo 10,9 proc.

Savivaldybės 2021 metų biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją atvaizduotos 4 paveikslėlyje.

4 pav.



2021 metais asignavimai išlaidoms sudarė 37121,2 tūkst. Eur, iš jų: 24593,8 tūkst. Eur arba 66,3 proc. darbo užmokesčiui ir soc. draudimui, 7614,8 tūkst. Eur arba 20,5 proc. prekėms ir paslaugoms įsigyti, 3782,7 tūkst. Eur arba 10,2 tūkst. Eur socialinėms išmokoms; asignavimai turtui įsigyti sudarė 5140,3 tūkst. Eur; paskoloms gražinti – 2475,7 tūkst. Eur.

2021 m. nepanaudotos 122,22 tūkst. Eur dotacijų buvo gražintos valstybės institucijoms ir įstaigoms, iš kurių jos buvo gautos vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu²¹. Gražintinų dotacijų dydis nuo 0,1 tūkst. Eur iki 106,3 tūkst. Eur.

Didžiausia dotacijos suma 106,3 tūkst. Eur gražinta Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai, iš jų 39,5 tūkst. Eur skirti soc. rizikos šeimoms; Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai -10,4 tūkst. Eur; Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai -1,9 tūkst. Eur; Mobilizacijos ir pilietinio pasipriešinimo departamentui - 1,7 tūkst. Eur, Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentui-1,4 tūkst. Eur; Lietuvos Respublikos finansų ministerijai - 0,4 tūkst. Eur; Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai - 0,1 tūkst. Eur;

Savivaldybės administracija neužtikrino, kad gautos dotacijos būtų panaudotos, be to, nepakanka kontrolės sudarant atskaitomybę, nes dalis dotacijų gražinta, o valstybės funkcijoms vykdyti panaudotos biudžeto lėšos.

²¹ LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 p.

Darbo apmokėjimo sritys, pareigybių nustatymas

Audito metu atlikome audito procedūras darbo užmokesčio srityse savivaldybės devyniose įstaigose²², analizavome pareigybių (etatu) skaičiaus nustatymo pagrįstumą ir pareigybių tikslingumą, darbo užmokesčio nustatymą bei priskaičiavimo teisingumą (teisėtumą). Didžiausią leistiną valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių skaičių savivaldybės institucijose ir įstaigose tvirtina Savivaldybės taryba²³. Šalčininkų rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausias leistinas pareigybių skaičius patvirtintas Tarybos sprendimu²⁴, Priešgaisrinės tarnybos patvirtintas²⁵, Socialinių paslaugų centro patvirtintas²⁶. Savivaldybės tarybos Biudžetinių įstaigų patvirtintas maksimalus leistinas etatų skaičius neviršytas.

2021 metų pabaigoje audituotose švietimo įstaigose buvo neužimtų mokytojų, pedagogų ir techninio personalo pareigybių, tai: A. Krepštul gimnazijoje -2,2 etato, iš jų 1,5 mokytojų; E. Ožeškovo gimnazijoje – 3,55 etato, iš jų 1,55 mokytojų; Jašiūnų pagrindinėse mokyklose – 0,96 etato, iš jų 0,96 mokytojų; L. Narbuto gimnazijoje – 3,7 etato, iš jų 1,34 mokytojų.

Audituose švietimo įstaigose negalėjome įvertinti pareigybių pagrįstumo ir tikslingumo, kadangi nėra nustatyti normatyvai, kokių ir kiek reikia pareigybių. Savivaldybės administracija parengė švietimo įstaigų pedagoginio ir techninio personalo pareigybių normatyvus, tačiau dar nepatvirtino Tarybos sprendimu.

Remdamasi Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2021-07-01 įsakymu Nr.A1-478 „Dėl Lietuvos Respublikos neįgaliųjų socialinės integracijos įstatymo 25 st. įgyvendinimo“ bei atsižvelgdama į Socialinių paslaugų centro direktorės prašymą dėl pareigybių skaičiaus padidinimo (2021-09-22 Nr.V-143) Taryba 2021-10-12 sprendimu Nr. T-720 Socialinių paslaugų centrui padidino etatų skaičių ir patvirtino 56,45 pareigybes.

