



**PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**FINANSINIO (TEISÉTUMO) AUDITO ATASKAITA  
PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO  
VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO, BIUDŽETO VYKDYMO, LĘŠŲ IR TURTO  
NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2022 m. liepos 14 d. Nr. K3-AI2  
Pagėgiai

*Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Pagėgių savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.*

*Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės finansinius ir veiklos auditus Pagėgių savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse*

*Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.*

*Lietuvos Respublikos vienos savivaldos įstatymu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pareiga teikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo. Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos. Pagėgių savivaldybės tarybos Reglamentu savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai nustatyta pateikti Tarybai išvadą dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, taip pat išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.*

*Auditą atliko: savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis (grupės vadovas) ir vyriausioji specialistė Dalia Šéperienė*

*Audito ataskaita pateikta: Pagėgių savivaldybės tarybai, Pagėgių savivaldybės merui, Pagėgių savivaldybės administracijai.*

*Su audito ataskaita galima susipažinti [www.pagegiai.lt](http://www.pagegiai.lt)*

## TURINYS

Pagrindiniai faktai.....	4
Įžanga.....	5
Audito rezultatai .....	6
1. Pagrindiniai auditu rezultatai.....	6
1.1. Asignavimai nebuvo numatyti visų metų išlaidoms padengti .....	6
1.2. Finansinių ataskaitų rinkiniai neskelbiami subjektų interneto svetainėse.....	7
1.3. Savivaldybė nevykdė įstatymo reikalavimo per 2021 metus nedidinti kreditinių įsiskolinimų ...	7
1.4. Ne visų įstaigų FAR ilgalaičio turto duomenys atitiko apskaitos registrams .....	7
2. Savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumas. ....	8
2.1. Savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų .....	8
2.2. Savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo ir tvirtinimo vidaus kontrolės procedūrų vertinimas.....	9
3. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingumas.....	10
3.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose reikšmingų neatitikimų nenustatyta.....	11
3.2. Savivaldybės 2021 metų lėšų ir turto naudojimas.....	11
3.3. 2021 metų Savivaldybės biudžeto vykdymas.....	11
3.3.1. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo vertinimas.....	11
3.3.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų plano vykdymo vertinimas .....	13
3.3.3. Savivaldybės skolos apskaitos ir skolinių įsipareigojimų vykdymo vertinimas.....	15
4. Rekomendacijos.....	16
Priedai.....	17
1 priedas. Audito apimtis ir metodai	
2 priedas. Subjektų, kuriems teikti audito pastebėjimai, sąrašas	
3 priedas. Biudžeto rodikliai	
4 priedas. Rekomendacijų įgyvendinimo planas	

## **PAGRINDINIAI FAKTAI**

**41 689,7 tūkst. eurų**

- tiek yra Savivaldybės turto

**14 893,7 tūkst. eurų**

- tiek yra Savivaldybės pajamų

**2 404,8 tūkst. eurų**

- tiek yra Savivaldybės skolinių įsipareigojimų

**15 419,6 tūkst. eurų**

- tiek yra Savivaldybės išlaidų

## IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Biudžeto sandaros įstatymu<sup>2</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>3</sup> Pagėgių savivaldybės kontrolės ir auditu tarnyba atliko Pagėgių savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimą. Auditas atliktas vykdant Vietos savivaldos įstatymo<sup>4</sup> bei Savivaldybės tarybos veiklos Reglamento nuostatas teikiti Savivaldybės tarybai išvadas dėl pateikto tvirtinti 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR) bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus.

*Auditų tikslas* – įvertinti Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Biudžeto sandaros įstatyme<sup>5</sup> nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) direktorius. Administracija yra viešojo administravimo funkcijas atliekanti Savivaldybės įstaiga, kurios tikslas – įstatymu nustatyta tvarka organizuoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoti ir kontroliuoti Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą<sup>6</sup>. Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) rengė Administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir 18 Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>7</sup>, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvū, atitinkantį programoje numatytais tikslus ir rezultatyvū naudojimą, BVAR pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) atsako biudžeto asignavimų valdytojai, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS<sup>8</sup>.

Pagal finansų ministro patvirtintą 2021 m. konsolidavimo schemą<sup>9</sup> Savivaldybės subjektų grupę sudarė 18 viešojo sektoriaus subjektų. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus visas šių subjektų finansines ataskaitas, kurias subjektai turėjo parengti ir pateikti duomenis į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinių sistemą<sup>10</sup> (toliau – VSAKIS) iki kovo 15 d. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytu terminu – iki 2021 m. gegužės 31 d. Savivaldybės KFAR teikiamas Finansų ministerijai ir Savivaldybės tarybos veiklos Reglamento nustatyta tvarka Savivaldybės tarybai.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533, 27 str. 9 d. 9 p, TAR 2018-11-23, Nr. 18921

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIII-2695, 37 str. 1 ir 3 d., TAR 2018-11-15, Nr. 18922

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str., Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) LR TAR 2018-11-23, Nr. 18924

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533, 3 str. 4 d., 27 str. 9 d. 10 p, TAR 2018-11-23, Nr. 18921

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIII-2695, 27 str. 3 d., 35 str. 4 d., TAR 2018-11-15, Nr. 18922

<sup>6</sup> Savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimu Nr.T-191 patvirtintų Pagėgių savivaldybės administracijos veiklos nuostatų 11.3, 33,5 p. TAR 2019-11-28, Nr. 19018

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 31 str. 3d., Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) LR TAR 2018-11-23, Nr. 18924

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 3 str. 4 p., LR TAR 2015-12-30, Nr. 21010.

<sup>9</sup> Finansų ministro 2022-01-31 įsakymas Nr. 1K-27 "Dėl 2021 m. LR VSS finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo", TAR 2022-02-01, Nr. 1650

<sup>10</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinių sistemos.

Vadovaujantis viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>11</sup>, Administraciją 2021 metų atskaitomybę parengė remdamasi Savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) KFA rinkinių duomenimis (sudarytais iš Administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų VSS rinkinių): Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos (toliau – FBA) pagal 2021 m. gruodžio 31d. duomenis, Savivaldybės grynojo turto pokyčių ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31d. duomenis, Savivaldybės pinigų srautų ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31d. duomenis, Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31d. duomenis, Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto su priedais.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Savivaldybės konsoliduotos FBA ataskaitos duomenis per 2021 metus padidėjo 203,9 tūkst.eurų (nuo 41 485,73 tūkst.eurų iki 41 689,66 tūkst.eurų).

Auditu apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos priede „Audito apimtis ir metodai“ (17-me psl.).

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Pagrindiniai auditu rezultatai

#### 1.1 Asignavimai nebuvo numatyti visų metų išlaidoms padengti

Savivaldybėje biudžeto asignavimai nebuvo numatyti visų metų pagrindinėms išlaidoms padengti, dėl ko Savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais. Dėl to dalis 2021 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2020 metų gruodžio mėnesį išmokėti, o 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 363,2 tūkst. eurų darbo užmokesčio ir 5,8 tūkst. eurų socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas. Tuo būdu, nebuvo vadovaujamas Biudžeto sandaros įstatymu<sup>12</sup>, Savivaldybės įstaigų darbuotojams 2021 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2020 metų gruodžio mėnesį.

*Pastebėjimas: Ankstesnių metų Savivaldybės biudžeto vykdymo auditų ataskaitose Tarnybos šios biudžeto formavimo sritys teiktos rekomendacijos nebuvo įgyvendintos, nes įsiskolinimas darbo užmokesčiui per 2021 metus nebuvo likviduotas ir padidėjo 8,4 tūkst. eurų (9,4 tūkst. eurų darbo užmokesčiu, socialinio draudimo įmokoms sumažėjo 1,0 tūkst. eurų). Pažymėtina, kad Savivaldybės taryba, tvirtindama 2021 metų biudžetą, įpareigoja Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojus sudarant ir tvirtinant išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų asignavimų dalis 2020 m. gruodžio 31 d. esančiam įsiskolinimui už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes padengti, tačiau šio įpareigojimo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsiskolinimų srityje nenustatė.*

*Atkreiptinas dėmesys į asignavimų valdytojų ankstesniais metais (iki 2021-01-01) susidariusias ir neapmokėtas įsiskolinimų sumas, nors vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis<sup>13</sup> ir Finansų ministro patvirtintomis kreditinio ir debitinio įsiskolinimo apskaitos taisyklėmis<sup>14</sup>, programų sąmatus projektuose turi būti numatyti asignavimai esamiems įsiskolinimams padengti, aiškinamajame rašte turi būti nurodyta jų padidėjimo priežastis ir numatyti įsiskolinimo padengimo terminai. Metų bėgyje – tikslinant Savivaldybės biudžetą – pakankamai asignavimų įsiskolinimų dengimui nebuvo skirta*

Valstybės funkcijų vykdymui valstybės biudžeto dotacijų buvo skirta nepakankamai.

