



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Pagėgių savivaldybės tarybai	2015-07-15	Nr. K6-11
Pagėgių savivaldybės administracijos Direktorei	2015-03-20	Nr. R2-641
	2015-04-03	Nr. R2-689
	2015-06-04	Nr. R2-1007

DĖL AUDITO IŠVADŲ IR ATASKAITOS PATEIKIMO

Teikiu Jums Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos parengtas Pagėgių savivaldybės 2014 metų ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo finansinio ir teisėtumo audito išvadas ir audito ataskaitą.

PRIDEDAMA: audito išvados, 5 lapai, audito ataskaita, 18 lapų.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis



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 2014 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO, TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO PER 2014 METUS

2015 m. liepos 15 d. Nr. K5 – I3

Pagėgiai

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Biudžeto sandaros įstatymo², Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³ nuostatas, Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybos veiklos reglamento⁴ nustatyta tvarka teikiamo tvirtinti Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – Ataskaitų rinkinys), 2014 metų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės 2014 metų ataskaitos (toliau – Ataskaita) auditą.

Audito metu vertinau 2014 metų Ataskaitų rinkinio ir Ataskaitos duomenų tikrumą ir teisingumą, Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo atitikimą įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimams.

Vadovybės atsakomybė

Už Ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija⁵; už Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumą, biudžeto vykdymo atitikimą įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams atsakingi Savivaldybės asignavimų valdytojai; Ataskaitos parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai nustatyta tvarka⁶, Savivaldybės biudžeto vykdymą bei efektyvią vidaus kontrolę organizuoja ir už tai atsakingas administracijos direktorius.

Auditoriaus atsakomybė

Mano pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės Ataskaitų rinkinio ir Ataskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo bei Savivaldybės biudžeto vykdymo atitikimo įstatymų nustatytiems tikslams ir pateikti Savivaldybės tarybai dėl to išvadą⁷.

Siekiant nustatyti Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą, buvo lyginti jų parengtų ataskaitų rinkinių duomenys su į metines finansinės atskaitomybės formas įtrauktais atitinkamo laikotarpio biudžeto pajamų ir išlaidų bei įsipareigojimų ataskaitų duomenimis; Savivaldybės subjektų nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2014 metų ataskaitų duomenų teisingumą, buvo lyginti įstaigų parengtų turto ataskaitų duomenys su į Ataskaitą įtrauktais atitinkamo laikotarpio nefinansinio ir finansinio turto ir įsipareigojimų duomenimis.

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditas būtų planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl Ataskaitų rinkinio bei Ataskaitos duomenų tinkamo ir

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 Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr. T-66 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 252.1 p., www.pagegiai.lt.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 35 str. 4 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr. 4-47, 2010, Nr. 153-7781.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 3 d., Žin., 1998, Nr. 54-1492, LR TAR, i. k. 2014-04025.

⁷ Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr. T-66 „Dėl Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 252.1 p., www.pagegiai.lt.

teisingo pateikimo, Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkau įrodymus, kuriais pagrindžiau Savivaldybės Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, Ataskaitos parengimo ir pateikimo vertinimus. Manau, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Audituoto Ataskaitų rinkinio duomenys: Savivaldybės 2014 metų biudžeto pajamos – 30824,2 tūkst.Lt, panaudoti Savivaldybės biudžeto asignavimai – 30534,6 tūkst.Lt.

Audituotos Ataskaitos duomenys (balansine verte): Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto likutis per 2014 m. padidėjo 11 016,6 tūkst.Lt (nuo 81940,4 tūkst.Lt iki 92957,0 tūkst.Lt); Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės nefinansinio turto likutis per 2014 m. sumažėjo 651,6 tūkst.Lt (nuo 11475,6 tūkst.Lt iki 10824,0 tūkst.Lt).

Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio finansinio turto likutis per 2014 m. padidėjo 218,2 tūkst.Lt (nuo 3075,2 tūkst.Lt iki 3293,4 tūkst.Lt); įsipareigojimų likutis per 2014 m. padidėjo 399,6 tūkst.Lt (nuo 9438,3 tūkst.Lt iki 9837,9 tūkst.Lt); Savivaldybė patikėjimo teise valstybės finansinio turto nevaldė.

Sąlyginės nuomonės dėl Pagėgių savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto vykdymo, savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo per 2014 metus bei atitikimo įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimams pagrindas

1. Dėl Savivaldybės 2014 metų turto Ataskaitos

Sudarant Ataskaitą⁸, nustatyti neatitikimai perkelti praėjusių ataskaitinių metų⁹ vertės likučius Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto eilutėse: 5 eil. „Nefinansinis turtas iš viso, 1 eil. „Ilgalaikis materialusis turtas, 1.3.3 eil. „Švietimo ir mokslo pastatai, 1.3.5 eil. „Kultūros ir sporto įstaigų pastatai“, 1.4.6 eil. „Sporto ir poilsio statiniai“, 1.4.8 eil. „Kiti statiniai“, 1.9 eilutė „Baldai ir biuro įranga“, 3 eil. „Ilgalaikis nematerialusis turtas, 3.1 eil. Programinė įranga ir jos licencijos“, 4 eil. „Atsargos, 4.2 eil. Medžiagos, žaliavos ir ūk.inventorius“; taip pat Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio Finansinio turto ir įsipareigojimų dalyje: 6 eil. „Finansinis turtas ir įsipareigojimai iš viso, 1.2 eil. „Pinigai bankų sąskaitose, 5 eil. „Kitas fin. turtas/įsipareigojimai 5.1 eil. „Prekybos skolos ir avansai.

Tuo būdu Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas Ataskaitos nefinansinio turto dalyje (5 eil. „Nefinansinis turtas iš viso“) sumažintas 790854 Lt (perkelta 81940382 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 82731236 Lt) perkeltas praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas Ataskaitos finansinio turto dalyje (6 eil. „Finansinis turtas iš viso“) perkeltas 3032510 Lt sumažintas (perkelta 84455 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 3116965 Lt) praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis; Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas Ataskaitos finansinių įsipareigojimų dalyje (6 eil. „Įsipareigojimai, iš viso“) perkeltas 57188 Lt sumažintas (perkelta 9438300 Lt, praėjusio laikotarpio įsipareigojimų likutis buvo 9495488 Lt) praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis.

Dėl šios priežasties nėra galimybės įsitikinti, ar Ataskaitos likutis 2014 m. gruodžio 31d. yra teisingas. Nustatytos klaidos ir netikslumai turi reikšmingos įtakos Ataskaitos teisingumui (4.2 audito ataskaitos punktas).

2. Dėl Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų.

Savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais. Dėl to dalis 2014 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2013 metų gruodžio mėnesį išmokėti, o

⁸ 2015 m. balandžio 03 d. Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita.

⁹ Savivaldybės tarybos 2014-09-18 sprendimu Nr.T-142 patvirtintos 2013 m. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos priedas, www.pagegiai.lt.

2014 m. gruodžio 31 d. buvo 796,0 tūkst.Lt darbo užmokesčio ir 304,3 tūkst.Lt socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas. Tuo būdu, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu¹⁰, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo tvarka¹¹ ir mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika¹², Savivaldybės administracijos ir įstaigų darbuotojams 2014 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2013 metų gruodžio mėnesį. Tarnyba 2014 metais buvo rekomendavusi numatyti terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbuotojams, rekomendacija neįgyvendinta, teisės aktų pažeidimas nepašalintas. Dėl šios priežasties nėra galimybės patvirtinti, kad lėšos buvo naudojamos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus (3.3 audito ataskaitos punktas).

3. Dėl biudžetinių įstaigų skolų padengimo ir skolinimosi, mokėtinų sumų už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes didėjimo.

Savivaldybės 2014 m. gruodžio 31d. esamas pradelstas įsiskolinimas už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes, palyginus su 2014 m. sausio 1d. pradelstu įsiskolinimu, padidėjo 0,9 tūkst.Lt. Tuo būdu nebuvo įgyvendinta Lietuvos Respublikos finansinių rodiklių¹³ įstatymo nuostata ir neužtikrinta, kad pradelsti įsiskolinimai 2014 metais sumažėtų ne mažiau negu 10 procentų. Pažymėtina, kad Savivaldybė nėra patvirtinusi priemonių, kurios užtikrintų, kad minėtas įsiskolinimas mažėtų. Dėl šios priežasties nėra galimybės patvirtinti, kad lėšomis buvo disponuojama pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus (3.2 audito ataskaitos punktas).