Socialinių paslaugų centre neužimtų, laisvų etatų 2021 metų pabaigoje buvo 11,825 etatų. Centro paaiškinimu 7 laisvi socialinių darbuotojų, kurie yra vaiko priežiūros atostogose, etatai neužimti dėl kvalifikuotų specialistų trūkumo. Asmeninio asistento 2 laisvi etatai neužimti dėl mažo paslaugų poreikio. Asmeninio asistento paslaugą Socialinių paslaugų centras pradėjo teikti

²²J. Sniadeckio gimnazija; Eišiškių gimnazija; A. Krepštul gimnazija; E. Ožeškovo gimnazija; Jašiūnų p. mokykla, L. Narbuto gimnazija; Priešgaisrinė tarnyba, Socialinių paslaugų centras.

²³Valstybės tarnybos įstatymo 8 str..

²⁴ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2019-09-27 sprendimas Nr. T-180 (pakėtimai 2020-09-29 Nr. T-481, 2021-04-08 Nr. T-599, 2021-10-13 Nr. T-718).

²⁵ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimas Nr. T-580.

²⁶ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2018-05-30 sprendimas Nr. T-1096 (pakeitimai 2019-12-18 Nr. T-236, 2021-10-13 Nr.T-720).

nuo 2021 m. lapkričio mėnesio. 2,125 etatai slaugytojo padėjėjo neužimti dėl sumažėjusio paslaugų poreikio (dėl kliento mirties, atsisakymo nuo paslaugos).

Socialinių paslaugų centas neįdarbino reikalingus specialistus, dėl šios priežasties Centras neįsisavino 39,5 tūkst. Eur ir grąžino į valstybės biudžetą.

Dėl atlikto audito

Audito metu negalėjome įvertinti Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro pareigybių skaičiaus (etatų) pagrįstumo, nes įstaigoje nėra nustatyta aiški įstaigos organizacinė ir valdymo struktūra.

Įvertinus etatus pagal kiekvieną ugdymo įstaigą atskirai nustatyta, kad specialistų, vykdančių sveikatos priežiūrą pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo įstaigose, Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus įsakymu²⁷ patvirtintas bendras etatų skaičius (10,3 etatų) neatitinka Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymo rekomendacijų (9,84 etatai).

Nustatyta, kad faktiškai užimtas visuomenės sveikatos specialisto, vykdančio visuomenės sveikatos stiprinimą, 2,1 etatų krūvis neatitinka nurodyto patvirtintame pareigybių sąrašė²⁸ 2,0 specialistų etatų krūvio. Be to, 2021 metais be teisinio pagrindo buvo skirtas ir išmokėtas darbo užmokestis ir priemoka. Direktorė, nesivadovaudama Vietos savivaldos įstatymu²⁹, viršijo įgaliojimus ir 2021 metais be teisinio pagrindo (mero potvarkio) nustatė sau darbo užmokestį ir priemoką (kaip visuomenės sveikatos specialistei, vykdančiai visuomenės sveikatos priežiūrą mokyklose, 0,3 etato bei visuomenės sveikatos specialistei, vykdančiai visuomenės stiprinimą, 0,2 etato).

Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras, pasibaigus panaudos sutarties terminui, naudojasi Šalčininkų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu ilgalaikiu turtu (lengvasis automobilis ŠKODA OCTAVIA COMBI ir du nešiojamieji kompiuteriai).

Audito metu nustatyta, kad Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure nėra patvirtinto Dokumentų valdymo tvarkos aprašo, kuris nustatytų oficialių dokumentų valdymo, rengimo, tvarkymo, naudojimo, kontrolės procedūros reikalavimus, įstaigoje ne visais atvejais tinkamai parengti Biuro tvarkomieji dokumentai (įsakymai registruojami ne laiku, todėl yra atvejų, kai įsakymams priskiriamas vienodas registracinis Nr.).

²⁷ Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2019-12-16 įsakymas Nr. PVĮ-51-A „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“

²⁸ Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2019-12-16 įsakymas Nr. PVĮ-51-A „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“

²⁹ LR vietos savivaldos įstatymo 20 str. 2 d. 16 p.