*Pastebėjimas: Savivaldybė 2021 metais vykdė 34 valstybės perduotas funkcijas. Pažymėtina, kad valstybės funkcijų vykdymui valstybės biudžeto dotacijų buvo skirta nepakankamai. Esant nepakankamam valstybės funkcijų finansavimui, Savivaldybės biudžeto lėšomis turėjo finansuoti dalį jų vykdymo išlaidų arba funkcijas vykdylė tokia apimtimi, kuri yra finansuojama valstybės biudžeto, o tai*

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 15 str.3 d., 22 str., 23 str. 2 d. 2 p., 3 d. ir 5 d.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIII-2695, 2 str. 3 ir 6 d., TAR 2018-11-15, Nr. 18922

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykių patvirtinimo“ patvirtintų taisykių 40 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 patvirtinta nauja redakcija. LR TAR 2014-10-03, Nr. 13617.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-11-15 įsakymu Nr.1K-367 patvirtintų „Kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisykių“ 6 p., Žin., 2004, Nr. 168-6198.

*neužtikrino efektyvaus ir rezultatyvaus funkcijų vykdymo.*

### *1.2 Finansinių ataskaitų rinkiniai neskelbiami subjektų interneto svetainėse*

Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai, pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>15</sup> privalo būti skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, už atitinkamos viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotujų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje.

Audito metu nustatėme, kad finansinė atskaitomybė neskelbiamą taip, kaip nustatyta teisės aktuose<sup>16</sup>: „*Viešojo sektoriaus subjekto ne mažiau kaip trejų paskutinių finansinių metų pasirašyto ir šio įstatymo nustatyta tvarka pateiktos metinės ataskaitos ir veiklos ataskaitos <...> skelbiamos jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi – kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto interneto svetainėje*“; 7-ios Savivaldybės įstaigos<sup>17</sup> metinių finansinių ataskaitų už 2021 metus (2022-06-09 duomenimis) nebuvo paskelbusios.

---

*Pagėgių A.Mackaus gimnazijos, Stoniškių pagr. mok., Vilkyškių J.Bobrovskio gimnazijos, M.Jankaus muziejaus, Pagėgių lopšelio-darželio, Pagėgių priešgaisrinės tarnybos, Pagėgių viešosios bibliotekos dėl finansinių ataskaitų skelbimo pateiktos rekomendacijos šios ataskaitos 4 dalyje “Rekomendacijos” finansinių ataskaitų neskelbusių įstaigų vadovams*

---

### *1.3. Savivaldybė nevykdė įstatymo reikalavimo per 2021 metus nedidinti kreditinių įsiskolinimų*

Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme<sup>18</sup> nustatyta, kad 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinis sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

2022 m. sausio 1 d. Savivaldybės įsiskolinimas buvo 588,6 tūkst.eurų, 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimai buvo atitinkamai 447,2 tūkst.eurų. Bendras įsiskolinimas per 2021 metus padidėjo 141,4 tūkst. eurų. Savivaldybė nevykdė įstatymo reikalavimo per 2021 metus nedidinti kreditinių įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

---

*Pastebėjimas: nors Savivaldybė nevykdė įstatymo reikalavimo per 2021 metus nedidinti kreditinių įsiskolinimų, remiantis Savivaldybės KFAR “Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams”<sup>19</sup> per 2021 metus išankstiniai apmokėjimų tiekėjams balansinė vertė padidėjo 2 kartus, t.y. nuo 13,6 tūkst. eurų iki 27,0 tūkst. eurų.*

---

### *1.4. Ne visų įstaigų FAR ilgalaikio turto duomenys atitiko apskaitos registratorius*

Audito metu buvo atliktos audito procedūros Administracijoje, Pagėgių savivaldybės Vydūno viešojoje bibliotekoje, Pagėgių savivaldybės kultūros centre, Pagėgių savivaldybės Martyno Jankaus muziejuje darbo užmokesčio ir turto srityse bei vertinti šių įstaigų FAR pateikti bei apskaitos registruose atvaizduoti duomenys. Įstaigų 2021 metų FAR duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodė tikrą ir teisingą subjektų būklę, išskyrus nustatytus neatitikimus perkeliant ilgalaikio materialiojo turto vertes iš apskaitos registrų į FAR, skaičiuojant nusidėvėjimą ilgalaikiams turtui, registruojant privalomą registruoti turtą Nekilnojamajo turto registre, taikant neatitinkančias

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str.17 d., 22 str. 4 d., Žin.,2007, Nr.77-3046

<sup>16</sup> Ten pat, 33 str. TAR 2018-06-01, i. k. 2018-09067

<sup>17</sup> Dėl finansinių ataskaitų skelbimo pateiktos rekomendacijos šios ataskaitos 3 skyriuje “Rekomendacijos” finansinių ataskaitų neskelbusių įstaigų vadovams: Pagėgių A.Mackaus gimnazijos, Stoniškių pagr. mok., Vilkyškių J.Bobrovskio gimnazijos, M.Jankaus muziejaus, Pagėgių lopšelio-darželio, Pagėgių priešgaisrinės tarnybos, Pagėgių viešosios bibliotekos.

<sup>18</sup> LR 2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIV-102 13 str. 4 d., TAR, 2020-12-29, Nr. 28951

<sup>19</sup> Savivaldybės KFAR 6 priedo 3 eil.

VSAFAS nuostatų sąskaitų korespondencijos registruojant ūkines operacijas, susijusias su ilgalaikio turto nusidėvėjimo registravimu registravose.

*2-ne Ataskaitos priede pateiktas sąrašas įstaigų, kuriomis auditu procedūrų metu buvo teikiti pastebėjimai "Dėl auditu procedūrų atlikimo metu nustatytais dalykų": (Administracijoje 2022-05-09, Tarnybos raštas Nr.K7-12; Vyduuno viešojoje bibliotekoje 2022-05-06, Tarnybos raštas Nr. K7-11, Kultūros centre 2022-05-03, Tarnybos raštas Nr. K7-10: Pagėgių M. Jankaus muziejuje 2022-05-03. Tarnybos raštas Nr. K7-09).*

## **2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų**

### *2.1 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimo duomenys*

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>20</sup> Savivaldybė rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2020 m. konsolidavimo schemae, pateikė duomenis VSAKIS, t.y. 15 biudžetinių įstaigų, 2 viešosios įstaigos ir Savivaldybės iždas. I konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtrauktos visos kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos; visi VSS ataskaitas pateikė į VSAKIS programą; VSS į savo grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukė tik kontroliuojamų kitų VSS finansines ataskaitas.

Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas nustatytais terminais.

Pastebėjimas: į VSAKIS programą įtraukto Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centro reorganizavimas remiantis tarybos sprendimais<sup>21</sup> turėjo būti baigtas ne 2021-04-07, o 2020-12-28.

Auditu metu vertinome žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, jų atitiktį apskaitos registru duomenims ir likučių 2021-12-31 teisingumą (Savivaldybės administracijos, išskaitant 5 seniūnijų, 3 kontroliuojamų subjektų ir iždo), šių subjektų turtas sudaro 41 689,66 tūkst. eurų. Siekiant gauti tvirtinimus, kad Savivaldybės 2021 metų KFAR būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, sąnaudas ir grynajį perviršį ar deficitą, buvo atliktos reikšmingų sričių audito procedūros Administracijoje, kurios finansiniai rodikliai (turtas sudarė 34 310,34 tūkst. eurų, arba 82,3 proc. nuo viso turto pagal Savivaldybės konsoliduotos FBA 2020-12-31 duomenis) galėjo turėti reikšmingą įtaką KFAR sudarymui.

Parengtas 2021 metų Savivaldybės KFAR tikrintas ir analizuotas pagal šiuos aspektus: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, tarpusavio sandorių eliminavimą, konsolidavimo įrašus, privalomos informacijos atskleidimą aiškinamajame rašte.

Pagal konsolidavimo įrašų registro K-PKD-D-KK (Konsolidavimo įrašų registras), KFAR informacija pateikta teisingai. Auditu metu atlikta tarpusavio sandorių eliminavimo ataskaitos K-KSP-K-KK-M (Tarpinės finansinės eilutės naudojamos eliminavime) peržiūra, ataskaitoje eliminavime nurodyta eilučių suma lygi 0,00 eurų.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 17 d., 15 str.3 d.,22 str.3-4 d.,23 str.2 d.2 p. ir 5d. Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr.130-6621

<sup>21</sup> Savivaldybės tarybos 2020-08-27 sprendimo Nr. T-159 „Dėl sutikimo reorganizuoti Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centrą“ ir 2020-11-05 sprendimo Nr. T-208 „Dėl Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centro reorganizavimo“

Pagal koregovimo žurnalo įrašų duomenis iš viso atlikta 17 koreguojančių įrašų (iš jų 8 stornavimo). Kaip nustatyta FAR konsolidavimo metodikoje<sup>22</sup>, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrįstas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Visiems koreguojantiems įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos dėl rankinių įrašų.

Pagal Administracijos Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotujų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas K-KBA-A-KK-M (Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita), K-KKK-A-KK (Bendra konsoliduotujų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita) – nekorektiškų įrašų nerasta, K-TSP-B-KK (Nesuderinti sandoriai) – nesuderintų sandorių nebuvvo.

Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (K-KBA-B-KK-M) duomenys sutampa su kitų susijusių kontrolės ataskaitų duomenimis, ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri, kitų neatitikimų nenustatyta.

Pagal Administracijos finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotujų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas kitų neištaisyti klaidų nenustatyta.