4. Dėl melioracijos įrenginių ir vietinės reikšmės kelių apskaitos.

Nebuvo įgyvendinta Tarnybos 2014 metų rekomendacija dėl melioracijos įrenginių ir darbų buhalterinės apskaitos tvarkymo pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus; Valstybės kontrolė, įvertinusi Savivaldybės vietinės reikšmės kelių inventorizacijos ir apskaitymo pagal VSAFAS reikalavimus, nustatė, kad ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodytos kelio (gatvės) sudėtinės dalys (elementai); inventorizacijos aprašuose - sutikrinimo žiniaraščiuose nurodyta, kad nėra skaičiuojamas turto nuvertėjimas; keliai (gatvės) visumoje nėra teisiškai įregistruoti – neatlikus teisinio registravimo, negalima pagrįstai įvertinti lėšų poreikio, nesudaromos sąlygos investuoti Savivaldybės (valstybės) lėšas į efektyviausius projektus (4.1 audito ataskaitos punktas)..

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Pagėgių savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo, savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo per 2014 metus bei atitikimo įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimams

Mano nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Pagėgių savivaldybės 2014 metų biudžeto Ataskaitų rinkinys, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės 2014 metų Ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius jų sudarymą; savivaldybė 2014 metų biudžetą vykdė, Savivaldybės ir valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus.

Audito išvada pateikiama kartu su 2015 m. liepos 15 d. audito ataskaita Nr. K5-A2.

Savivaldybės kontrolierius



Dainius Kinderis

¹⁰ 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.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.280 „Dėl Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokesčių 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.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.1748 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ patvirtintos metodikos 1-3 p., Žin., 2009, Nr.158-7134.

¹³ Lietuvos Respublikos 2014 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-659 14 str.4 d., Žin., 2013, Nr.140-7044.



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 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2015 m. liepos 15 d. Nr. K5 – I4

Pagėgiai

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² nuostatas, Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybos veiklos reglamento³ nustatyta tvarka teikiamo tvirtinti Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio⁴ (toliau – KFA rinkinys) auditą.

Audito metu vertinau KFA rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, atitikimą įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimams.

Vadovybės atsakomybė

Už KFA rinkinio duomenų parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitus teisės aktus⁵, reglamentuojančius šio rinkinio ir ataskaitų sudarymą bei efektyvią vidaus kontrolę yra atsakingi Pagėgių savivaldybės administracijos direktorius ir finansų skyriaus vedėja. Savivaldybės 2014 metų biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mano pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės 2014 metų KFA rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo, bei pateikti Savivaldybės tarybai dėl to išvadą⁶.

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditas būtų planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl KFA rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkau įrodymus, kuriais pagrindžiau Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės vertinimus. Manau, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Siekiant nustatyti Savivaldybės subjektų KFA rinkinių duomenų teisingumą, buvo lyginti įstaigų parengtų ataskaitų rinkinių duomenys su metinėse konsoliduotos finansinės atskaitomybės formose įtrauktais 2014 metų

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, 2013, Nr. 130-6627, LR TAR 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 2015-04-02 sprendimu Nr.T-66 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 252.2 p., www.pagegiai.lt.

⁴ Tarnybai 2015-06-04 administracijos raštu Nr.R2-1007 pateiktas 2014 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė Savivaldybės konsoliduota finansinės būklės ataskaita, konsoliduota grynojo turto pokyčių ataskaita, konsoliduota pinigų srautų ataskaita, konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita, konsoliduotas aiškinamasis raštas (su priedais).

⁵ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 31 str. 3 d., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr. 130-6621.

⁶ Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimo Nr. T-66 „Dėl Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 252.2 p., www.pagegiai.lt.

gruodžio 31 dieną pasibaigusių metų būklei finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, turto pokyčių, pinigų srautų ir veiklos rezultatų ataskaitų duomenimis.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis per 2014 metus padidėjo 10 654,2 tūkst.Lt (nuo 99 997,8 tūkst.Lt iki 110 652,0 tūkst.Lt).

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų
Mano nuomone, Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pabrėžtini dalykai.

1. Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą įrenginių bei kelių buhalterinę apskaitą Savivaldybėje, imtis priemonių kad melioracijos įrenginių buhalterinė apskaita būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir rekomendacijas, numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą; papildyti ilgalaikio turto apskaitos korteles nurodant visus turto identifikavimui reikalingus duomenis.

Audito išvada pateikiama kartu su 2015 m. liepos 15 d. audito ataskaita Nr. K5-A2.

Savivaldybės kontrolierius



Dainius Kinderis



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai, tel. (8 441) 70414, faks. (8 441) 57 8 74, El. paštas d.kinderis.d.kinderis@pagegiai.lt.

**AUDITO ATASKAITA
DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ BIUDŽETO ATASKAITŲ RINKINIŲ IR BIUDŽETO
VYKDYMO FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO**

2015 m. liepos 15 d. Nr. K5-A2
Pagėgiai

Auditas atliktas, vykdant savivaldybės kontrolieriaus
2014-10-01 įsakymą Nr. K1-3

Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis

SANTRAUKA

Pagėgių savivaldybės tarybos patvirtintas 2014 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas sudarė 31 216,9 tūkst.Lt. Analizuojant 2014 metų dokumentus, duomenys buvo gauti litais, skaičiavimai ir analizė atlikta naudojantis nustatytu kursu, kuriuo eurai (litai) perskaičiuojami į litus (eurus): 1 euras = 3.45280 lito.

Audituoto biudžeto įvykdymo Ataskaitų rinkinio duomenys:

Savivaldybės biudžeto 2014 metų įplaukos – 30 824,2 tūkst.Lt, arba 392,7 tūkst.Lt mažiau, negu buvo planuota.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų išmokos per 2014 metus – 30 534,6 tūkst.Lt, arba 828,8 tūkst.Lt mažiau, negu buvo planuota.

Audituotų 2014 metų Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės 2014 metų ataskaitų duomenys (balansine verte):

Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio nefinansinio turto likutis per 2014 metus padidėjo 11016,6 tūkst.Lt (nuo 81940,4 tūkst.Lt iki 92957,0 tūkst.Lt); Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės nefinansinio turto likutis per 2014 metus sumažėjo 651,6 tūkst.Lt (nuo 11475,6 tūkst.Lt iki 10824,0 tūkst.Lt).

Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio finansinio turto likutis per 2014 metus padidėjo 218,2 tūkst.Lt (nuo 3075,1 tūkst.Lt iki 3293,4 tūkst.Lt); įsipareigojimų likutis per 2014 m. padidėjo 399,6 tūkst.Lt (nuo 9438,3 tūkst.Lt iki 9837,9 tūkst.Lt); Savivaldybė patikėjimo teise valstybės finansinio turto nevaldė.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis per 2014 metus padidėjo 10 654,2 tūkst.Lt (nuo 99 997,8 tūkst.Lt iki 110 652,0 tūkst.Lt).

I. IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2014 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. K1-3, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 m. veiklos planas.

Audituojamas subjektas – auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111104072¹), 2014 m. Savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, Savivaldybės nuosavybės ir patikėjimo teisėmis valdomo 2014 metų turto ataskaitas bei Savivaldybės 2014 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 naudojimą². Administracija Savivaldybės 2014 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 2014 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Administracija, už Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumą, biudžeto vykdymo atitikimą įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams atsakingi Savivaldybės asignavimų valdytojai. Savivaldybės biudžeto vykdymą bei efektyvią vidaus kontrolę organizavo Administracijos direktorius. Už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFA rinkinio) 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.

¹ 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.

² Savivaldybės tarybos 2014 m. gegužės 29 d. sprendimu Nr. T-92 patvirtintų Pagėgių savivaldybės administracijos veiklos nuostatų 13.3 p., www.pagegiai.lt

Savivaldybės 2014 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 taisyklėmis³ organizavo Administracijos finansų skyrius.