Dėl inventorizacijos

Turto inventorizacija yra viena svarbiausių įstaigos vidaus kontrolės priemonių, užtikrinančių buhalterinės apskaitos duomenų apie turto straipsnių teisingumą.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³⁰ nuostatomis, Vyriausybės patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis³¹, subjektai privalo kasmet atlikti turto ir įsipareigojimų inventorizaciją.

Audito metu nustatyta, kad vis pasitaiko atvejų, kai atliekant 2021 metų materialinių vertybių inventorizaciją, nesilaikoma Inventorizacijos taisyklių, ir tai turi įtakos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui.

Audito metu nustatyta:

metinė inventorizacija atlikta, bet įforminta nepilnai. Buhalterija atspausdina ir komisijoms pateikia inventorizacijos aprašus nesutikrinusi žiniaraščius su faktiniais ir buhalteriniais likučiais, tai iškraipo inventorizacijos sąvoką, kad inventorizacija - tai turto patikrinimas ir faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinėje apskaitoje esančiais duomenimis, neįvertinama faktinė turto būklė;

- inventorizacijos komisijos, inventorizuodamos turtą, neapžiūrėjo kiekvieno turto vieneto ir neįvertino, ar yra požymių, kad turtas būtų nuvertėjęs;
- yra atvejų, kai su subjektais nėra skolų suderinimo aktų – pažymų, tai raiškia, kad nepilnai atliekama įsipareigojimų (gautinos ir mokėtinos sumos) inventorizacija;
- inventorizavimo aprašuose nenurodė turto netinkamumo naudoti priežasčių, netinkamas naudoti turtas neįrašomas į atskirą inventorizacinį apyrašą.

3.3. Savivaldybės kreditorinis įsiskolinimas

Savivaldybės kreditorinis įsiskolinimas 2021 metų pabaigoje sudarė 1762,5 tūkst. Eur ir, palyginti su 2020 m., sumažėjo 2419,4 tūkst. Eur, t. y. 42,1 proc. Savivaldybės paimtų paskolų likutis per 2021 metus sumažėjo 2475,7 tūkst. Eur, nuo 3911,9 tūkst. Eur metų pradžioje iki 1550,2 tūkst. Eur metų pabaigoje, iš jų: 888,7 tūkst. Eur Finansų ministerijai, 621,3 tūkst. Eur Šiaulių bankui. Kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas sumažėjo 2,5 kartų ir sudarė 42,9 tūkst. Eur, socialinių išmokų įsiskolinimas padidėjo 65,7 tūkst. Eur ir sudarė 166,4 tūkst. Eur.

³⁰ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas

³¹ LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

4. FINANSINIŲ ATASKAITŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ VIEŠINIMAS

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³² 33 straipsnio nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų pasirašytos ir šio įstatymo nustatyta tvarka pateiktos metinės ataskaitos ir veiklos ataskaitos, o tais atvejais, kai atliktas metinių ataskaitų auditas, audituotos metinės ataskaitos kartu su audito arba auditoriaus išvada skelbiamos jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje.

Audito metu patikrinus (patikrinimas buvo atliktas 2022 m. liepos 4 d.) viešojo sektoriaus subjektų (toliau-VSS) finansinių ataskaitų rinkinių ir asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų skelbimus interneto svetainėse, buvo nustatyta, kad visi VSS 2021 metų finansinių ataskaitų rinkiniai buvo paskelbti Šalčininkų rajono savivaldybės interneto svetainėje.

Dėkojame savivaldybės administracijos darbuotojams, Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams ir buhalteriams už geranorišką bendradarbiavimą Kontrolės ir audito tarnybai atliekant Savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo auditą.

Savivaldybės kontrolierė



Violeta Zareckienė

Kontrolierės patarėja



Liudmila Gaidis

Vyr. specialistė



Ana Jasiukait

³² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046)