Savivaldybės konsoliduotujų ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų VSAKIS pateikti duomenys yra teisingi; reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant 2021 metų Savivaldybės konsoliduotujų ataskaitų rinkinį, nenustatyta. Savivaldybės 2021 metų konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į Savivaldybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Atlikus KFAR vertinimo procedūras, nustatyta, kad bendroje konsolidacijos korektiškumo tikrinimo ataskaitoje ir konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri (teigiami arba lygūs nuliui), eliminavimo procedūros atliktos gerai. Išanalizavus nesuderintų sandorių detalizavimo pažymas, stornavimo operacijų ir rankinių įrašų žurnalo įrašus, nustatyta, kad įrašai padaryti dėl finansavimo sumų pergrupavimo nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms pateikimo, dėl finansavimo sąnaudų eliminavimo pagal atskirus segmentus. Atlikus FAR informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartuose (VSAFAS) reikalaujama informacija.

## *2.2 Savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio rengimo ir tvirtinimo vidaus kontrolės procedūrų vertinimo duomenys*

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>23</sup> 31 straipsnis „Ataskaitų pasirašymas“ nustato, kad „Metines, tarpines ataskaitas ir veiklos ataskaitą pasirašo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas asmuo. Metines ir tarpines ataskaitas taip pat pasirašo viešojo sektoriaus subjekto vyriausasis buhalteris (buhalteris) arba centralizuotos apskaitos įstaigos vadovas arba jo įgaliotas asmuo, jeigu už metinių ir tarpinių ataskaitų parengimą atsakingu viešojo sektoriaus subjektu Vyriausybė arba jos įgaliota institucija, vadovaudamosi šio įstatymo 23 straipsnio 1 dalies 1 punktu, yra paskyrusi centralizuotos apskaitos įstaigą“.

<sup>22</sup> Finansų ministro 2011-04-19 jsakymu Nr. 1K-152 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ (nauja redakcija nuo 2019-01-01) patvirtintos finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 65 p., TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 31str., Žin., 2007, Nr. 77-3046, TAR 2018-06-01, i. k. 2018-09067

Finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ patvirtintos finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo<sup>24</sup> 3 punktas nustato, kad „Konsolidavimo tvarkos apraše nustatytos procedūros, kurias konsolidavimo proceso metu turi atlikti konkretūs viešojo sektoriaus subjektų paskirti atsakingi asmenys, atliekantys jiems priskirtas funkcijas, pagal kurias nustatomos jų atsakomybės sritys konsolidavimo metu (toliau – atsakingi asmenys); Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo<sup>25</sup> 17 Ir 18 punktai nustato, kad „Kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas, teikiantis duomenis konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkiniams rengti, skiria finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintojų ir atsakingus asmenis; Konsoliduojantis subjektas skiria atsakingus asmenis, kurie tvirtina konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinį VSAKIS. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo<sup>26</sup> 30 punktas nustato, kad Atsakingo asmens keitimą, esant poreikiui, VSAKIS atlieka visi viešojo sektoriaus subjektai šiame punkte nustatyta tvarka. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo<sup>27</sup> 66 punktas nustato, kad „Patvirtintas konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinys pasirašomas Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka“.

Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>28</sup> patvirtinto viešojo administravimo subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše III dalyje yra nustatytos atsakingų už konsolidavimo procesą atsakingų asmenų skyrimo, jų keitimo ar atšaukimo inicijavimo ir tvirtinimo procedūros Savivaldybės VSS.

Vertinimo metu nustatyta, kad auditui pateiktos Pagėgių savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai, teikdami ir tvirtindami VSAKIS sistemoje viešojo sektoriaus subjektų FAR bei savivaldybės KFAR nesilaikė minėtų teisės aktų reikalavimų.

Pvz.: 1. Vertinimo metu nustatyta, kad peržiūrint darbų, kuriuos turi atlikti VSS konsolidacijos pateikimo į VSAKIS metu, chronologiją. Pagėgių savivaldybės priešgaisrinės tarnybos finansinių ataskaitų rinkinys:

VSS hierarchinis kodėlis - 1.37.13

VSS kodas – 304164612

VSS pavadinimas - Pagėgių savivaldybės priešgaisrinė tarnyba

Darbas - FAR duomenų ir eliminuavimo informacijos tvirtinimas 3 lygis

Pradžia - 2022.03.11. Pabaiga - 2022.03.15

Būklė – Pabaigta

Tikslinimas po termino – ne

Atsakingas asmuo - R.B.

FAR pasirašytas asmens, nebevykdančio Pagėgių savivaldybės priešgaisrinės tarnybos vadovo pareigų.

2. Vertinimo metu nustatyta, kad vertinimui pateiktos Pagėgių savivaldybės KFAR<sup>29</sup> pasirašytos vienu – Savivaldybės finansų skyriaus vedėjós – parašu.

### **3. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose reikšmingų neatitikimų nenustatyta**

#### **3.1 Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimo duomenys**

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>30</sup> nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

<sup>24</sup> Finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo“ patvirtintos finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše 3 p., TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

<sup>25</sup> Ten pat, 17 p.

<sup>26</sup> Ten pat, 30 p.

<sup>27</sup> Ten pat, 66 p.

<sup>28</sup> Administracijos direktoriaus 2021-12-31 įsakymu Nr. A1-1222 „Dėl viešojo administravimo subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše patvirtinimo“ patvirtinto apraše III skyrius, TAR 2022-01-18, Nr.682

<sup>29</sup> Administracijos finansų skyriaus 2022-06-01 raštas Nr. FS-1-16 „Dėl konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo.

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str.17 d., 22 str. 4 d., Žin., 2007, Nr. 77-3046

Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, ir atitinka Finansų skyriaus ir asignavimų valdytojų duomenis.

### *3.2 Savivaldybės 2021 metų lėšų ir turto naudojimas*

Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas – pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>31</sup> asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>32</sup> – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai, racionaliai, teisėtai ir naudingai visuomenei.

Savivaldybės konsoliduotų subjektų grupė 2021 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo juo teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

### *3.3. 2021 metų Savivaldybės biudžeto vykdymas*

#### *3.3.1. Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas*

Savivaldybei Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>33</sup> ir Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>34</sup> buvo patvirtintas 2021 metų Savivaldybės biudžetas: 11 400,0 tūkst.eurų biudžeto pajamų, 496,1 tūkst.eurų praėjusiais metais nepanaudotų lėšų, 499,5 tūkst.eurų skolintų lėšų. Išviso patvirtinta 11400,0 tūkst.eurų 2021 metų biudžeto asignavimų programoms vykdyti; iš jų darbo užmokesčiui – 6 658,2 tūkst.eurų, turtui įsigyti – 1 311,3 tūkst.eurų. 2021 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti septynioms Tarybos patvirtintoms programoms vykdyti; metų bėgyje patikslintas (Taryba 2021 metais biudžetą tikslino 7 kartus) pajamų planas (visi mokesčiai, dotacijos, pajamos, turto realizavimas ir finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos, lėšų likutis metų pradžiai) buvo 15 589,8 tūkst.eurų, įvykdyta (su paskolomis) 16 211,3 tūkst.eurų<sup>35</sup>.

Savivaldybės biudžeto pajamas formavo surenkami mokesčiai, dotacijos, gaunamos iš valstybės biudžeto, skolinimosi pajamos, pajamos gaunamos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo ir kitos pajamos, kurių didžiausią dalį sudarė nuomas mokesčis už valsybinę žemę ir biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą.

Savivaldybės biudžeto pajamų bei išlaidų plano ir jų įvykdymo rezultatai pateikiamas 1 lentelėje:

#### *2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas\**

I lentelė (tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas, ekonominės klasifikacijos kodas	2020m. įvykdymas	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta 2021 m.	Plano įvykdymas		2021 m. pajamų augimas, lyginant su 2020 m.	
					Suma (5-4gr.)	Proc.	Suma (5-3gr.)	Proc.
1.	2.	3	4.	5	6.	7.	8.	9.
1	<b>1.1. Mokesčiai</b>	<b>5463,9</b>	<b>6124,7</b>	<b>6520,9</b>	<b>396,2</b>	<b>106,5</b>	<b>1057,0</b>	<b>119,3</b>
2	1.1.1. Pajamų ir pelno mokesčiai	4696,4	5335,0	5734,8	399,8	107,5	1038,4	122,1
3	1.1.1.1. gyventojų pajamų mokesčiai	4696,4	5335,0	5734,8	399,8	107,5	1038,4	122,1
4	1.1.3. Turto mokesčis:	758,4	778,6	774,1	-4,5	99,4	15,7	102,1

<sup>31</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIV-600 redakcija, 5 str. 1 d. 5 p., TAR, 2021-11-12, Nr. 23521

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo įstatymo 9 str., Žin., 1998, Nr.54-1492, TAR 2014-04025

<sup>33</sup> LR 2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIV-102, LR TAR 2020-12-29 Nr. 28951

<sup>34</sup> Savivaldybės tarybos 2021-02-18 sprendimo Nr. T-44 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2021 m. biudžeto tvirtinimo“ 1, 2 priedai

<sup>35</sup> Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2021-12-31 ataskaitos (forma. Nr. 1-sav.), 106 eil.