Administracijos direktoriaus pareigas audituojamu laikotarpiu ėjo Vaidas Bendaravičius (iki 2014-03-31) ir Dainora Butvydiėnė (nuo 2014-04-01), Administracijos finansų skyriaus (toliau – Finansų skyrius) vedėjos pareigas – Rūta Fridrikienė.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2014 m. biudžeto įvykdymą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2014 m. biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, pareikšti nepriklausomą nuomonę. Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audito ataskaitoje dėl Savivaldybės 2014 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 pareiškama audito Išvados. 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 Išvadų⁴, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos bei Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas buvo atliktas 2014 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito metu buvo vertinamos šios Savivaldybės 2014 m. ataskaitos ir jų rinkiniai, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti 2015 metais⁵:

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav), Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav), Savivaldybės ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4-sav), Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos priedas, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.4), 2014 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos (pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis), Savivaldybės 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (sudarytas iš Administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų rinkinių): Savivaldybės konsoliduota finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su priedais.

Biudžeto vykdymo ataskaitos apima Savivaldybės asignavimų valdytojų veiklą ir išde tvarkomus duomenis. Savivaldybės 2014 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu⁶. 2014

³ Savivaldybės tarybos 2008-01-24 d. sprendimu Nr. T-236 patvirtintos Pagėgių savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės (2014-10-23 d. sprendimu Nr. T-175 patvirtintos Pagėgių savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo taisyklės).

⁴ 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.

⁵ Savivaldybės administracijos 2015 m. kovo 20 d. raštas Nr. R2-641 "Dėl 2014 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos", 2015 m. balandžio 03 d. raštas Nr. R2-689 "Dėl savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų". 2015 m. birželio 4 d. raštas Nr. R2-1007 "Dėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".

⁶ Savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. T-26 www.pagegiai.lt.

metais Savivaldybė vykdė penkiolika programų, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 19 asignavimų valdytojų.

Savivaldybės funkcijoms vykdyti 2014 metais gauta 29477,7 tūkst.Lt biudžeto pajamų, iš jų 17927,2 tūkst.Lt valstybės dotacijų. Be to, gauta 1346,5 tūkst.Lt įplaukų pagal ilgalaikių paskolų sutartis Savivaldybės vykdomiems investiciniams projektams finansuoti. Bendra įplaukų į Savivaldybės biudžetą suma 30824,2 tūkst.Lt. Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 7572,1 tūkst.Lt.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷.

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:

- 2 proc. visų Savivaldybės 2014 metų biudžeto asignavimų, kas yra 616,5 tūkst.Lt, 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;

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje, kas yra 1106,5 tūkst.Lt, 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.

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, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, patvirtintų tvarkų (aprašų, taisyklių, įsakymų, sprendimų, kitų norminių dokumentų) peržiūra; 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;
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir įsipareigojimų;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo;
- 2014 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 vadovaujama dokumentais – Administracijos (Finansų skyriaus) pateiktomis ataskaitomis bei apskaitos registrų duomenimis. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintose ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklėse⁸ bei savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų formų patvirtinimo taisyklėse⁹ nurodyta ataskaitos

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 5 d., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008-09-15, Nr. 113-4290.

⁸ 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“ nauja redakcija 2012-02-26, Žin., 2010, Nr. 15-719, 2012, Nr. 24-1105, 2013, Nr. 19-947.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo Nr.1K-361 „Dėl Savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“, Žin., 2011, Nr. 136-6471, 2013, Nr. 73-3680

rinkinio sudėtis (suvestinės ataskaitų formos ir ataskaitų formų turinys), rengimo tikslai bei joje pateikiamai informacijai keliama reikalavimai – informacija turi būti suprantama jos vartotojams, kad jie galėtų priimti tinkamus ekonominius sprendimus, svarbi, reikšminga, patikima, neutrali ir palyginama. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme¹⁰ 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 rodiklius¹¹.

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

Audito apimties apribojimas

Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas¹² 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. Savivaldybės rengia metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius ir teikia juos LR Finansų ministerijai finansų ministro nustatyta tvarka. Pagal finansų ministro patvirtintą 2014 m. konsolidavimo kalendorių¹³ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai turi būti parengti iki 2015 m. gegužės 31 d. Savivaldybės tarybos veiklos Reglamentas¹⁴ nustato Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimą gavus Savivaldybės kontrolieriaus išvadą. Atsižvelgiant į aukščiau nurodytas muostatas, auditas buvo suplanuotas taip, kad Reglamente nustatytu terminu būtų galimybė parengti vertinimo išvadas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vertinimo apimtis ir mastą apsprendė ataskaitų pateikimo terminai bei turimi žmogiškieji ištekliai.

III. PASTEBĖJIMAI. IŠVADOS. REKOMENDACIJOS

1. 2014 m. Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas

Savivaldybei Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁵ ir Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁶ buvo patvirtintas Savivaldybės biudžetas – 29 769,3 tūkst.Lt biudžeto pajamų ir asignavimų. 2014 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti 15-ai Tarybos patvirtintų programų vykdyti; metų bėgyje patikslintas pajamų planas (visi mokesčiai, dotacijos, pajamos, sandoriai ir gautos paskolos) sudarė 31 216,1 tūkst.Lt, įvykdyta (faktiškai gauta) 30 824,2 tūkst.Lt¹⁷.

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

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

2014 m. Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas

1 lentelė (tūkst.Lt)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas, ekonominės klasifikacijos kodas	2013 m. įvykdymas	Patikslintas 2014 m. planas	Įvykdyta 2014 m.	Plano įvykdymas		2014 m. pajamų augimas, lyginant su 2013 m.	
					Suma (5-4gr.)	Proc.	Suma (5-3gr.)	Proc.
1	2.	3	4.	5	6.	7.	8.	9.
1	1.1 Mokesčiai	8744,1	10345,3	10295,6	-49,7	99,5	1551,5	117,7
2	1.1.1 Pajamų ir pelno mokesčiai	7752,6	9097,0	9009,5	-87,5	99,0	1256,9	116,2

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 35 str. 3 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375, 2012, Nr.126-6323.

¹¹ Ten pat, 26 str. 4 d.

¹² Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr. 130-6621.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-31 įsakymo Nr.1K-504 „Dėl 2014 m. konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“, LR TAR i.k.Nr.2014-21258.

¹⁴ Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr.T-66 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 252 p., www.pagegiai.lt.

¹⁵ Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-659 12 str., Žin., 2013, Nr.140-7044, LR TAR i.k. Nr. 2013-00370.

¹⁶ Savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 27 d. sprendimo Nr. T-26 „Dėl Pagegių savivaldybės 2014 m. biudžeto tvirtinimo“ 1, 2 priedai, www.pagegiai.lt.

¹⁷ Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma. Nr. 1-sav., 103 cil.