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) bei už vykdymą atsakingas asmuo
1.	Išlaidas, kurias Savivaldybės administracija patiria vykdydama savo veiklą, grupuoti (rodyti) pagal jų pobūdį, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatytą pajamų ir išlaidų klasifikaciją, atkreipti dėmesį į materialiojo turto paprastojo remonto bei kitų prekių ir paslaugų išlaidų planavimą ir apskaitą.	Savivaldybės administracijai	Apskaityti materialiojo turto paprastojo remonto ir kitų paslaugų išlaidas, pagal nustatytą klasifikaciją ir vykdyti išlaidų priskyrimo ekonominės klasifikacijos straipsniams kontrolę.	I.Kočan, K.Marinovskienė, A.Jurgeliavičienė Iki gruodžio 31 d.
2.	Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę finansinių metų pabaigoje patikslinti pagal naujai nustatomas turto vertes.	Savivaldybės administracijai	Gavus duomenis iš Registro centro , Apskaitos skyrius patikslina turto vertę.	K.Marinovskienė, iki 2022 m. gruodžio 31d.
3.	Imtis priemonių, kad visoms konsoliduojamoms įstaigoms būtų taikomi vienodi apskaitos principai, ypač atkreipti dėmesį į sąnaudų pripažinimą ir registravimą finansinėse atskaitomybėse.	Savivaldybės administracijai	Parengtas Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. lapkričio 30 d. įsakymas Nr. DĮV-1633 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės apskaitos politikos patvirtinimo“.	B. Šatkevič
4.	Imtis priemonių , kad ilgalaikio turto finansinės atskaitomybės duomenys atitiktų įstaigų apskaitos duomenis. Atkreipti dėmesį į įstaigų tvarkomą buhalterinę apskaitą, kad klaidos nesikartotų ir finansinės atskaitomybės duomenys atitiktų įstaigų apskaitos duomenis.	Aušros gimnazijai Ryto gimnazijai Eišiškių gimnazijai Savivaldybės administracijai		Iki 2021 m. gruodžio 30 d. Liucija Gaidis Iki 2021 m. gruodžio 30 d. Marija Žukovskaja Iki 2021 m. gruodžio 30 d. Janina Voinič
5.	Patvirtinti švietimo įstaigų pedagoginio ir techninio	Savivaldybės administracijai	Parengtas Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos	Iki 2022 m. gruodžio 29 d.

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija bei įgyvendinimo eiga	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) bei už vykdymą atsakingas asmuo
	personalo pareigybių normatyvus.		sprendimo projektas „Dėl švietimo įstaigų techninio personalo pareigybių normatyvų patvirtinimo“. Teikti Tarybai sprendimo projektą.	K. Dokurnevičienė
6.	Kontroliuoti įstaigų veiklą, ypač socialinių lėšų panaudojimą, kad nereiktų grąžinti lėšas, skirtas programoms vykdyti, į valstybės biudžetą.	Savivaldybės administracijai	Pateikti Socialinėms įstaigoms rekomendacijas dėl specialiųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų panaudojimo	Iki 2022 m. gruodžio 1 d.
7.	Užtikrinti Tarybos ankstesnių auditų metu teiktų rekomendacijų įgyvendinimą.	Savivaldybės administracijai	Bus peržiūrėtos ankstesnių metų teiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas ir užtikrintas plano įgyvendinimas	Iki 2022 m. gruodžio 31 d.
8.	Atliekant inventurizaciją vadovautis galiojančiais teisės aktais, siekti tikslų, keliamų inventurizacijos atlikimui.	Savivaldybės administracijai	2022 m. birželio 15 d. priimtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 630 „Dėl inventurizacijos taisyklių patvirtinimo“. Paveisti savivaldybės biudžetinėms įstaigoms vadovautis nutarimu, atliekant 2022 m. inventurizaciją.	Iki 2022 m. spalio 1 d.
9.	Visuomenės sveikatos biuro Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas, rekomendacijos vykdomos (4 priedas).	Visuomenės sveikatos biuras	Visuomenės sveikatos biuro 2022-04-19 raštas Nr. S-31 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“	

Ataskaitoje vartojamų santrumpų sąrašas:

LR - Lietuvos Respublika

SĮ - Savivaldybės įmonė

BĮ - Biudžetinė įstaiga

VSI - Viešoji įstaiga

Tarnyba - Šalčininkų savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

VSAFAS - Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

SKFAR - Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

BVAR - savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- įvertinti savivaldybės 2021 m. konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl duomenų tikrumo ir teisingumo, įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus³³, Tarptautinius audito standartus, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus,
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Šalčininkų rajono savivaldybė biudžeto vykdymo ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Šalčininkų rajono savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 m. konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1060,0 tūkst. Eur, reikšmingu dalyku Šalčininkų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje laikoma apskaitos klaida ir jų visuma, viršijanti 447,4 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.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Šalčininkų rajono savivaldybės konsoliduotose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Šalčininkų rajono savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atsirinkome svarbius subjektus, kuriuose atlikome audito procedūras:

- Šalčininkų rajono savivaldybės administracija, Iždas, Visuomenės sveikatos biuras (audito procedūros reikšmingose audito srityse bei pagal nustatytas rizikas).

