



**MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

---

**MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ  
KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO,  
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO  
VERTINIMAS**

---

2023 m. liepos 10 d. Nr. KT9-4  
Mažeikiai

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Mažeikių rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu [www.mazeikiai.lt](http://www.mazeikiai.lt)

---

## SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Mažeikių rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Lietuvos Respublikos vietos 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, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą atlieka savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Alma Karvelienė (grupės vadovė), vyresniosios patarėjos Dalė Balčiūnienė ir Dalia Pūnienė.

Audito ataskaita pateikta Mažeikių rajono savivaldybės tarybai, Mažeikių rajono savivaldybės merui, Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

## TURINYS

<u>PAGRINDINIAI FAKTAI</u>	<u>4</u>
<u>SANTRAUKA</u>	<u>5</u>
<u>IŽANGA</u>	<u>9</u>
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	<u>12</u>
1. <u>SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</u>	<u>12</u>
1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi .....	12
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų...	14
2. <u>SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS</u>	<u>18</u>
2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja .....	18
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų.....	24
<u>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</u>	<u>31</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>32</u>

## PAGRINDINIAI FAKTAI

**165 161 tūkst. Eur**  
2022 m. Savivaldybės turtas

**11 859 tūkst. Eur**  
2022 m. Savivaldybės įsipareigojimai

**87 430 tūkst. Eur**  
2022 m. Savivaldybės biudžeto pajamos

**65 VSS**  
duomenys konsoliduoti KFAR

**70 AV**  
duomenys konsoliduoti BVAR

**82 232 tūkst. Eur**  
2022 m. Savivaldybės biudžeto išlaidos

**12,1 proc. turto**  
negalime patvirtinti teisingumo

## SANTRAUKA

### Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>2</sup> ir Biudžeto sandaros<sup>3</sup> įstatymais, atlikome Mažeikių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams finansinį ir teisėtumo auditą.

#### **Audito tikslai:**

1. Įvertinti Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.
2. Įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.
3. Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikimą teisės aktams pasirinktose srityse per 2022 metus.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiama audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti, 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi Tarnybai pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

## PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

### *Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys*

Dėl 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę, nors penkios biudžetinės įstaigos neužtikrino teisingo asignavimų panaudojimo pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, tačiau bendra suma neviršija nustatyto reikšmingumo, todėl teigiame, kad Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų klaidų, galinčių sąlygoti nuomonės pareiškimą.

<sup>1</sup> LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 2 p. ir LR vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 4, 12, 16, 20, 27, 29, 57 straipsnių ir trečiojo<sup>1</sup> skirsnio pavadinimo pakeitimo ir įstatymo papildymo 10<sup>5</sup> straipsniu įstatymas 2020-10-01 Nr. XIII-3312 10 str. 2 d.

<sup>2</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d. ir LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 pakeitimo įstatymo Nr. XIII-3308 1 ir 2 straipsnių pakeitimo įstatymas 2021-12-23 Nr. XIV-840 8 str.

<sup>3</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str.

## *Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys*

Dėl 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę. Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Mažeikių rajono savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Mažeikių rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turta, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, nes:

- Administracijos Nebaigtos statybos sąskaitoje vis dar yra objektų, apskaitomų nuo 2008 m. ir vėlesnių metų, jiems neskaičiuojamas nuvertėjimas, jie eksploatuojami, bet nėra perkeliama į kitas turto grupes, todėl jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas arba jie neperduoti kitiems subjektams;
- VšĮ Sedos pirminės sveikatos priežiūros centro Finansinės būklės ataskaitoje apskaitoma 833,1 tūkst. Eur vertės nebaigta statyba (pastatų esminio pagerinimo darbai), kuri susidarė 2015-2016 m. ir nebuvo perduota steigėjui, Mažeikių rajono savivaldybei;
- netiksli biologinio turto vertė. Iš Mažeikių rajono savivaldybėje žinomų 9 želdynų (parkų, skverų), apskaitytas tik Renavo dvaro želdynas ir 3 naujai pripažinti Mažeikiuose ir Vieکشniuose esančių skverų želdiniai;

## *Savivaldybės biudžeto vykdymas*

Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto pajamos ir asignavimai nuosekliai didėja.

Patikslintas Savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamų planas sudarė 84 963,4 tūkst. Eur. Į biudžeto pajamų planą įskaitytas metų pradžios lėšų likutis 2 639,2 tūkst. Eur. Per 2022 m. į Savivaldybės biudžetą gauta 84 791,1 tūkst. Eur, arba 2466,9 tūkst. Eur daugiau, negu planuota. Pajamų plano įvykdymas siekia 103,0 proc. Didžiausią gautų pajamų dalį, kaip ir ankstesniais metais, sudarė mokesčiai ir dotacijos.

Patikslintas Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimų planas sudarė 85 433,4 tūkst. Eur, faktiškai panaudota – 82 232,0 tūkst. Eur. Biudžeto asignavimai paskirstyti ir panaudoti 9 programų vykdymui.

Savivaldybės bendras mokėtinų sumų (įskaitant ir paskolas) likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 262,9 tūkst. Eur ir, lyginant su metų pradžia, sumažėjo 547,3 tūkst. Eur. Paskolų suma 2022 m. pradžioje buvo 5 006,6 tūkst. Eur, o metų pabaigoje sudarė 3 900,3 tūkst. Eur. Per metus skolintos lėšos sumažėjo 1 106,3 tūkst. Eur.

Nepavyko užtikrinti 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimo, kad 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Mokėtinos sumos išaugo 559,0 tūkst. Eur, kurių didžiąją dalį (537,6 tūkst. Eur) sudarė socialinių išmokų (pašalpų) išlaidos.

Savivaldybė 2022 metais skolinimosi limitu neviršijo.

## ***Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais***

Savivaldybės lėšos ir turtas ne visais atvejais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Septynių biudžetinių įstaigų vadovai nesilaikė darbo užmokestį reglamentuojančių teisės aktų nuostatų: tvirtinant darbo apmokėjimo sistemą, nenurodė pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijų pagal kuriuos nustatomi konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai; nustatė ne konkrečius, o intervalinius “nuo – iki” pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus; nenustatė detalios pareiginės algos kintamosios dalies skyrimo ir mokėjimo tvarkos; nedetalizavo priemonių mokėjimo tvarkos, dydžių, terminų; nenurodė, kad premija negali viršyti darbuotojui nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio; pareigybių aprašymuose nurodyti neteisingi specialūs reikalavimai išsilavinimui; suteikiant darbuotojams kasmetines atostogas, įsakymuose nenurodyta už kokį laikotarpį jos suteikiamos; priemonių skyrimas netvirtinamas įstaigos direktoriaus įsakymu ir kt.

Ketrios biudžetinės įstaigos, sudarydamos paslaugų teikimo sutartis, neužtikrino jų galiojimo termino pagal LR Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas.

Ketrios biudžetinės įstaigos neužtikrino teisingos turto apskaitos – ilgalaikį turtą apskaitė ne pagal turto vienetus; be steigėjo leidimo nugriovė statinį; neteisingai skaičiavo nusidėvėjimą.

Netinkamai atlikta turto inventorizacija – nebaigtai statybai neskaiciuotas nuvertėjimas ir neįvertinta, kad dalis nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų yra eksploatuojami.

Atkreipiame dėmesį, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, vidaus kontrolė nėra pakankama ir Savivaldybė negali racionaliai ir maksimaliai efektyviai tvarkyti savo lėšas ir turtą, nes audituotuose subjektuose nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad ne visos savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas yra teisingai apskaitomi, netinkamai atliekama viena iš kontrolės rūšių - turto inventorizacija bei neužtikrinamas pareigų atskyrimas, vykdant finansų kontrolę.

## ***Rekomendacijos***

Mažeikių rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, kuriose atlikome audito procedūras, teikėme rekomendacijas dėl apskaitos klaidų taisymo, ataskaitų duomenų tikslinimo, sprendimų dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo užtikrinimo priėmimo žodžiu ir raštais (žr. 4 priedas). Įstaigos dalį rekomendacijų įgyvendino audito metu. Su visų audituotų subjektų vadovais, apskaitos ir kitais atsakingais darbuotojais aptarėme audito procedūrų rezultatus, įstaigos pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planus – numatomas priemones rekomendacijoms vykdyti ir jų vykdymo terminus.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, rekomendavome:

### ***Savivaldybės administracijos direktoriui:***

1. Peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, iškelti į atitinkamas turto sąskaitas.
2. Numatyti reikalingas priemones, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.

3. Tęsti želdynų (parkų, skverų) inventorizavimą savivaldybės lygiu.
4. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas išlaidos būtų priskiriamos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui.

*VšĮ Sedos pirminės sveikatos priežiūros centro direktoriui:*

5. Užtikrinti, kad nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityta suma teisės aktų nustatyta tvarka būtų perkelta į Pastatų grupės sąskaitą.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“



## IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos<sup>4</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>5</sup>, Biudžeto sandaros<sup>6</sup> įstatymais, vykdydami Mažeikių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos veiklos planą<sup>7</sup> ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą<sup>8</sup>, atlikome Mažeikių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamo audito išvadoje.

Audituojamas subjektas – Savivaldybė – Savivaldybės administracija (juridinio asmens kodas 167371234, adresas – Laisvės g. 8, Mažeikiai), Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai, viešojo sektoriaus subjektai, dalyvaujantys konsolidavimo procese.

Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (1 pav.), apimančią Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau - KFAR)<sup>9</sup> ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR)<sup>10</sup>, rengia ir teikia Savivaldybės tarybai tvirtinti Savivaldybės administracijos Finansų skyrius<sup>11</sup>. Audituojamu laikotarpiu bei audito atlikimo metu Savivaldybės administracijai vadovavo Saulius Šiurys, Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėjo pareigas ėjo Julija Balvočienė, Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo - Arvydas Pocius.

Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą ir atsako už Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, administruoja Savivaldybės turtą<sup>12</sup>.

Savivaldybės KFAR<sup>13</sup> – Savivaldybės išdo<sup>14</sup>, 60 biudžetinių įstaigų, 4 viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Į Savivaldybės KFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė savivaldybei priklausantis bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas. Į Savivaldybės KFAR įeinančių subjektų sąrašas pateiktas 2 priede.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 2 p.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d.

<sup>7</sup> Savivaldybės kontrolieriaus įsakymai: 2021-11-11 Nr. KT1-6; 2022-10-17 Nr. KT1-5

<sup>8</sup> Savivaldybės kontrolieriaus pavedimas 2022-10-05 Nr. KT11-3

<sup>9</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2023-06-06, raštas Nr. FS2-48

<sup>10</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2023-02-20, raštas Nr. FS2-17

<sup>11</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimu Nr. T1-356 patvirtintų Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 83 ir 85 p.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 29 str. 8 d. 5 p. (įstatymo nuostata, galiojusi iki 2023-04-01)

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023-01-27 įsakymas Nr. 1K-29 „Dėl 2022 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo“

<sup>14</sup> Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru Apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

Vadovaujantis patvirtinta Lietuvos Respublikos VSS finansinių ataskaitų konsolidavimo schema 2022 metams bei Finansų ministerijos pranešimu, VšĮ Regioninė Mažeikių ligoninė iškelta iš Savivaldybės M30 grupės ir už 2022 m. konsoliduojama LR Sveikatos apsaugos ministerijos grupėje.

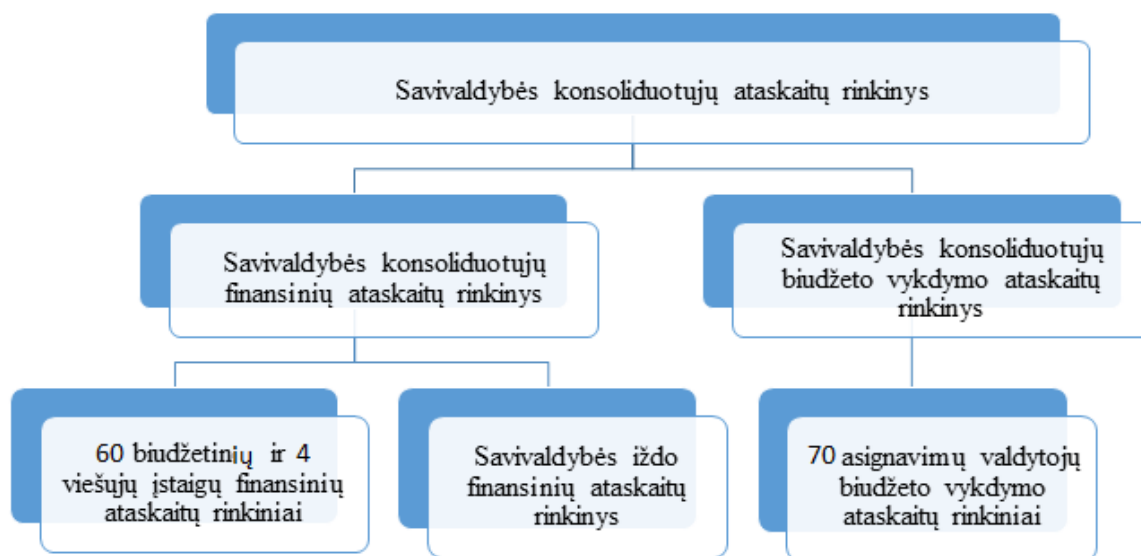
Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus<sup>15</sup> (toliau – VSAFAS). Savivaldybės grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

Savivaldybės BVAR rengia<sup>16</sup> 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.