4	1.1.1.1.1.1.1 gyventojų pajamų mokesčiai	3098,6	3692,0	4033,5	341,5	109,2	934,9	130,2
5	1.1.1.1.1.1.2 gyv.paj.mok.išl.skirt.išlyginti	2014,0	2019,0	2175,0	156,0	107,7	161,0	107,0
6	1.1.1.1.1.1.3 gyv.paj.mok.paj.skirt.išlyginti	2640,0	3386,0	2801,0	-585,0	82,7	161,0	106,1
7	1.1.3 Turto mokestis:	313,4	556,0	577,1	21,1	103,8	263,7	184,1
8	1.1.3.1 žemės mokestis	332,6	320,0	374,5	54,5	117,0	41,9	112,6
11	1.1.3.2 paveldimo turto mokestis	1,1	1,0	1,0	0	100,0	0,1	110,0
12	1.1.3.3 nekilnojamo turto mokestis	-20,3	235,0	201,6	-33,4	85,8	-	-
15	1.1.4 Prekių ir paslaugų mokesčiai:	678,1	692,3	709,0	16,7	102,4	30,9	104,5
16	1.1.4.7.1 mokestis už aplinkos teršimą	33,3	37,0	37,1	0,1	100,3	3,8	111,4
17	1.1.4.7.2 rinkliavos	644,8	655,3	671,9	16,6	102,5	27,1	104,2
20	1.3 Dotacijos	14744,4	17993,2	17927,2	-66,0	99,6	3182,8	121,6
34	1.3.4.1.1.1 speciali tikslinė dotacija:	13196,4	10649,8	10602,2	-47,6	99,5	-2594,2	80,3
35	-valstybinėms (perd. sav.) funkcijoms	5646,3	3237,8	3190,2	-47,6	98,5	-2456,1	56,5
36	-mokinio krepšeliui finansuoti	6658,1	6728,0	6728,0	0	100	69,9	101,0
37	-kita tikslinė dotacija	892,0	684,0	684,0	0	100	-208,0	76,7
38	1.3.4.1.1.2 bendr.dotacijos kompensacija	1361,0	3386,0	3386,0	0	100	2025,0	248,8
40	1.3.4.1.1.4 kitos dotacijos iš kitų vald.lygių	-	114,6	96,2	-18,4	83,9	-	-
42	1.3.4.2.1.1 speciali tikslinė dotacija:	187,0	3836,0	3836,0	-	100	-	-
45	-VIP pr-je numat.projektamsfinansuoti	187,0	3836,0	3836,0	-	100	-	-
50	1.4 Kitos pajamos	1348,4	1393,4	1243,5	-149,9	89,2	-104,9	84,4
51	1.4.1 turto pajamos	341,1	317,0	263,8	-53,2	83,2	-77,3	77,3
58	1.4.1.4.1 nuomos mokestis už valstybinę žemę ir vandens telkinius	311,8	300,0	231,9	-68,1	77,3	-79,9	74,4
59	1.4.1.4.2 mokesčiai už gamtos išteklius	29,3	17,0	31,9	14,9	187,6	2,6	108,9
63	1.4.2 Pajamos už prekes ir paslaugas	636,3	1062,8	965,6	-97,2	90,8	329,3	151,7
65	1.4.2.1.2.1 pajamos už patalpų nuomą	21,0	77,6	13,4	-64,2	17,3	-7,6	63,8
66	1.4.2.1.4.1 už atsitiktines paslaugas	162,3	117,0	124,1	7,1	106,1	-38,2	76,5
67	1.4.2.1.5.2 įmokos už išlaikymą švietimo, soc.apsaugos ir kt. įstaigose	453,0	868,2	828,1	-40,1	95,4	375,1	182,8
69	1.4.2.1.7.2 kitos pajamos	-	-	-	-	-	-	-
70	1.4.3 pajamos iš baudų ir konfiskacijos	3,8	5,0	4,6	-0,4	92,0	0,8	121,1
76	1.4.5 kitos neišvardytos pajamos	367,2	8,6	9,5	0,9	110,4	-	-
80	4.1 Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	15,8	7,0	11,4	4,4	162,8	-4,4	72,2
90	Iš kitų sav.gautos mok.krepšelio lėšos	17,6	-	-	-	-	-	-
91	VISI MOKESČIAI, DOTACIJOS, PAJAMOS IR SANDORIAI (1+20+50+80+90)	24870,3	29738,9	29477,7	-261,2	99,1	4607,4	118,5
92	Išplaukos iš fin. turto ir įsipareigojimų	1690,2	1478,0	1346,5	-131,5	91,1	-343,7	79,7
97	4.3 Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos	1690,2	1478,0	1346,5				
98	4.3.1.4.1 Paskolos (gautos) (99+102)	1690,2	1478,0	1346,5	-131,5	91,1	-343,7	79,7
99	4.3.1.4.1.1 Savivaldybės gautos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui dengti	891,9	0,0	0,0	-	-	-	-
102	4.3.1.4.1.2 Savivaldybės gautos ilgalaikės paskolos	798,3	1478,0	1346,5	-131,5	91,1	548,2	168,7
103	IŠ VISO ĮPLAUKŲ (91+92)	26560,5	31216,9	30824,2	-392,7	98,7	4263,7	116,1
104	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje lėšų likutis- kitos apyvartos lėšos	592,1	146,5	1258,5	+1112,0	-	+666,4	212,5

1.1 Pagal Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2014-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) nurodytus bei 1-oje lentelėje analizuotus duomenis 2014 metais Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 98,7 proc., patikslintas metinis asignavimų planas neįvykdytas. Per finansinius metus Savivaldybė gavo 30 824,2 tūkst.Lt įplaukų, pajamų gauta 392,7 tūkst.Lt mažiau, nei planuota. Lyginant su praėjusiais 2013 metais, pajamų gauta 4263,7 tūkst.Lt daugiau, santykinai įplaukos padidėjo 16,1 procentinių punktų

Reikšmingą įtaką pajamų planinės užduoties vykdymui turėjo gautų paskolų užskaitymas į biudžeto pajamas bei negautos planuotos pajamos.

1.2 Mažiau (-49,7 tūkst.Lt) nei planuota surinkta mokesčių - įvykdytas tik turto (21,1 tūkst.Lt) mokesčio, gyventojų pajamų mokesčio (341,5 tūkst.Lt) ir gyventojų pajamų mokesčio (156,0 tūkst.Lt) savivaldybių išlaidų struktūros skirtumams išlyginti planas; nesurinkti planuoti pajamų ir pelno (-87,5 tūkst.Lt) mokesčiai bei gyventojų pajamų mokestis (-585,0 tūkst.Lt) savivaldybių pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčio išlyginti;

1.3 Mažiau nei planuota gauta kitų pajamų (turto bei pajamų už prekes ir paslaugas) -149,9 tūkst.Lt;
– mažiau nei planuota gauta prekių ir paslaugų mokesčių (už aplinkos taršą, rinkliavų) -29,7 tūkst.Lt.;

– mažiau nei planuota gauta kitų pajamų (turto bei pajamų už prekes ir paslaugas) -134,2 tūkst.Lt, tame sk.:
–nuomos mokesčių už valstybinę žemę ir vandens telkinius -68,1 tūkst.Lt,
–pajamų už patalpų nuomą -64,2 tūkst.Lt,
–įmokų už išlaikymą švietimo, soc. apsaugos ir kitose įstaigose -40,1 tūkst.Lt,
–pajamų iš baudų ir konfiskacijos -0,4 tūkst.Lt.

Mažiau nei planuota (-66,0 tūkst.Lt) gauta dotacijų iš valstybės biudžeto – spec. tikslinės dotacijos valstybės perduotų savivaldybei funkcijoms vykdyti (-47,6 tūkst.Lt), kitų dotacijų ir lėšų iš kitų valdymo lygių (-18,4 tūkst.Lt).

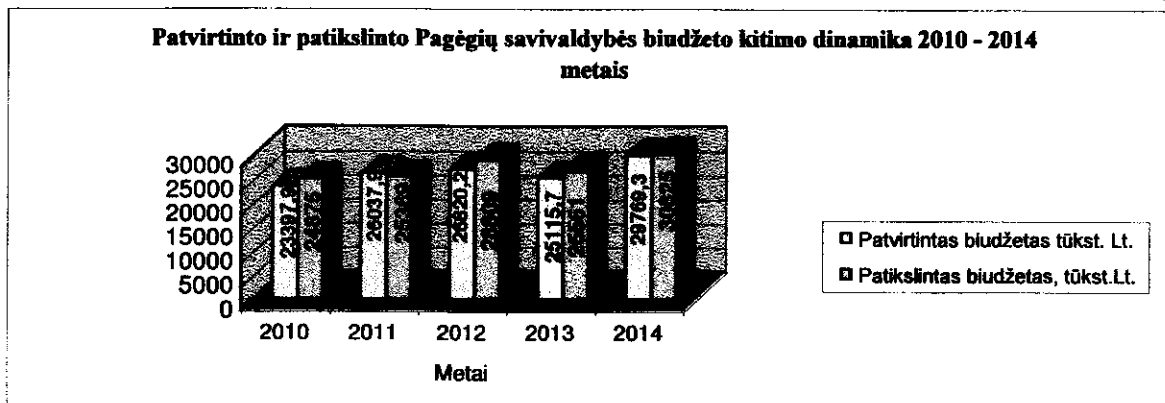
1.4 Negautos šių pozicijų pajamas dalinai kompensavo surinkti didesni nei planuota: prekių ir paslaugų (už aplinkos taršą, rinkliavų +16,7 tūkst.Lt), gyventojų pajamų mokestis (+341,5 tūkst.Lt), gyventojų pajamų mokestis išlaidų skirtumams išlyginti (+156,0 tūkst.Lt), žemės mokestis (+54,5 tūkst.Lt), mokestis už gamtos išteklius (+14,9 tūkst.Lt);

1.5 Reikšmingą įtaką pajamų planinės užduoties vykdymui turėjo įplaukos iš finansinio turto ir prisiimtų įsipareigojimų (gautų 1346,5 tūkst.Lt paskolų) užskaitymas į biudžeto pajamas - Savivaldybės gautos ilgalaikės paskolos investiciniams projektams finansuoti. Be paskolų 2014 m. Savivaldybės biudžetas įvykdytas 99,1 proc.

