



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai Tel. (8 441) 70414. Faks. (8 441) 57 8 74.

El paštas: d.kinderis@pagegiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

Pagėgių savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2018 m. liepos 13 d. Nr. K3-AI5

Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo², Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³, Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento⁴ nuostatas, atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio⁵, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mano nuomone, Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mano nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl 2017 metų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais, asignavimai nebuvo numatyti visų metų pagrindinėms išlaidoms padengti, dėl to dalis 2017 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2016 metų gruodžio mėnesį išmokėti, o 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 214,2 tūkst.Eur darbo užmokesčio ir 81,6 tūkst.Eur socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas. Tuo būdu, nebuvo vadovaujama Lietuvos Respublikos biudžeto sanda-

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d., 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, LR TAR i. k. Nr. 2014-10138.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 3 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr. 4-47, 2010, Nr. 153-7781.

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d., Žin., 1998, Nr. 54-1492, LR TAR i. k. 2014-04025.

⁴ tarybos 2017-10-02 sprendimu Nr. T-144 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 307.1 p., TAR 2017-10-04, Nr. 15677.

⁵ Savivaldybės administracijos 2018-03-05 raštu Nr. R2-433 pateiktas 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

ros įstatymu⁶, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo tvarka⁷ ir mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika⁸, Savivaldybės administracijos ir įstaigų darbuotojams 2017 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2016 metų gruodžio mėnesį (2.1 audito ataskaitos punktas).

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo, ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esu nepriklausomas nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdyčiau kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manau, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Vadovybės atsakomybė už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, lėšų ir turto panaudojimo teisėtumą

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už Savivaldybės biudžeto asignavimų ir Savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę bei finansinę veiklą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai – yra atsakingi už žemesnio lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mano tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami, jais disponuojama teisėtai ir jie naudojami įstatymų nustatytiems tikslams, bei išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mano nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 3 ir 6 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr. 4-47, 2008, Nr. 137-5375, 2012, Nr. 126-6323.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 280 „Dėl Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“ patvirtintos metodikos 7 p., Žin., 2003, Nr. 24-992, Žin., 2008, Nr. 48-1782, 2014-12-03, LR TAR, 2014-12-08, Nr. 19139.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1748 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ patvirtintos metodikos 1 ir 3 p., Žin., 2009, Nr. 158-7134 (su papildymais ir pakeitimais TAR, 2014-12-30, Nr. 20918, TAR, 2015-08-07, Nr. 12128, TAR, 2015-12-29, Nr. 20880).

Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis. Be visų kitų dalykų, už valdymą atsakingus asmenis informavau dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustačiau audito metu.

Audito išvada pateikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius



Dainius Kinderis



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai. Tel. (8 441) 75869. Faks. (8 441) 57 8 74.

El.paštas: d.kinderis@pagegiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

Pagėgių savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2018 m. liepos 13 d. Nr. K3-AI6
Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo², Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento³ nuostatas, atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio⁴ finansinį (teisėtumo) auditą.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mano nuomone, Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pabrėžtini dalykai

Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą biologinio turto ir finansavimo sumų buhalterinę apskaitą Savivaldybėje, reikalinga patvirtinti Savivaldybės administracijos apskaitos biologinio turto politiką, aiškiai nurodant biologinio turto pripažinimo kriterijus ir jais vadovaujantis apskaitoje įregistruoti visą Savivaldybės administracijos ir įstaigų valdomą biologinį turtą, atlikti duomenų analizę siekiant įsitikinti, ar nėra turto, priskirtino ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui, kuris pagal 16-ąjį VSAFAS turi būti užregistruotas kaip biologinis turtas (2.3 audito ataskaitos punktas).

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Mano atsakomybė pagal šiuos standartus apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esu nepriklausomas nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdžiau kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manau, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d., 2 p., 9 d., 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, LR TAR i. k. Nr. 2014-10138.

² Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr. 130-6621.

³ Savivaldybės tarybos 2017-10-02 sprendimu Nr. T-144 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 307.2 p., TAR 2017-10-04, Nr. 15677

⁴ Savivaldybės administracijos 2018-06-06 raštu Nr. R2-1010 pateiktas 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai – yra atsakingi už žemesnio lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mano tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mano nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis. Be visų kitų dalykų, už valdymą atsakingus asmenis informavau dėl audito apimties ir atlikimo laiko. Audito išvada pateikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius



Dainius Kinderis



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai, tel. (8 441) 75869, faks. (8 441) 57874, El. paštas d.kinderis.d.kinderis@pagegiai.lt.

AUDITO ATASKAITA DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ BIUDŽETO ATASKAITŲ RINKINIŲ, BIUDŽETO VYKDYMO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO

2018 m. liepos 13 d. Nr. K3-AI4
Pagėgiai

Auditas atliktas, vykdant savivaldybės kontrolieriaus
2017-10-02 įsakymą Nr. K1-4

Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis

Su audito ataskaita galima susipažinti www.pagegiai.lt

TURINYS

I. Įžanga.....	3
II. Audito apimtis ir metodai.....	4
III. Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos.....	6
1. 2071 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos.....	6
1.1 2017 metų Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas.....	6
1.2 2017 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas.....	9
1.3 2017 metų Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vykdymas.....	11
2. Savivaldybės 2017 metų lėšų ir turto naudojimas.....	16
3. Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.....	17
4. Rekomendacijos.....	18
Priedai.....	19

SANTRAUKA

Pagėgių savivaldybės tarybos patvirtintas 2017 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas sudarė 10 469,9 tūkst.Eur.

Audituoto biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio duomenys:

Savivaldybės biudžeto 2017 metų įplaukos – 10 376,2 tūkst.Eur, arba 93,7 tūkst.Eur mažiau, negu buvo planuota.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų išmokos per 2017 metus – 10 294,8 tūkst.Eur, arba 440,5 tūkst.Eur mažiau, negu buvo planuota.

Savivaldybės biudžeto asignavimai patvirtinti su laisvu apyvartinių lėšų likučiu – 85,4 tūkst.Eur, kurių dalis – 79,4 tūkst.Eur buvo panaudota asignavimų valdytojų kreditiniams įsiskolinimams dengti, bei paskolų dengimui.

2017 m. Savivaldybė neįvykdė biudžeto pajamų plano – metų bėgyje patikslintas pajamų planas (visi mokesčiai, dotacijos, pajamos, sandoriai ir skolinimosi pajamos) sudarė 10 649,9 tūkst.Eur, per finansinius metus Savivaldybė gavo 10 376,2 tūkst.Eur įplaukų, 2017 metais Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 97,4 proc., patikslintas metinis asignavimų planas neįvykdytas - pajamų gauta 273,7 tūkst.Eur mažiau, nei planuota.

Savivaldybės asignavimų valdytojai 2017 metais panaudojo 10 066,3 tūkst.Eur (be paskolų) asignavimų arba 95,8 tūkst.Eur mažiau nei planuota, Savivaldybės biudžeto įplaukos 81,4 tūkst.Eur viršijo išlaidas, tai sudarė 0,8 proc. gautų įplaukų.

Savivaldybė 2017 metais gavo 130,9 tūkst.Eur paskolų investiciniams projektams finansuoti.

Įsipareigojimų likutis per 2017 m. sumažėjo 320,4 tūkst.Eur (nuo 2698,1 tūkst.Eur. iki 2377,7 tūkst.Eur).

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis per 2017 metus padidėjo 994,0 tūkst.Eur (nuo 31 962,8 tūkst.Eur iki 32 956,8 tūkst.Eur).

I. IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. veiklos planas, Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 2 d. įsakymas Nr. K1-4. Auditas atliktas vykdant Vietos savivaldos įstatymo¹ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, naudojami piniginiai ištekliai ir turtas bei teikti Savivaldybės tarybai išvadas dėl pateiktų tvirtinti 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės lėšų ir biudžeto ir turto naudojimo.

Audituojamas subjektas – auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111104072²), Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų bei Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius (toliau – Ataskaitų rinkiniai) rengė Pagėgių savivaldybės administracija (toliau – Administracija), identifikavimo kodas 188746659, adresas Vilniaus gatvė Nr. 9, LT-99288, Pagėgiai.

Administracija yra viešojo administravimo funkcijas atliekanti Savivaldybės įstaiga, kurios tikslas – įstatymų nustatyta tvarka organizuoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoti ir kontroliuoti Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą³. Administracija Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo finansinių ataskaitų rinkinį parengė remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – Savivaldybės biudžeto gautomis pajamomis ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktomis biudžeto programų sąmatų įvykdymo ataskaitomis.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, biudžeto sandaros įstatymų reikalavimus, už 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Administracija, už Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumą, biudžeto vykdymo atitikimą įstatymų ir kitų

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 3 str. 4 d., 27 str. 1 d. 2 p. Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, 2013, Nr. 130-6627.

² Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2005 m. birželio 20 d. įsakymas Nr. 1R-197 „Dėl valstybės ir savivaldybių kodų klasifikatoriaus patvirtinimo“, Žin., 2005, Nr. 79-2868.

³ Savivaldybės tarybos 2014 m. gegužės 29 d. sprendimu Nr. T-92 patvirtintų Pagėgių savivaldybės administracijos veiklos nuostatų 13.3 p.

teisės aktų reikalavimams atsakingi Savivaldybės asignavimų valdytojai. Savivaldybės biudžeto vykdymą bei vidaus kontrolę organizavo Administracijos direktorius. Už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau - KFAR) duomenų parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitus teisės aktus yra atsakingi Pagėgių savivaldybės administracijos direktorius ir finansų skyriaus vedėja. Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitą vedė ir už tai atsakingas Administracijos apskaitos skyrius. Savivaldybės 2017 metų biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Savivaldybės biudžeto išdo operacijų vykdymą per Lietuvos Respublikos kredito įstaigas vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis⁴ organizavo ir už tai buvo atsakingas Administracijos finansų skyrius.