BVAR sudarytas iš Savivaldybės administracijos, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriaus, 9 seniūnijų ir 59 biudžetinių įstaigų ataskaitų. Asignavimų valdytojų, įeinančių į Savivaldybės BVAR sudėtį, sąrašas pateiktas 2 priede.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos rengiamos Finansų valdymo, apskaitos ir strateginio planavimo bei veiklos valdymo sistemoje LABBIS.

**1 pav.** Savivaldybės 2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Šaltinis. Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Vertinome 2022 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais atitikimą teisės aktams pasirinktose srityse. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtaką tam tikroms biudžeto vykdymo ir apskaitos sritims, atlikome audito procedūras. Vertintos sritys atrinktuose subjektuose pateiktos 1 priede. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 4 p. (2021-11-23 įstatymo Nr. XIV-680 redakcija galiojanti nuo 2022-05-01)

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 35 str.

---

galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmės. Teisės aktų, kurių nuostatų laikymasis buvo vertintas audito metu, sąrašas pateiktas 3 priede.

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

## AUDITO REZULTATAI

### 1. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Audito metu įstaigas informavome raštu apie 2022 m. ataskaitų rinkinių duomenų vertinimo rezultatus, kitus audito metu nustatytus dalykus, teikėme rekomendacijas nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų ištaisymui (žr. 4 priedą).

#### *1.1. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi*

2. Savivaldybės administracijos Finansų skyrius, rengdamas Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, remiasi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų jai pateiktų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių<sup>17</sup> duomenimis ir į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenimis – Savivaldybės išdo rengiamomis ataskaitomis. Dėl to, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas priklauso ne tik nuo Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus (toliau – Finansų skyrius) tvarkomos apskaitos, bet ir nuo asignavimų valdytojų parengtų ataskaitų teisingumo.
3. Audito metu atlikome pagrindines audito procedūras 20-yje Savivaldybės subjektų, kurių vadovai yra asignavimų valdytojai. Vertinome parengtus ir Finansų skyriui pateiktus 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, visų grupės subjektų mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitas ir Savivaldybės išdo rengiamas ataskaitas.
4. Tinkamas biudžeto išlaidų duomenų, apskaitomų taikant pinigų principą, tvarkymas rodo tikrąją šių išlaidų paskirtį, leidžia turėti objektyvią informaciją apie visos Savivaldybės ar atskiro asignavimų valdytojo veiklą.
5. Savivaldybės administracija, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>18</sup>, pagal kompensavimo sutartis pervestą sumą 276,0 tūkst. Eur fiziniams asmenims už individualių nuotekų valymo įrenginių arba nuotekų kaupimo rezervuarų įsigijimo dalinį apmokėjimą (kompensavimo būdu), priskyrė Kitų išlaidų einamiesiems tikslams straipsniui. Duomenys apie kasines išlaidas, patirtas perduodant biudžeto lėšas pagal kompensavimo sutartis finansuojant visas išlaidas arba dalį išlaidų, atsiradusių įsigyjant turtą, t. y. perkant ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą, jį statant, modernizuojant ar rekonstruojant, turėjo būti priskirti Kitų išlaidų turtui įsigyti straipsniui.
6. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (Forma Nr. 2-sav) Kitų išlaidų einamiesiems tikslams straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.1.1.1.2) nurodyta 276,0 tūkst. Eur

<sup>17</sup> Rinkinių sudėtis patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais)

daugiau ir ta pačia suma Kitų išlaidų turtui įsigyti straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.1.2.1.1) – mažiau, nei turėtų būti.

7. Savivaldybės administracija pervestą 5,5 tūkst. Eur sumą už Mažeikių rajone esamų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių tvenkinių užtvankų remonto ir priežiūros darbus priskyrė Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsniui. Šios kasinės išlaidos turėtų būti priskirtos Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms.
8. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (Forma Nr. 2-sav) Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30) nurodyta 5,5 tūkst. Eur daugiau ir ta pačia suma Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15) – mažiau, nei turėtų būti.
9. Keturios švietimo įstaigos<sup>19</sup>, nesivadovaudamos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, apskaičiuotas 39,8 tūkst. Eur išmokas už ligos pirmas 2 dienas ir išeitines išmokas priskyrė Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų straipsniui, kai turėjo priskirti Darbdavių socialinės paramos straipsniui.
10. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (Forma Nr. 2-sav) Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1) nurodyta 39,8 tūkst. Eur daugiau ir ta pačia suma Socialinių išmokų straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1) – mažiau, nei turėtų būti.
11. Dvi švietimo įstaigos<sup>20</sup>, apskaičiuotas 2,7 tūkst. Eur išlaidas už lietaus nuotekų tvarkymą priskyrė Kitų prekių ir paslaugų išlaidų straipsniui, kai pagal išlaidų klasifikaciją, nuotekų valymo paslaugų apmokėjimo išlaidos priskiriamos komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų straipsniui.
12. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (Forma Nr. 2-sav) Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30) nurodyta 2,7 tūkst. Eur daugiau ir ta pačia suma Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidų straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.20) – mažiau, nei turėtų būti.
13. Įstaiga<sup>21</sup> įsigijo ilgalaikio materialiojo turto - kompiuterinės įrangos už 20,0 tūkst. Eur. Apskaitoje įsigyta kompiuterinė įranga užregistruota teisingai, tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje šio turto įsigijimo išlaidos nurodytos Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidų (3.1.1.3.1.2) straipsnyje. LR Finansų ministro įsakymu patvirtintoje išlaidų klasifikacijoje nurodyta, kad į kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidų (3.1.1.3.1.2) straipsnį įtraukiamos visų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos, išskyrus transporto priemonių (3.1.1.3.1.1.) bei kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos (3.1.1.3.1.4) įsigijimo išlaidas, kurios turi būti priskiriamos ekonominės klasifikacijos 3.1.1.3.1.4 straipsniui.

<sup>19</sup> Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla, Sodų pagrindinė mokykla, Pavasario progimnazija, Šerkšnėnų darželis-daugiafunkcis centras

<sup>20</sup> Pavasario progimnazija, Sodų pagrindinė mokykla

<sup>21</sup> Sodų pagrindinė mokykla

14. Įstaiga<sup>22</sup> įsigijo ilgalaikį materialųjį turtą – Garso sistemą su stovu už 0,8 tūkst. Eur. Apskaitoje įsigytas ilgalaikis materialusis turtas užregistruotas teisingai, tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje šio turto įsigijimo išlaidos nurodytos Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidų straipsnyje, kai pagal LR Finansų ministro įsakymu patvirtintą išlaidų klasifikaciją, scenos priemonių įsigijimo išlaidos turi būti priskiriamos Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui.
15. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (Forma Nr. 2-sav) Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidų straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.3.1.2) nurodyta 20,0 tūkst. Eur daugiau, o Kompiuterinės techninės ir elektroninių ryšių įrangos įsigijimo išlaidų straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.3.1.4) 19,2 tūkst. Eur ir Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidų straipsnyje (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.5.1.1) 0,8 tūkst. Eur mažiau, nei turėtų būti.
16. Savivaldybės BVAR reikšmingų klaidų, kurios galėtų sąlygoti audito nuomonę, nenustatėme.

## *1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje yra reikšmingų iškraipymų*

17. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumas priklauso nuo viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo ir šių duomenų pateikimo į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS). Teisingi buhalterinės apskaitos duomenys ir pagal juos parengtos finansinės ataskaitos privalo pateikti išsamią ir objektyvią 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.
18. Dėl viešojo sektoriaus subjektų pateiktų klaidingų duomenų, Savivaldybės KFAR duomenys ne visais atvejais teisingai parodo viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinius rezultatus, išsamiai ir teisingai atspindi turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas.
19. Savivaldybės administracija savo dydžiu yra reikšmingiausias grupės subjektas, todėl Savivaldybės administracijai audito metu skyrėme daugiausia dėmesio. Pastebime, kad kiekvienais metais Savivaldybės ataskaitose nustatome reikšmingus turto duomenų iškraipymus. Kai kurios problemos tęsiasi kelerius metus – pvz., apskaitant nebaigtos statybos darbus. Neatitikimus nulemia bendradarbiavimo tarp Savivaldybės administracijos atskirų skyrių ir darbuotojų, koordinuojant tarpusavio veiksmus nuo ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio iki jų užregistravimo apskaitoje, stoka. Atskiri skyriai (darbuotojai) neatlieka funkcijų pagal savo kompetenciją (arba jiems tinkamai nepriskirtos atlikti tokios funkcijos), kad ūkinė operacija būtų teisingai atskleista ir apskaityta. Be to, inventorizacija atliekama netinkamai,

<sup>22</sup> Pavasario progimnazija

nefiksuojant turto būklės, nevertinant nuvertėjimo – neužtikrinamas apskaitos duomenų patikimumas, vidaus kontrolė veikia neefektyviai.

20. Reikšmingiausius duomenų iškraipymus, t. y. sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, nustatėme Savivaldybės administracijoje ir VšĮ Sedos pirminės sveikatos priežiūros centre – apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą - nebaigtą statybą, Savivaldybės administracijoje – apskaitant biologinį turtą. Visa tai turėjo reikšmingos įtakos 2022 m. Savivaldybės KFAR duomenų teisingumui. Šie iškraipymai pateikti 1 lentelėje.

**1 lentelė.** Duomenų iškraipymai Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitų duomenys	Nustatyti neatitikimai	
			Straipsnio suma Padidinta (+) Sumažinta (-)	Suma, kurios teisingumo negalime patvirtinti
<b>FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA</b>				
A	ILGALAIKIS TURTAS	151 267,7		18 608,5
B	BIOLOGINIS TURTAS	1 380,1		1 380,1
D	FINANSAVIMO SUMOS	89 215,5		12 895,8
F	GRYNASIS TURTAS	64 086,6		7 092,8

Šaltinis. Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

21. Pateikiame audito metu nustatytus ir audito metu neištaisytus finansinių ataskaitų duomenų vertinimo prasme reikšmingus pastebėjimus, klaidas bei teisės aktų pažeidimus.

### Nebaigtos statybos sąskaitoje vis dar apskaitomi objektai nuo 2008 metų

22. Atlikdami auditus ankstesniais metais, nustatėme, kad Savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS<sup>23</sup> nuostatomis, užbaigusi statybos ir/ar turto esminio pagerinimo darbus, jų verčių neperkėlė iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas turto grupes ir naujiems statiniams neskaičiavo nusidėvėjimo, o esamam turtui, nuo esminio pagerinimo darbų vertės, netikslino nusidėvėjimo skaičiavimo.
23. Nebaigtos statybos sąskaitoje vis dar yra objektų, apskaitomų nuo 2008 m. ir vėlesnių metų ir jiems neskaičiuojamas nuvertėjimas, o tie, kurie naudojami veikloje neperkeliami į kitas turto grupes ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas. Statybos darbams (nebaigta statyba) nuvertėjimas turi būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių<sup>24</sup>.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo”, 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 12 p.;

24. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo<sup>25</sup> 49 p. nuostata, ilgalaikio materialiojo turto vertinimas turi būti atliekamas kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atliekant metinę inventurizaciją.
25. Peržiūrėjus 2022 metų inventurizacijos rezultatus<sup>26</sup>, įsitikinta, kad Nebaigta statybai nuvertėjimas neskaičiuotas, neatsižvelgiant į tai, kad turtas ne vienerius metus eksploatuojamas. Dėl to, galima teigti, kad inventurizacija atlikta formaliai, be to, nebuvo atsižvelgta ir į ankstesnių auditų metu teiktas rekomendacijas<sup>27</sup>.
26. Išanalizavus Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomus turto objektus pagal atsiradimo metus, didžiausią rūpestį kelia tie turto objektai, kurie apskaitoje pradėti registruoti 2008, 2010 ir vėlesniais metais, ir iki šiol nėra perkelti į kitas turto grupes ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas, nors šis turtas eksploatuojamas. Palyginus Nebaigtos statybos sąskaitos likutį metų pabaigai su metų pradžia, bendroje sumoje likutis padidėjo 509,4 tūkst. Eur (žr. 2 lentelė).