Biudžeto sandaros įstatymas¹⁸ asignavimų valdytojus įpareigoja biudžeto lėšas naudoti pagal paskirtį, o nepanaudotas lėšas grąžinti į savivaldybės biudžetą, nepanaudotas dotacijas – į valstybės biudžetą. 2014 metų pabaigoje liko nepanaudota specialios tikslinės dotacijos 64,6 tūkst.Lt (parama, kompensacijos) lėšų valstybinių perduotų savivaldybės funkcijų atlikimui. Į valstybės biudžetą buvo grąžinta 64,6 tūkst.Lt nepanaudotos šių pozicijų lėšos: LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinių paslaugų priežiūros departamentui pagal priemonę "Lėšos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti" – 25,0 tūkst.Lt, "Lėšos socialinėms paslaugoms finansuoti" – 0,5 tūkst.Lt, "Lėšos socialinei paramai mokiniams finansuoti" – 21,6 tūkst.Lt, LR Žemės ūkio ministerijai – 0,4 tūkst.Lt, LR Kultūros ministerijai – 17,1 tūkst.Lt.).

Patvirtinto ir patikslinto Savivaldybės biudžeto kitimo 2010 – 2014 metais dinamika pateikta 1 diagramoje:

1 diagrama



Savivaldybės biudžeto pajamų rodiklių kitimas 2010 - 2014 m. atvaizduotas 2 lentelėje:

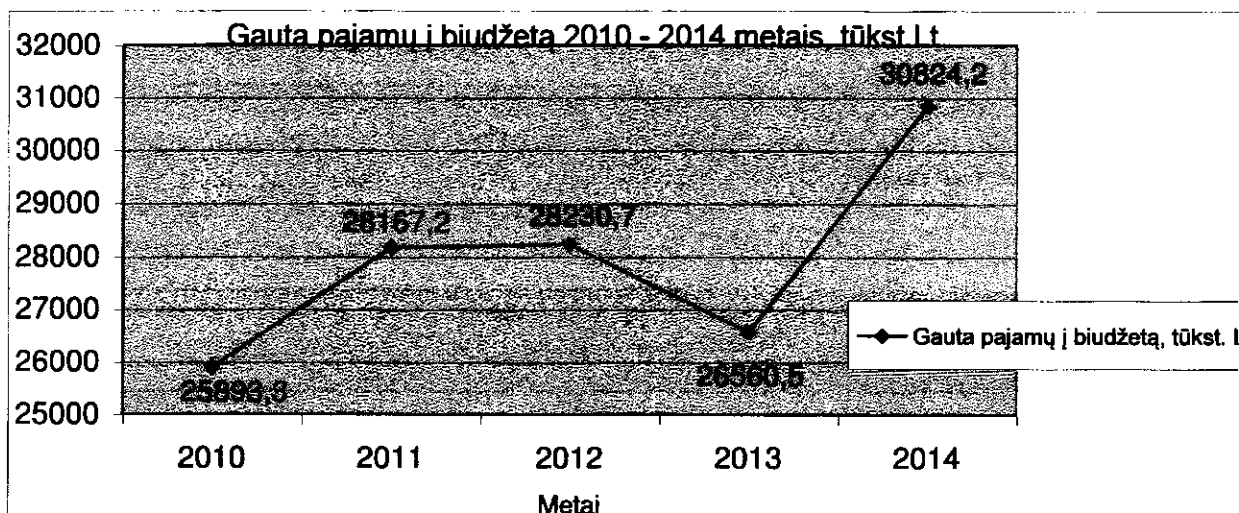
¹⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 str. 1 d. 2p. ir 3 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2010, Nr.153-7781.

2 lentelė (tūkst. Lt)

Pajamų pavadinimas	2010 m.	2011 m.	2012 m.	2013 m.	2014 m.
1. Gyventojų pajamų mokestis	4058,8	2801,5	3183,6	3098,6	4033,5
2. Gyvent.paj.mok.išlaidų strukt.skirt.išlyginti	2262	2080	2145	2014	2175
3. Gyvent.paj.mok.sav. pajamoms išlyginti	2452	3108	2708	2640	2801
4. Turto mokesčiai	243,8	322,7	367,6	313,4	577,1
5. Dotacija valstybinėms funkcijoms atlikti	4564,5	5761,1	5975,1	5646,3	3190,2
6. Mokinio krepšeliui finansuoti	8280,9	7652,4	6992,9	6658,1	6728
7. Kita tikslinė dotacija	1543,4	1322	1269	892	684
8. Kitos pajamos	1200,3	1109,8	1035,5	1348,4	1243,5

Gautų biudžeto pajamų į biudžetą 2010 – 2014 metais palyginimas pateiktas 2 diagramoje:

2 diagrama (tūkst. Lt)



2. 2014 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas

Savivaldybės biudžeto asignavimų plano ir jo įvykdymo¹⁹ (išlaidų) duomenys pateikti 3 lentelėje.

2014 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas

3 lentelė (tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją, klasifikacijos kodas	Įvykdyta per 2013 m.	Patikslintas 2014 m. planas	Įvykdyta per 2014 m.	2014 m. plano įvykdymas		Augimas, lyginant 2014 m. su 2013 m.	
					Suma (5gr.-4gr.)	Proc.	Suma (5gr.-3gr.)	Proc.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	1. Bendros valst. paslaugos	4952,8	5086,5	4968,2	-118,3	97,7	15,4	100,3
4.	2. Gynyba	93,8	107,6	107,5	-	100,0	13,7	114,6
5.	3. Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	388,2	688,2	688,2	-	100,0	300,0	177,3
6.	4. Ekonomika	2124,2	3269,1	3003,7	-265,4	91,9	879,5	141,4
7.	5. Aplinkos apsauga	603,0	702,9	608,8	-94,1	86,6	5,8	101,0
8.	6. Būstas ir komunal. ūkis	526,4	589,2	535,6	-53,6	90,9	9,2	101,7
9.	7. Sveikatos apsauga	53,0	114,2	107,3	-6,9	94,0	54,3	202,5
10.	8. Poilsis, kultūra ir religija	1058,1	1451,3	1386,9	-64,4	95,6	328,8	131,1
11.	9. Švietimas	9786,5	10736,0	10597,0	-139,0	98,7	810,5	108,3
12.	10. Socialinė apsauga	6308,1	8618,4	8531,4	-87,0	99,0	2223,3	135,2
13.	IŠ VISO IŠLAIDŲ (1+4+5+...+12)	25894,1	31363,4	30534,6	-828,8	97,4	4640,5	117,9
16.	IŠ VISO IŠMOKŲ	25894,1	31363,4	30534,6	-828,8	97,4	4640,5	117,9

¹⁹ Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma. Nr. 1-sav.

17.	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (103+104 pajam. – 16 išlaid.) arba (18+19+20+21)	1258,5	0,0	1548,1	+1548,1	-	289,6	123,0
18.	-iš jų: programų lėšų likutis	-	-	-				
19.	-skolintų lėšų likutis	29,8	-	-				
20.	-apyvartos lėšos	116,7	-	436,1				
21.	-kitos apyvartos lėšos dėl kredito įstaigos veiklos apribojimo	1112,0	-	1112,0				

2.1 Pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo 2014-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav) nurodytus bei 3-oje lentelėje išanalizuotus duomenis 2014 metais patikslintas Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 97,4 proc., per finansinius metus Savivaldybė planavo 31363,4 tūkst.Lt išlaidų, faktiškai Reikšmingą įtaką išlaidų planinės užduoties vykdymui turėjo įšalęs apyvartinių lėšų likutis bankrutuojančios kredito įstaigos sąskaitose.

Lyginant su praėjusiais 2013 metais, išlaidų padaryta 4640,5 tūkst.Lt daugiau, santykinai išmokos padidėjo 17,9 procentinio punkto.