Administracijos direktoriaus pareigas audituojamu laikotarpiu ėjo Dainora Butvydiėnė, Administracijos finansų skyriaus (toliau – Finansų skyrius) vedėjos pareigas – Rūta Fridrikienė, Administracijos apskaitos skyriaus vedėjos pareigas – Zita Stanišauskienė.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2017 m. biudžeto įvykdymą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2017 m. biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo. Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Audito ataskaitoje dėl Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo, finansinių ataskaitų teisingumo pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė apie finansines ataskaitas, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito Išvadoje. Planuojant ir atliekant finansinį (teisėtumo) auditą nebuvo siekta nustatyti visus audituojamo subjekto valdymui svarbius dalykus. Audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi Savivaldybės biudžeto valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai, nustatyti, pastebėti ir aptarti audito metu, darant prielaidą, kad vertinimui buvo pateikti pilni ir galutiniai dokumentai, o pridėtų dokumentų kopijos atitiko originalus.

Audito ataskaita yra sudėtinė Išvadų⁵, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dalis.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas buvo atliktas 2017 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito metu buvo vertinamos šios Savivaldybės 2017 m. ataskaitos ir jų rinkiniai, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti 2018 metais⁶:

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav), Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav), Savivaldybės pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2017 m. gruodžio 31 d. (ataskaitos Nr.3-sav. priedas Nr.3-sav.P), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.4), 2017 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; Savivaldybės informacija apie biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas 2017 m. gruodžio 31 d. (ataskaitų rinkinio priedas); Savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (sudarytas iš Administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų rinkinių): Savivaldybės konsoliduota finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su priedais.

⁴ Savivaldybės tarybos 2014-10-23 d. sprendimu Nr. T-175 patvirtintos Pagėgių savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo taisyklės.

⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d., 2 p., 27 str. 9 d. 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, 2013, Nr. 130-6627.

⁶ Savivaldybės administracijos 2018 m. kovo 5 d. raštas Nr. R2-433 "Dėl 2017 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos pateikimo", 2018 m. birželio 6 d. raštas Nr. R2-1010 "Dėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".

Biudžeto vykdymo ataskaitos apima Savivaldybės asignavimų valdytojų veiklą ir išde tvarkomus duomenis. Savivaldybės 2017 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu⁷. 2017 metais Savivaldybė vykdė septynias programas, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 17 asignavimų valdytojų.

Savivaldybės funkcijoms vykdyti 2017 metais gauta 10245,3 tūkst.Eur biudžeto pajamų, iš jų 4561,8 tūkst.Eur valstybės dotacijų. Be to, gauta 130,9 tūkst.Eur įplaukų pagal ilgalaikių paskolų sutartis Savivaldybės vykdomiems investiciniams projektams finansuoti. Bendra įplaukų į Savivaldybės biudžetą suma 10376,2 tūkst.Eur. Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 1988,4 tūkst.Eur.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad audituotose biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, kad biudžeto lėšos buvo valdomos, naudojamos ir disponuojama jomis teisėtai. Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad nebuvo galimybės patikrinti visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikyti (nustatyti) kiekybinio reikšmingumo lygiai yra:

- 1 proc. visų Savivaldybės 2017 metų biudžeto asignavimų, kas yra 110,0 tūkst.Eur, šis reikšmingumo lygis buvo vertinamas kaip maksimali toleruotina klaidų suma, kuri naudota vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos (jų visuma) parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos;

- 1proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės 2017 metų konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje, kas yra 330,0 tūkst.Eur, šis reikšmingumo lygis buvo vertinamas kaip maksimali toleruotina klaidų suma, kuri naudota vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos (jų visuma) parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. pagrindinės ir kitos veiklos sąnaudų pagal veiklos rezultatų ataskaitos vertę Savivaldybės 2017 metų konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje, kas yra 150,0 tūkst.Eur, šis reikšmingumo lygis buvo vertinamas kaip maksimali toleruotina klaidų suma, kuri naudota vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos (jų visuma) parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie pagrindinės veiklos sąnaudas visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Taip pat buvo vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Planuojant auditą bei remiantis surinkta informacija, atsižvelgta į teisės aktais nustatytoms funkcijoms vykdyti patvirtintus finansinius rodiklius bei pajamų ir išlaidų apskaitos tvarką, vidaus kontrolę. Siekiant gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, buvo tiriama vidaus kontrolės aplinka, atlikti kontrolės testai biudžeto programų sąmatų įvykdymo, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, pajamų ir išlaidų vykdymo, turto ir įsipareigojimų, skolos valdymo išlaidų ir pajamų apskaitos srityse ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Savarankiškos procedūros atliktos šiose audito srityse:

- biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo, asignavimų naudojimo teisėtumo;
- Savivaldybės ilgalaikių skolinių įsipareigojimų (paimtų paskolų), mokėtinų ir gautinų sumų;
- Savivaldybės turto ir įsipareigojimų;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo;
- 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio konsolidacijos.

Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai galėjo reprezentuoti audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės procedūras.

Audito metu surinkti pakankami įrodymai audito nuomonei pagrįsti.

Atliekant auditą buvo vadovaujamasi dokumentais – Administracijos (Finansų skyriaus) pateiktomis ataskaitomis bei apskaitos registrų duomenimis. Lietuvos Respublikos finansų ministro

⁷ Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T-19.

⁸ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 5 d., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008-09-15, Nr. 113-4290.

įsakymu patvirtintose ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklėse⁹ bei savivaldybės biudžeto, biudžeto programų samatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų formų patvirtinimo taisyklėse¹⁰ nurodyta ataskaitos rinkinio sudėtis (suvestinės ataskaitų formos ir ataskaitų formų turinys), rengimo tikslai bei joje pateikiamai informacijai keliami reikalavimai – informacija turi būti suprantama jos vartotojams, kad jie galėtų priimti tinkamus ekonominius sprendimus, svarbi, reikšminga, patikima, neutrali ir palyginama. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme¹¹ nustatyta, kad ataskaitų rinkinius rengia 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, o Savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba pagal nurodytus rodiklius¹².

Audito apimties apribojimas

*Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas*¹³ nustato, kad Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondų ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami biudžeto vykdymo duomenys. Savivaldybė rengia metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir teikia jį LR Finansų ministerijai finansų ministro nustatyta tvarka. Pagal finansų ministro patvirtintą 2017 m. konsolidavimo kalendorių¹⁴ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti parengtas iki 2018 m. gegužės 31 d. Savivaldybės tarybos veiklos Reglamentas¹⁵ nustato Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimą gavus Savivaldybės kontrolieriaus išvadą¹⁶. Atsižvelgiant į aukščiau nurodytas nuostatas, auditas buvo suplanuotas taip, kad įstatyme ir Reglamente nustatytu terminu būtų galima parengti vertinimo išvadą dėl Savivaldybės 2017 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio¹⁷. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vertinimo apimtis ir mastą suponavo ataskaitų pateikimo terminai bei turimi žmogiškieji ištekliai auditui atlikti.

III. PASTEBĖJIMAI. IŠVADOS. REKOMENDACIJOS

1. 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos

1.1 2017 metų Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas

Savivaldybei Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁸ ir Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁹ buvo patvirtintas Savivaldybės biudžetas: 7 552,7 tūkst.Eur biudžeto pajamų ir asignavimų, 85,4 tūkst.Eur praėjusiais metais nepanaudotų lėšų, 200,0 tūkst.Eur skolintų lėšų – iš viso 7 838,1 tūkst.Eur. 2017 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti septynioms Tarybos patvirtintoms programoms vykdyti; metų bėgyje patikslintas (Taryba 2017 metais biudžetą tikslino 7 kartus) pajamų planas (visi mokesčiai, dotacijos, pajamos, sandoriai ir skolinimosi pajamos, lėšų likutis metų pradžiai) sudarė 10 735,3 tūkst.Eur, įvykdyta (su paskolomis) 10 783,7 tūkst.Eur²⁰.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymo Nr. 1K-022 „Dėl Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“, Žin., 2010, Nr. 15-719, nauja redakcija nuo 2017-01-12 Nr. 1K-13, 2017-01-10, paskelbta TAR 2017-01-11, i. k. 2017-00724.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo Nr. 1K-361 „Dėl Savivaldybės biudžeto, biudžeto programų samatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“, Žin., 2011, Nr. 136-6471, nauja įsakymo Nr. 1K-185 redakcija nuo 2016-05-20, paskelbta TAR 2016-05-19, i. k. 2016-13655.

¹¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 35 str. 4 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr. 4-47, 2008, Nr. 137-5375, 2012, Nr. 126-6323.

¹² Ten pat, 26 str. 4 d.

¹³ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr. 130-6621 2015-11-17, LR TAR 2015-11-24, i. k. 2015-18620.

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. gruodžio 13 d. įsakymo Nr. 1K-454 „Dėl 2017 m. konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“, LR TAR, 2017-12-15 Nr. 20228.

¹⁵ Savivaldybės tarybos 2017-10-02 sprendimu Nr. T-144 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 79.13 p., www.pagegiai.lt.

¹⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008-09-15, Nr. 113-4290.

¹⁷ Savivaldybės administracijos 2018 m. birželio 6 d. raštas Nr. R2-1010 „Dėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-177 13 str. 2 d., LR TAR 2016-12-29 Nr. 29872.

¹⁹ Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. T-19 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2017 m. biudžeto tvirtinimo“ 1, 2, 3 priedai.

²⁰ Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1-sav.). 99 eil.