**2 lentelė.** Savivaldybės administracijos Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitų likučiai 2022-12-31, Eur

<i>Laikotarpis</i>	<i>2022 metai</i>	<i>2021 metai</i>	<i>Skirtumas (+/-)</i>
2008 metai	31 906,86	31 906,86	0,00
2010 metai	63 307,68	259 122,22	-195 814,54
2011 metai	19 449,43	19 449,43	0,00
2012 metai	283 793,56	283 793,56	0,00
2013 metai	28 214,27	28 214,27	0,00
2014 metai	1 775 691,05	1 821 513,22	-45 822,17
2015 metai	680 715,95	1 409 925,37	-729 209,42
2016 metai	567 961,75	689 959,21	-121 997,46
2017 metai	2 356 937,21	2 394 030,37	-37 093,16
2018 metai	2 556 581,21	3 777 714,12	-1 221 132,91
2019 metai	4 659 564,10	4 257 915,88	401 648,22
2020 metai	1 996 735,05	1 691 604,14	305 130,91
2021 metai	1 088 683,00	600 852,02	487 830,98
2022 metai	1 665 834,51		1 665 834,51
<b>IŠ VISO:</b>	<b>17 775 375,63</b>	<b>17 266 000,67</b>	<b>509 374,96</b>

Šaltinis – Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

<sup>25</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-31 įsakymas Nr. A1-2936 “Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijos apskaitos vadovo pakeitimo”

<sup>26</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-30 įsakymas Nr. A1-2675 “Dėl atliktos Mažeikių rajono savivaldybės administracijos turto metinės inventurizacijos rezultatų patvirtinimo”

<sup>27</sup> Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-07 audito ataskaita Nr. KT9-36, 2018-07-02 ataskaita Nr. KT9-26 ir 2019-07-11 ataskaita Nr. KT9-23 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijoje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“; 2020-07-14 ataskaita Nr. KT9-6 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“; 2021-07-12 ataskaita Nr. KT9-2 „Mažeikių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“; 2022-07-07 ataskaita Nr. KT9-17 „Mažeikių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“.



27. Įvertinus 2022 metais šioje srityje atliktus darbus, Nebaigtos statybos sąrašo suma (2008-2018 m.) sumažinta 2 351,1 tūkst. Eur arba 28,1 proc. dėl naujų turto vienetų suformavimo arba jo pergrupavimo į kitas turto grupes.
28. Antrus metus stebima vadovybės pažanga siekiant sumažinti Nebaigtos statybos sąskaitos likučius. Administracijos direktorius, tvirtindamas 2022 m. inventorizacijos rezultatus, įsakyme<sup>28</sup> paskyrė atsakingais Administracijos Strateginio planavimo ir investicijų skyriaus, Vietinio ūkio skyriaus, Turto valdymo ir priežiūros skyriaus, Žemės ūkio skyriaus, Architektūros ir urbanistikos skyriaus vedėjus atsakingais už buhalterinėje sąskaitoje „Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina“ sukauptų sumų savalaikį išskėlimą į turto sąskaitas ir įpareigojo vykdyti skyriuose projektų vykdymo kontrolę.
29. VšĮ Sedos pirminės sveikatos priežiūros centro Finansinės būklės ataskaitoje apskaitoma 833,1 tūkst. Eur vertės nebaigta statyba (pastatų esminio pagerinimo darbai), kuri susidarė 2015-2016 m. ir nebuvo perduota steigėjui, Mažeikių rajono savivaldybei. Įstaiga, vykdydama mūsų teiktas rekomendacijas dėl 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, buvo įsipareigojusi iki 2022 m. pabaigos minėtą sumą perduoti steigėjui, tačiau dėl VĮ Registrų centre užsitęsusių pastatų registravimo procedūrų prašė rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2023 m. liepos 1 d.
30. Dėl to, nebuvo galimybės įsitikinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ parodyti nebaigtos statybos – 18 608,5 tūkst. Eur likučiai, D.I „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 7 851,5 tūkst. Eur, D.III „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 5 022,4 tūkst. Eur, D.IV „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 21,9 tūkst. Eur bei F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 5 712,7 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi.

### Toliau tęsiamos biologinio turto pripažinimo procedūros

31. Pagal 16-ojo VSAFAS<sup>29</sup> „Biologinis turtas“ nuostatas, parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologinio turto vertei priskiria tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, siekdami teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, jiems perduota patikėjimo ar panaudos teise. Pagal Vietos savivaldos įstatymą<sup>30</sup>, savarankiškos savivaldybių funkcijos yra savivaldybės teritorijoje esančių želdynų, želdinių apsauga, tvarkymas ir kūrimas, inventorizacijos, apskaitos, atskirųjų želdynų žemės sklypų kadastrinių matavimų ir įrašymo į Nekilnojamojo turto registrą organizavimas ir stebėseną.

<sup>28</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-30 įsakymas Nr. A1-2675 “Dėl atliktos Mažeikių rajono savivaldybės administracijos turto metinės inventorizacijos rezultatų patvirtinimo”

<sup>29</sup> LR Finansų ministro 2008-07-10 įsakymas Nr. 1K-233 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 16-ojo standarto patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais), 9 p.

<sup>30</sup> LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 26 p.

32. Atliekant Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audita<sup>31</sup>, Savivaldybės administracijai buvo teikta rekomendacija dėl biologinio turto pripažinimo ir registravimo apskaitoje, nes Savivaldybė, vykdydama savarankiškąją savivaldybės funkciją, tvarko ir rūpinasi Savivaldybės teritorijoje 8 žinomais, bet neapskaitytais želdynais (parkais, skverais). Vykdydamas rekomendaciją, Savivaldybės administracijos direktorius sudarė komisiją<sup>32</sup> dėl biologinio turto vienetų nustatymo ir įtraukimo į apskaitos registrus.
33. Audito ataskaitoje<sup>33</sup> dėl Savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio vertinimo, Savivaldybės administracijai buvo pateikta rekomendacija toliau tęsti želdynų (parkų, skverų) inventorizavimą savivaldybės lygiu. Per 2022 metus rekomendacija įgyvendinta dalinai, t. y. Administracijos direktoriaus 2022-12-29 įsakymu Nr. A1-2654<sup>34</sup> į apskaitos registrus įtraukti 3 naujai pripažinti biologinio turto vienetai įvertinti tikraja verte, kuri sudaro 44,5 tūkst. Eur, tačiau dėl likusių objektų vykdomos pirkimo procedūros, todėl Savivaldybės administracija prašė šios rekomendacijos įgyvendinimo terminą pratęsti iki 2023-12-31<sup>35</sup>.
34. Dėl to, kad iš Mažeikių rajono savivaldybėje žinomų neapskaitytų 8 želdynų (parkų, skverų), Savivaldybės administracijos apskaitoje 2022-12-31 užregistruoti tik 3 naujai pripažinti želdynai, tačiau Savivaldybė ir toliau rūpinasi ir tvarko šiuos želdynus bei vykdo jų pripažinimo biologiniu turtu procedūras, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje straipsnių B. „Biologinis turtas“ ir F.III „Sukauptas perviršis ir deficitas“ po 1 380,1 tūkst. Eur sumų baigtumo.

## 2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

### 2.1. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėja

#### Savivaldybės biudžeto pajamos

35. Mažeikių rajono savivaldybės taryba (toliau – Taryba) patvirtino<sup>36</sup> 2022 metų savivaldybės biudžeto pajamų planą – 79 736,732 tūkst. Eur pajamų (77 097,532 tūkst. Eur einamųjų metų pajamos ir 2 639,2 tūkst. Eur praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis).
36. Biudžetinių metų eigoje dėl Lietuvos Respublikos Seimo, Vyriausybės, ministerijų priimtų teisės aktų, Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimo ir pajamų plano pokyčių per 2022

<sup>31</sup> 2021-07-12 ataskaita Nr. KT9-2 „Mažeikių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“

<sup>32</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-11-29 įsakymas Nr. A1-2647 „Dėl komisijos sudarymo“

<sup>33</sup> Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-07-07 Nr. KT9-17 „Mažeikių rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“.

<sup>34</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-29 įsakymas Nr. A1-2654 „Dėl biologinio turto vienetų nustatymo ir įtraukimo į Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos registrus“

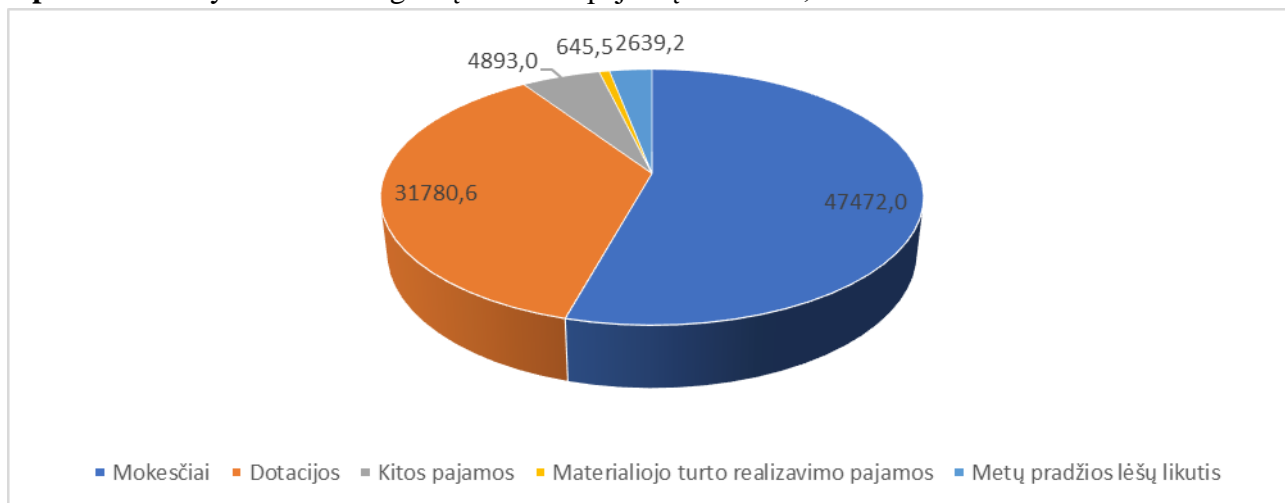
<sup>35</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos 2023-01-24 raštas Nr. (2.18E)R8-345

<sup>36</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2022-02-23 sprendimas Nr. T1-43 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“

metus biudžeto apimtis tikslinta 5-is kartus<sup>37</sup>. Patikslintas 2022 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas 84 963,464 tūkst. Eur, įskaitant praėjusių metų nepanaudotą pajamų dalį.

37. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav) duomenimis per 2022 m. į Savivaldybės biudžetą gauta 84 791,1 tūkst. Eur - biudžeto pajamų plano įvykdymas siekia beveik 103,0 proc., tai yra, gauta 2 466,9 tūkst. Eur daugiau nei planuota.