- BĮ: J. Sniadeckio gimnazija, Eišiškių gimnazija, A. Krepšul gimnazija, E. Ožeškovos

³³ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (2017-06-20 įsakymo Nr. V-164 redakcija) „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

gimnazija, Jašiūnų pagrindinė mokykla, L. Narbuto gimnazija, P.K. Bžostovskio gimnazija, S. Rapolionio gimnazija, M. Balinskiego gimnazija, „Šilo“ gimnazija, l/d „Žilvitis“, Priešgaisrinė tarnyba, Socialinių paslaugų centras, Kultūros centras (audito procedūros darbo užmokesčio, soc. draudimo srityse, komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų, pastatų, baldų ir biuro įrangų, kito ilgalaikio materialiojo turto, finansinio turto apskaitos srityje).

- VšĮ Šalčininkų ligoninė, VšĮ Šalčininkų PSP centras, (audito procedūros reikšmingose audito srityse).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	2021 m. Šalčininkų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (SKFAR) sudarė: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis. Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (BVAR) sudarė: „Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 1-sav.); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ (forma Nr. 2-sav.). Taip pat vertinome „Skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (valdžios sektoriaus subjektų ir apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas) ir „Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitą“ (valdžios sektoriaus subjektų ir apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Šalčininkų rajono savivaldybės turto likutis bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2021 metų pradžioje buvo 95 122,99 tūkst. Eur, pabaigoje – 106 007,9 tūkst. Eur. Šalčininkų rajono savivaldybės įsipareigojimai 2021 metų pradžioje buvo 7 324,18 tūkst. Eur, pabaigoje – 5 199,66 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos, sąnaudos	Šalčininkų rajono savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos 62 516,78 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos 59 576,63 tūkst. Eur. Šalčininkų rajono savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas - pagrindinės veiklos pajamos viršijo sąnaudas 20 940,15 tūkst. Eur.
Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 m. biudžetas	Šalčininkų rajono savivaldybės asignavimų valdytojams (Šalčininkų rajono savivaldybės administracijai ir Šalčininkų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai) buvo patvirtinta 45 879,4 tūkst. Eur asignavimų, vykdoma 11 išlaidų programų.
Konsoliduojamos įstaigos	Audito metu vertinome finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų KFAR duomenis – iš viso 48 subjektų, iš jų 44 biudžetinių įstaigų, 3 viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų, ir 1 išteklių fondo. Taip pat į KFAR yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Šalčininkų rajono savivaldybei priklausantis akcinių bendrovių nuosavas kapitalas: 6 Savivaldybės kontroliuojamų akcinių ir uždarytųjų