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

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

2017 m. Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas

I lentelė (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas, ekonominės klasifikacijos kodas	2016 m. įvykdymas	Patikslintas 2017 m. planas	Įvykdyta 2017 m.	Plano įvykdymas		2017 m. pajamų augimas, lyginant su 2016 m.	
					Suma (5-4gr.)	Proc.	Suma (5-3gr.)	Proc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1.1 Mokesčiai	3936,8	5076,7	5161,3	84,6	101,7	1224,5	131,1
2	1.1.1 Pajamų ir pelno mokesčiai	3479,2	3735,0	3889,0	154,0	104,1	409,8	111,8
4	1.1.1.1.1 gyventojų pajamų mokesčiai	3479,2	3735,0	3889,0	154,0	104,1	409,8	111,8
7	1.1.3 Turto mokestis:	265,3	1082,8	1051,4	-31,4	97,1	786,1	4 kart.
8	1.1.3.1 žemės mokestis	83,3	120,0	88,6	-31,4	73,8	5,3	106,4
11	1.1.3.2 paveldimo turto mokestis	0,3	0,3	0,3	0	100,0	0	100,0
12	1.1.3.3 nekilnojamo turto mokestis	181,7	962,5	962,5	0	100,0	780,8	5,3 kart.
13	1.1.4 Prekių ir paslaugų mokesčiai:	192,3	258,9	220,9	-38,0	85,3	28,6	114,9
14	1.1.4.7.1.1 mokesčiai už aplinkos teršimą	8,1	10,6	10,6	0	100,0	2,5	130,9
15	1.1.4.7.2.1 valstybės rinkliavos	12,4	16,7	16,7	0	100,0	4,3	134,7
16	1.1.4.7.2.2 vietinės rinkliavos	171,8	232,0	193,6	-38,4	83,4	21,8	112,7
17	1.3 Dotacijos	4272,9	4832,2	4561,8	-270,4	94,4	288,9	106,8
24	1.3.3 ES finansinės paramos lėšos	84,4	1041,0	799,3	-241,7	76,8	714,9	9,5 kart.
29	1.3.4 Dotacijos iš kitų valdymo lygių	4188,5	3791,2	3762,5	-28,7	99,2	-426,0	89,8
45	1.4 Kitos pajamos	452,3	505,0	492,7	-12,3	97,6	40,4	108,9
46	1.4.1 turto pajamos	86,8	78,2	81,5	3,3	104,2	-5,3	93,9
47	1.4.1.1 palūkanos	0,2	0,3	0,4	0,1	133,3	0,2	2 kart.
51	1.4.1.4 nuoma	86,6	77,9	81,1	3,2	104,1	-5,5	93,6
58	1.4.2 Pajamos už prekes ir paslaugas	360,1	419,3	403,2	-16,1	96,2	43,1	112,0
60	1.4.2.1.2.1 pajamos už patalpų nuomą	7,3	13,8	6,6	-7,2	47,8	-0,7	90,4
61	1.4.2.1.4.1 už atsitiktines paslaugas	33,8	38,8	41,2	2,4	106,2	7,4	121,9
62	1.4.2.1.5.2 įmokos už išlaikymą švietimo, soc. apsaugos ir kt. įstaigose	319,0	366,7	355,4	-11,3	96,9	36,4	111,4
65	1.4.3 pajamos iš baudų ir konfiskacijos	5,4	6,5	7,0	0,5	107,7	1,6	129,6
74	1.4.5 kitos neišvardytos pajamos	0,0	1,0	1,0	0	100	-	-
77	SANDORIAI DĖL MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO	22,1	36,0	29,5	-6,5	81,9	7,4	133,5
78	4.1 Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	22,1	36,0	29,5	-6,5	81,9	7,4	133,5
88	IŠ VISO PAJAMŲ (1+17+45+77)	8684,1	10449,9	10245,3	-204,6	98,0	1561,2	118,0
89	Įplaukos iš finans. turto ir įsipareigojimų	100,0	200,0	130,9	-69,3	65,4	30,9	131,0
94	4.3.1.4.1 Paskolos (gautos) (95+96)	100,0	200,0	130,9	-69,3	65,4	30,9	131,0
95	4.3.1.4.1.1 Trumpalaikės	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
96	4.3.1.4.1.2 Ilgalaikės	100,0	200,0	130,9	-69,3	65,4	30,9	131,0
97	Metų pradžios lėšų likutis	431,8	85,4	407,5	322,1	4,8 kart.	-24,3	94,4
99	IŠ VISO (88+89+97)	9215,9	10735,3	10783,7	48,8	100,45	1567,8	117,0

1.1.1 Pagal Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2017-12-31 ataskaitoje nurodytus bei I-oje lentelėje pateiktus duomenis 2017 metais Savivaldybės biudžeto pajamų planas (be paskolų) įvykdytas 98,0 proc., patikslintas metinis asignavimų planas neįvykdytas. Per finansinius metus (forma Nr. 1-sav. 88, 89 eil.) Savivaldybė gavo 10376,2 tūkst.Eur įplaukų, pajamų gauta 273,7 tūkst.Eur mažiau, nei planuota. Lyginant su praėjusiais 2016 metais, pajamų gauta 1160,3 tūkst.Eur daugiau, santykinai pajamos padidėjo 12,6 procentinių punktų.

1.1.2 Mažiau nei planuota gauta mokesčių – nesurinkti planuoti turto (-31,4 tūkst.Eur) bei prekių ir paslaugų (-38,0 tūkst.Eur) mokesčiai.

1.1.3 Mažiau nei planuota gauta dotacijų (ES finansinės paramos lėšų bei dotacijų ir lėšų iš kitų valdymo lygių) -270,4 tūkst.Eur.

1.1.4 Mažiau nei planuota gauta kitų pajamų (pajamų už prekes ir paslaugas) -16,1 tūkst.Eur:

–pajamų už patalpų nuomą -7,2 tūkst.Eur,

–įmokų už išlaikymą švietimo, soc. apsaugos ir kitose įstaigose -11,3 tūkst.Eur,

Mažiau nei planuota (-6,5 tūkst.Eur) gauta pajamų iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo.

1.1.5 Negautas šių pozicijų pajamas dalinai kompensavo įvykdytas bendras mokesčių surinkimo planas (+84,6 tūkst.Eur) – surinkta daugiau nei planuota pajamų ir pelno (+154,0 tūkst.Eur), kitų pajamų (turto ir nuomos +3,3 tūkst.Eur, už atsitiktines paslaugas +2,4 tūkst.Eur), gauta daugiau nei planuota pajamų iš baudų ir konfiskacijos (+0,5 tūkst.Eur).

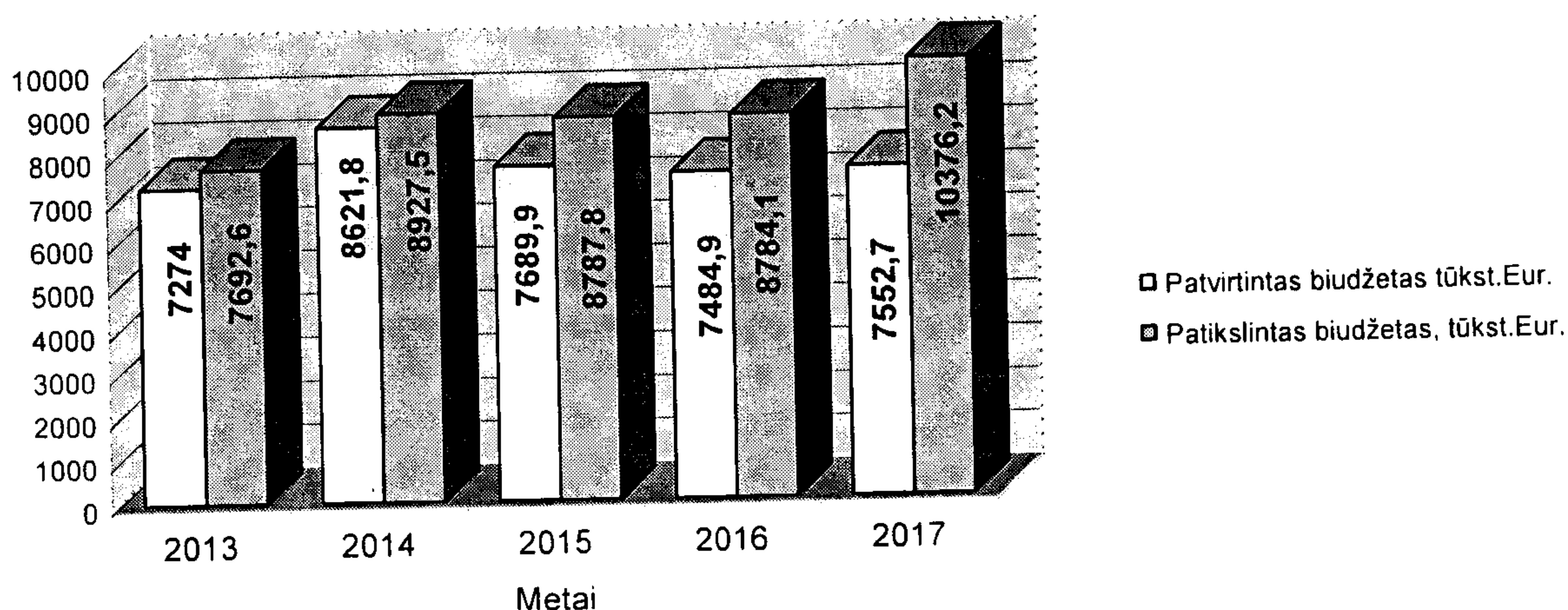
1.1.6 Reikšmingą įtaką pajamų planinės užduoties vykdymui turėjo įplaukos iš finansinio turto ir prisiimtų įsipareigojimų (gautų 130,9 tūkst.Eur paskolų) užskaitymas į biudžeto pajamas - Savivaldybės gautos ilgalaikės paskolos investiciniams projektams finansuoti; su paskolomis 2017 m. Savivaldybės biudžetas įvykdytas 97,3 proc.

Biudžeto sandaros įstatymas²¹ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytos taisyklės²² asignavimų valdytojus įpareigoja biudžeto lėšas naudoti pagal paskirtį, o nepanaudotas lėšas grąžinti į Savivaldybės biudžetą, nepanaudotas dotacijas – į valstybės biudžetą. 2017 metų pabaigoje liko nepanaudota specialiosios tikslinės dotacijos 4,7 tūkst.Eur lėšų valstybinių perduotų savivaldybėms funkcijų atlikimui. Į valstybės biudžetą buvo grąžinta 4,7 tūkst.Eur nepanaudotos šių pozicijų lėšos: LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinių paslaugų priežiūros departamentui pagal priemonę "Pervesti lėšas socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti" – 2,6 tūkst.Eur (nepanaudotos paramai mirties atveju lėšos), pagal programą "Pervesti lėšas socialinėms paslaugoms finansuoti" – 1,9 tūkst.Eur, pagal programą "Pervesti lėšas socialinei paramai mokiniams" – 0,2 tūkst.Eur.

Patvirtinto ir patikslinto biudžeto kitimo 2013 – 2017 m. dinamika pateikta 1 pav.:

1 pav.