**2 pav.** Savivaldybės 2022 m. gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur

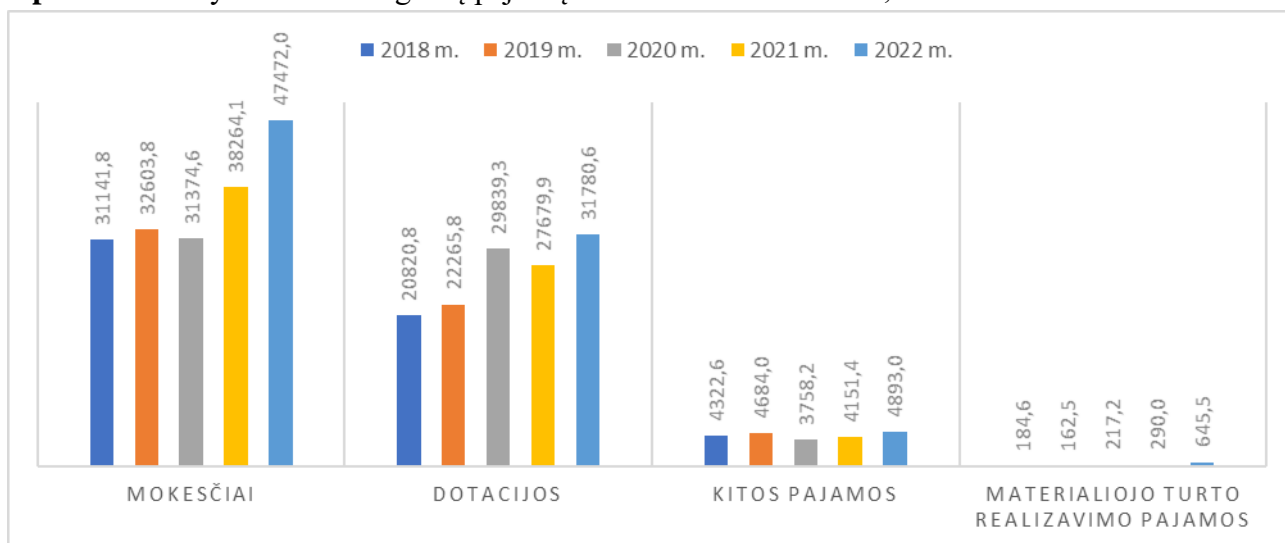


Šaltinis – Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

38. Didžiausią 2022 m. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dalį, kaip ir 2021 m., sudarė mokesčiai (56,0 proc.) ir dotacijos (37,5 proc.). 2022 m. lyginant su 2021 m. pajamos iš mokesčių išaugo 24,1 proc., iš dotacijų – 14,8 proc., iš kitų pajamų – 17,9 proc., iš materialiojo turto realizavimo pajamų – 122,6 proc.
39. Pagal atskiras pajamų mokesčių ir dotacijų rūšis, pajamų planas neįvykdytas tik dotacijų – 98,8 proc., o mokesčių planas įvykdytas 104,3 proc., kitų pajamų – 109,8 proc., materialiojo turto realizavimo pajamų net 364,7 proc.
40. 2018-2022 m. laikotarpiu bendros Savivaldybės biudžeto gaunamos pajamos nuosekliai didėjo. Per pastaruosius metus surenkami mokesčiai ir kitos pajamos didėjo 2018-2019 metais, o 2020 m. nežymiai mažėjo. Lyginant su 2018 m. rodikliais, 2022 m. surenkami mokesčiai padidėjo 52,4 proc., gaunamos dotacijos – 52,6 proc., kitos pajamos – 13,2 proc., materialiojo turto realizavimo pajamų surinkimas net 3 kartus. (žr. 3 pav.).

<sup>37</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2022-02-23 sprendimas Nr. T1-43 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais: 2022-06-23 Nr. T1-164; 2022-09-30 Nr. T1-234; 2022-10-28 Nr. T1-276; 2022-11-25 Nr. T1-310; 2022-12-22 Nr. T1-338.

### 3 pav. Savivaldybės biudžeto gautų pajamų dinamika 2018-2022 m., tūkst Eur



Šaltinis – Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

41. Biudžeto pajamas sumažino iki 2022 m. gruodžio 31 d. nesumokėti mokesčiai ir kitos įmokos. 2022 m. apskaičiuota valstybinės žemės nuomos mokesčio 258,4 tūkst. Eur, delspinigių 0,7 tūkst. Eur, sumokėta kartu su delspinigiais – 262,0 tūkst. Eur. Valstybinės žemės nuomos mokesčio bendroji nepriemoka metų pabaigai sudarė 61,5 tūkst. Eur ir, lyginant su 2021 m., sumažėjo 4,6 tūkst. Eur. Dėl Savivaldybės tarybos sprendimu suteiktos lengvatos Savivaldybė 2022 metais negavo 3,1 tūkst. Eur – žemės nuomos mokesčio<sup>38</sup>.

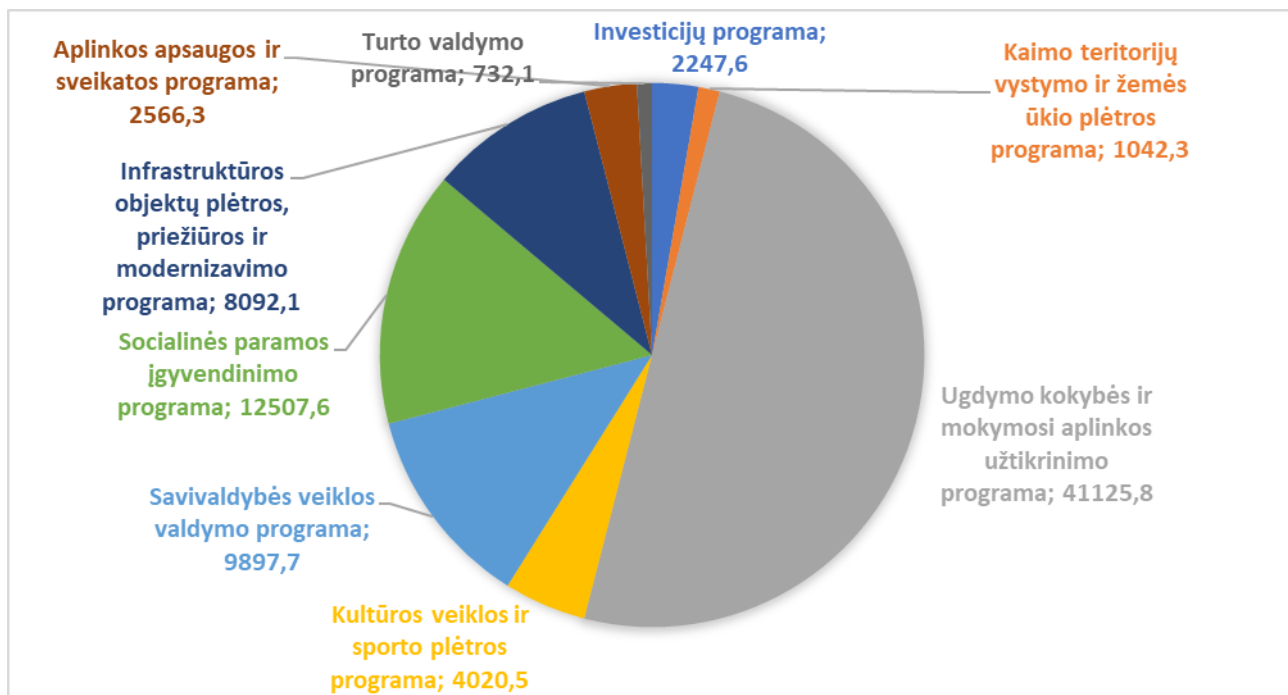
### Savivaldybės biudžeto išlaidos

42. Savivaldybės tarybos patvirtintame<sup>39</sup> 2022 metų Savivaldybės biudžete numatyta 80 206,732 tūkst. Eur asignavimų išlaidoms ir turtui įsigyti (asignavimai viršija pajamas asignavimais iš skolintų lėšų 470,0 tūkst. Eur). Metų eigoje asignavimų planas buvo keičiamas ir asignavimai padidinti 5 226,732 tūkst. Eur iki 85 433,464 tūkst. Eur.
43. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis 2022 m. Savivaldybės programoms vykdyti panaudota 82 232,0 tūkst. Eur arba 96,3 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų arba 3 201,4 tūkst. Eur mažiau nei buvo planuota (su patikslinimais).
44. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 9-ioms Tarybos patvirtintoms programoms vykdyti. Asignavimai išlaidoms ir turtui įsigyti paskirstyti 70 asignavimų valdytojui. Kai kurie asignavimų valdytojai vykdo po kelias programas.

<sup>38</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos architektūros ir urbanistikos skyriaus 2023-01-13 raštas Nr. AU11-16 “Dėl 2022 m. valstybinės žemės nuomos mokesčio informacijos”

<sup>39</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2022-02-23 sprendimas Nr. T1-43 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“; 2021-12-30 sprendimas Nr. T1-376.

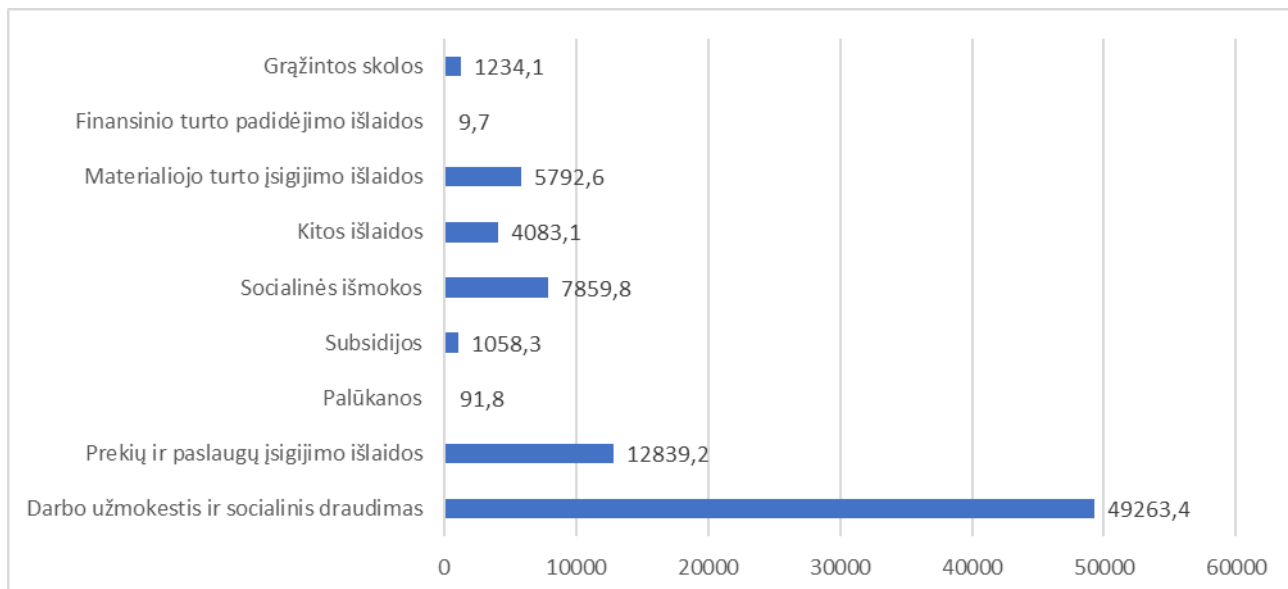
**4 pav.** Savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų paskirstymas pagal strategines programas, tūkst. Eur.



Šaltinis – Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

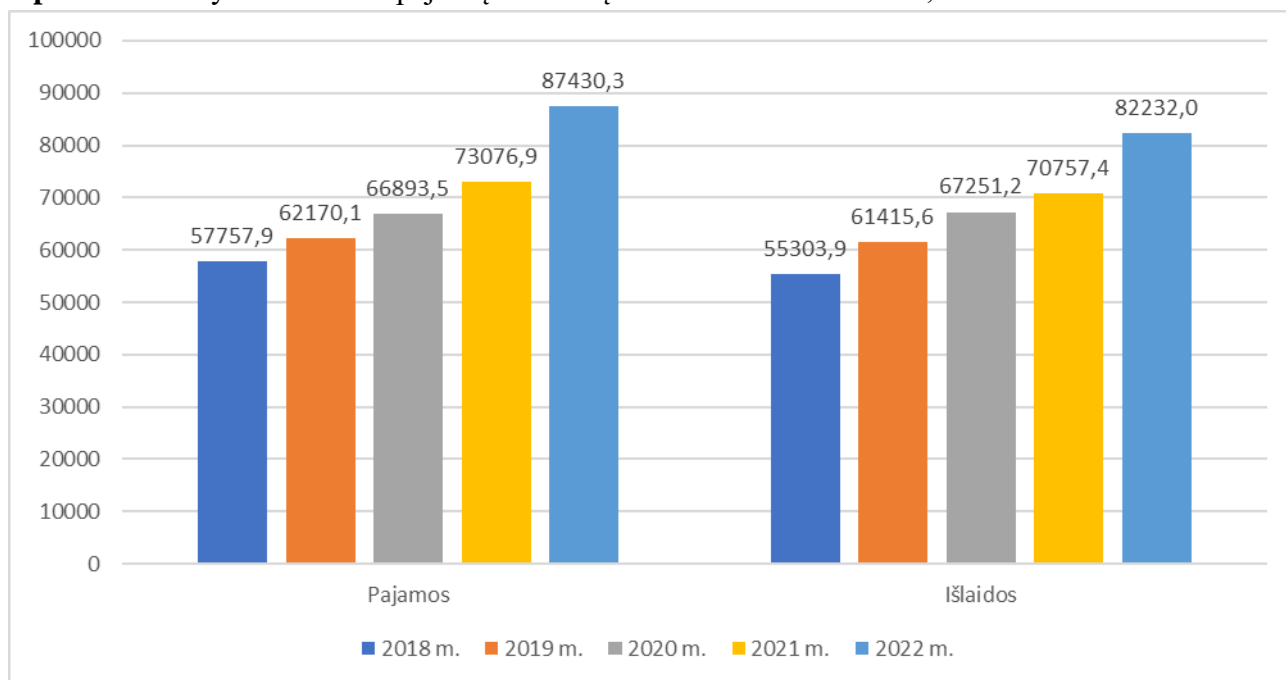
45. Didžiausia biudžeto išlaidų dalis, skirstant pagal ekonominę klasifikaciją – 49 263,4 tūkst. Eur, arba 59,9 proc. visų išlaidų, tenka darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms.