5	1.1.3.1. žemės mokestis	98,4	100,0	97,1	-2,9	97,1	-1,3	98,7
8	1.1.3.2. paveldimo turto mokestis	1,2	2,0	0,3	-1,7	15,0	-0,9	25,0
9	1.1.3.3. nekilnojamo turto mokestis	658,8	676,6	676,7	0,1	100,0	17,9	102,7
10	1.1.4. Prekių ir paslaugų mokesčiai:	9,1	11,1	12,0	0,9	108,1	2,1	131,9
14	<b>1.3. Dotacijos</b>	<b>8689,7</b>	<b>7325,1</b>	<b>7282,7</b>	<b>-42,4</b>	<b>99,4</b>	<b>-1407,0</b>	<b>83,8</b>
21	1.3.3. ES finansinės paramos lėšos	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
24	1.3.4. Dotacijos iš kt.v.sektoriaus subjektų	8689,7	7325,1	7282,7	-42,4	99,4	-1407,0	83,8
40	<b>1.4. Kitos pajamos</b>	<b>870,7</b>	<b>988,1</b>	<b>927,7</b>	<b>-60,4</b>	<b>93,9</b>	<b>57,0</b>	<b>106,5</b>
41	1.4.1. Turto pajamos	134,0	161,8	155,0	-6,8	95,8	21,0	115,7
53	1.4.2. Pajamos už prekes ir paslaugas	727,4	816,2	762,0	-54,2	93,4	34,6	104,8
61	1.4.3. pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	3,9	5,5	6,1	0,6	110,9	2,2	156,4
62	1.4.4. kitos neišvardintos pajamos	-	4,6	4,6	0,0	100,0	-	-
63	<b>4.1. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</b>	<b>26,6</b>	<b>156,3</b>	<b>162,4</b>	<b>6,1</b>	<b>103,9</b>	<b>135,8</b>	<b>6 kart.</b>
88	<b>IŠ VISO PAJAMŲ (1+14+40+63)</b>	<b>15051,1</b>	<b>14594,2</b>	<b>14893,7</b>	<b>299,5</b>	<b>102,1</b>	<b>-157,4</b>	<b>99,0</b>
89	<b>Iplaukos iš finans. turto ir įsipareigojimų</b>	<b>1181,0</b>	<b>499,5</b>	<b>499,4</b>	<b>-0,1</b>	<b>100,0</b>	<b>-681,6</b>	<b>42,3</b>
97	4.3.1.4.1. Paskolos (gautos) (98+99)	1181,0	499,5	499,4	-0,1	100,0	-681,6	42,3
98	4.3.1.4.1.1. Trumpalaikės	725,0	-	-	-	-	-	-
99	4.3.1.4.1.2. Ilgalaikės	456,0	499,5	499,4	-0,1	100,0	43,4	109,5
104	Metų pradžios lėšų likutis	579,0	496,1	818,2	322,1	1,6 kart.	239,2	141,3
105	Iš jo: Praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija pr.m. panaud. asignavimus	241,1	496,1	474,1	-22,0	95,6	233,0	2 kart.
106	<b>IŠ VISO (88+89+104)</b>	<b>16811,1</b>	<b>15589,8</b>	<b>16211,3</b>	<b>621,5</b>	<b>104,0</b>	<b>-599,8</b>	<b>99,4</b>

\*Šaltinis - 2020 ir 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

Pagal Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2021-12-31 ataskaitoje nurodytus bei 1-oje lentelėje pateiktus duomenis 2020 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas (be paskolų) įvykdytas 102,1 proc. Per finansinius metus (biudžeto įvykdymo 2021-12-31 ataskaitos forma Nr. 1-sav. 88, 89 eil.) Savivaldybė gavo 15393,1 tūkst.eurų įplaukų, pajamų gauta 299,4 tūkst.eurų daugiau, nei planuota. Įvertinus metų pradžios likutį, pajamų gauta 621,5 tūkst. eurų daugiau nei planuota. Lyginant su praėjusiais 2020 metais, pajamų gauta 360,6 tūkst. eurų mažiau, santykinių pajamos sumažėjo 2,14 procentinio punkto.

Bendras mokesčių surinkimo planas viršytas 396,2 tūkst.eurų (i biudžetą virš plono surinkta pajamų ir pelno 399,8 tūkst.eurų, prekių ir paslaugų mokesčių 0,9 tūkst.eurų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų (0,6 tūkst.eurų). (6,1 tūkst.eurų) gauta pajamų iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo.

Mažiau nei planuota gauta kitų pajamų (pajamų už prekes ir paslaugas) -60,4 tūkst.eurų: turto mokesčio -4,5 tūkst.eurų, mažiau nei planuota gauta dotacijų (dotacijų iš kitų valdžios sektoriaus subjektų) -42,4 tūkst.eurų,

Negautas šių pozicijų pajamas kompensavo 818,2 tūkst.eurų metų pradžios lėšų likutis ir viršytas mokesčių surinkimo planas.

Reikšmingą įtaką pajamų planinės užduoties vykdymui turėjo įplaukos iš finansinio turto ir prisiimtų įsipareigojimų (gautų 499,4 tūkst. eurų paskolų) užskaitymas į biudžeto pajamas – Savivaldybės gautos ilgalaikės paskolos investiciniams projektams finansuoti; su paskolomis 2021 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 104,0 proc.

Biudžeto sandaros įstatymas<sup>36</sup> ir Vyriausybės nustatytos taisyklės<sup>37</sup> asignavimų valdytojus įpareigoja biudžeto lėšas naudoti pagal paskirtį, o nepanaudotas lėšas grąžinti į Savivaldybės biudžetą, nepanaudotas dotacijas – į valstybės biudžetą. 2021 metų pabaigoje liko nepanaudota specialiosios tikslinės dotacijos 6,9 tūkst.eurų lėšų valstybinių perduotų savivaldybėms funkcijų atlikimui; į valstybės biudžetą buvo grąžintos nepanaudotos šių pozicijų lėšos: Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinių paslaugų priežiūros departamento pagal priemonę „Socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičuoti ir mokėti“ – 0,2 tūkst.eurų (nepanaudotos paramai mirties atveju lėšos), grąžintos nepanaudotos lėšos pagal priemonę „Socialinėms paslaugoms finansuoti“ – 0,1 tūkst.eurų, „Socialinei paramai mokiniam“ – 3,8 tūkst. eurų, „Jaunimo teisių apsaugai“ – 0,1 tūkst. eurų, Sveikatos apsaugos ministerijai „Neveiksnių asmenų būklės peržiūrėjimui užtikrinti“ – 0,2 tūkst. eurų, Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai „Neformaliojo vaikų švietimo“ – 1,6 tūkst. eurų, Žemės ūkio ministerijai „Savivaldybei priskirtos valstybinės žemės turto valdymo funkcijai atlikti“ – 0,9 tūkst. eurų.

### 3.3.2 Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas

Savivaldybės biudžeto asignavimų išlaidų plano ir jo įvykdymo<sup>38</sup> duomenys pateikti 2 lentelėje.

#### 2021 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas\*

2 lentelė (tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją, klasifikacijos kodas	Įvykdyta per 2020 m.	Patikslintas 2021 m. planas	Įvykdyta per 2021 m.	2021 m. plano įvykdymas		Augimas, lyginant 2021 m. su 2020 m.	
					Suma (5gr.-4gr.)	Proc.	Suma (5gr.- 3gr.)	Proc.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Bendros valstybės paslaugos	2140,5	2266,3	2239,6	-26,7	98,8	99,1	104,6
2.	Gynyba	30,9	31,6	31,6	0	100,0	0,7	102,3
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	248,3	295,5	295,5	0	100,0	47,2	119,0
4.	Ekonomika	5829,5	3664,1	3661,1	-3,0	99,9	-2168,4	62,8
5.	Aplinkos apsauga	234,8	300,9	268,7	-32,2	89,3	33,9	114,4
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	310,8	402,0	388,4	-13,6	96,6	77,6	124,9
7.	Sveikatos apsauga	91,2	119,0	118,7	-0,3	99,7	27,5	130,2
8.	Poilsis, kultūra ir religija	542,6	624,7	622,8	-1,9	99,7	-80,2	114,8
9.	Švietimas	3560,0	3628,2	3608,1	-20,1	99,4	48,1	101,4
10.	Socialinė apsauga	2666,1	3125,2	3052,8	-72,4	97,7	386,7	114,5
11.	IŠ VISO IŠLAIDŪ (1+...+10)	<b>15654,7</b>	<b>14457,5</b>	<b>14287,3</b>	<b>-170,2</b>	<b>98,8</b>	<b>-1367,4</b>	<b>91,3</b>
12.	Finansinio turto padidėjimo išlaidos	30,0	45,0	45,0	0	100,0	15,0	150,0
13.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	308,2	1087,3	1087,3	0	100,0	779,1	3,5kart.
14.	IŠ VISO IŠLAIDŪ (11+12+13)	<b>15992,9</b>	<b>15589,8</b>	<b>15419,6</b>	<b>-170,2</b>	<b>98,9</b>	<b>-573,3</b>	<b>96,4</b>
15.	LĖŠŲ LIKUTIS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE(16+18+19)	<b>818,2</b>	<b>x</b>	<b>791,7</b>	-	-	-26,5	96,8

<sup>36</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIV-600, 32 str. 1 d. 2p. ir 4 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, TAR 2021-11-12, i. k. 2021-23521

<sup>37</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 „Dėl LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 46 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 patvirtinta nauja redakcija. LR TAR 2014-10-03, Nr. 13617

<sup>38</sup> Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2020-12-31 d. ataskaitos forma. Nr. 1-sav.