Patvirtinto ir patikslinto Pagėgių savivaldybės biudžeto kitimo dinamika 2013 - 2017 metais



Savivaldybės biudžeto pajamų rodiklių kitimas 2013 – 2017 m. atvaizduotas 2 lentelėje:

²¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 str. 1 d. 2p. ir 3 d., Žin., 1990, Nr. 24-596. 2004, Nr.4-47. 2010, Nr.153-7781.

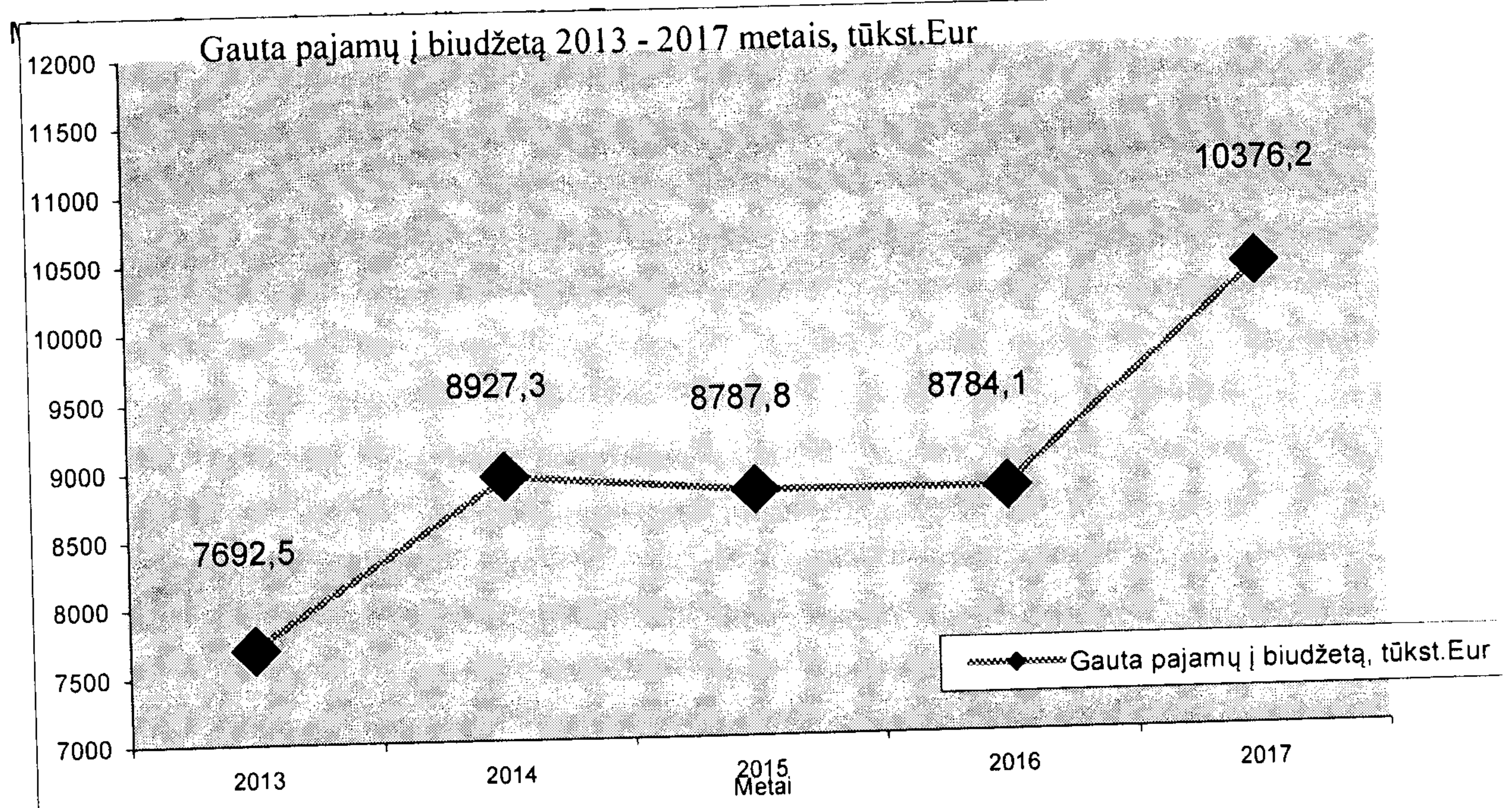
²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 46 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455. 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 patvirtinta nauja redakcija. LR TAR 2014-10-03, Nr. 13617.

2 lentelė (tūkst.Eur)

Pajamų pavadinimas	2013 m.	2014 m.	2015 m.	2016 m.	2017 m.
1. Gyventojų pajamų mokestis	897,4	1168,2	1265,8	1356,8	
2. Gyvent.paj.mok.išlaidų strukt.skirt.išlyginti	583,3	629,9	775,9	887,4	
3. Gyvent.paj.mok.sav. pajamoms išlyginti	764,6	811,2	994,4	1235	
4. Turto mokesčiai	90,8	167,1	241,8	265,3	1051,4
5. Dotacija valstybinėms funkcijoms atlikti	1635,3	923,9	850,7	906,5	966,9
6. Mokinio krepšeliui finansuoti	1928,3	1948,6	1909,7	1820,6	1765,4
7. Kita tiksline dotacija	258,3	198,1	358,6	369,4	304,5
8. Kitos pajamos	390,5	360,1	437,9	452,3	492,7

Gautų pajamų į biudžetą 2013 – 2017 metais palyginimas pateiktas 2 pav.:

2 pav.



1.2 2017 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas

Savivaldybės biudžeto asignavimų išlaidų plano ir jo įvykdymo²³ duomenys pateikti 3 lentelėje.

2017 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas

3 lentelė (tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją, klasifikacijos kodas	Įvykdyta per 2016 m.	Patikslintas 2017 m. planas	Įvykdyta per 2017 m.	2017 m. plano įvykdymas		Augimas, lyginant 2017 m. su 2016 m.	
					Suma (5gr.-4gr.)	Proc.	Suma (5gr.-3gr.)	Proc.
	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.								
1.	Bendros valst. paslaugos	1427,2	1646,7	1643,3	-3,4	99,8	216,1	115,1
2.	Gynyba	26,5	25,5	25,4	-0,1	99,6	-1,1	95,8
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	154,7	162,9	162,9	-	100,0	8,2	105,3
4.	Ekonomika	1321,5	2537,0	2200,9	-336,1	86,8	879,4	166,5
5.	Aplinkos apsauga	199,6	403,6	347,6	-56,0	86,1	148,0	174,1
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	212,9	302,0	277,1	-24,9	91,8	64,2	130,2
7.	Sveikatos apsauga	33,9	35,6	35,6	-	100,0	1,7	105,0
8.	Poilsis, kultūra ir religija	395,0	424,6	421,6	-3,0	99,3	-26,6	106,7
9.	Švietimas	3072,8	3236,3	3229,0	-7,3	99,8	156,2	105,1
10.	Socialinė apsauga	1734,2	1732,9	1722,9	-9,7	99,4	-11,3	99,3

²³ Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma. Nr. 1-sav.

11.	IŠ VISO IŠLAIDŲ (1+...+10)	8578,3	10506,8	10066,3	-440,5	95,8	1488,0	117,3
12.	Finansinių įsipareigojimų vykdymas (paskolų grąžinimas)	160,4	228,5	228,5	0	100	68,1	142,5
13.	Finansinio turto įsigijimo išlaidos	69,7	-	-	-	-	-	-
14.	IŠ VISO IŠLAIDŲ (11+12+13)	8808,4	10735,3	10294,8	-440,5	95,9	1486,4	116,9
15.	LĖŠŲ LIKUTIS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE (16+18+19)	407,5	x	488,9	-	-	81,4	120,0
16.	iš jų: -apyvartinių lėšų likutis	85,4	x	166,8	-	-	81,4	195,3
17.	iš jo pr. metų nepanaud. pajamų dalis	79,4	x	147,7	-	-	68,3	186,0
18.	-skolintų lėšų likutis	-	x	-	-	-	-	-
19.	-kitos apyvartinės lėšos dėl kredito įstaigų veiklos apribojimo	322,1	x	322,1	0	100	0	100,0

1.2.1 Pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo 2017-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav) nurodytus bei 3-oje lentelėje pateiktus duomenis 2017 metais patikslintas Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 95,8 proc., per finansinius metus Savivaldybė planavo 10735,3 tūkst.Eur išlaidų, faktiškai įvykdyta 10294,8 tūkst.Eur, tame skaičiuje 130,9 tūkst.Eur ilgalaikių finansinių įsipareigojimų (paskolų). Reikšmingą įtaką išlaidų planinės užduoties vykdymui turėjo negalėjimas įsinaudoti apyvartinių lėšų likučiu (322,1 tūkst.Eur, iš jų išdo sąskaitose – 275,8 tūkst.Eur, Administracijos sąskaitose – 46,3 tūkst.Eur) bankrutuojančios kredito įstaigos (AB Ūkio bankas) sąskaitose.

Lyginant su praėjusiais 2016 metais, išlaidų padaryta 1486,4 tūkst.Eur daugiau, santykinai išlaidos išaugo 16,9 procentiniais punktais.

Savivaldybės asignavimų valdytojai 2017 metais panaudojo 10294,8 tūkst.Eur, asignavimų arba 440,5 tūkst.Eur mažiau nei planuota, iš jų neįvykdyta:

ekonomikai	-336,1 tūkst.Eur;
aplinkos apsaugai	-56,0 tūkst.Eur;
būstui ir komunalinio ūkio sričiai	-24,9 tūkst.Eur;
socialinei apsaugai	-9,7 tūkst.Eur.
švietimui	-7,3 tūkst.Eur;
bendroms valstybės paslaugoms	-3,4 tūkst.Eur;
poilsio, kultūros ir religijos sričiai	- 3,0 tūkst.Eur.
gynybai	-0,1 tūkst.Eur;
Įvykdyta:	
sveikatos apsaugai	0,0 tūkst.Eur;
viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai	0,0 tūkst.Eur.

Savivaldybės biudžeto pajamos 81,4 tūkst.Eur viršijo išlaidas (10376,2-10294,8), tai sudaro 0,8 proc. gautų pajamų.

Savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 166,8 tūkst.Eur, iš jų kasos apyvartos lėšos 147,7 tūkst.Eur, aplinkos apsaugos programos lėšų likutis 3,6 tūkst.Eur, materialiojo turto realizavimo pajamų likutis 15,5 tūkst.Eur, ir kitos apyvartos lėšos 322,1 tūkst.Eur, esančios veiklos apribojimus turinčioje kredito įstaigoje.

Savivaldybės tarybos patikslintame 2017 metų biudžete specialiųjų tikslinių dotacijų sumos valstybinėms funkcijoms vykdyti atitiko nustatytus ataskaitinių metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme bei įstatymų įgaliotų institucijų (LR Socialinės apsaugos ir darbo, Švietimo, Žemės ūkio ministrų) patvirtintus rodiklius; Savivaldybės biudžeto išlaidų planas ir išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atliko metinėms ataskaitoms.

Audito metu atlikus savarankiškas audito procedūras nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenys yra tikri ir teisingi, reikšmingų klaidų ir neatitikimų sudarant šią metinę ataskaitą nenustatyta.

1.3 2017 metų Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vykdymas

1.3.1 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – Savivaldybė, įgyvendindama Strateginio plano tikslus, 2017 metais vykdė investicinius projektus, kurių finansavimui neužteko biudžeto skiriamų lėšų, todėl buvo naudojamos skolintos lėšos. Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2017-12-31 buvo 1988,5 tūkst.Eur – t.y. 19,2 proc. patvirtintų 2017 m. Savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės ilgalaikių įsipareigojimų kreditinėms įstaigoms duomenys pateikti 4 lentelėje:

Savivaldybės ilgalaikiai įsiskolinimai pagal kreditorius 2017 m. gruodžio 31 d.

4 lentelė

Įsipareigojimo faktinė suma	Sutartis	Palūkanų norma %	Grąžinimo terminas	Dokumentas, suteikiantis teisę gauti paskolą
1. AB Šiaulių bankas 36 862,83 Eur	2008-07-01	0,229	2018-07-01	2008-05-08 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-339
2. AB SEB bankas 101 348,27 Eur	2011-08-22	1,482	2021-08-17	2011-06-27 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-74
3. Luminor Bank AB bankas 125 608,20 Eur	2012-06-05	1,34	2022-05-20	2012-03-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-90
4. AB Swedbank 67 418,05 Eur	2013-06-25	1,716	2023-05-15	2013-03-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-85
5. LR Finansų ministerija 225 005,79 Eur	2013-11-20 2014-02-07 2015-12-21	1,0	2020-12-31	2013-11-08, 2013-12-19 ir 2015-10-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimai Nr. T-217, Nr. T-244 ir Nr. T-195
6. AB Šiaulių bankas 284 291,00 Eur	2014-07-31	1,95	2024-07-15	2014-05-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-87
7. AB Šiaulių bankas 102 325,00 Eur	2015-06-17	1,329	2025-06-17	2015-04-02 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-41
8. AB Šiaulių bankas 444 699,14 Eur	2016-02-26	0,978	2026-02-25	2016-01-28 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-24
9. Luminor Bank AB bankas 380 418,37 Eur	2016-07-13	1,14	2026-07-14	2016-05-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-126
10. Luminor Bank AB bankas 89 580,50 Eur	2016-10-24	1,14	2026-09-30	2016-09-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-190
11. AB Šiaulių bankas 130 890,32 Eur (200 000)	2017-06-06	1,34	2027-06-05	2017-04-27 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-61
Iš viso: 1 988 447,47 Eur				

Savivaldybės 2017 metų skolinimosi rodiklių apskaičiavimo baziniai dydžiai, jų prisilaikymo analizė ir kiti įsiskolinimai pateikiama 5-8 lentelėse.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ir paskolos 2017 m. gruodžio 31 d.²⁴

5 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Iš viso įsipareigojimų (tūkst.Eur)	Iš jų: ilgalaikių Iš viso (tūkst.Eur)	Iš jų dėl projektų, finansuojamų iš ES ir kt.tarpt fin. paramos (tūkst.Eur)	trumpalaikių (tūkst.Eur)	Apskaitos registruose ir DK užregistruota suma (tūkst.Eur)	formoje Nr.3-sav. užregistruota paskolų ir įsipareigojimų suma (tūkst.Eur)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2+15)	2086,1	2086,1	1861,1	0,0	2086,1	2086,1
2	Vidaus įsipareigojimai (3+4+5+6)	2086,1	2086,1	1861,1	0,0	2086,1	2086,1
3	Valstybės perskolinamos paskolos	0,0				0,0	0,0
4	Paskolos iš valstybės biudžeto	225,0	225,0			225,0	225,0
5	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
6	Vidaus įsipareigojimai sav-bės vardu, iš jų:	1861,1	1861,1	1861,1	0,0	1861,1	1861,1
7	paskolos iš kredito įstaigų	1861,1	1861,1	1861,1		1861,1	1861,1
8	finansinės nuomos (lizingo) sutartys	0,0				0,0	0,0
9	faktoringo sutartys (be regreso teisės)	0,0				0,0	0,0
15	Užsienio įsipareigojimai (16+17)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

²⁴ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.), patikslinta 2018-01-30.

18	Prisiimti skoliniai įsipareigojimai, iš viso (19+33)	130,9	130,9	130,9	0,0	130,9	130,9
19	Vidaus įsipareigojimai (20+21+22+23)	130,9	130,9	130,9	0,0	130,9	130,9
20	Valstybės perskolinamos paskolos	0,0				0,0	0,0
21	Paskolos iš valstybės biudžeto	0,0			0,0	0,0	0,0
22	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0,0					
23	Vidaus įs-gojimai savivaldybės vardu, iš jų:	130,9	130,9	130,9	0,0	130,9	130,9
24	paskolos iš kredito įstaigų	130,9	130,9	130,9	0,0	130,9	130,9
33	Užsienio įsipareigojimai (34+35)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
34	Užsienio paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
35	Užsienio paskolos iš kredito įstaigų	0,0				0,0	0,0
36	Įvykdyti skoliniai įsipareigojimai, iš viso (37+51)	228,5	228,5	228,5	0,0	228,5	228,5
37	Vidaus įsipareigojimai (38+39+40+41)	228,5	228,5	228,5	0,0	228,5	228,5
38	Valstybės perskolinamos paskolos	0,0				0,0	0,0
39	Paskolos iš valstybės biudžeto	0,0				0,0	0,0
40	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
41	Vidaus įsipareigojimai sav-bės vardu, iš jų:	228,5	228,5	228,5	0,0	228,5	228,5
42	paskolos iš kredito įstaigų	228,5	228,5	228,5	0,0	228,5	228,5
51	Užsienio įsipareigojimai (52+53)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
52	Užsienio paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
53	Užsienio paskolos iš kredito įstaigų	0,0				0,0	0,0
55	Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (56+69)	1988,5	1988,5	1763,5	0,0	1988,5	1988,5
56	Vidaus įsipareigojimai (57+58+59+60)	1988,5	1988,5	1763,5	0,0	1988,5	1988,5
57	Valstybės perskolinamos paskolos	0,0				0,0	0,0
58	Paskolos iš valstybės biudžeto	225,0	225,0			225,0	225,0
59	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0,0					
60	Vidaus įsipareigojimai sav-ės vardu, iš jų:	1763,5	1763,5	1763,5	0,0	1763,5	1763,5
61	paskolos iš kredito įstaigų	1763,5	1763,5	1763,5	0,0	1763,5	1763,5
69	Užsienio įsipareigojimai (70+71)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
70	Užsienio paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
71	Užsienio paskolos iš kredito įstaigų	0,0				0,0	0,0
72	Nebalansiniai įsipareigojimai	0,0				0,0	0,0
73	Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų	0,0				0,0	0,0

I Savivaldybės skolinimosi limitus ir Savivaldybės skolą įskaitomi tie Savivaldybės įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolos sutartis, lizingo (finansinės nuomos) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos lėšos yra gautos, bet dar negrąžintos, materialinės vertybės arba paslaugos yra gautos, bet dar neapmokėtos. 2017 m. gruodžio 31d. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai sudarė 1 988,5 tūkst.Eur.

Savivaldybės skolinimosi limitų rodikliai 2017 m. gruodžio 31 d. (2018 m. sausio 1 d.)

6 lentelė

Eil. Nr.	Nustatyti reikalavimai 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 str.	Skolinimosi limitas, kurio Savivaldybė negali viršyti (tūkst.Eur)	Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2017-12-31		Bendra į skolinimosi limitus įskaitoma suma 2017-12-31		Komentarai
			tūkst.Eur.	%	tūkst.Eur	%	
1	2	3	4	5	6	7	9
1.	Savivaldybė skolintis gali tik įstatyme ²⁵ nustatytais sąlygomis: laikydamasi skolinimosi limitų gali imti ilgalaikes pasko-						

²⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 1 d. 1 p., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2012, Nr.126-6323

	las investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems įsipareigojimams vykdyti.						
2.	Savivaldybės skola negali viršyti 60% ²⁶ nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ²⁷ (5002 tūkst. Eur.)	3 001,2	1 988,5	39,8	2 219,2	44,3	Savivaldybės skola 2017-12-31 yra 44,3% prognozuojamų 2018 metų Savivaldybės biudžeto pajamų.
3.	Metinio Savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis ²⁸	-	-	-	-	-	
4.	Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų negali viršyti 10% įstatyme ²⁹ nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų	500,2	-	-	-	-	Savivaldybė priimtų įsipareigojimų pagal garantijas ir laidavimo dokumentus 2017 m. pabaigai neturėjo.

Reikšmingi skolinimosi galimybės Savivaldybės įsipareigojimai 2018-01-01 sudarė 44,3% įstatyme patvirtintų 2018 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų, kas nustato Savivaldybei įpareigojimą 2018 m. planuoti tik įstatymu apribotus ir nustatytus finansinius įsipareigojimus.

Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme³⁰ nustatyta, kad 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditiniai įsiskolinimai – mokėtinos sumos – (be paskolų) 2018 m. sausio 1 d. sudarė 386,6 tūkst. eurų³¹, iš jų pradelsti (kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos) – 3,7 tūkst. eurų. 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimai atitinkamai sudarė 612,0 tūkst. eurų ir 143,5 tūkst. eurų. Bendras įsiskolinimas per 2017 metus sumažėjo 225,4 tūkst. eurų, pradelsti įsiskolinimai sumažėjo 139,8 tūkst. eurų.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2017 metais neviršijo Lietuvos Respublikos teisės aktais nustatytų paskolų limitų, Administracija ilgalaikius ir trumpalaikius skolinius įsipareigojimus prisiėmė įgaliota Savivaldybės tarybos ir turėdama kontrolės ir audito tarnybos išvadas, iki metų pabaigos grąžino trumpalaikius įsipareigojimus; nebuvo viršyti kiti nustatyti skolinimosi ribojimai.

1.3.2 Savivaldybės mokėtinos ir gautinos sumos (kreditinis ir debetinis įsiskolinimas)

Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas ir gautinas sumas (kreditinį-debetinį įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje įrašė vadovaudamosi nustatytomis taisyklėmis³². Šie duomenys pateikti (7 lentelė) Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje³³.

Savivaldybės mokėtinos ir gautinos sumos, finansinių įsipareigojimų pokyčiai per 2017 metus

7 lentelė

Išlaidų ek.kl-os kodas	Išlaidų pavadinimas	Mokėtinų sumų likutis metų pradžioje (tūkst.Eur)	Mokėtinų sumų likutis laikotarpio pabaigoje, iš viso (tūkst.Eur)	Iš jų: vykdymo termi- nas praleistas daugiau kaip 10 dienų (tūkst.Eur)	Iš jų: vykdymo termi- nas praleistas daugiau kaip 45 dienos (tūkst.Eur)	Gautinų sumų likutis metų pradžioje (tūkst.Eur)	Gautinų su- mų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (tūkst.Eur)	Skirtumas (padidėjimas/su- mažėjimas) per 2017 m. (tūkst.Eur)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Išlaidos	590,8	389,3	0,0	3,7			-201,5 -139,8

²⁶ Lietuvos Respublikos 2018 metų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-868 13 str. 1 d. 1 p., LR TAR 2017-12-20 Nr. 20572.

²⁷ Ten pat, 7 priedas.

²⁸ Ten pat, 13 str. 1 d. 2 p.

²⁹ Ten pat, 13 str. 1 d. 3 p., 7 priedas.

³⁰ Ten pat, 13 str. 3 d.

³¹ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4), išlaidų ekonominės klasifikacijos kodai 2 ir 3.

³² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. IK-367 patvirtintos „Kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklės“ Žin. 2004, Nr. 168-6198.

³³ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4).

2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	297,5	295,8	0,0	0,0			-1,7
2.1.1	Darbo užmokestis	214,4	214,2	0,0	x			-0,2
2.1.2	Socialinio draudimo įmokos	83,1	81,6	x	0,0			-1,5
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	203,5	58,8	0,0	3,7			-144,7
2.3	Turto išlaidos	0,0	0,0	x	0,0			-
2.4	Subsidijos	0,0	0,0	x	0,0			-
2.5	Dotacijos	0,0	0,0	x	0,0			-
2.6	Įmokos į ES biudžetą	0,0	0,0	x	0,0			-
2.7	Socialinės išmokos (pašalpos)	89,8	34,7	x	0,0			-55,1
2.8	Kitos išlaidos	0,0	0,0	x	0,0			-
2.9	Pervedama ES, kita tarptautinė finansinė parama ir bendrojo finansavimo lėšos	0,0	0,0	x	0,0			-
3.	Sandoriai dėl mat. ir nemat. turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	2107,3	1988,4	x	0,0	7,7	12,5	-118,9 +4,8
3.1	Mat. ir nemat. turto įsigijimo išlaidos	21,2	0,0	x	0,0			-21,2
3.2	Fin. turto įsig. išlaidos							-97,7
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	2086,1	1988,4	x				-320,4 +4,8
	Iš viso:	2698,1	2377,7	0,0	3,7	7,7	12,5	

Ataskaitoje nurodyta, kad mokėtinų sumų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. sudaro 2377,7 tūkst.Eur³⁴. Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su likučiu metų pradžioje, sumažėjo 320,4 tūkst.Eur. (11,9 proc. punkto). Išlaidų skola kreditoriams susideda iš dalinai neapmokėtų išlaidų už prekių ir paslaugų naudojimą (58,8 tūkst.Eur, per 2017 m. sumažėjo 144,7 tūkst.Eur), neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (295,8 tūkst.Eur, per 2017 m. sumažėjo 1,7 tūkst.Eur). Mokėtinos sumos, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 45 dienos, per 2017 m. sumažėjo 139,8 tūkst.Eur ir buvo 3,7 tūkst.Eur (už prekes ir paslaugas). Gautinų sumų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 12,2 tūkst.Eur. Debetinis įsiskolinimas - negautos lėšos už vaikų išlaikymą globos įstaigoje, negautos lėšos iš nuomotojų už suteiktas komunalines ir kitas paslaugas.

Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas ir gautinas sumas (kreditinį-debetinį įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje įrašė vadovaudamosi nustatytais taisyklėmis.

Savivaldybės kreditiniai ir debetiniai įsiskolinimai 2017 m. gruodžio 31 d. pagal įstaigas

8 lentelė (tūkst.Eur)

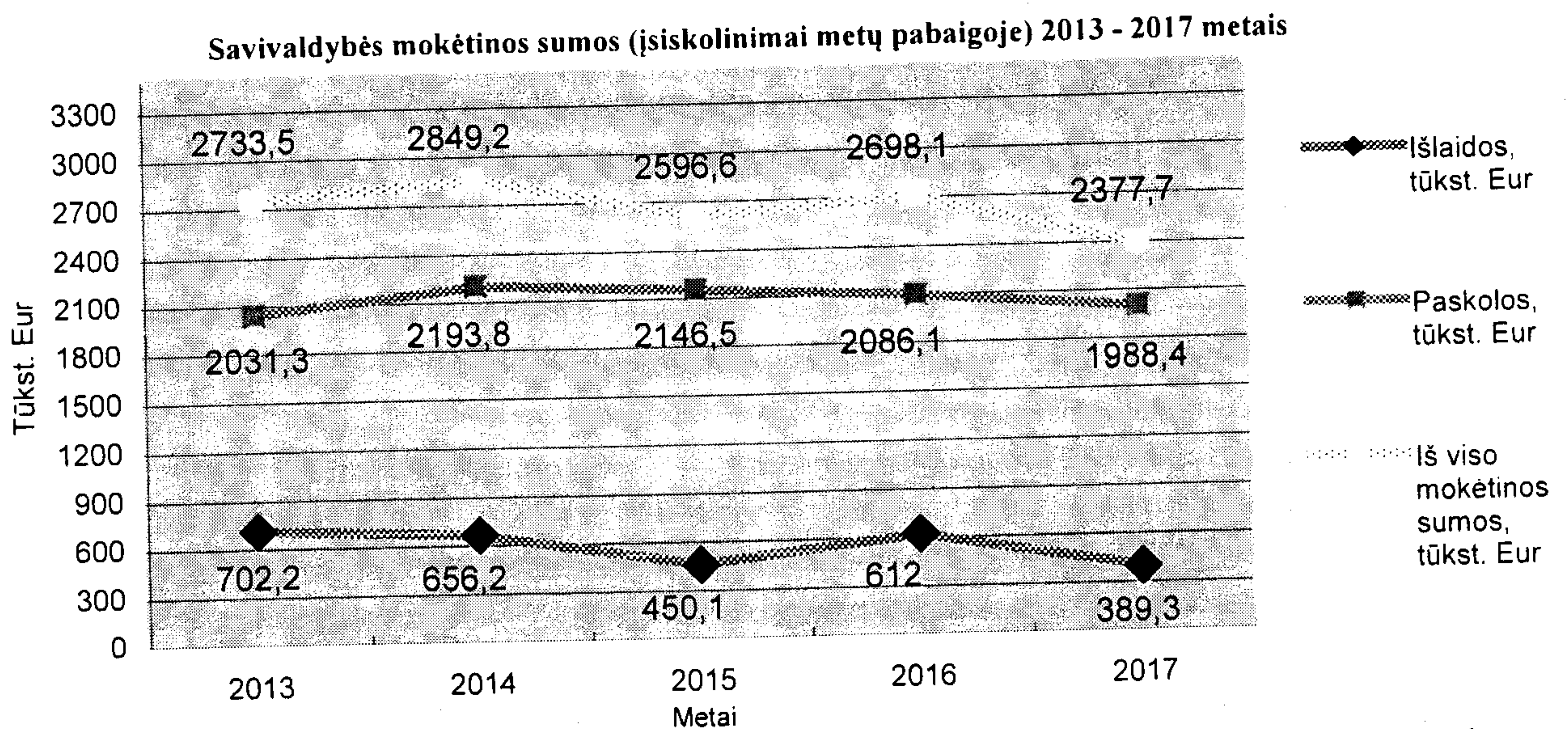
Eil. Nr.	Asignavimų valdytojų pavadinimas	Įsiskolinimų likučiai 2016-12-31 nurodyti asignavimų valdytojų ataskaitose		Gautinos sumos (biudžeto lėšos) 2016-12-31	Įsiskolinimų likučiai 2017-12-31 nurodyti asignavimų valdytojų ataskaitose		Gautinos sumos (biudžeto lėšos) 2017-12-31	Įsiskolinimų likučiai laikotarpio pabaigai nustatyti audito metu		Skirtumai	
		Iš viso	Iš jų: biudžeto lėšos		Iš viso	Iš jų: biudžeto lėšos		Iš viso	Iš jų: biudžeto lėšos	Iš viso	Iš jų: biudžeto lėšos
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Pagėgių savivaldybės administracija, iš jų:	2372,6	2358,0	2,4	2157,2	2150,5	3,1	2157,2	2150,5	-	-
	-ilgalaikių paskolų	2086,1	2086,1	-	1988,4	1988,4	-	1988,4	1988,4	-	-
2.	Pagėgių savivaldybės vaikų lopšelis-darželis	19,2	13,6	-	14,5	8,5	-	14,5	8,5	-	-
3.	Pagėgių pradinė mokykla	21,2	9,2	-	14,8	2,5	-	14,8	2,5	-	-
4.	Piktupėnų pagrindinė mokykla	20,4	6,6	-	16,7	2,4	-	16,7	2,4	-	-