**5 pav.** Savivaldybės 2022 m. biudžeto išlaidų paskirstymas pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. Eur



Šaltinis – Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

46. 2018-2022 m. Savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos nuosekliai didėjo. Per analizuojamą laikotarpį biudžeto pajamos padidėjo 51,4 proc., išlaidos – 48,7 proc. (žr. 6 pav.)

**6 pav.** Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų dinamika 2018-2022 m., tūkst. Eur

Šaltinis – Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

47. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus parengtame Savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte atskleista išsami informacija apie Savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamų ir išlaidų planą, jo tikslinimą, nepanaudotus lėšų likučius.

### Mokėtinos ir gautinos sumos

48. 2022 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės mokėtinos sumos sudarė 5 262,9 tūkst. Eur, iš jų, negrąžintos paskolos – 3 900,3 tūkst. Eur. Lyginant su mokėtinų sumų įsiskolinimu 2022 m. pradžiai, biudžeto lėšų įsiskolinimas sumažėjo 547,3 tūkst. Eur, o negrąžintų paskolų likutis – 1 106,3 tūkst. Eur. Mokėtinų sumų likutis, eliminavus paskolas, sudarė 1 362,6 tūkst. Eur, t. y., mokėtinos sumos lyginant su metų pradžia, padidėjo 559,0 tūkst. Eur.

49. 2022 metais mokėtinų sumų įsiskolinimą padidino beveik 37,0 proc. asignavimų valdytojų, t. t. Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius 536,9 tūkst. Eur dėl išaugusio paramos gavėjų skaičiaus bei padidėjusių būsto šildymo išlaidų kompensacijų.

50. Pažymėtina, kad asignavimų valdytojai ir biudžetinių įstaigų vadovai neužtikrino Lietuvos Respublikos 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>40</sup> 13 straipsnio 3 dalies ir Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T1-43 “Dėl Mažeikių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo” 5 punkto įgyvendinimo, kur numatyta, kad savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne

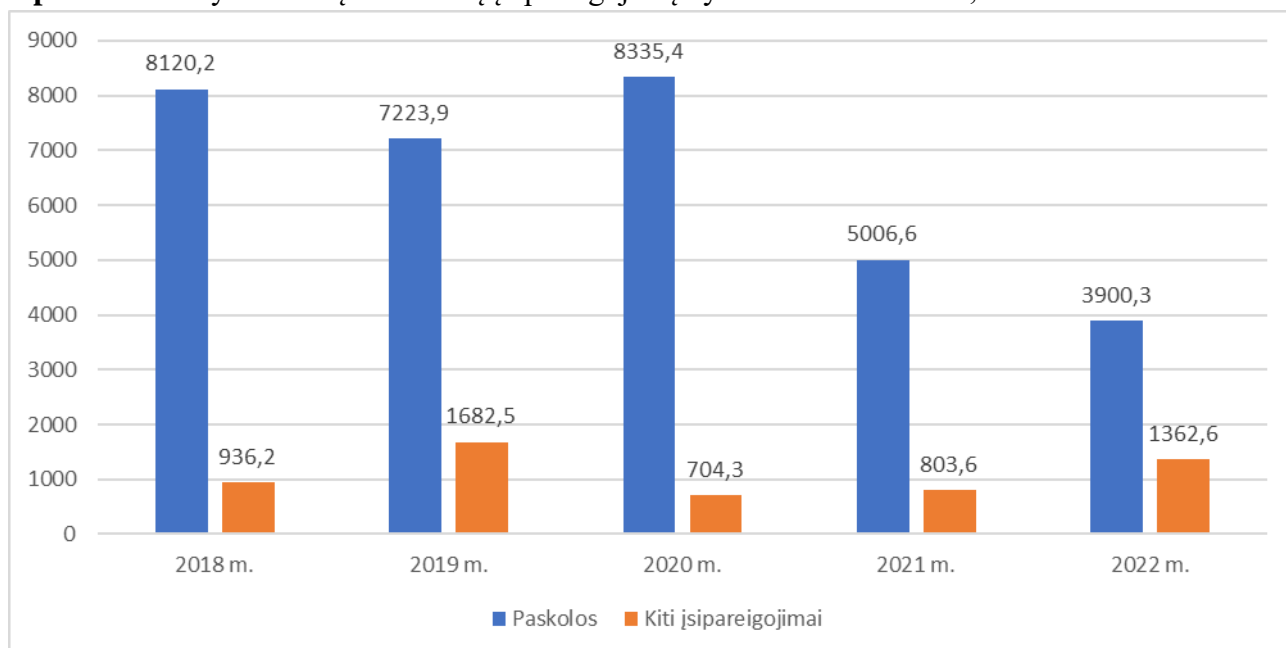
<sup>40</sup> Lietuvos Respublikos 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str. 3 d.

didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

### Skoliniai įsipareigojimai

51. Savivaldybės skolintų lėšų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 900,3 tūkst. Eur, kuris, lyginant su metų pradžia, sumažėjo 1 106,3 tūkst. Eur (2022 m. sausio 1 d. buvo 5 006,6 tūkst. Eur).
52. Per 2022 m. bankams grąžinta 1 234,1 tūkst. Eur, buvo paimta 127,8 tūkst. Eur paskolų Mažeikių rajono savivaldybės vykdomiems vandentvarkos investicijų projektams finansuoti.
53. Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimo dokumentus dėl savivaldybės valdomų įmonių paskolų 2022 m. padidėjo 299,8 tūkst. Eur ir sudaro 3 097,1 tūkst. Eur.
54. Savivaldybė 2022 m. laikėsi nustatytų skolinimosi limitų.

#### 7 pav. Savivaldybės skolų ir skolinių įsipareigojimų dydžiai 2018-2022 m., tūkst. Eur



Šaltinis – Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

## 2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais turi trūkumų

55. Vertindami Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, nustatėme pažeidimus šiose srityse: darbo užmokesčio, turto valdymo ir apskaitos, inventorizacijos atlikimo, vidaus kontrolės ir kt. Įstaigos apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus informuotos raštais (žr. 4 priedą).

### Nustatyti teisės aktų pažeidimai darbo užmokesčio srityje

56. Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius nustato Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas<sup>41</sup> (toliau – DAĮ). Šiuo teisės aktu privalo vadovautis įstaigos vadovas, priimdamas sprendimus dėl darbuotojų darbo apmokėjimo ir/ar skatinimo.

57. Biudžetinių įstaigų vadovai, pažeisdami DAĮ nuostatas, taikė praktiką, kai pasibaigus mėnesiui parengiamas priemokų, priedų, skiriamų už atitinkamą mėnesį, sąrašas, kuris netvirtinamas direktoriaus įsakymu, tik pasirašomas elektroniniu būdu. Mūsų nuomone, tai neatitinka Darbo kodekso 7 str. 2 d. nuostatos, kurioje nurodyta, kad darbo teisės normos neturi atgalinio veikimo galios (pvz. pavadavimas vyko nuo 2022-10-05 iki 2022-10-11 ir kt., o sąrašas patvirtintas tik 2022-11-03). Be to, neužtikrinamas Darbo kodekso 45 str. 1 d. taikymas, kai darbo apmokėjimo sąlygų pakeitimas atliktas negavus rašytinio darbuotojo sutikimo<sup>42</sup>; tvirtinant Darbo apmokėjimo sistemą (toliau – Sistema), nenurodė pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijų pagal kuriuos nustatomi konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai<sup>43</sup>; nustatė ne konkrečius, o intervalinius “nuo – iki” pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus<sup>44</sup>; nenustatė detalios pareiginės algos kintamosios dalies skyrimo ir mokėjimo tvarkos<sup>45</sup>; nedetalizavo priemokų mokėjimo tvarkos, dydžių, terminų<sup>46</sup>; nenurodė, kad premija negali viršyti darbuotojui nustatytos pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio<sup>47</sup>; Sistemoje dėl priemokos mokėjimo už mokymą namuose patvirtinti kriterijai prieštarauja vienas kitam, priemokų apmokėjimo nuostatos už papildomų darbų atlikimą, pavadavimą ir mokinių mokymą namuose, apmokant už faktiškai dirbtas valandas, prieštarauja Įstatymo 10 str., 5 priedo 2 d. 2.1.6 p., 7 d. nuostatoms<sup>48</sup>; Sistemoje nepatvirtintos DAĮ nuostatos dėl įvairių priemokų mokėjimo, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai bei veiklos sudėtingumo kriterijai bei pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų didinimo procentai, kurie yra nustatyti DAĮ 5 priedo atitinkamuose punktuose. Atkreiptinas dėmesys, kad

<sup>41</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>42</sup> Lopšelis-darželis „Bitutė“, Sodų pagrindinė mokykla

<sup>43</sup> Auksūdžio darželis-daugiafunkcis centras

<sup>44</sup> Auksūdžio darželis-daugiafunkcis centras, lopšelis-darželis „Bitutė“, Pavasario progimnazija, Sodų pagrindinė mokykla, Šerkšnėnų darželis-daugiafunkcis centras, Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla, Vaikų ir jaunimo daugiafunkcis centras

<sup>45</sup> Šerkšnėnų darželis-daugiafunkcis centras

<sup>46</sup> Šerkšnėnų darželis-daugiafunkcis centras

<sup>47</sup> Auksūdžio darželis-daugiafunkcis centras, Pavasario progimnazija

<sup>48</sup> Pavasario progimnazija, Sodų pagrindinė mokykla, Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla



Sistemoje turi būti nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų didinimo procentai<sup>49</sup>.

58. Pareigybių aprašymuose nurodyti neteisingi specialūs reikalavimai išsilavinimui<sup>50</sup>; pareigybių aprašymuose nurodyti lygiai neatitinka pareigybių sąrašė patvirtintų lygių, neteisingai pagal pareigybių lygius nurodomi būtini reikalavimai dėl išsilavinimo<sup>51</sup>; vardiniai pedagoginių darbuotojų, specialistų ir darbininkų pareigybių sąrašai netvirtinami direktoriaus įsakymais<sup>52</sup>.
59. Sistemoje nurodyta, kad mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties bei viršvalandinį darbą ir esant nukrypimams nuo normalių darbo sąlygų mokama LR darbo kodekso nustatyta tvarka. Nuo 2021m. sausio 1 d., įsigaliojus naujai DAĮ 11 straipsnio redakcijai, darbo užmokestis, esant nukrypimams nuo normalių darbo sąlygų, biudžetinių įstaigų darbuotojams ir vadovams skaičiuojamas vadovaujantis ne Darbo kodekso 144 str. 1-6 dalių, o DAĮ 11 str. nuostatomis<sup>53</sup>.
60. Suteikiant darbuotojams kasmetines atostogas, įsakymuose nenurodyta už kokį laikotarpį jos suteikiamos<sup>54</sup>; įsakymuose dėl darbuotojų atleidimo nenurodomos dienos ir laikotarpis, už kurį skaičiuojama kompensacija už nepanaudotas atostogas<sup>55</sup>.
61. Darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščiuose nurodomos ne darbuotojų pareigos, o kvalifikacinė kategorija<sup>56</sup>.
62. Priemokų skyrimas netvirtinamas įstaigos direktoriaus įsakymu bei neteisingai skaičiuojamas darbo užmokestis už pavdavimą, dėl ko susidarė 0,7 tūkst. Eur darbo užmokesčio permoka<sup>57</sup>.
63. Skaičiuojant kompensaciją už nepanaudotas atostogas, vidutinis darbo užmokestis apskaičiuotas, nesivadovaujant Vyriausybės nutarimu<sup>58</sup> patvirtinto Darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo nuostatomis<sup>59</sup>.
64. Pareigybių aprašymuose nurodyti pavadinimai nesutampa su pavadinimais patvirtintuose pedagoginių ir nepedagoginių darbuotojų pareigybių sąrašuose<sup>60</sup>.