16.	iš jų: -apyvertinių lėšų likutis	496,1	x	469,6	-	-	-26,5	94,7
17.	iš jo pr.metų nepanaud.pajamų dalis	496,1	x	469,6	-	-	-26,5	94,7
18.	-skolintų lėšų likutis	-	x	-	-	-	-	-
19.	-kitos apyvertinių lėšos dėl kredito įstaigų veiklos aprūpimo	322,1	x	322,1	0	100,0	0	100,0

\*Šaltinis - 2020 ir 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

Pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo 2021-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav) nurodytus bei 3-oje lentelėje pateiktus duomenis 2021 metais patikslintas Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 98,9 proc., per finansinius metus Savivaldybė planavo 15589,8 tūkst.eurų išlaidų, faktiškai įvykdyta 15419,6 tūkst.eurų, tame skaičiuje 1087,3 tūkst.eurų ilgalaikių finansinių įsipareigojimų (paskolų). Reikšmingą įtaką išlaidų planinės užduoties vykdymui turėjo negalėjimas naudotis apyvertinių lėšų likučiu (322,1 tūkst.eurų, iš jų iždo sąskaitose – 275,8 tūkst.eurų, Administracijos sąskaitose – 46,3 tūkst.eurų) bankrutuojančios kredito įstaigos „AB Ūkio bankas“ sąskaitose.

Lyginant su praėjusiais 2020 metais, išlaidų padaryta 573,3 tūkst.eurų mažiau, santykinių išlaidos sumažėjo 3,6 procentinio punkto.

*Savivaldybės asignavimų valdytojai 2021 metais panaujojo 14287,3 tūkst.eurų asignavimų, arba 170,2 tūkst.eurų mažiau nei planuota, iš jų neįvykdyta:*

socialinei apsaugai	- 72,4 tūkst.eurų;
aplinkos apsaugai	- 32,2 tūkst.eurų;
bendroms valstybės paslaugoms	- 26,7 tūkst.eurų;
švietimui	- 20,1 tūkst.eurų;
būstui ir komunalinio ūkio sričiai	- 13,6 tūkst.eurų;
ekonomikai	- 3,0 tūkst.eurų;
poilsio, kultūros ir religijos sričiai	- 1,9 tūkst.eurų;
sveikatos apsaugai	- 0,3 tūkst.eurų.

Ivykdyta:

gynybai	0,0 tūkst.eurų;
viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai	0,0 tūkst.eurų.

Savivaldybės biudžeto išlaidos 26,5 tūkst.eurų viršijo pajamas (15419,6 - 15393,1), tai sudarė 0,17 proc. gautų pajamų.

Savivaldybės biudžeto apyvertinių lėšų likuts (praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 469,6 tūkst.eurų, kitų apyvertinių lėšų dėl kredito įstaigų veiklos aprūpimo likutis buvo 322,1 tūkst.eurų.

### 3.3.3. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vykdymas

Savivaldybė, įgyvendindama strateginio plano tikslus, 2021 metais vykdė investicinius projektus, kurių finansavimui neužteko biudžeto skirtamų lėšų, todėl buvo naudojamos skolintos lėšos. Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai kreditinėms įstaigoms, Savivaldybės 2021 metų skolinimosi rodiklių apskaičiavimo baziniai dydžiai, jų prisilaikymo analizė ir kiti įsisikolinimai pateikiami ataskaitos 3 priede (4-7 lentelės).

I Savivaldybės skolinimosi limitus ir Savivaldybės skolą įskaitomi tie Savivaldybės įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolos sutartis, lizingo (finansinės nuomos) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos lėšos yra gautos, bet dar negrąžintos, material-

linės vertybės arba paslaugos yra gautos, bet dar neapmoketos. 2021 m. gruodžio 31 d. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai sudarė 2404,8 tūkst.eurų.

Reikšmingi skolinimosi galimybėms Savivaldybės įsipareigojimai 2021-12-31 sudarė 49 % įstatyme patvirtintų 2021 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų, kas nustatė Savivaldybei įpareigojimą 2021 m. planuoti tik įstatymu apribotus ir nustatytus finansinius įsipareigojimus.

Savivaldybės skola 2021 metais neviršijo nustatyti<sup>39</sup> limitų.

Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas sumas (kreditinė-debetinė įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje jrašė<sup>40</sup> vadovaudamosi nustatytomis taisyklėmis<sup>41</sup>. Šių duomenų analizė pateikta ataskaitos 3 priede (6 lentelė).

Ataskaitoje nurodyta, kad mokėtinų sumų likutis 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 2993,4 tūkst.eurų<sup>42</sup>. Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su likučiu metų pradžioje, sumažėjo 446,4 tūkst.eurų. Išlaidų skola kreditoriams susidėjo iš dalinai neapmokėtų išlaidų už prekių ir paslaugų naudojimą (163,4 tūkst.eurų, per 2021 m. padidėjo 84,0 tūkst.eurų), neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (369,0 tūkst.eurų, per 2021 m. padidėjo 8,4 tūkst.eurų), taip pat materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų (2404,8 tūkst.eurų, per 2021 metus sumažėjo 587,8 tūkst.eurų).

Finansinių rodiklių įstatyme<sup>43</sup> nustatyta, kad Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditiniai įsiskolinimai – mokėtinos sumos – (be paskolų) 2022 m. sausio 1 d. buvo 588,6 tūkst.eurų, 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimai buvo atitinkamai 447,2 tūkst.eurų. Bendras įsiskolinimas per 2021 m. padidėjo 141,4 tūkst.eurų, kas neatitiko minėto įstatymo reikalavimo nuostatos per 2021 metus nedidinti kreditinių įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XIII-2695, 12 str., LR TAR 2019-12-27 Nr.21410.

<sup>40</sup> Savivaldybės mokėtinų sumų 2021-12-31 ataskaita

<sup>41</sup> Finansų ministro 2004-11-15 įsakymu Nr.IK-367 patvirtintos „Kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklės“ Žin., 2004, Nr. 168-6198

<sup>42</sup> Savivaldybės mokėtinų sumų 2021-12-31 ataskaita

<sup>43</sup> LR 2021 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIV-102, 13 str. 4 d., LR TAR 2020-12-29 Nr. 28951

#### 4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstyti dalykus Savivaldybei, Administracijai ir įstaigoms rekomenduojama:

- Numatyti priemones ir terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbo užmokesčio bei prekių ir paslaugų įsigijimo srityse, papildomas kontrolės priemones, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimų kontrolę; užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka;
- vadovautis 2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo nedidinti kreditinių įsiskolinimų: iš sualtaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti įsiskolinimus, nustatant įstaigoms papildomas taupymo užduotis ir papildomas kontrolės procedūras, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos taupiai, ribojant priedų, vienkartinių išmokų mokėjimą, peržiūrint turto, prekių ir paslaugų pirkimus ir kt.; numatyti priemones įsiskolinimų darbo užmokesčio srityje likvidavimui, atsakingiems asmenims nustatyti stebėjimo procedūras ir šių įsiskolinimų likvidavimo terminus;
- apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų FAR rengimą, neatitikimus ataskaitose ir apskaitos registruose (kurių duomenys naudojami Savivaldybės suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų FAR ir registruose pateikimo, turto valdymo, naudojimo bei apskaitos;
- neatitikimus ataskaitose apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už KFAR rengimą, ir aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų KFAR pateikimo ir jų atitikimo apskaitos registrams;
- siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą ilgalaikio materialaus turto buhalterinę apskaitą įstaigose, imtis priemonių kad ilgalaikio materialaus turto buhalterinė apskaita ir turto registravimas būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir juose nustatytus nurašymo amortizacijos normatyvus, koreguojant ilgalaikio turto apskaitos kortelėse metines nusidėvėjimo normas;
- ištaisyti nustatytus neatitikimus 2021 metų FAR bei privalomą registruoti turtą užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka (arba nustatyti terminus, kada tai numatoma atliliki);
- ištaisyti nustatytus neatitikimus, nustatyti kontrolės procedūras siekiant išvengti teisės aktų nuostatų nesilaikymo, inicijuoti Įstaigos norminių teisės aktų pakeitimus;
- ištaisyti nustatytus neatitikimus nustatant darbo užmokesčių ir darbo bei poilsio režimą darbuotojams, nustatyti tinkamas kontrolės procedūras siekiant išvengti teisės aktų nuostatų nesilaikymo;
- Savivaldybės bei viešojo sektoriaus subjektų, neturinčių savo interneto svetainių, trejų paskutinių metų konsoliduotasias finansines ataskaitas paskelbti Savivaldybės interneto svetainėje; Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų trejų paskutinių metų konsoliduotasias finansines ataskaitas paskelbti tų subjektų interneto svetainėse.