	<p>akcinių bendrovių, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų bei 3 kitų subjektų</p> <p>Audito metu vertinome 45 subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 metų BVAR duomenis.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nenustatėme
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 metų	konsoliduotų ataskaitų rinkinio duomenys
Atlikus audituojamojo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p><i>KFAR sritis</i></p> <p>1. Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: dėl turto ir sąnaudų priskyrimo tinkamai grupei, duomenų apie turtą teisingumo.</p> <p>2. Be sričių, kuriose nustatytos reikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai, infrastruktūros ir kiti statiniai, nekilnojamosios kultūros vertybės, baldai ir biuro įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas, nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai; ilgalaikis finansinis turtas; trumpalaikis turtas (atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti, išankstiniai apmokėjimai, gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas, sukauptos gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai; Finansavimo sumos; Įsipareigojimai (ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai, tiekėjams mokėtinos sumos, sukauptos mokėtinos sumos, kiti trumpalaikiai įsipareigojimai), grynasis turtas; pagrindinės veiklos pajamos (finansavimo, mokesčių, kt.), pagrindinės veiklos sąnaudos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, socialinių išmokų, finansavimo sąnaudų, kt.).</p> <p><i>BVA sritis</i></p> <p>1. Nustatytos sritys, kuriose egzistuoja iškraipymo rizikos: dėl tinkamos išlaidų apskaitos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.</p> <p>2. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizikos, svarbiausiomis audito sritimis buvo: pajamų dalyje - mokesčiai, LR valstybės biudžeto dotacijos, išlaidų dalyje - darbo užmokestis ir socialinis draudimas; materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos; kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos; socialinė parama pinigais; išlaidos turtui įsigyti; ilgalaikės paskolos (grąžintos).</p>
Sritys, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	<p>Audito procedūros atliktos šiems tvirtinimams gauti: atskleidimui, baigtumui, buvimui, įvertinimui ir tikrumui.</p> <p><i>KFAR sritis</i></p> <p>Turto srityje atrankos būdu įvertintas ilgalaikio turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, baldų ir biuro įrangų, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, kito ilgalaikio materialaus turto), finansinio turto, biologinio turto bei trumpalaikio turto (atsargų, išankstinių apmokėjimų, gautinų sumų už</p>

	<p>turo naudojimą, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų) įsigijimo bei nurašymo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose; įvertinta, ar ilgalaikio turto vienetams, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas apskaityti ir įvertinti tikrąją vertę, ar teisingai suformuotas rezervas, ar turtas priskirtas tinkamai turto grupei, ar vertinami turto nuvertėjimo požymiai. Finansavimo sumų srityje audito procedūros atliktos vertinant kitas audito sritis.</p> <p>Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisingomis sąskaitų korespondencijomis, teisinga verte). Pagrindinės veiklos pajamų reikšmingose srityse įvertinome pajamų pripažinimą, įvertinimą, su jomis susijusių sumų registravimą ir kt. Sąnaudų srityje pagal nustatytas rizikas įvertintas sąnaudų priskyrimas atitinkamoms sąnaudų grupėms, atliktos analitinės procedūros.</p> <p><i>B VA sritis</i></p> <p>Pajamų srityje įvertinta, ar vietinės rinkliavos nurodytos Šalčininkų rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje. Vertinome, ar Šalčininkų rajono savivaldybės biudžeto pajamų plano duomenys sutampa su tarybos sprendimu patvirtintais duomenimis, ar mokesčių pajamų plano vykdymo duomenys sutampa su Šalčininkų rajono savivaldybės pateiktais duomenimis, ar pajamų plano duomenys apie numatytas skirti LR valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos sumas sutampa su biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje nurodytomis sumomis. Išlaidų srityje įvertinta ar reikšminguose išlaidų straipsniuose išlaidos užregistruotos turint pagrindą ir tinkama suma, ar išlaidos apskaitytos tinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.</p> <p>Reikšmingose srityse atliktos analitinės procedūros.</p>
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome, ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų vertinimas	Įvertinta, ar į SKFAR įtraukti visi teisės aktais numatyti konsoliduoti viešojo sektoriaus subjektai, įvertintos SKFAR korektiškumo tikrinimo ataskaitos, patikrinta ar atskirų SKFAR ataskaitų duomenys sutampa. Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose - biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Turto, įskaitant lėšas valdymo ir naudojimo 2021 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Nustatytos neatitikties rizikos Šalčininkų rajono savivaldybės turto valdymo bei naudojimo, lėšų valdymo ir naudojimo srityse.
Sritis, kuriose atliktas vidaus kontrolės procedūrų testavimas	Vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas

<p>Sritis, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros</p>	<p>Atrankos būdu įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> -sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); -su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; -atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose; <p>Pagal parengtas audito programas audito procedūros atliktos Šalčininkų rajono administracijoje ir biudžetinėse įstaigose darbo užmokesčio nustatymas ir priskaičiavimas, komunalinių paslaugų, paprastojo remonto, kitų paslaugų sąnaudų tikrinimas.</p>
<p>Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. LR biudžeto sandaros įstatymas. 2. LR vietos savivaldos įstatymas. 3. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. 4. LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 5. LR 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 6. LR rinkliavų įstatymas. 7. LR buhalterinės apskaitos įstatymas. 8. LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr.1K-184 „Dėl LR valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais). 9. LR finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1K-27 „Dėl 2021 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 10. LR vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 12. LR 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). 13. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimai, Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, Biudžetinių įstaigų vadovo įsakymai.

Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) SKFAR ir SKBVAR grupės sąrašas

Eil. Nr.	Subjektai	Konsoliduojama SKFAR	Konsoliduojama SKBVAR
1	Eišiškių laisvalaikio ir verslo centras	v	v
2	Šalčininkų Jano Sniadeckio gimnazija	v	v
3	Šalčininkų lopšelis-darželis "Pasaka"	v	v
4	Šalčininkų lopšelis-darželis "Vyturėlis"	v	v
5	Šalčininkų r. Baltosios Vokės Elizos Ožeškovo gimnazija	v	v
6	Šalčininkų r. Baltosios Vokės lopšelis-darželis	v	v
7	Šalčininkų r. Baltosios Vokės "Šilo" gimnazija	v	v
8	Šalčininkų r. Butrimonių Anos Krepšul gimnazija	v	v
9	Šalčininkų r. Butrimonių lopšelis-darželis	v	v
10	Šalčininkų r. Čiužiakampio pagrindinė mokykla	v	v
11	Šalčininkų r. Dainavos pagrindinė mokykla	v	v
12	Šalčininkų r. Dieveniškių Adomo Mickevičiaus gimnazija	v	v
13	Šalčininkų r. Dieveniškių lopšelis-darželis	v	v
14	Šalčininkų r. Dieveniškių "Ryto" gimnazija	v	v
15	Šalčininkų r. Eišiškių A. Ratkevičiaus sporto mokykla	v	v
16	Šalčininkų r. Eišiškių gimnazija	v	v
17	Šalčininkų r. Eišiškių lopšelis-darželis "Žiburėlis"	v	v
18	Šalčininkų r. Eišiškių muzikos mokykla	v	v
19	Šalčininkų r. Eišiškių Stanislovo Rapolionio gimnazija	v	v
20	Šalčininkų r. Butrimonių ir Jančiūnų universalus daugiafunkcis centras	v	v
21	Šalčininkų r. Jašiūnų "Aušros" gimnazija	v	v
22	Šalčininkų r. Jašiūnų lopšelis-darželis "Žilvitis"	v	v
23	Šalčininkų r. Jašiūnų Mykolo Balinskio gimnazija	v	v
24	Šalčininkų r. Jašiūnų muzikos mokykla	v	v
25	Šalčininkų r. Jašiūnų pagrindinė mokykla	v	v
26	Šalčininkų r. Kalesninkų Liudviko Narbuto gimnazija	v	v
27	Šalčininkų r. Pabarės pagrindinė mokykla	v	v
28	Šalčininkų r. Turgelių Povilo Ksavero Bžostovskio gimnazija	v	v
29	Šalčininkų r. Zavišonių lopšelis-darželis "Varpelis"	v	v
30	Šalčininkų rajono savivaldybės administracija	v	v
31	Šalčininkų rajono savivaldybės Čiužiakampio senelių globos namai	v	v
32	Šalčininkų rajono savivaldybės išdas	v	v
33	Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	v	v
34	Šalčininkų rajono savivaldybės kultūros centras	v	v
35	Šalčininkų rajono savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba	v	v
36	Šalčininkų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba	v	v
37	Šalčininkų rajono šeimos ir vaiko gerovės centras	v	v
38	Šalčininkų rajono Vladislavo Kozakevičiaus laisvalaikio ir sporto centras	v	v
39	Šalčininkų rajono savivaldybės viešoji biblioteka	v	v
40	Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	v	v

41	Šalčininkų rajono sutrikusio intelekto žmonių dienos užimtumo centras	v	v
42	Šalčininkų "Santarvės" gimnazija	v	v
43	Šalčininkų socialinių paslaugų centras	v	v
44	Šalčininkų specialioji mokykla	v	v
45	Šalčininkų Stanislovo Moniuškos menų mokykla	v	v
46	VšĮ Eišiškių asmens sveikatos priežiūros centras	v	
47	VšĮ Šalčininkų pirminės sveikatos priežiūros centras	v	
48	VšĮ Šalčininkų rajono savivaldybės ligoninė	v	