<sup>49</sup> Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla

<sup>50</sup> Lopšelis-darželis „Bitutė“, lopšelis-darželis „Delfinas“, Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla, Vaikų ir jaunimo daugiafunkcis centras

<sup>51</sup> Sodų pagrindinė mokykla, Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla

<sup>52</sup> Vaikų ir jaunimo daugiafunkcis centras

<sup>53</sup> Auksūdžio darželis-daugiafunkcis centras, Pavasario progimnazija

<sup>54</sup> Pavasario progimnazija, Sodų pagrindinė mokykla

<sup>55</sup> Vaikų ir jaunimo daugiafunkcis centras

<sup>56</sup> Vaikų ir jaunimo daugiafunkcis centras

<sup>57</sup> Lopšelis-darželis „Bitutė“

<sup>58</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“

<sup>59</sup> Lopšelis-darželis „Delfinas“

<sup>60</sup> Lopšelis-darželis „Delfinas“, Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla

65. Patvirtintuose vardiniuose pareigybių, skirtų ugdymo procesui įgyvendinti, sąrašuose nepatvirtinti tikslūs pareigybių pavadinimai, nurodyti tik mokomojo dalyko pavadinimai (pvz.: gamta ir žmogus, biologija, neformalusis ugdymas ir t. t.) bei suteiktos profesinės kvalifikacijos (pvz. mokytojo, vyr. mokytojo, metodininko). Vadovaujantis LR Švietimo ir mokslo ministro įsakymo<sup>61</sup> 3 punktu, mokytojo pareigybės pavadinime turi būti nurodomas pagrindinis mokomasis dalykas, o ikimokyklinio, priešmokyklinio ir pradinio ugdymo mokytojų pareigybės pavadinime - atitinkama ugdymo programa<sup>62</sup>.
66. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose trūksta informacijos apie darbuotojo darbo krūvį, tai neįforminta ir pasirašytoje darbo sutartyje<sup>63</sup>; žiniaraščiuose nenurodyti mokytojų pareigybių pavadinimai, nurodytos tik suteiktos kvalifikacinės kategorijos<sup>64</sup>.
67. Mokant priemokas ir premijas, neatsižvelgiama į tai, kokia pareigybės dalis finansuojama iš atitinkamo lėšų šaltinio, t. y. ar iš dotacijos mokymo reikmėms finansuoti, ar iš savarankiškoms funkcijoms atlikti. Pagal tai turėtų būti skaičiuojamos priemokos ir premijos<sup>65</sup>.
68. Sodų pagrindinėje mokykloje ir Pavasario progimnazijoje patvirtinti pareigybių, skirtų ugdymo planui įgyvendinti, skaičiai viršija (atitinkamai 3,03 ir 3,93) Mažeikių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>66</sup> patvirtintus bendrojo ugdymo mokyklų šių pareigybių, finansuojamų iš specialiosios tikslinės dotacijos mokymo lėšų dalies, didžiausius leistinus skaičius. Įstaigų paaiškinimu, didesni pareigybių skaičiai patvirtinti dėl to, kad 2022 metais didėjo mokinių skaičius. Pažymėtina, kad po 2019 m. spalio 25 d. bendrojo ugdymo mokyklų pareigybių, skirtų ugdymo planui įgyvendinti, didžiausias leistinas skaičius nebuvo tikslintas. Įvertinus tai, kad kiekvienais mokslo metais keičiasi (mažėja, didėja) mokinių skaičius, Mažeikių rajono savivaldybės taryba, kiekvienais mokslo metais, atsižvelgiant į mokinių skaičiaus pokyčius, turėtų patikslinti ir patvirtinti šių pareigybių didžiausią leistiną skaičių.
69. Biudžetinių įstaigų vadovai, tvirtindami pareigybių sąrašus, neteisingai nurodė profesijų kodus, patvirtintus<sup>67</sup> Lietuvos Respublikos Ekonomikos ir inovacijų ministro įsakymu<sup>68</sup>.

### Prekės ir paslaugos įsigytos tinkamai neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų

70. Keturių biudžetinių įstaigų<sup>69</sup> sudarytose paslaugų teikimo sutartyse nurodyta, kad sutartis galioja 24 mėnesius, jei viena iš susitariančių šalių likus ne mažiau kaip 1 mėnesiui iki sutarties galiojimo pabaigos nepateikia raštiško pasiūlymo kitai šaliai nutraukti sutartį. Jeigu

<sup>61</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018-07-26 įsakymas Nr. V-674 „Dėl mokytojų (išskyrus trenerius) pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“

<sup>62</sup> Sodų pagrindinė mokykla

<sup>63</sup> Lopšelis-darželis „Delfinas“

<sup>64</sup> Sodų pagrindinė mokykla

<sup>65</sup> Lopšelis-darželis „Bitutė“

<sup>66</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2019-10-25 sprendimas Nr. T1-300 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų pareigybių, skirtų ugdymo planui įgyvendinti, didžiausio leistino skaičiaus patvirtinimo“

<sup>67</sup> Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“

<sup>68</sup> Pavasario progimnazija, Sodų pagrindinė mokykla, Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla

<sup>69</sup> Auksūdžio darželis-daugiafunkcis centras, Pavasario progimnazija, Sodų pagrindinė mokykla, Vaikų ir jaunimo daugiafunkcis centras

tokio pasiūlymo nėra, sutartis tampa neterminuota, o tai prieštarauja Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>70</sup> 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis.

### Neužtikrinta teisinga ilgalaikio turto apskaita

71. Vienai įstaigai<sup>71</sup> patikėjimo teise perduotas valdyti, naudoti, disponuoti nekilnojamas turtas: pastatas – mokykla ir kiemo statiniai – kiemo aikštelė bendra įsigijimo verte ir kitai įstaigai<sup>72</sup> pastatas – universalus daugiavfunkcinis centras bei kiti inžinieriniai statiniai – pavėsinė taip pat bendra įsigijimo verte. Įstaigų apskaitoje pastatai bei kiti inžinieriniai statiniai apskaitomi kaip vienas turto vienetas - pastatas, o tai neatitinka 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“<sup>73</sup> 11 punkto reikalavimo, kuriame numatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus, tuo labiau, kad Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė nurodyti visi Savivaldybės tarybos sprendimu perduoti nekilnojamieji daiktai.
72. Įstaigai<sup>74</sup> patikėjimo teise perduotas valdyti, naudoti, disponuoti nekilnojamas turtas: pastatas - mokykla, sandėlys, valgykla bendra įsigijimo verte. Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė nurodyti visi Savivaldybės tarybos sprendimu perduoti nekilnojamieji daiktai. Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos registruose apskaitomi trys pastatai: mokyklos valgykla, vidurinės mokyklos pastatas ir 480 vietų mokykla. Vadovaujantis aukščiau minėtais dokumentais, Įstaigos apskaitoje turi būti registruotas vienas nekilnojamojo turto vienetas - mokykla, o ne du atskiri turto vienetai. Pastatas - sandėlis apskaitoje neregistruotas, tačiau Įstaiga 2019 m. spalio 25 d. raštu kreipėsi į Mažeikių rajono savivaldybės administraciją dėl mokyklos sandėlio nugriovimo. Mažeikių rajono savivaldybės administracija 2019 m. lapkričio 5 d. raštu informavo Įstaigą, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymu<sup>75</sup>, norint nugriauti pastatą, būtina Savivaldybės administracijai pateikti statinio ekspertizės aktą su išvada. Įstaiga, vadovaudamasi statinio techninės priežiūros atstovo, darbų vadovo S. D. 2021 m. kovo 3 d. apžiūros aktu, kuriame pateiktos nuotraukos apie sandėlio būklę bei išvada, kad pastato būklė yra avarinė, remontas netikslingas, pastatas netinkamas naudoti, jį reikia nugriauti, savavališkai, negavusi Steigėjo leidimo, sandėlį nugriovė.
73. Įstaigos<sup>76</sup> patikėjimo teise valdomiems pastatams - vaikų darželiui ir baseinui neteisingai skaičiuotas nusidėvėjimas. Per 2022 metus apskaičiuota nusidėvėjimo sąnaudų 4,6 tūkst. Eur mažiau, o naujai įsigytiems - konvekcinei krosniai ir dviem daugiavfunkciniams lauko žaidimų kompleksams bei vejapjovei<sup>77</sup> neteisingai pritaikyta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo

<sup>70</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (redakcija galiojanti nuo 2017-07-01)

<sup>71</sup> Sodų pagrindinė mokykla

<sup>72</sup> Šerkšnėnų darželis-daugiafunkcis centras

<sup>73</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>74</sup> Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla

<sup>75</sup> Lietuvos Respublikos aplinkos apsaugos ministro 2016-11-11 įsakymas Nr. D1-748 „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.03.01:2016 „Statybiniai tyrimai. Statinio avarija“ patvirtinimo“

<sup>76</sup> Lopšelis-darželis „Delfinas“

<sup>77</sup> Šerkšnėnų darželis-daugiafunkcis centras

norma (metais), neteisingai nustatyta galutinio nusidėvėjimo data bei vieno mėnesio nusidėvėjimo suma.

### Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių - inventorizacijai

74. Savivaldybės administracija neužtikrino racionalaus ir efektyvaus turto valdymo principų<sup>78</sup> ir jo naudojimo kontrolės, nes kaip ir ankstesniais metais nustatyta, kad turto inventorizacija atskirais atvejais atliekama formaliai. Nustatėme, kad inventorizacijos komisijos nesilaikė Inventorizacijos taisyklių<sup>79</sup> reikalavimų.
75. Nebaigtos statybos inventorizacija atlikta formaliai, neskaičiuotas nuvertėjimas<sup>80</sup> ir neįvertinta, kad dalis nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų yra eksploatuojami, tačiau nėra perkelti į kitas turto grupes ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas.

### Informacija apie išlaidas, susijusias su Tarybos nario veiklos apmokėjimu

76. Mažeikių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento<sup>81</sup> 232 punkte numatyta, kad su Tarybos nario veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti, kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka Savivaldybės administracija, kas mėnesį skiriama 0,3 VMDU dydžio išmoka, už kurią atsiskaitoma. Numatyta išmoka mokama neviršijant nurodyto dydžio.
77. Ši išmoka gali būti naudojama fiksuoto ir (ar) mobiliojo telefono ryšio tinklais teikiamų nacionalinių ir tarptautinių Tarybos nario telefoninių pokalbių paslaugoms apmokėti; Tarybos nario interneto ryšio paslaugoms (t. y. apmokėti už vienkartinę ar nuolatinę interneto ryšio paslaugų teikimą) apmokėti; pašto prekėms ir paslaugoms įsigyti; Tarybos nario veiklai naudojamų transporto priemonių nuomai, eksploatavimui (kurui, tepalams ir kt.), techninei priežiūrai, remontui, draudimui (neviršijant Tarybos nario kadencijos laiko), taksi paslaugoms, viešojo transporto bilietui įsigyti ir kitoms transporto paslaugoms; Savivaldybės teritorijos ribose teikiamos transporto paslaugos; kanceliarinėms prekėms įsigyti.

**3 lentelė.** Savivaldybės tarybos narių 2022 metų išlaidos, susijusios su Tarybos nario veikla, Eur

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Išlaidų rūšis</i>	<i>Suma</i>	<i>Tarybos narių, gavusių išmokas, skaičius</i>
1.	Kuras	24 972,71	15
2.	Transporto priemonės remontas	15 339,99	11

<sup>78</sup>LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

<sup>79</sup> LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 8, 17, 21 ir 23<sup>1</sup> p.