Savivaldybės kontrolierius

Vyriausioji specialistė

Dainius Kinderis

Dalia Šéperienė

Pagėgių savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumo vertinimo audito ataskaitos 1 priedas

### *Audituojamas subjektas*

*Audituojamas subjektas* – auditas atlirkas Savivaldybėje (kodas 111104072<sup>44</sup>), Savivaldybės 2021 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengė Administracija, kodas 188746659, adresas Vilniaus g. Nr. 9, LT-99288, Pagėgiai. Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Audito atlirkimo pagrindas – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 m. veiklos planas, Savivaldybės kontrolieriaus 2021-10-01 įsakymas Nr. K1-23.

Audito tikslas – įvertinti Pagėgių savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Pagėgių savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atlirkas:

- pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinį operacijų, ūkinį įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirtomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotujų finansinių ataskaitų straipsnui, viršijanti 1 613,3 tūkst.eurų (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausią vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1509,4 tūkst.eurų. Kokybinių reikšmingumų naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiesiems sprendimams.

Administracija yra viešojo administravimo funkcijas atliekanti Savivaldybės įstaiga, kurios tikslas – įstatymu nustatyta tvarka organizuoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių ištakų buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoti ir kontroliuoti Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą<sup>45</sup>.

Pagal Lietuvos Respublikos vienos savivaldžios, biudžeto sandaros įstatymu reikalavimus, už 2021 metų Savivaldybės BVAR parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) ir kitus teisės aktus yra atsakingas Administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už žemesniojo lygio 2021 metų ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą. Savivaldybės biudžeto iždo operacijų vykdymą per Lietuvos Respublikos kredito įstaigas vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis<sup>46</sup> organizavo ir už tai buvo atsakinga Administracijos finansų skyriaus vedėja, Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitą vedė ir už tai atsakinga Administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja.

Atliekant auditą buvo vadovaujamas dokumentinis – Administracijos (Finansų skyriaus) pateiktomis ataskaitomis bei apskaitos registrų duomenimis. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintose ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklėse<sup>47</sup> bei savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai ir Savivaldybės biudžeto vykdymo

<sup>44</sup> Teisingumo ministro 2005-06-20 įsakymas Nr. 1R-197 „Dėl valstybės ir savivaldybių kodų klasifikatoriaus patvirtinimo”, Žin., 2005, Nr.79-2868.

<sup>45</sup> Savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimu Nr. T-191 patvirtintų Pagėgių savivaldybės administracijos veiklos nuostatų 11.3 p., TAR, 2019-11-28, Nr.19018

<sup>46</sup> Savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimu Nr. T-162 patvirtintos Pagėgių savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, TAR, 2019-09-27, Nr.15310

<sup>47</sup> Finansų ministro 2010-01-29 įsakymo Nr. 1K-022 „Dėl Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklų ir ataskaitų formų patvirtinimo”, Žin., 2010, Nr. 15-719, nauja redakcija nuo 2019-01-25 Nr. 1K-28, paskelbta TAR 2019-05-21, i. k. 2019-08037.

<sup>48</sup> Finansų ministro 2011-11-11 įsakymo Nr. 1K-361 „Dėl Savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklų ir ataskaitų formų patvirtinimo”, Žin., 2011, Nr.136-6471, nauja įsakymo Nr.1K-102 redakcija nuo 2020-04-10,

ataskaitų formų patvirtinimo taisyklose<sup>48</sup> nurodyta ataskaitos rinkinio sudėtis (suvestinės ataskaitų formos ir ataskaitų formų turinys), rengimo tikslai bei joje pateikiamai informacijai keliami reikalavimai – informacija turi būti suprantama jos vartotojams, kad jie galėtų priimti tinkamus ekonominius sprendimus, svarbi, reikšminga, patikima, neutrali ir palyginama. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme<sup>49</sup> nustatyta, kad ataskaitų rinkinius rengia Administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – i Savivaldybės biudžetą gautą pajamą ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotą asignavimą bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, o Savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba.

Audito ataskaitoje dėl Savivaldybės 2021 metų BVAR teisingumo pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė apie finansines ataskaitas pareiškiama audito Išvadoje.

Audito ataskaita yra sudėtinė audito Išvados<sup>50</sup>, teikiamas Savivaldybės tarybai dėl 2021 metų Savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo, dalis.

Auditas buvo atliktas 2021 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito metu buvo vertinamos Savivaldybės 2021 m. ataskaitos ir jų rinkiniai, pateikti<sup>51</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai:

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav), Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (skolinių įsipareigojimų ataskaitos forma, 10 priedas), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita ES lėšos (forma Nr. 2-sav), Mokėtinų sumų ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. (taisyklių 9 priedas), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav) papildymas, 2021 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

#### **Audito apimtis ir metodai**

Audituotos biudžeto vykdymo ataskaitos

Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:  
Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Skolinių įsipareigojimų ataskaita (forma Nr.4),  
Mokėtinų sumų ataskaita bei aiškinamasis raštas dėl 2021 m.  
Savivaldybės biudžeto vykdymo.

2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir  
atitinkamai finansavimo sumų,  
įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai  
2021 m. biudžeto pajamos, sąnaudos ir  
patirtos išlaidos

2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų,  
įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo – 41 485,7 tūkst.eurų,  
pabaigoje – 41 689,7 tūkst.eurų.

Savivaldybė gavo 15 393,1 tūkst. eurų pajamų ir patyrė 15 419,6 tūkst.eurų sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas (iplaukas iš finansinio turto ir įsipareigojimų užskaičius į pajamas) – Savivaldybės biudžeto išlaidos 26,5 tūkst.eurų viršijo pajamas (15419,6 - 15393,1), tai sudarė 0,17 proc. gautų pajamų. Pajamų gauta 621,5 tūkst. eurų daugiau nei planuota. Lyginant su praėjusiais 2020 metais, pajamų gauta 360,6 tūkst. eurų mažiau, santykinių pajamų sumažėjo 2,14 procentinio punkto.

Vykdomos programos ir asignavimų  
valdytojams patvirtinti asignavimai

Savivaldybės 2021 metų biudžete patvirtinta 7 programos, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 17 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (iskaitant patikslinimus) buvo 15589,8 tūkst.eurų, iš jų Savivaldybės administracijai patvirtinta daugiau kaip pusę visų asignavimų. Audito metu vertinome šiuo asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudarytų 2021 m. BVAR duomenis

<sup>48</sup> Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIII-2695, 35 str. 4 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375, 2012, Nr.126-6323.

<sup>49</sup> Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIII-2695, 26 str. 4 d.

<sup>50</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021-07-15 išvada Nr. K3-AI "Dėl Pagėgių savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo".

<sup>51</sup> Savivaldybės administracijos 2021-02-08 raštas Nr. R2-255 "Dėl 2020 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos pateikimo".

Audituotos (konsoliduotos) finansinės ataskaitos

2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai

2021 m. veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos

Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos

2021 m. Savivaldybės skolos duomenys

Audito apimties apribojimai

Savivaldybės konsoliduotujų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotujų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2021-12-31 duomenis.

2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo – 41 485,7 tūkst. eurų, pabaigoje – 41 689,7 tūkst. Eur.

Savivaldybė gavo 16 643,3 tūkst. eurų pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 16 132,9 tūkst. eurų sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 510,4 tūkst. eurų.

Auditu metu buvo vertinta Savivaldybės subjektų (15 biudžetinių įstaigų, 2 VŠĮ ir iždo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2021 m. KFAR duomenys.

Su kredito įstaigomis sudaryta 15 paskolų sutarčių, paskolų likutis metų pabaigoje 2404,8 tūkst. eurų.

Audito apimties apribojimų nebuvo

#### Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros

##### *2021 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys, biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas*

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.

Turto sritis

Subjektuose atrankos būdu įvertinta turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį; taip pat privalomo registruoti turto registravimą Turto registre.

Atrankos būdu įvertinti įsipareigojimų ūkinį operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Taip pat vertinta savivaldybės ilgalaikiai įsiskolinimai ir mokėtinės sumos.

Vertinta pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).

Atrankos būdu vertinta:

- sąnaudų pripažinimas ir registravimas (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);

- darbo užmokesčio priskaitymą ir išmokėjimą;

- atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Vertintas apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų pagrįstumas: bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, išskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o

Įsipareigojimų sritis

Pajamų sritis

Sąnaudų sritis

Bendras biudžeto ataskaitų rinkinio vertinimas

biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.

**Asignavimų panaudojimas**

Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitinkties rizika

Atrinktose įstaigose atliktos audito procedūros ir vertinimas ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui, ilgalaikio materialiojo turto remontui, ar laikomasi sutarčių sąlygų, ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano.

Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas);

Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (prekių įsigijimas, ilgalaikio materialiojo turto remontas ir kitos paslaugos); ilgalaikio turto įsigijimo sritis.