Savivaldybės asignavimų valdytojai 2014 metais panaudojo 30534,6 tūkst.Lt, asignavimų arba 828,8 tūkst.Lt mažiau nei planuota. Savivaldybės asignavimų valdytojai 2014 metais panaudojo 30534,6 tūkst.Lt asignavimų. Per 2014 finansinius metus asignavimų planas 31363,4 tūkst.Lt neįvykdytas 828,8 tūkst. Lt, iš jų neįvykdyta:

bendroms valstybės paslaugoms	-118,3 tūkst.Lt;
ekonomikai	-265,4 tūkst.Lt;
aplinkos apsaugai	-94,1 tūkst.Lt;
būstui ir komunalinio ūkio sričiai	-53,6 tūkst.Lt;
sveikatos apsaugai	-6,9 tūkst.Lt;
poilsio, kultūros ir religijos sričiai	-64,4 tūkst.Lt;
švietimui	-139,0 tūkst.Lt;
socialinei apsaugai	-87,0 tūkst.Lt.
gynybai	-0,1 tūkst.Lt;

įvykdyta: viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai 0,0 tūkst.Lt;

Savivaldybės biudžeto išlaidos 289,6 tūkst.Lt viršijo įplaukas (30534,6-30824,2), tai sudaro 0,94 proc. gautų įplaukų.

Savivaldybė 2014 metais gavo 1346,5 tūkst.Lt paskolų investiciniams projektams finansuoti.

Savivaldybės biudžeto deficitas (išmokos minus pajamos), įvertinus gautas paskolas, 2014 metais sudarė 1056,9 tūkst.Lt (30534,6-29477,7).

Savivaldybės biudžeto lėšų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1548,1 tūkst.Lt, iš jų apyvartos lėšos 436,1 tūkst.Lt, ir kitos apyvartos lėšos 1112,0 tūkst.Lt, esančios veiklos apribojimus turinčioje kredito įstaigoje.

Savivaldybės tarybos patikslintame 2014 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 ministru) 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 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenys yra tikri ir teisingi, reikšmingų klaidų ir neatitikimų sudarant šią metinę ataskaitą nenustatyta.

3. 2014 m. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vykdymas

Savivaldybė, įgyvendindama Strateginio plano tikslus, 2014 metais vykdė investicinius projektus²⁰, kurių finansavimui neužteko biudžeto skiriamų lėšų, todėl buvo naudojamos skolintos lėšos. Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2014-12-31 buvo 7572,1 tūkst.Lt – t.y. 28,5 proc. patvirtintų 2015 m. Savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės ilgalaikių įsipareigojimų kreditinėms įstaigoms duomenys pateikti 4 lentelėje:

²⁰ Savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. T-26, 2 priedas, www.pagegiai.lt.

Savivaldybės ilgalaikiai įsiskolinimai pagal kreditorius 2014 m. gruodžio 31 d.

4 lentelė

<i>Įsipareigojimo faktinė suma, Lt</i>	<i>Sutartis</i>	<i>Palūkamų norma %</i>	<i>Grąžinimo terminas</i>	<i>Dokumentas, suteikiantis teisę gauti paskolą</i>
1. AB DnB bankas 50 000 Lt	2004-03-15	1,53	2016-01-15	2004-02-13 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-235
2. AB Swedbank 18 500 Lt	2005-06-28	1,72	2015-06-28	2005-05-12 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-562
3. AB SEB bankas 84 456 Lt	2006-03-27	4,0	2016-03-26	2006-02-14 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-732
4. AB SEB bankas 33 776 Lt	2006-06-12	4,0	2016-03-26	2006-04-13 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-751
5. AB Šiaulių bankas 67 115 Lt	2007-07-11	0,87	2017-07-11	2007-03-22 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-1005
6. AB Šiaulių bankas 54 555 Lt	2007-10-04	0,87	2017-10-01	2007-08-23 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-105
7. AB Šiaulių bankas 636 368 Lt	2008-07-01	0,92	2018-07-01	2008-05-08 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-339
8. LR Finansų ministerija 793 626 Lt	2009-10-27	3,928	2034-03-15	2009-10-07 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1283
9. LR Finansų ministerija 185 340 Lt	2010-06-03	3,928	2034-03-15	2010-05-12 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 523
10. LR Finansų ministerija 556 491 Lt	2010-09-15	3,928	2034-03-15	2010-08-12 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1164
11. AB Šiaulių bankas 68 000 Lt	2010-12-20	3,6	2015-12-30	2010-11-04 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-931
12. LR Finansų ministerija 606 189 Lt	2011-07-13	4,113	2034-09-01	2011-06-29 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 771
13. LR Finansų ministerija 38 298 Lt	2011-09-02	4,113	2034-09-01	2011-08-17 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 903
14. AB SEB bankas 629 936 Lt	2011-08-22	3,63	2021-08-17	2011-06-27 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-74
15. AB DnB bankas 721 700 Lt	2012-06-05	2,45	2022-05-20	2012-03-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-90
16. LR Finansų ministerija 289 193 Lt	2012-07-20	3,34	2034-09-01	2012-07-11 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 849
17. AB Swedbank 351 581 Lt (354 700)	2013-06-25	1,89	2023-05-15	2013-03-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-85
18. LR Finansų ministerija 529 956 Lt (566 200)	2013-07-02	3,34	2031-12-01	2013-06-20 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 565
19. LR Finansų ministerija 776 900 Lt	2013-11-20 2014-02-07	1,0	2015-12-01	2013-11-08 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimai Nr. T-217, 2013-12-19 Nr. T-85
20. AB Šiaulių bankas 1 080 053 Lt (1 200 000)	2014-07-31	2,37	2024-07-15	2014-05-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-87
Iš viso: 7 572 033 (7 731 343) Lt				

Savivaldybės 2014 metų skolinimosi rodiklių apskaičiavimo baziniai dydžiai ir jų prisilaikymo analizė pateikiama 5-7 lentelėse.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ir paskolos 2014 m. gruodžio 31 d.²¹

5 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Iš viso paskolos įsipareigojimų suma pagal sutartis (tūkst. Lt)</i>	<i>Iš jų: ilgalaikių Iš viso (tūkst. Lt)</i>	<i>Iš jų projektams iš ES ir kit. tarpt. fin. paramos (tūkst. Lt)</i>	<i>Trumpa- laikių (tūkst. Lt)</i>	<i>Apskaitos registruose ir DK užre- gistruota suma (tūkst. Lt)</i>	<i>formoje Nr.3 sav. užregis- truota pasko- lų ir įsiparei- gojimų suma (tūkst. Lt)</i>
1	PASKOLŲ LIKUČIAI						
2	Negrąžintų paskolų likutis metų pradžioje	7013,7	6121,8	6121,8	891,9	7013,7	7013,7
3	Iš jų:						
5	-vidaus paskolos valstybės vardu	2891,6	2891,6	2891,6	-	2891,6	2891,6
10	-vidaus paskolos savivaldybės vardu	4122,1	3230,2	3230,2	891,9	4122,1	4122,1
10	GAUTOS PASKOLOS						
11	2014 m. gautos paskolos iš viso:	1916,5	1346,5	1346,5	570,0	1916,5	1916,5

²¹ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.), patikslinta 2015-02-24.

13	-gautos vidaus paskolos valstybės vardu	107,5	107,5	107,5	-	107,5	107,5
15	-gautos vidaus paskolos savivaldybės vardu	1809,0	1239,0	1239,0	570,0	1809,0	1809,0
16	-iš jų finansinės nuomos (lizingo) sutart.	-	-	-	-	-	-
19	Gautos užsienio paskolos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22	GRAŽINTOS PASKOLOS						
23	Gražintos paskolos iš viso	1358,1	673,1	673,1	685,0	1358,1	1358,1
25	gražintos vidaus paskolos valstyb. vardu	0,0				0,0	0,0
27	gražintos vid. paskolos savivaldyb. vardu	1358,1	673,1	673,1	685,0	1358,1	1358,1
28	-iš jų finansinės nuomos (lizingo) sutart.	-				-	-
31	Gražintos užsienio paskolos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	NEGRAŽINTOS PASKOLOS						
35	Negražintų paskolų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:	7572,1	6795,2	6795,2	776,9	7572,1	7572,1
36	vidaus paskolos valstybės vardu	2999,1	2999,1	2999,1	-	2999,1	2999,1
38	vidaus paskolos savivaldybės vardu	4573,0	3796,1	3796,1	776,9	4573,0	4573,0
39	-iš jų finansinės nuomos (lizingo) sutart.	0,0				0,0	0,0
40	kiti skolos įsipareig. dokumentai	0,0				0,0	0,0
41	užsienio paskolos	0,0				0,0	0,0
42	užsienio paskolos sav-ės vardu	0,0				0,0	0,0
43	Savivaldybės einamaisiais metais gražintina paskolų ir palūkanų suma	0,0	0,0				
44	NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI						
45	Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimo dokumentus dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskol	0,0					

3.1 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – Savivaldybės skola (paskolos) 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 7 572,1 tūkst.Lt. Tai reiškia, kad skolinimosi limitas kitoms nei iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšoms yra išnaudotas, ir Savivaldybė LR Vyriausybės nustatyta tvarka per Finansų ministeriją gali kreiptis į valstybės biudžetą tik dėl trumpalaikių paskolų, kurios nėra įskaitomos į skolinimosi limitus.