<sup>80</sup> Mažeikių rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2020-10-29 įsakymo Nr. A1-2415 „Dėl inventorizacijos atlikimo“ 6.1 p. pavesta centrinei inventorizavimo komisijai laiku ir tinkamai atlikti Administracijos nebaigtos statybos inventorizaciją

<sup>81</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2017-12-15 sprendimas Nr. T1-346 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

3.	Transporto valymo paslaugos	1 263,96	3
4.	Padangos ir jų montavimas	404,02	3
5.	Transporto draudimas	679,37	2
6.	Interneto paslaugos	320,31	2
7.	Ryšio paslaugos	1 442,65	5
8.	Patalpų nuoma	600,00	2
9.	Kanceliarinės prekės	2 398,94	9
	<b>IŠ VISO:</b>	<b>47 421,95</b>	

Šaltinis – Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

78. Dėl teisėsaugos institucijose atliekamo ikiteisminio tyrimo detalesnė informacija neteikiama.

### Nepakankama vidaus kontrolė

79. Atkreipiame dėmesį, kad valdant, naudojant ir disponuojant savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, vidaus kontrolė nėra pakankama ir Savivaldybė negali racionaliai ir maksimaliai efektyviai tvarkyti savo lėšas ir turtą, nes audituotuose subjektuose nustatyti dalykai leidžia daryti išvadą, kad ne visos savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas yra tinkamai apskaitomi, netinkamai atliekamos inventorizacijos. Nesant pilnos ir pakankamos informacijos apie valdomą ir disponuojamą turtą neįmanoma jo apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų bei priimti pagrįstus sprendimus, susijusius su šio turto priežiūra ar remontu bei efektyviu ir racionaliu savivaldybės biudžeto lėšų naudojimu.
80. Įstaigoje<sup>82</sup> direktoriaus pavaduotojo ūkiui ir administracijai bei vyriausiojo buhalterio pareigas atlieka tas pats asmuo. Direktoriaus pavaduotojo ūkiui ir administracijai pareigybės aprašyme nurodyta, kad asmuo, užimantis šias pareigas yra atsakingas už ilgalaikio turto ir atsargų įsigijimą, naudojimą, išdavimą ir saugojimą, dalyvauja inventorizuojant patikėtas materialines vertybes, organizuoja ir vykdo viešuosius pirkimus, o vyr. buhalterio pareigybės aprašyme nurodyta, kad vyr. buhalterio pareigybės paskirtis vykdyti buhalterinę apskaitą, kontroliuoti, kad racionaliai ir taupiai būtų naudojami materialiniai, finansiniai ištekliai, kad šis asmuo vykdo išankstinę ir einamąją finansų kontrolę, vadovaujantis įstaigos Finansų kontrolės taisyklėmis. Finansų kontrolės taisyklėse nurodyta, kad einamoji finansų kontrolė yra lėšų naudojimo metu atliekama kontrolė. Šioje kontrolės dalyje yra svarbu atskirti ūkinių operacijų tvirtinimo, vykdymo, įtraukimo į apskaitą bei turto saugojimo funkcijas. Šiuo atveju, įstaigos vadovas į šias abejas pareigas paskirdamas tą patį asmenį nesilaikė Finansų kontrolės taisyklių reikalavimų bei neužtikrino vidaus kontrolės elementų, numatytų Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 6 str. įgyvendinimo<sup>83</sup>.
81. Įstaigos<sup>84</sup> ūkvedžio pareigybės aprašyme nurodytos funkcijos, susijusios su įstaigos turto įsigijimu, naudojimu, apskaita, apsauga. Pareigybės aprašyme nurodyta funkcija vykdyti kasmetinę materialinių vertybių inventorizaciją bei susidėvėjusių priemonių ir inventoriaus

<sup>82</sup> Šerkšnėnų darželis-daugiafunkcis centras

<sup>83</sup> LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>84</sup> Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla

nurašymą. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių<sup>85</sup>, 15.3 p. ir 15.2 p. nuostatomis, atsakingi asmenys negali būti inventorizacijos komisijos nariai, išskyrus atvejus, kai subjekte yra ne daugiau kaip 5 darbuotojai. Vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>86</sup> (toliau – Turto įstatymas) 26 str. 4 d., Mažeikių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>87</sup> patvirtinto Turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo (toliau – Aprašas) 4 p. nuostatomis, biudžetinių įstaigų nematerialusis ir ilgalaikis bei trumpalaikis materialusis turtas pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu naudoti įstaigos vadovo sudarytos komisijos siūlymu. Todėl pareigybės aprašyme nurodytos funkcijos prieštarauja Turto įstatymo, Inventorizacijos taisyklių ir Aprašo nuostatomis. Atsakingas asmuo Inventorizacijoje privalo dalyvauti, o ne ją atlikti, o susidėvėjusias priemones bei inventorių nurašyti gali įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija.

---

<sup>85</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (galiojo iki 2022-05-01) ir 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (galioja nuo 2022-06-18)

<sup>86</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 ( su vėlesniais pakeitimais)

<sup>87</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2020-05-29 sprendimas Nr. T1-134 „Dėl turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	2	3	4	5
1.	Peržiūrėti nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų sąrašus ir objektus, kurie eksploatuojami, išskelti į atitinkamas turto sąskaitas.	Savivaldybės administracija	1. Administracijos vadovybės ir atsakingų už projektų įgyvendinimą asmenų pasitarime išanalizuoti nebaigtos statybos sąrašą. 2. Sumažinti nebaigtos statybos objektų sąrašo sumą ne mažiau kaip 15 proc.	2023-08-31  2023-12-31
2.	Numatyti reikalingas priemones, kad inventorizacija būtų atliekama ne formaliai, o išsamiai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti, siekiant tikslios ir teisingos turto apskaitos.	Savivaldybės administracija	1. Atlikti turto inventorizavimo komisijų instruktavimą.	2023-10-20
3.	Tęsti želdynų (parkų, skverų) inventorizavimą savivaldybės lygiu.	Savivaldybės administracija	1. Pripažinti ir registruoti apskaitoje biologinį turta.	2023-12-31
4.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kad, sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas, išlaidos būtų priskiriamos tinkamam ekonominės klasifikacijos straipsniui.	Savivaldybės administracija	1. Papildomai instruktuoti Buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojus dėl biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos taikymo.	2023-08-31
5.	Užtikrinti, kad nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityta suma teisės aktų nustatyta tvarka būtų perkelta į Pastatų grupės sąskaitą.	VšĮ Sedos pirminės sveikatos priežiūros centras	1. Įvykdyti VĮ Registrų centre turto – pastatų vertės, padidėjusios dėl atliktų esminio pagerinimo darbų, registravimo procedūras ir išskelti iš nebaigtos statybos sąskaitos į pastatų ir infrastruktūros sąskaitas.	2023-12-31

Atstovai ryšiams, atsakingi už Savivaldybės kontrolieriaus informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:  
Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas Arvydas Pocius (8 443 98228)  
VšĮ Sedos pirminės sveikatos priežiūros centro vyr. gydytoja Vilmantė Stankevičienė (8 443 46203)

Savivaldybės kontrolierė

Alma Karvelienė

Vyresnioji patarėja

Dalė Balčiūnienė

## **PRIEDŲ SĄRAŠAS**

---

1 priedas.	Audito apimtis ir metodai	34
2 priedas.	Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas ir audito procedūrų apimtis	38
3 priedas.	Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros	41
4 priedas	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai įstaigoms dėl audito rezultatų	44



Audito ataskaitos  
Mažeikių rajono savivaldybės 2022 metų  
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės  
biudžeto ir turto naudojimo vertinimas  
1 priedas

## Audito apimtis ir metodai

### Audito apimtis

#### **Audito tikslai:**

1. Įvertinti Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.
2. Įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.
3. Įvertinti Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikimą teisės aktams pasirinktose srityse per 2022 metus.

#### **Auditas atliktas:**

- pagal Tarptautinius audito standartus<sup>88</sup>;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o Savivaldybės 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.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, ar Savivaldybės KFAR ir BVAR nėra reikšmingų iškreipimų, o Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymas ir naudojimas atitinka teisės aktams, atsirinkome subjektus (žr. 2 priedą), kuriuose atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.

Nustatyti dalykai skirstomi 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 1 652 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 1 proc. reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1 645 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą 2 proc. reikšmingumą). Kokybinį

<sup>88</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

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

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

<b>Audito apimtis ir metodai</b>	
Audituotos konsoliduotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p> <p>Savivaldybės 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 (10 priedas), Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) bei 2022 metų Biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.</p>
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 171 869,42 tūkst. Eur, pabaigoje – 165 161,31 tūkst. Eur.
2022 m. pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos, rezultatas	<p>Savivaldybė gavo 105 446,36 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 107 314,90 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – išlaidos viršijo pajamas -1 868,54 tūkst. Eur.</p> <p>Patikslintas Savivaldybės biudžeto pajamų planas sudarė 84 963,4 tūkst. Eur ir asignavimų planas – 85 433,4 tūkst. Eur. Per 2022 m. į Savivaldybės biudžetą gauta 84 791,1 tūkst. Eur pajamų, panaudota asignavimų 82 232,0 tūkst. Eur, įskaitant 2 639,2 tūkst. Eur 2021 metų nepanaudotų biudžeto lėšų likutį. Nepanaudotas biudžeto lėšų likutis 2022 m. pabaigai sudaro 5 326,1 tūkst. Eur.</p>
2022 m. vykdomos programos	Savivaldybės 2022 m. biudžete patvirtintos 9 programos. Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti Savivaldybės administracijai, Socialinės paramos skyriui, 9 seniūnijoms ir 59 biudžetinėms įstaigoms.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	<p>Audito metu vertinome:</p> <p>65 subjektų: Savivaldybės administracijos, Savivaldybės išdo, Savivaldybės 59 biudžetinių įstaigų, 4 kontroliuojamų viešųjų įstaigų finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų Savivaldybės KFAR duomenis, taip pat į jį įtrauktą finansinį turtą, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis 6 uždarytų akcinių bendrovių ir 1 viešosios įstaigos nuosavas kapitalas;</p> <p>ir 70 asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 metų Savivaldybės BVAR duomenis.</p>
Audito apimtys apribojimai	Audito apimtys apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
<i>2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys</i>	
Turto sritis	<p>Ilgalaikio materialiojo turto (pastatų, infrastruktūros ir kitų statinių, mašinų ir įrenginių, kito ilgalaikio materialiojo turto, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų); ilgalaikio finansinio turto; biologinio turto; trumpalaikio turto (atsargų, sukauptų gautinų sumų, pinigų ir pinigų ekvivalentų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos</p>

	registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	<p>Įsipareigojimų (ilgalaičių finansinių įsipareigojimų, ilgalaičių įsipareigojimų einamųjų metų dalies, mokėtinų socialinių išmokų, tiekėjams mokėtinų sumų, sukauptų mokėtinų sumų).</p> <p>Atsirinktuose subjektuose įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Pajamų sritis	<p>Pagrindinės veiklos pajamų (finansavimo pajamų, mokesčių, pagrindinės veiklos kitų pajamų).</p> <p>Įvertinome gautinų pajamų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
Sąnaudų sritis	<p>Pagrindinės veiklos sąnaudų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo ir amortizacijos, komunalinių paslaugų ir ryšių, paprastojo remonto ir eksploatacijos, sunaudotų ir parduotų atsargų, socialinių išmokų, finansavimo, kitų paslaugų).</p> <p>Atrankos būdu įvertinome:</p> <p>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);</p> <p>su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas.</p>
Metinių finansinių ataskaitų vertinimo sritis	Vertinome ar duomenys ir informacija metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateikti pagal finansinėms ataskaitoms keliamus reikalavimus.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>Patikrinome konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą.</p> <p>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.</p>
Savivaldybės biudžeto pajamų sritis	<p>Biudžeto pajamos (mokesčių, dotacijų ir kitos pajamos)</p> <p>Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitoje teisingai atvaizduoti biudžeto pajamų plano duomenys; ar teisingai atvaizduotos gautų mokesčių sumos.</p>
Savivaldybės biudžeto išlaidų sritis	<p>Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio pinigais, gyvenamųjų vietovių viešojo ūkio, materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo, komunalinių paslaugų įsigijimo, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo, socialinių išmokų (pašalpų) – socialinės paramos pinigais, kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams, kitų išlaidų turtui įsigyti, ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo)</p> <p>Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.</p>
<i>2022 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo vertinimas</i>	
Vertinome, ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas patvirtintas ir patikslintas Savivaldybės tarybos sprendimais; ar Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus; ar Savivaldybės gautos paskolos ir prisiimti skoliniai įsipareigojimai kredito	

įstaigoms atitinka teisės aktams, reglamentuojantiems skolinimosi tvarką ir limitus.

*2022 m. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais atitikimo teisės aktams vertinimas*

Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atliekant:

- ilgalaikio materialiojo turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, metinės inventorizacijos atlikimą;
- ilgalaikių įsipareigojimų audito procedūras: vertinome skolos limitų laikymąsi, metinės inventorizacijos atlikimą;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo audito procedūras: vertinome ar patvirtintame pareigybių sąraše pareigybių skaičius neviršija nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus; ar patvirtinta darbo apmokėjimo sistema atitinka teisės aktų reikalavimus; ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyta darbuotojų ir valstybės tarnautojų pareiginė alga; ar pagal teisės aktų nuostatas skirtos priemokos, premijos, vienkartinės pinigines išmokos, ar išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano;
- sąnaudų audito procedūras: vertinome atsargoms, finansavimui skirtų išlaidų panaudojimo teisėtumą; turto nurašymo teisėtumą; ar išlaidos prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, kitiems einamiesiems tikslams įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo asignavimų plano.

Vertinome Savivaldybės administracijoje:

- ar valstybės biudžeto lėšos, skirtos asmenims su sunkia negalia, panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka;
- ar su Tarybos nario veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti skirtos išmokos neviršija Savivaldybės tarybos reglamente nustatyto dydžio; ar pateikti išlaidas patvirtinantys dokumentai atitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos minėtos audito procedūros, pateikti 3 priede.

Audito ataskaitos  
Mažeikių rajono savivaldybės 2022 metų  
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės  
biudžeto ir turto naudojimo vertinimas  
2 priedas

## Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) VSS grupės ir kitų kontroliuojamų bei valdomų subjektų sąrašas ir audito procedūrų apimtis

1 lentelė. Savivaldybės konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) KFAR ir BVAR VSS grupės sąrašas.