Pagėgių savivaldybės 2021 metų konsoliduotujų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumo vertinimo audito ataskaitos 2 priedas

**Subjektų, kuriems teikiti audito pastebėjimai, sąrašas**

*3 lentelė*

Eil. Nr.	Subjektas (audito objektas)	Audito ataskaitos (rašto) data ir Nr.	Išvados data ir Nr.	Teikty rekomendacijų sk *
<i>Tarybai teiktos Išvados</i>				
1	Dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių	2021-03-12 Nr. K7-05	2021-03-12 K3-AI1	-
2.	Dėl Išvados trumpalaikės paskolos émimui	2021-04-19 Nr. K7-10	2021-04-17 K3-AI2	-
<i>Finansinis ir teisėtumo auditas - pagrindinės ir analitinės audito procedūros</i>				
3.	Savivaldybės administracija	2022-05-30 Nr. K7-12	x	FAR-2; T-1.
4.	Pagėgių Vydūno viešoji biblioteka	2022-05-06 Nr. K7-11	x	T-1; AD-2
5.	Kultūros centras	2022-05-03 Nr. K7-10	x	T-1; AD-2
6.	Pagėgių Martyno Jankaus muziejus	2022-05-03 Nr. K7-09	x	T-1; AD-2

\*FAR – dėl finansinių ataskaitų rinkinio;

T – dėl teisėtumo;

AD – dėl apskaitos duomenų.

Pagėgių savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumo vertinimo audito ataskaitos 3 priedas

### Biudžeto rodikliai

#### Savivaldybės skola pagal kreditorius 2021 m. gruodžio 31 d.\*

4 lentelė

<i>Įsipareigojimo likutis</i>	<i>Sutartis</i>	<i>Patūkanų norma %</i>	<i>Grąžinimo terminas</i>	<i>Tvirtinimo dokumentas</i>
1. Luminor Bank AB bankas <b>14 394,12 Eur</b>	2012-06-05	1,72	2022-05-20	2012-03-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-90
2. AB Swedbank <b>17 371,65 Eur</b>	2013-06-25	1,716	2023-05-15	2013-03-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-85
3. LR Finansų ministerija <b>225 005,79 Eur</b>	2013-11-20 2014-02-07 2015-12-21	1,0	2023-12-31	2013-11-08, 2013-12-19 ir 2015-10-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimai Nr.T-217, Nr. T-244 ir Nr. T-195
4. AB Šiaulių bankas <b>115 616,28 Eur</b>	2014-07-31	1,95	2024-07-15	2014-05-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-87
5. AB Šiaulių bankas <b>47 749,00 Eur</b>	2015-06-17	1,26	2025-06-17	2015-04-02 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-41
6. AB Šiaulių bankas <b>229 099,14 Eur</b>	2016-02-26	0,835	2026-02-25	2016-01-28 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-24
7. Luminor Bank AB bankas <b>206 498,37 Eur</b>	2016-07-13	1,14	2026-07-14	2016-05-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-126
8. Luminor Bank AB bankas <b>47 989,62 Eur</b>	2016-10-24	1,14	2026-09-30	2016-09-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-190
9. AB Šiaulių bankas <b>122 063,31 Eur</b>	2017-06-06	1,34	2027-06-05	2017-04-27 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-61
10. AB Šiaulių bankas <b>157 600,00 Eur</b>	2018-05-07	1,85	2028-05-06	2018-02-20 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-22
11. AB Šiaulių bankas <b>201 800,00 Eur</b>	2019-05-24	1,89	2029-05-23	2019-03-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-46
12. Luminor Bank AB bankas <b>257 800,00 Eur</b>	2020-05-26	2,16	2030-03-20	2020-04-23 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-72
13. AB Šiaulių bankas <b>150 300,00 Eur</b>	2020-12-04	1,19	2030-10-30	2020-11-05 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-204
14. AB Šiaulių bankas <b>499 437,27 Eur</b>	2021-04-20	1,08	2031-04-19	2021-03-25 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-54
<b>Iš viso: 2 292 724,55 Eur</b>				

Kiti įsipareigojamieji skolos dokumentai (su kitais subjektais) – 112,0 tūkst. Eur

\*Šaltinis - 2021 m. Savivaldybės finansų sk. apskaitos registras.

#### Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ir paskolos 2021 m. gruodžio 31 d.<sup>52</sup>

5 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Iš viso įsipareigojimų (tūkst.Eur)</i>	<i>iš jų: ilgalaikių Iš viso (tūkst.Eur)</i>	<i>Trumpalaikių (tūkst.Eur)</i>	<i>Apskaitos re-gistruose ir DK užregistruota paskolų ir įsipareigojimų suma (tūkst.Eur)</i>	<i>Ataskaitoje (10pr.). užregistruota paskolų ir įsipareigojimų suma (tūkst.Eur)</i>
1	2	3	4	6	7	8
1	<i>Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2+19)</i>	<b>2992,7</b>	<b>2267,7</b>	<b>725,0</b>	<b>2992,7</b>	<b>2992,7</b>
2	<i>Vidaus įsipareigojimai (3+5+10+13+16)</i>	<b>2992,7</b>	<b>2267,7</b>	<b>725,0</b>	<b>2992,7</b>	<b>2992,7</b>
3	<i>Paskolos, iš jų:</i>	<b>2862,0</b>	<b>2137,0</b>	<b>725,0</b>	<b>2862,0</b>	<b>2862,0</b>
4	<i>paskolos iš valstybės biudžeto</i>	<b>950,0</b>	<b>225,0</b>	<b>725,0</b>	<b>950,0</b>	<b>950,0</b>
5	<i>Finansinės nuomos (lizingo) sutartys, iš jų:</i>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
6	<i>su pinigų finansų istaigomis</i>	<b>0,0</b>			<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

<sup>52</sup> Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2021-12-31 ataskaita (forma Nr.4-sav.), patikslinta 2022-01-25.

7	su finansinės išp.nuomos (lizingo) įmonėmis	0,0			0,0	0,0
8	valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartys	0,0			0,0	0,0
9	veiklos nuomas sutartys	0,0			0,0	0,0
10	Paskolų įsipareigojimai pagal DNMP ir pagal ETPT modelį, iš jų:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11	su pinigų finansų istaigomis	0,0			0,0	0,0
12	su kitais subjektais	0,0			0,0	0,0
13	Prekybos kreditų restruktūrizavimo sutartys, iš jų:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14	su pinigų finansų istaigomis	0,0			0,0	0,0
15	su kitais subjektais	0,0			0,0	0,0
16	Kiti įsipareigojamieji skolos dokumentai, iš jų:	130,7	130,7	0,0	130,7	130,7
17	su pinigų finansų istaigomis	0,0			0,0	0,0
18	su kitais subjektais	130,7	130,7		130,7	130,7
19	Užsienio įsipareigojimai	0,0			0,0	0,0
20	Prisiūmti skoliniai įsipareigojimai, iš viso (21+39)	1028,4	499,4	529,0	1028,4	1028,4
21	Vidaus įsipareigojimai	1028,4	499,4	529,0	1028,4	1028,4
22	Paskolos, kiš jų:	1028,4	499,4	529,0	1028,4	1028,4
23	paskolos iš valstybės biudžeto	529,0		529,0	529,0	529,0
39	Užsienio įsipareigojimai	0,0			0,0	0,0
40	Ivykdyti skoliniai įsipareigojimai, iš viso (41+59)	1616,3	362,3	1254,0	1616,3	1616,3
41	Vidaus įsipareigojimai	1616,3	362,3	1254,0	1616,3	1616,3
42	Paskolos, iš jų:	1597,6	343,6	1254,0	1597,6	1597,6
43	paskolos iš valstybės biudžeto	1254,0		1254,0	1254,0	1254,0
55	Kiti įsipareigojamieji skolos dokumentai, iš jų:	18,7	18,7	0,0	18,7	18,7
56	su pinigų finansų istaigomis	0,0			0,0	0,0
57	su kitais subjektais	18,7	18,7	0,0	18,7	18,7
59	Užsienio įsipareigojimai	0,0			0,0	0,0
61	Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (60+79)	2404,8	2404,8	0,0	2404,8	2404,8
62	Vidaus įsipareigojimai (63+65+70+73+76)	2404,8	2404,8	0,0	2404,8	2404,8
63	Paskolos, iš jų:	2292,8	2292,8	0,0	2292,8	2292,8
64	paskolos iš valstybės biudžeto	225,0	225,0	0,0	225,0	225,0
76	Kiti įsipareigojamieji skolos dokumentai, iš jų:	112,0	112,0	0,0	112,0	112,0
78	su kitais subjektais	112,0	112,0		112,0	112,0
79	Užsienio įsipareigojimai	0,0			0,0	0,0
80	Savivaldybės prisiūmti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiūmtų įsipareigojimų	0,0	0,0		0,0	0,0