2 lentelė. Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių, asocijuotųjų ir kitų subjektų sąrašas

Eil. Nr.	Subjektai
Kontroliuojamos UAB	
1	UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“
2	UAB „Tvarkyba“
3	UAB „Šalčininkų autobusų parkas“
4	UAB „Eišiškių komunalinis ūkis“
5	UAB VAATC
6	UAB „Vilniaus vandenys“
Kiti subjektai	
1	AB „Ignitis gamyba“
2	AB „Litgri“d

Audito ataskaitos „Šalčininkų rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, turto ir lėšų valdymo teisėtumo vertinimas“ 4 priedas

**Rekomendacijų įgyvendinimo planas
Visuomenės sveikatos biurui**

Eil. nr.	Rekomendacijos	Veiksmas /Priemonės/ Komentarai	Įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Patvirtinti organizacinę struktūrą bei pareigybių sąrašą		2022-06-30
2.	Patvirtinti tinkamą visuomenės sveikatos priežiūros specialistų, vykdančių sveikatos priežiūrą ugdymo įstaigose, etatų paskirstymą pagal Šalčininkų rajono savivaldybės ugdymo įstaigas		2022-06-30
3.	Užtikrinti tinkamą lėšų panaudojimą skiriant darbuotojams premijas. Patvirtinti skatinimo ir materialinės paramos apskaitos tvarkos aprašą		2022-06-30
4.	Patvirtinti Biuro tarnybinio lengvojo automobilio limito ribą bei papildyti Biuro tarnybinio lengvojo automobilio naudojimo taisyklės, nustatant tarnybinio lengvojo automobilio laikymo, saugojimo vietą		2022-06-30
5.	Imtis priemonių perimti turtą savo nuosavybėn iš savivaldybės administracijos	2022 m. balandžio 19 d. Šalčininkų r. sav. Turto valdymo skyriui pateiktas raštas „Dėl savivaldybės turto perdavimo“	2022-04-19
6.	Patvirtinti Dokumentų valdymo tvarkos aprašą		2022-06-30
7.	Sudaryti bei patvirtinti ateinančių metų bylų dokumentacijos planus	Dokumentacijos planas 2022 metams buvo suderintas ir patvirtintas 2022 m. vasario 18 d., įsak. Nr. P-VĮ-80. Dokumentacijos planas 2023 metams bus derinamas šių metų gruodžio mėn.	2022-12-31

**Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitose nustatyti
neatitikimai**

Eil. Nr.	Straipsnis	Padidinta, tūkst. eurų	Sumažinta, tūkst. eurų	Negalime patvirtinti sumos teisingumo, tūkst. eurų
Finansinės būklės ataskaita				
	<i>Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena</i>			
A	Ilgalaikis turtas			
A. II.4	<i>Nekilnojamosios kultūros vertybės</i>			98,0
F	Grynasis turtas			
F. II	<i>Rezervai</i>			16,6
F. IV	<i>Sukauptas perviršis ar deficitas</i>			81,4
Veiklos rezultatų ataskaita				
B.	Pagrindinės veiklos sąnaudos (ataskaitinio laikotarpio diena)			
B. IX	<i>Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina</i>			923,88
B. X	<i>Socialinių išmokų</i>			11116,45
B. XIII	<i>Kitų paslaugų</i>			967,07
Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita				
2.2	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos (vykdymas)			
2.2.1.1.1.15	<i>Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos</i>		23,1	
2.2.1.1.1.30.	<i>Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos</i>	23,1		
Aiškinamasis raštas				
P2	Informacija pagal segmentus (ataskaitinio laikotarpio)			
1	<i>Švietimas</i>			468,14
1	<i>Socialinė apsauga</i>			468,14
P4				
1	<i>Įsigijimo savikaina metų pradžioje</i>			737,45
6	<i>Įsigijimo savikaina metų pabaigoje</i>			705,52
7	<i>Sukauptos nusidėvėjimas metų pradžioje</i>			277,25
13	<i>Sukauptos nusidėvėjimas metų pabaigoje</i>			215,21