Eil. Nr.	Ataskaitas sudarantys subjektai	Savivaldybės KFAR		Savivaldybės BVAR	
		<i>Sudėtis</i>	<i>Atliktos audito procedūros</i>	<i>Sudėtis</i>	<i>Atliktos audito procedūros</i>
1.	BĮ Mažeikių rajono savivaldybės administracija	✓	✓	✓	✓
2.	Mažeikių rajono savivaldybės išdas	✓	✓		
3.	BĮ filialas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Mažeikių seniūnija			✓	
4.	BĮ filialas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Laižuvos seniūnija			✓	
5.	BĮ filialas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Mažeikių apylinkės seniūnija			✓	
6.	BĮ filialas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Reivyčių seniūnija			✓	
7.	BĮ filialas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Sedos seniūnija			✓	
8.	BĮ filialas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Šerkšnėnų seniūnija			✓	
9.	BĮ filialas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Tirkšlių seniūnija			✓	
10.	BĮ filialas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Vieksnių seniūnija			✓	
11.	BĮ filialas Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Židikų seniūnija			✓	
12.	BĮ skyrius Mažeikių rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius			✓	✓
13.	BĮ Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	✓		✓	
14.	BĮ Mažeikių ugniagesių komanda	✓		✓	
15.	VšĮ Mažeikių turizmo ir verslo informacijos centras	✓			
	<b>Sveikatos priežiūros įstaigos</b>				
16.	BĮ Mažeikių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	✓		✓	
17.	VšĮ Mažeikių greitosios medicinos pagalbos centras	✓			
18.	VšĮ Mažeikių pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	✓		
19.	VšĮ Sedos pirminės sveikatos priežiūros centras	✓	✓		
	<b>Socialinės paskirties įstaigos</b>				
20.	BĮ Mažeikių rajono šeimos ir vaiko gerovės centras	✓		✓	
21.	BĮ Mažeikių rajono socialinių paslaugų	✓		✓	

	tarnyba				
22.	BĮ Mažeikių rajono nakvynės namai	✓		✓	
23.	BĮ Mažeikių rajono Plinkšių globos namai	✓		✓	
	<b>Kultūros įstaigos</b>				
24.	BĮ Mažeikių muziejus	✓		✓	
25.	BĮ Mažeikių Henriko Nagio viešoji biblioteka	✓		✓	
26.	BĮ Mažeikių r. Renavo dvaro sodyba	✓	✓	✓	
27.	BĮ Mažeikių rajono savivaldybės kultūros centras	✓	✓	✓	
28.	BĮ Mažeikių rajono Sedos kultūros centras	✓		✓	
29.	BĮ Mažeikių rajono Šerkšnėnų kultūros centras	✓		✓	
30.	BĮ Mažeikių rajono Tirkšlių kultūros centras	✓		✓	
31.	BĮ Mažeikių rajono Urvikių kultūros centras	✓		✓	
32.	BĮ Mažeikių rajono Viekšnių kultūros centras	✓		✓	
33.	BĮ Mažeikių rajono Židikų kultūros centras	✓		✓	
34.	BĮ Mažeikių r. Laižuvos kultūros centras	✓		✓	
	<b>Švietimo įstaigos</b>				
35.	BĮ Mažeikių Merkelio Račkausko gimnazija	✓	✓	✓	✓
36.	BĮ Mažeikių Gabijos gimnazija	✓	✓	✓	✓
37.	BĮ Mažeikių r. Židikų Marijos Pečkauskaitės gimnazija	✓		✓	✓
38.	BĮ Mažeikių rajono Sedos Vytauto Mačernio gimnazija	✓		✓	✓
39.	BĮ Mažeikių rajono Viekšnių gimnazija	✓	✓	✓	✓
40.	BĮ Mažeikių "Ventos" progimnazija	✓		✓	✓
41.	BĮ Mažeikių Kalnėnų progimnazija	✓	✓	✓	✓
42.	BĮ Mažeikių Sodų pagrindinė mokykla	✓	✓	✓	✓
43.	BĮ Mažeikių Senamiesčio progimnazija	✓	✓	✓	✓
44.	BĮ Mažeikių Pavasario progimnazija	✓	✓	✓	✓
45.	BĮ Mažeikių "Jievaro" pagrindinė mokykla	✓		✓	✓
46.	BĮ Mažeikių r. Tirkšlių Juozo Vitkaus-Kazimieraičio pagrindinė mokykla	✓	✓	✓	✓
47.	BĮ Mažeikių r. Užlieknės pagrindinė mokykla	✓		✓	
48.	BĮ Mažeikių Kazimiero Jagmino pradinė mokykla	✓		✓	
49.	BĮ Mažeikių "Vyturio" pradinė mokykla	✓		✓	
50.	BĮ Mažeikių "Žiburėlio" pradinė mokykla	✓		✓	
51.	BĮ Mažeikių r. Auksūdžio darželis - daugiafunkcis centras	✓	✓	✓	✓
52.	BĮ Mažeikių r. Šerkšnėnų darželis - daugiafunkcis centras	✓	✓	✓	✓
53.	BĮ Mažeikių darželis - mokykla "Kregždutė"	✓		✓	
54.	BĮ Mažeikių choreografijos mokykla	✓		✓	
55.	BĮ Mažeikių dailės mokykla	✓		✓	
56.	BĮ Mažeikių moksleivių namai	✓		✓	
57.	BĮ Mažeikių vaikų ir jaunimo daugiafunkcis centras	✓	✓	✓	✓
58.	BĮ Mažeikių Vytauto Klovos muzikos mokykla	✓		✓	

59.	BĮ Mažeikių r. Vieکشنیų Vinco Deniušo meno mokykla	✓		✓	
60.	BĮ Mažeikių sporto mokykla	✓		✓	✓
61.	BĮ Mažeikių švietimo centras	✓		✓	
62.	BĮ Mažeikių r. pedagoginė psichologinė tarnyba	✓		✓	
	<b>Ikimokyklinio ugdymo įstaigos</b>				
63.	BĮ Mažeikių lopšelis - darželis "Eglutė"	✓		✓	
64.	BĮ Mažeikių lopšelis - darželis "Gintarėlis"	✓		✓	
65.	BĮ Mažeikių lopšelis - darželis "Berželis"	✓		✓	
66.	BĮ Mažeikių lopšelis - darželis "Bitutė"	✓	✓	✓	✓
67.	BĮ Mažeikių lopšelis - darželis "Buratinas"	✓		✓	
68.	BĮ Mažeikių lopšelis - darželis "Delfinas"	✓	✓	✓	✓
69.	BĮ Mažeikių lopšelis - darželis "Linėlis"	✓		✓	
70.	BĮ Mažeikių lopšelis - darželis "Pasaka"	✓		✓	
71.	BĮ Mažeikių lopšelis - darželis "Saulutė"	✓		✓	
72.	BĮ Mažeikių lopšelis - darželis "Žilvitis"	✓		✓	
73.	BĮ Mažeikių r. Tirkšlių lopšelis - darželis "Giliukas"	✓		✓	
74.	BĮ Mažeikių r. Sedos lopšelis-darželis „Jurginėlis“	✓		✓	
75.	BĮ Mažeikių r. Vieکشنیų lopšelis-darželis "Liepaitė"	✓		✓	

2 lentelė. Kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių ir kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie VSS sąrašas

Eil. Nr.	Subjektas
1.	UAB "Mažeikių vandenys"
2.	UAB "Mažeikių šilumos tinklai"
3.	UAB "Mažeikių autobusų parkas"
4.	UAB "Mažeikių komunalinis ūkis"
5.	UAB "Tavo pastogė"
6.	UAB "Telšių regiono atliekų tvarkymo centras"
7.	VšĮ "Vilties erdvė"

Audito ataskaitos  
Mažeikių rajono savivaldybės 2022 metų  
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės  
biudžeto ir turto naudojimo vertinimas  
3 priedas

## Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos audito procedūros

### Biudžetas, apskaita

- Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-06 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018-07-11 nutarimas Nr. 679 „Dėl mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2018-01-29 įsakymas Nr. 1K-33 „Dėl 2017 metų Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties, lygių ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022-03-02 įsakymas Nr. V-342 „Dėl Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto lėšų, skirtų savivaldybių bendrojo ugdymo mokyklų tinklo stiprinimo iniciatyvoms skatinti, paskirstymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

### Darbo užmokestis

- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);



- Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės politikų ir valstybės pareigūnų darbo apmokėjimo įstatymas, 2000-08-29 Nr. VIII-1904 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos ligos ir motinystės socialinio draudimo įstatymas, 2000-12-21 Nr. IX-110 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-25 nutarimas Nr. 86 „Dėl ligos ir motinystės socialinio draudimo išmokų nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr.496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021-10-13 nutarimas Nr. 834 „Dėl 2022 metais taikomo minimaliojo darbo užmokesčio“;
- Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2021-12-16 įsakymas Nr. A1-916 „Dėl metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir vidutinio mėnesio darbo valandų skaičių 2022 metams patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018-07-26 įsakymas Nr. V-674 „Dėl mokytojų (išskyrus trenerius) pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“;
- Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2003-10-09 įsakymas Nr. ĮSAK - 1407 „Dėl pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašo patvirtinimo“ ( su vėlesniais pakeitimais).

#### Socialinės išmokos

- Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas, 2006-01-19 Nr. X-493 (su vėlesniais pakeitimais);

#### Turto valdymas, naudojimas, disponavimas juo

- Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos civilinio kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2000-07-18 Nr. VIII-1864 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais);

- Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas, 2007-06-28 Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (galiojo iki 2022-05-01) ir 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (galioja nuo 2022-06-18);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“ (neteko galios nuo 2022-10-28);
- Lietuvos Respublikos aplinkos apsaugos ministro 2016-11-11 įsakymas Nr. D1-748 „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.03.01:2016 „Statybiniai tyrimai. Statinio avarija“ patvirtinimo“

#### Kiti teisės aktai

- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais);
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS);
- Savivaldybės tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, susiję su audituotomis sritimis;
- Audituočių įstaigų vidaus dokumentai.

Audito ataskaitos  
Mažeikių rajono savivaldybės 2022 metų  
konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės  
biudžeto ir turto naudojimo vertinimas  
4 priedas

### Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos raštai įstaigoms dėl audito rezultatų

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Rašto data ir Nr.	Pateikta rekomendacijų	Įstaigos vadovo rašto data ir Nr.	Įgyvendinta rekomendacijų
1.	Auksūdžio darželis – daugiafunkcis centras	2023-01-06 Nr. KT8-1	1	2023-02-06 Nr. BF-11	1
		2023-04-18 Nr. KT8-24	1	2023-05-05 Nr. S-30	1
2.	Šerkšnėnų darželis – daugiafunkcis centras	2023-01-24 Nr. KT8-5	2	2023-02-24 Nr. S-27	2
		2023-05-29 Nr. KT8-36	4	2023-06-15 Nr. S-69	3 įgyvendintos 1 pratęstas term.
3.	Vaikų ir jaunimo daugiafunkcis centras	2023-02-02 Nr. KT8-9	3	2023-03-01 Nr. V3-16	3
		2023-03-30 Nr. KT8-18	1	2023-04-13 Nr. V3-26	1
4.	Lopšelis – darželis „Delfinas“	2023-02-08 Nr. KT8-11	4	2023-03-08 Nr. F1-24	4
		2023-05-03 Nr. KT8-28	2	2023-06-05 Nr. F1-56	2
5.	Pavasario progimnazija	2023-02-08 Nr. KT8-12	3	2023-03-09 Nr. V3-49	3
		2023-05-04 Nr. KT8-29	2	2023-06-02 Nr. V3-135	2
6.	Lopšelis – darželis „Bitutė“	2023-02-10 Nr. KT8-13	3	2023-03-07 Nr. V5-53	3
7.	Sodų pagrindinė mokykla	2023-03-13 Nr. KT8-15	4	2023-04-20 Nr. D3-104	4
		2023-04-19 Nr. KT8-25	2	2023-05-18 Nr. D3-143	2
		2023-04-24 Nr. KT8-27	2	2023-05-19 Nr. D3-144	2
8.	Tirkšlių Juozo Vitkaus- Kazimieraičio pagrindinė mokykla	2023-03-30 Nr. KT8-17	3	2023-04-27 Nr. V5-43	3
		2023-05-15 Nr. KT8-30	2	2023-06-02 Nr. V5-70	1 įgyvendinta 1 pratęstas term.
9.	Mažeikių rajono savivaldybės meras, Savivaldybės administracija	2023-05-16 Nr. KT8-31	1	-	Nesuejęs terminas
Iš viso:			40		