Savivaldybės skolinimosi limitų rodikliai 2015 m. sausio 1 d.

6 lentelė

Eil. Nr.	Nustatyti reikalavimai 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 str.	Skolinimosi limitas, kurio Savivaldybė negali viršyti (tūkst.eurų)	Negražintų ilgalaikių paskolų likutis 2015-01-01		Bendra paskolų suma 2015-01-01		Komentarai
			tūkst. eurų	%	tūkst. eurų	%	
1	2	3	4	5	6	7	9
1.	Savivaldybės skola negali viršyti 70% ²² prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (3288570 eurų) ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui (605364 eurų) sumos ²³ .	2 725,8	2 193,0	56,3	2 193,0	56,3	Savivaldybės skola 2015-01-01 sudaro 56,3% patvirtintų 2015 m. prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos.
2.	Metinio Savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15% įstatyme ²⁴ patvirtintų 2015 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos.	584,1	-	-	-	-	Skolintis numatoma Savivaldybės investicijų valdymo ir infrastruktūros priežiūros programoje numatytiems projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinti ir paimtoms paskoloms gražinti.
3.	Savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10% įstatyme ²⁵ patvirtintų 2015 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos.	389,4	-	-	-	-	Savivaldybė prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas ir laidavimo dokumentus 2015 m. pradžiai neturėjo.

²² LR 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-1408 11 str. 1 d. 1 p., LR TAR Nr.2014-20611

²³ Ten pat, 6, 7 priedai.

²⁴ Ten pat, 11 str. 1 d. 3 p., 6, 7 priedai.

²⁵ Ten pat, 11 str. 1 d. 4 p., 6, 7 priedai.

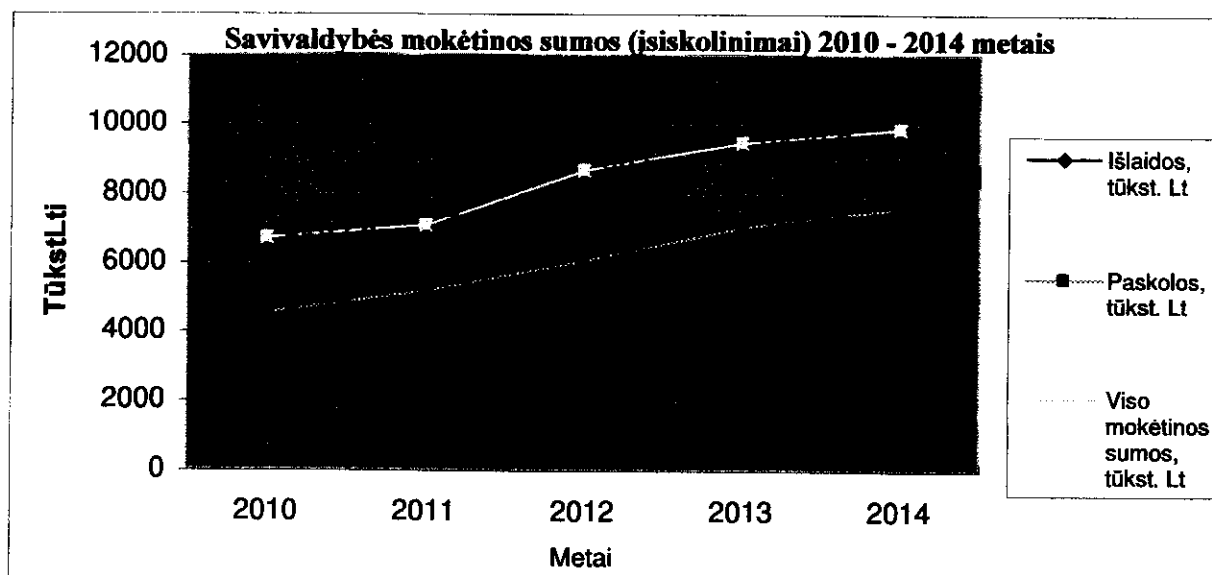
4.	Savivaldybė, kurios skola sudaro daugiau kaip 40 % įstatyme ²⁶ patvirtintų 2015 m. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos, 2015 m. gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti.	1557,55			2 193,0	56,3	Savivaldybės skola 2015-01-01 sudaro 56,3% įstatyme patvirtintų 2015 m. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos, kas nustato Savivaldybei apribojimą 2015 m. planuoti finansinius įsipareigojimus tik projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti.
5.	Į skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti.						Savivaldybė 2014-12-31 turėjo 776,9 tūkst. Lt iš LR Finansų ministerijos gautų trumpalaikių paskolų (įsipareigojimų) likutį ²⁷ .
6.	Vietos savivaldos įstatymo reikalavimų prisilaikymas dėl iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų, paskolų naudojimo pagal tikslinę paskirtį ir grąžinimo turint savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą.						2014 metais Savivaldybės tarybos sprendimais ²⁸ priimti skoliniai įsipareigojimai Administracija buvo įgaliota remiantis pateiktomis kontrolės ir audito tarnybos išvadomis.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2014 metais neviršijo Lietuvos Respublikos teisės aktais nustatytų skolos limitų, nebuvo viršytas metinio kreditų grąžinimo dydis, kiti skolinimosi limitai.

3.2 Mokėtinų ir gautinų sumos (debitinis ir kreditinis įsiskolinimas)

Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas ir gautinas sumas (kreditinį-debitinį įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje įrašė vadovaudamasi nustatytomis taisyklėmis. Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditiniai įsiskolinimai (be paskolų) 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 265,8 tūkst.Lt, iš jų pradelsti (kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos) – 665,5 tūkst.Lt. 2014 m. sausio 1 d. įsiskolinimai atitinkamai sudarė 2 424,6 tūkst.Lt ir 664,6 tūkst.Lt. Mokėtinų ir gautinų sumų per 2014 metus sumažėjo (-158,8 tūkst.Lt), tačiau pradelsti įsiskolinimai nesumažėjo (+0,9 tūkst.Lt). Savivaldybės mokėtinų sumų penkerių metų likučių pokyčiai pateikti 4 diagramoje:

4 diagrama (tūkst.Lt)



Didžioji išlaidų skolos dalis kreditoriams susideda iš dalinai neapmokėtų išlaidų už prekių ir paslaugų naudojimą (951,9 tūkst.Lt), neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (1100,3 tūkst.Lt); per

²⁶ LR 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-1408 11 str. 2 d., LR TAR Nr. 2014-20611

²⁷ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma. Nr. 3-sav., 35 eil.

²⁸ Savivaldybės tarybos 2014-05-29 sprendimas Nr.T-87 „Dėl leidimo imti ilgalaikę paskolą investiciniams projektams finansuoti“, 2014-03-27 sprendimas Nr.T-52 „Dėl trumpalaikės paskolos ėmimo iš LR valstybės biudžeto“.

2014 m. sumažėjo 158,8 tūkst.Lt). Savivaldybės faktinių įsipareigojimų pagal asignavimų valdytojus duomenys pateikti 7 lentelėje:

Savivaldybės skola pagal asignavimų valdytojus 2014 m. gruodžio 31 d.