³⁴ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4)

5.	Stoniškių pagrindinė mokykla	27,4	11,1	–	19,5	4,8	–	19,5	4,8	–	–
6.	Šilgalių daugiaviečių centras	12,1	9,7	–	2,7	0,4	–	2,7	0,4	–	–
7.	Naikiškių pagrindinė mokykla	27,3	14,3	–	17,2	3,5	–	17,2	3,5	–	–
8.	Lumpėnų mokykla	25,4	14,8	–	5,0	0,7	–	5,0	0,7	–	–
9.	Pagėgių gimnazija	62,4	16,2	–	53,5	11,5	–	53,5	11,5	–	–
10.	Vilkyškių gimnazija	62,0	32,5	–	39,6	10,3	–	39,6	10,3	–	–
11.	Meno ir sporto mokykla	11,1	11,1	–	5,6	5,6	–	5,6	5,6	–	–
12.	Kultūros centras	18,0	18,0	1,7	0,7	0,7	0,6	0,7	0,7	–	–
13.	Pagėgių viešoji biblioteka	2,7	2,7	–	5,1	5,1	0,2	5,1	5,1	–	–
14.	Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namai	6,7	6,7	–	1,3	1,3	–	1,3	1,3	–	–
15.	Martyno Jankaus muziejus	2,1	2,1	–	2,8	2,8	–	2,8	2,8	–	–
16.	Pagėgių vaikų globos namai	3,6	3,6	3,4	15,4	15,4	6,7	15,4	15,4	–	–
17.	VšĮ Pagėgių krašto inf. centras	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
18.	VšĮ Sporto ir turizmo centras	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
19.	Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centras	2,3	2,3	0,2	0,4	0,4	1,9	0,4	0,4	–	–
20.	Kontrolės ir audito tarnyba	1,6	1,6	–	5,7	5,7	–	5,7	5,7	–	–
21.	Iš viso:	2698,1	2534,1	7,7	2377,7	2232,1	12,5	2377,7	2232,1	–	–
22.	Nurodyta Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2017-12-31 Ataskaitoje	2698,1	2534,1	7,7	2377,7	2232,1	12,5	–	–	–	–
23.	Skirtumas tarp nurodytų Ataskaitoje ir asign. v-jų for-se pateiktų sumų	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
24.	Kreditiniai įsiskolinimai (be paskolų)	612,0			389,3			389,3			
25.	Skirtumas (padidėjimas) per 2017 m. (be paskolų)	+161,9			-222,7						

Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditiniai įsiskolinimai (be paskolų) 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė³⁵ 389,3 tūkst.Eur, iš jų pradelsti (kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos) – 3,7 tūkst.Eur. 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimai atitinkamai sudarė 612,0 tūkst.Eur ir 143,5 tūkst.Eur. Mokėtinų ir gautinų sumų per 2017 metus sumažėjo (222,7 tūkst.Eur), taip pat likviduoti pradelsti įsiskolinimai (139,8 tūkst.Eur). Savivaldybės mokėtinų sumų penkerių metų likučių pokyčiai pateikti 4 pav.

4 pav.



Didžioji išlaidų skolos dalis kreditoriams susidėjo iš dalinai neapmokėtų išlaidų už prekių ir paslaugų naudojimą (58,8 tūkst.Eur, per 2017 m. sumažėjo 144,7 tūkst.Eur), neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (295,8 tūkst.Eur, per 2017 m. sumažėjo 1,7 tūkst.Eur), socialines išmokas (34,7 tūkst.Eur, per 2017 m. sumažėjo 55,1 tūkst.Eur).

³⁵ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr 4), patikslinta 2018-02-09.

1.3.3 Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme³⁶ nustatyta, kad 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditiniai įsiskolinimai – mokėtinų sumų – (be paskolų) 2017 m. sausio 1 d. buvo 389,3 tūkst.Eur, iš jų pradelsti (kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos) – 3,7 tūkst.Eur. 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimai buvo atitinkamai 612,0 tūkst.Eur ir 143,5 tūkst.Eur. Bendras įsiskolinimas per 2017 metus sumažėjo 222,7 tūkst. Eur. Savivaldybė, vykdydama įstatymo reikalavimą per 2017 metus nedidinti kreditinių įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitą Nr. 4 (forma Nr.3-sav) ir Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr.4), nenustatyta, biudžeto suvestinėje, Savivaldybės įstaigų mokėtinų ir gautinų sumų (debitinio ir kreditinio įsiskolinimo) 2017-12-31 ataskaitose (forma Nr.4) kreditinio įsiskolinimo likučiai iš biudžeto lėšų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas teisingai ir atitiko balanso duomenims.

2. Savivaldybės 2017 metų lėšų ir turto naudojimas

2017 m. Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas – pagal Biudžeto sandaros įstatymą³⁷ asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą³⁸ – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai, racionaliai, teisėtai ir naudingai visuomenei.

2.1 Asignavimai nebuvo numatyti visų metų pagrindinėms išlaidoms padengti, dėl ko Savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais. Dėl to dalis 2017 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2016 metų gruodžio mėnesį išmokėti, o 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 214,2 tūkst.Eur darbo užmokesčio ir 81,6 tūkst.Eur socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas. Tuo būdu, nebuvo vadovujamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu³⁹, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo tvarka⁴⁰ ir mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika⁴¹, Savivaldybės administracijos ir įstaigų darbuotojams 2017 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2016 metų gruodžio mėnesį.

Praėjusių metų biudžeto vykdymo audito ataskaitoje⁴² kontrolės ir audito tarnybos teikta rekomendacija nebuvo įgyvendinta, nes įsiskolinimas darbo užmokesčiui ir soc. draudimui per 2017 metus nebuvo likviduotas, sumažėjo tik 1,7 tūkst.Eur (0,2 tūkst.Eur darbo užmokesčiui ir 1,5 tūkst.Eur socialinio draudimo įmokoms) arba 0,6 procentinio punkto. Pažymėtina, kad Savivaldybės taryba, tvirtindama 2017 metų biudžetą⁴³, įpareigojo Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojus sudarant ir tvirtinant išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų asignavimų dalis 2017 m. sausio 1 d. esančiam įsiskolinimui už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes padengti, tačiau šio įpareigojimo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsiskolinimų srityje nenustatė.

³⁶ Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-177 13 str. 3 d., LR TAR Nr.2016-29872.

³⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str.1 d. 7 p., Žin., 1990, Nr.24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375, 2010-12-09 Nr.153-7781 (2010-12-28).

³⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str., Žin., 1998, Nr.54-1492, 2014-03-25, LR TAR 2014-04-04, i. k. 2014-04025.

³⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 3 ir 6 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375, 2012, Nr.126-6323.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.280 „Dėl Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“ patvirtintos metodikos 7 p., Žin., 2003, Nr.24-992, Žin., 2008, Nr. 48-1782, 2014-12-03, LR TAR, 2014-12-08, Nr. 19139.

⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.1748 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ patvirtintos metodikos 1 ir 3 p., Žin., 2009, Nr.158-7134 (su papildymais ir pakeitimais TAR, 2014-12-30, Nr. 20918, TAR, 2015-08-07, Nr. 12128, TAR, 2015-12-29, Nr. 20880).

⁴² Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-14 audito ataskaita Nr. K3-A14 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2016 metų biudžeto ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo finansinio (teisėtumo) audito“, www.pagegiai.lt.

⁴³ Savivaldybės tarybos 2016-02-18 sprendimo Nr.T-42 2.3 punktas, 10 priedas, www.pagegiai.lt.

2.2 Atkreiptinas dėmesys į asignavimų valdytojų ankstesniais metais (iki 2018-01-01) susidariusias ir neapmokėtas įsiskolinimų sumas⁴⁴, nors vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis⁴⁵ ir Finansų ministro patvirtintomis kreditinio ir debitinio įsiskolinimo apskaitos taisyklėmis⁴⁶, programų sąmatų projektuose turi būti numatyti asignavimai esamiems įsiskolinimams padengti, aiškinamajame rašte turi būti nurodyta jų padidėjimo priežastis ir numatyti įsiskolinimo mažinimo bei padengimo terminai.

Metų bėgyje – tikslinant Savivaldybės biudžetą, nustatant įstaigoms papildomas taupymo užduotis ir papildomas kontrolės procedūras, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos taupiai, ribojant priedų, vienkartinių išmokų mokėjimą, lėšų nebiudžetinėms įstaigoms skyrimą, peržiūrint turto, prekių ir paslaugų pirkimus ir kt – pakankamai asignavimų įsiskolinimų dengimui nebuvo skirta.

2.3 Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis B. „Biologinis turtas“ nurodytos 0,00 tūkst.Eur ir D. „Finansavimo sumos“ 0,00 tūkst.Eur likučio teisingumo, nes Savivaldybė nesivadovavo 16-ojo VSAFAS nuostatomis, neregistravo apskaitoje viso biologinio turto, neįvertino jo pagal VSAFAS reikalavimus ir neatliko inventorizacijos, kaip reglamentuojama LR Aplinkos ministro įsakyme Nr. D1-5 „Dėl Želdynų ir želdinių inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“⁴⁷. Atkreiptinas dėmesys į tai kad biologinis turtas neapskaitytas tikraja verte: 2017 metais KFAR Finansinės būklės ataskaitoje biologinio turto likutis neparodo tikrosios šio turto vertės, nei Savivaldybės apskaitos politikoje, nei biologinio turto tvarkos apraše nėra aiškiai nurodyta, kas priskiriama biologinio turto vienetai; apskaitos politikoje nėra nustatyta ne žemės ūkio paskirties augalų ir gyvūnų priskyrimo biologinio turto vienetai pripažinimo kriterijų (16 VSAFAS); nėra patvirtintos biologinio turto vertinimo taisyklės (metodika); nesivadovaujant Aplinkos ministro įsakymo⁴⁸ bei Savivaldybės tarybos sprendimu⁴⁹ patvirtintų taisyklių nuostatomis, Savivaldybė neatliko želdynų ir želdinių inventorizacijos Savivaldybės teritorijoje; Lietuvos statistikos departamentui 2017 ir ankstesniais metais neteikė Savivaldybės želdynų statistinė ataskaitos⁵⁰; neatliko duomenų analizės siekdama įsitikinti, ar nėra turto, priskirtino ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui, kuris pagal 16-ąją VSAFAS turėjo būti užregistruotas kaip biologinis turtas.

3. Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁵¹ Savivaldybė rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Pagal Finansų ministro patvirtintą⁵² 2017 metų konsolidavimo schemą⁵³, Pagėgių savivaldybės subjektų grupę sudaro 19 viešojo sektoriaus subjektų. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2017 m. konsolidavimo scheme, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje⁵⁴ (toliau - VSAKIS) t.y. 17 biudžetinių įstaigų, 1 sveikatos priežiūros viešoji įstaiga ir Savivaldybės išdas. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas nustatytais terminais. Parengtas 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys vertintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginiai ryšiai, pateiktos sumos, ar pateikta visa reikiama informacija, tarpusavio sandorių eliminavimas, konsolidavimo įrašai. Pagal Savivaldybės administracijos finansų skyriaus pateiktas

⁴⁴ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4), 2 ir 3 išlaidų ekonominės klasifikacijos kodų eilutės.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 40 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 patvirtinta nauja redakcija. LR TAR 2014-10-03, Nr. 13617.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. 1K-367 patvirtintų „Kreditinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklių“ 6 p., Žin., 2004, Nr. 168-6198.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008 m. sausio 8 d. įsakymu Nr. D1-5 patvirtintos „Želdynų ir želdinių inventorizacijos taisyklės“ Žin., 2008, Nr. 5-200.

⁴⁸ Ten pat.

⁴⁹ Savivaldybės tarybos 2012 m. gegužės 31 d. sprendimo Nr. T-112 „Dėl Pagėgių savivaldybės želdynų ir želdinių apsaugos taisyklių tvirtinimo“ 14 p., TAR, 2012-05-31, Nr. 01322.

⁵⁰ Lietuvos statistikos departamento generalinio direktoriaus 2017 m. sausio 11 d. įsakymu Nr. DJ-10 „Dėl savivaldybių želdynų statistinės ataskaitos ŽEL-01 (metinės) formos patvirtinimo“ patvirtinta forma, TAR, 2017-01-11, Nr. 747.

⁵¹ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 15 str. 3 d., 22 str. 4 d., 23 str. 1 d. 2 p. ir 4 d., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr. 130-6621.

⁵² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. sausio 25 d. įsakymas Nr. 1K-36, TAR 2017-01-30 Nr. 1700.

⁵³ www.finmin.lt/web/finmin/vsakis/schema, 2224-2244 eil., kodas 1.37.

⁵⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema.

konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatyta.

Audito metu, siekiant gauti patvirtinimus, kad Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, sąnaudas ir grynąjį perviršį ar deficitą, buvo atliktos reikšmingų sričių audito procedūros Administracijoje, kurios finansiniai rodikliai gali turėti reikšmingą įtaką konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudarymui.

Atlikus konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio procedūras, nustatyta, kad bendroje konsolidacijos korektiškumo tikrinimo ataskaitoje ir konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri (teigiami arba lygūs nuliui), eliminavimo procedūros atliktos gerai.

Reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant Savivaldybės konsoliduotą finansinės būklės ataskaitą, konsoliduotą grynojo turto pokyčių ataskaitą, konsoliduotą pinigų srautų ataskaitą ir konsoliduotą veiklos rezultatų ataskaitą, nenustatyta; Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS yra teisingi; reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, nenustatyta.

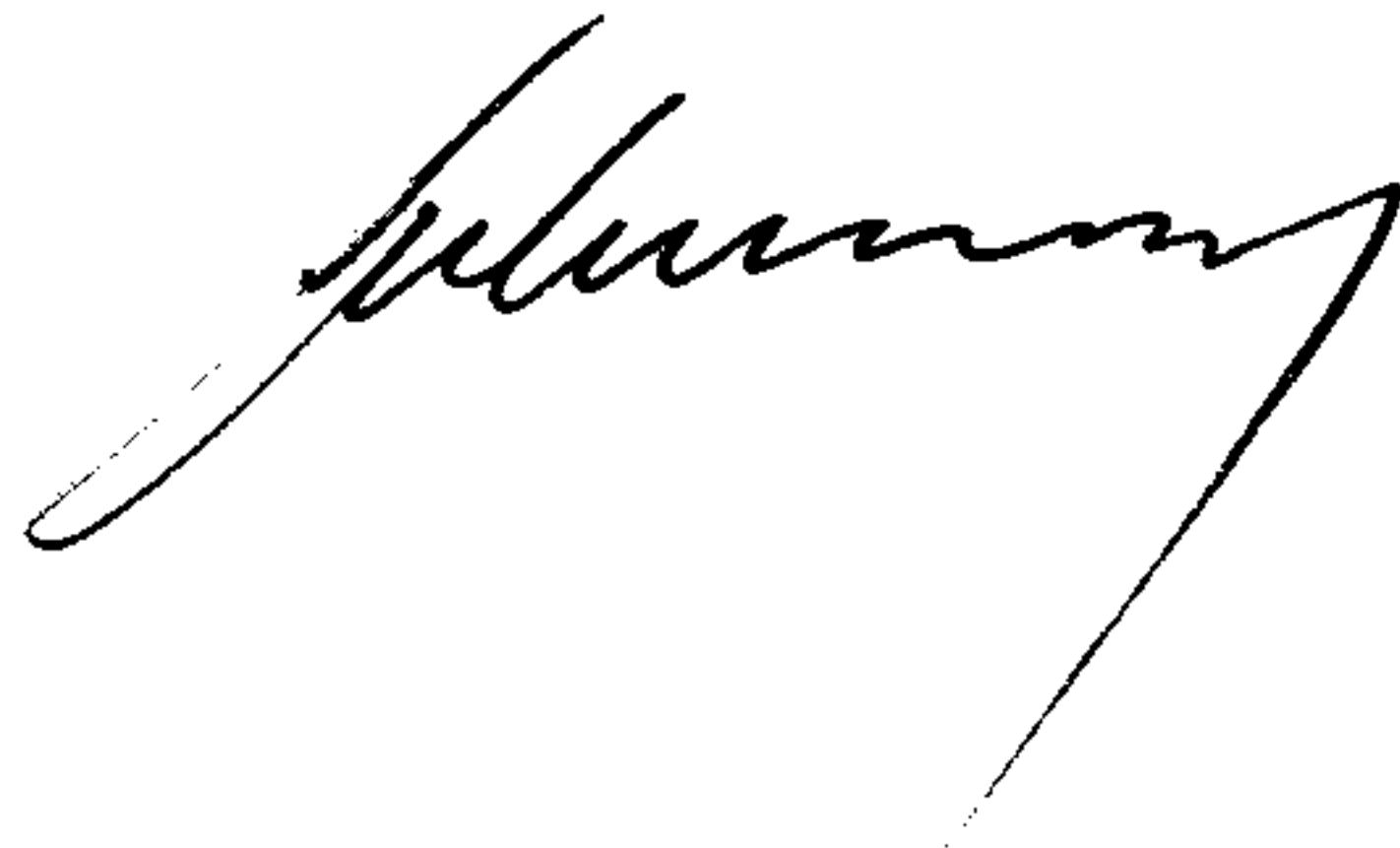
4. Rekomendacijos

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

- numatyti priemones tolimesniam įsiskolinimų darbuotojams darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje mažinimui, atsakingiems asmenims nustatyti stebėjimo procedūras ir šių įsiskolinimų likvidavimo terminus (2.1 ataskaitos punktas);
- tikslinant 2018 metų išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų skiriamų asignavimų dalį esančiam įsiskolinimui padengti, kad 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą - mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti (2.2 ataskaitos punktas);
- užtikrinti Savivaldybės turto naudojimo kontrolę, kad būtų laikomasi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų, ir patikėtas Savivaldybės turtas būtų apskaitomos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais: patvirtinti Savivaldybės administracijos apskaitos biologinio turto politiką, aiškiai nurodant biologinio turto pripažinimo kriterijus ir jais vadovaujantis apskaitoje įregistruoti visą Savivaldybės administracijos ir įstaigų valdomą biologinį turtą; atlikti duomenų analizę siekiant įsitikinti, ar nėra turto, priskirtino ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui, kuris pagal 16-ąją VSAFAS turi būti užregistruotas kaip biologinis turtas (2.3 ataskaitos punktas).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašau iki 2018-09-17 informuoti apie priimtas priemones dėl audito ataskaitos rekomendacijų vykdymo.

Savivaldybės kontrolierius



Dainius Kinderis

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendaci- jos įgyven- dinimo termi- nas (data)
1.	Numatyti priemones tolimesniam įsiskolinimų darbuotojams darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje mažinimui, atsakingiems asmenims nustatyti stebėjimo procedūras ir šių įsiskolinimų likvidavimo terminus	Savivaldybės administracija, įstaigos		
2.	Tikslinant 2018 metų išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų skiriamų asignavimų dalį esančiam įsiskolinimui padengti, kad 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą - mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti	Savivaldybės administracija		
3.	Užtikrinti Savivaldybės turto naudojimo kontrolę, kad būtų laikomasi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų ir patikėtas Savivaldybės turtas būtų apskaitomos vadovaujantis teisės aktų reikalavimais: patvirtinti Savivaldybės administracijos apskaitos biologinio turto politiką, aiškiai nurodant biologinio turto pripažinimo kriterijus ir jais vadovaujantis apskaitoje įregistruoti visą Savivaldybės administracijos ir įstaigų valdomą biologinį turtą; atlikti duomenų analizę siekiant įsitikinti, ar nėra turto, priskirtino ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui, kuris pagal 16-ąją VSAFAS turi būti užregistruotas kaip biologinis turtas	Savivaldybės administracija, įstaigos		

Plano sudarymo paaiškinimas:

2-3 lentelės stulpelius užpildė Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikusi auditą;
4-5 lentelės stulpelius užpildė subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.