## Savivaldybės mokėtinos sumos, finansinių įsipareigojimų pokyčiai per 2021 metus\*

6 lentelė

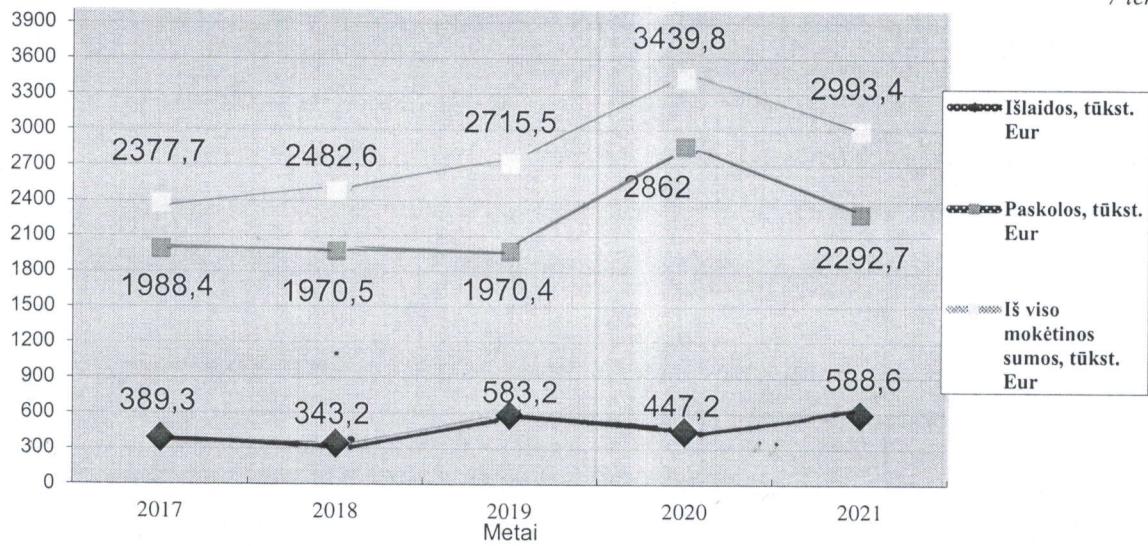
Išlaidų ek.kl-os kodas	Išlaidų pavadinimas	Mokėtinų sumų likutis metų pradžioje (tūkst.Eur)	Mokėtinų sumų likutis laikotarpio pabaigoje, iš viso (tūkst.Eur)	iš jų: ilgalaikių įskolinimų likutis – įsipareigojimai, kurių terminas ilgesnis kaip 1 metai (tūkst.Eur)	Skirtumas (padidejimas/sumažėjimas) per 2020 m. (tūkst.Eur)	6
1	2	3	4	5		6
2	Išlaidos	447,2	588,6		+141,4	
2.1	Darbo užmokesčis ir socialiniis draudimas	360,6	369,0		+8,4	
2.1.1	Darbo užmokesčis	353,8	363,2		+9,4	
2.1.2	Socialinio draudimo	6,8	5,8		-1,0	

	<i>imokos</i>				
2.2	<i>Prekių ir paslaugų naudojimas</i>	79,4	163,4		+84,0
2.3	<i>Palūkanos</i>				-
2.4	<i>Subsidijos</i>				-
2.5	<i>Dotacijos</i>		0,0		-
2.6	<i>Imokos į ES biudžetą</i>				-
2.7	<i>Socialinės išmokos (pašalpos)</i>	7,2	56,2	0,0	-49,0
2.8	<i>Kitos išlaidos</i>				-
2.9	<i>Pervedama ES, kita tarptautinė finansinė parama ir bendrojo finansavimo lėšos</i>				-
3.	<i>Mat. ir nemat. turto išsigijimo, fin. turto padidėjimo ir fin. išpareigojimų vykdymo išlaidos</i>	2992,6	2404,8	2292,7	-587,8
3.1	<i>Mat. ir nemat. turto išsigijimo išlaidos</i>				
3.2	<i>Fin. turto įsig. išlaidos</i>				
3.3	<i>Finansinių išpareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)</i>	2992,6	2404,8	2292,7	-587,8
	<b>Iš viso:</b>	<b>3439,8</b>	<b>2993,4</b>	<b>2292,7</b>	<b>-446,4</b>

\*Šaltinis - 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

*Savivaldybės mokėtinų sumų (įsisikolinimų metų pabaigoje) kitimas 2017 – 2021 metais\**

7 lentelė



\*Šaltinis: 2017 - 2021 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

Pagėgių savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumo ir lėšų bei turto naudojimo teisėtumo vertinimo audito ataskaitos  
4 priedas

### ***Rekomendacijų įgyvendinimo planas***

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmai / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomenda- cijos įgyvendinimo terminas (data)</i>
1	2	3	4	5
1.	Numatyti priemones ir terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbo užmokesčio bei prekių ir paslaugų srityse, papildomas kontrolės priemones, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimą kontrolę; užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimas ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka	Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai; Pagėgių savivaldybės administracijos finansų skyriaus vedėjas;  Pagėgių savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Likviduoti įsiskolinimus darbo užmokesčio ir soc. draudimo srityse	2023-12-31 2023-12-31 2023-12-31
2.	Vadovautis 2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimu nedidinti kreditinių įsiskolinimų: iš sutaupyti asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti įsiskolinimus; nustatant įstaigoms papildomas taupymo užduotis ir papildomas kontrolės procedūras, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos taupiai, ribojant priedų, vienkartinių išmokų mokėjimą, peržiūrint turto, prekių ir paslaugų pirkimus ir kt.; numatyti priemones įsiskolinimų darbo užmokesčio ir soc. draudimo srityse likvidavimui, atsakingiems asmenims nustatyti stebėjimo procedūras ir šiu įsiskolinimų likvidavimo terminus	Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai;  Pagėgių savivaldybės administracijos finansų skyriaus vedėjas;  Pagėgių savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Numatyti priemones įsiskolinimų likvidavimui Nustatyti įstaigoms papildomas taupymo užduotis ir papildomas kontrolės procedūras nedidinti kreditinių įsiskolinimų. Stebėti įstaigoms nustatyti taupymo užduočių vykdymą	2022-12-31 2022-12-31 nuolat
3.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų FAR rengimą, neatitikimus ataskaitose ir apskaitos registrose (kurių duomenys naudojami Savivaldybės suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų FAR ir registrose pateikimo, turto valdymo, naudojimo bei apskaitos	Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai; Pagėgių savivaldybės administracijos finansų skyriaus vedėjas;  Pagėgių savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Apsvarstyti su darbuotojais	2022-10-31 2022-12-31 Rekomendacija įgyvendinta audito metu
4.	Neatitikimus ataskaitose apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už KFAR rengimą, ir aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų KFAR pateikimo ir jų atitikimo apskaitos registrams	Pagėgių savivaldybės administracijos finansų skyriaus vedėjas	Apsvarstyti su darbuotojais ir aptarti priemones dėl KFAR	2022-10-31
5.	Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą ilgalaikio materialaus turto buhalterinę apskaitą įstaigose, imtis priemonių kad ilgalaikio materialaus turto buhalterinė apskaita ir turto registravimas būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir juose nustatytus nurašymo amortizacijos normatyvus, koreguojant ilgalaikio turto apskaitos kortelėse metines nusidėvėjimo normas bei sumą	Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai; Pagėgių savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Koreguoti ilgalaikio turto metines nusidėvėjimo normas bei sumą	nuolat 2022-12-31

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomenda- cijos įgyvendinimo terminas (data)
6.	Ištaisyti nustatytus neatitikimus 2021 metų FAR bei privalomą registratorių turų užregistratorių teisės aktų nustatyta tvarka (arba nustatyti terminus, kada tai numatoma atlikti)	Pagėgių savivaldybės administracijos turto ir ūkio skyriaus vedėjas Pagėgių savivaldybės Vydūno viešosios bibliotekos direktorius	Ištaisyti neatitikimus	Rekomendacija įgyvendinta audito metu 2022-12-31
7.	Savivaldybės bei viešojo sektoriaus subjektų, neturinčių savo interneto svetainių, trejų paskutinių metų konsoliduotasių finansines ataskaitas paskelbtį Savivaldybės interneto svetainėje.	Pagėgių savivaldybės administracijos finansų skyriaus vedėjas, centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas Savivaldybės ištaigų vadovai	Paskelbtį Savivaldybės interneto svetainėje	2022-08-31
	Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų trejų paskutinių metų konsoliduotasių finansines ataskaitas paskelbtį tų subjektų interneto svetainėse	Paskelbtī ištaigų interneto svetainėse	2022-08-31	
8.	Ištaisyti nustatytus neatitikimus, nustatyti kontrolės procedūras siekiant išvengti teisės aktų nuostatų nesilaikymo, inicijuoti ištaigos norminių teisės aktų pakeitimus	Pagėgių savivaldybės kultūros centro direktorius	Panaikinti vieną pareigybę, patvirtinti naują pareigybų sąrašą, pakeisti darbo sutarčių sąlygas, pakeisti norminius teisės aktus	2022-08-31
9.	Ištaisyti nustatytus neatitikimus nustatant darbo užmokesčių ir darbo bei poilsio režimą darbuotojams, nustatyti tinkamas kontrolės procedūras siekiant išvengti teisės aktų nuostatų nesilaikymo	Pagėgių savivaldybės kultūros centro direktorius	Peržiūrėti darbo užmokesčio nustatymą ir darbo grafikus	2022-08-31

Atstovas ryšiams, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Rūta Fridrikienė, tel 8 441 70 412, el. p.: r.fridrikiene@pagegai.lt

Apie audito metu nustatytus neatitikimus, klaidas ir vidaus kontrolės trūkumus Savivaldybės administracijos finansų ir buhalterinės apskaitos skyrius, kitas ištaigas informavome raštais, joms teikėme rekomendacijas (informacija pateikta 2 priede).