7 lentelė

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojų pavadinimas	Įsiskolinimų likučiai 2014-01-01 nurodyti asignavimų valdytojų ataskaitose		Gautinos sumos (biudžeto lėšos) 2014-01-01	Įsiskolinimų likučiai 2014-12-31 nurodyti asignavimų valdytojų ataskaitose		Gautinos sumos (biudžeto lėšos) 2014-12-31	Įsiskolinimų likučiai metų pabaigai nustatyti audito metu		Skirtumai, nustatyti audito metu	
		Iš viso	Iš jų: biudžeto lėšos		Iš viso	Iš jų: sav. 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	8509,6	8212,0	19,6	9001,2	8886,3	22,8	9001,2	8886,3	–	–
2.	Pagėgių savivaldybės vaikų lopšelis-darželis	28,4	28,3	–	26,2	26,2	–	26,2	26,2	–	–
3.	Pagėgių pradinė mokykla	89,5	24,8	–	48,5	20,0	–	48,5	20,0	–	–
4.	Piktupėnų pagrindinė mokykla	49,8	28,5	–	17,1	17,1	–	17,1	17,1	–	–
5.	Stoniškių pagrindinė mokykla	94,8	35,9	–	84,3	30,6	–	84,3	30,6	–	–
6.	Šilgalių daugiafunkcinis centras	43,8	38,8	–	19,0	16,3	–	19,0	16,3	–	–
7.	Naikiškių pagrindinė mokykla	56,1	24,0	–	48,6	22,7	–	48,6	22,7	–	–
8.	Lumpėnų pagrindinė mokykla	37,3	37,3	–	49,1	49,0	–	49,1	49,0	–	–
9.	Pagėgių gimnazija	198,2	45,8	–	169,4	43,6	–	169,4	43,6	–	–
10.	Vilkyškių vidurinė mokykla	146,3	58,7	–	146,0	58,7	–	146,0	58,7	–	–
11.	Meno ir sporto mokykla	56,3	56,3	–	47,0	46,9	–	47,0	46,9	–	–
12.	Kultūros centras	51,6	51,6	–	39,8	39,8	4,0	39,8	39,8	–	–
13.	Pagėgių viešoji biblioteka	23,3	23,3	0,7	10,4	10,4	0,7	10,4	10,4	–	–
14.	Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namai	39,0	39,0	–	50,5	50,5	–	50,5	50,5	–	–
15.	Martyno Jankaus muziejus	4,6	4,6	–	3,0	3,0	–	3,0	3,0	–	–
16.	Pagėgių vaikų globos namai	5,2	5,2	2,8	76,9	76,9	7,9	76,9	76,9	–	–
17.	VŠĮ Pagėgių krašto informacinis centras	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
18.	VŠĮ Sporto ir turizmo centras	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
19.	Pagėgių sav. socialinių paslaugų centras	4,5	4,5	9,9	0,9	0,9	–	0,9	0,9	–	–
	Iš viso:	9438,3	8724,6	33,0	9837,9	9398,9	35,4	9837,9	9398,9	–	–
	Nurodyta 2014-12-31 Ataskaitoje	9438,3	–	33,0	9837,9	–	35,4	9837,9	–	–	–
	Skirtumas tarp nurodytų ataskaitoje ir asignavimų valdytojų pateiktų sumų	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas ir gautinas sumas (kreditinį-debetinį įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje įrašė vadovaudamosi nustatytais taisyklėmis²⁹. Šie duomenys pateikti Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4-metinė).

Ataskaitoje nurodyta, kad mokėtinų sumų likutis 2014 m. gruodžio 31 d. sudaro 9837,9 tūkst.Lt³⁰. Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su likučiu metų pradžioje, padidėjo 399,6 tūkst.Lt. (4,2 proc.punkto). Išlaidų skola kreditoriams susideda iš dalinai neapmokėtų išlaidų už prekių ir paslaugų naudojimą (951,9 tūkst.Lt, per 2014 m. padidėjo 56,9 tūkst.Lt), neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (1100,3 tūkst.Lt, per 2014 m. sumažėjo 150,2 tūkst.Lt). Mokėtinų sumos, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 45 dienos, per 2014 m. padidėjo 0,9 tūkst.Lt ir sudarė 665,5 tūkst.Lt (iš jų 442,0 tūkst.Lt – kitos paslaugos, t.y. investicinių projektų mokėtinų sumos). Savivaldybė neįgyvendino Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo³¹ reikalavimo ir neužtikrino, kad pradelsti įsiskolinimai 2014 metais sumažėtų ne mažiau negu 10 procentų.

Gautinų sumų likutis 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 35,4 tūkst.Lt. Debetinį įsiskolinimas - negautos lėšos už vaikų išlaikymą globos įstaigoje, negautos lėšos iš nuomotojų už suteiktas komunalines ir kitas paslaugas.

3.3 Savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais. Dėl to dalis 2014 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2013 metų gruodžio mėnesį išmokėti, o 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 796,0 tūkst.Lt darbo užmokesčio ir 304,3 tūkst.Lt socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas. Tuo būdu, nebuvo vadovaujama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu³², Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo tvarka³³ ir mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika³⁴, Savivaldybės administracijos ir įstaigų darbuotojams 2014 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2013 metų gruodžio mėnesį.

2014-07-15 audito ataskaitoje Nr.K5-A3 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2013 m. biudžeto vykdymo ataskaitų“ kontrolės ir audito tarnyba buvo rekomendavusi *„Savivaldybės administracijai, biudžeto asignavimų valdytojams ir biudžetinių įstaigų vadovams išanalizuoti įsiskolinimų priežastis, numatyti priemones įsiskolinimams sumažinti ir, tikslinant 2014 metų bei sudarant sekančių metų išlaidų sąmatas, numatyti reikiamus asignavimus esantiems įsiskolinimams už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes padengti, iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti kreditinius įsiskolinimus; nustatyti stebėjimo procedūras atsakingiems asmenims, nurodant jų pareigas ir atsakomybę, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais ir tik ataskaitiniais biudžetiniais metais patirtoms išlaidoms dengti, numatyti priemonių eiliškumą ir terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbuotojams gruodžio mėnesį neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje“*. Minėta rekomendacija nebuvo įgyvendinta, nes įsiskolinimai darbo užmokesčiui ir soc. draudimui per 2014 metus sumažėjo tik 150,2 tūkst.Lt (125,8 tūkst.Lt darbo užmokesčiui ir 24,4 tūkst.Lt socialinio draudimo įmokoms), kas sudarė tik 12,0 proc.

3.4 Atkreiptinas dėmesys į asignavimų valdytojų ankstesniais metais (iki 2015-01-01) susidariusias ir neapmokėtas įsiskolinimų sumas, nors vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis³⁵ ir Finansų ministro patvirtintomis kreditinio ir debitinio įsiskolinimo apskaitos taisyklėmis³⁶, programų sąmatų projektuose turi būti numatyti asignavimai esantiems įsiskolinimams padengti, aiškinamajame rašte turi būti nurodyta jų padidėjimo

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr.1K-367 patvirtintos „Kreditinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklės“ Žin., 2004, Nr. 168-6198.

³⁰ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 4.

³¹ Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-659 12 str., Žin., 2013, Nr.140-7044, LR TAR i.k. Nr. 2013-00370.

³² 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.

³³ 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.

³⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.1748 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ patvirtintos metodikos 1-3 p., Žin., 2009, Nr.158-7134.

³⁵ 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 36 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, Žin., 2004, Nr. 96-3531 Žin., 2011, Nr. 71-3426.

³⁶ 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.

priežastis ir numatyti įsiskolinimo mažinimo bei padengimo terminai. 2015 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas³⁷ numato, kad iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiami įsiskolinimai – tam pasiekti priemonės ar užduotys Savivaldybės įstaigoms nėra numatytos.

Išskyrus poveikį, kurį daro ataskaitos 3.2 – 3.4 punktuose nustatyti dalykai, kitų reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitą Nr. 4 (forma Nr.3-sav) ir Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr.4), nenustatyta.

4. 2014 m. Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą³⁸ 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 įstatymą³⁹ – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai ir racionaliai.

Audito metu buvo vertinta Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita (pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis). Ji sudaryta iš Savivaldybės Administracijos ir biudžetinių įstaigų turto ataskaitų pagal patvirtintas taisykles⁴⁰.

4.1 Dėl melioracijos įrenginių ir vietinės reikšmės kelių apskaitos.

2014-07-15 audito ataskaitoje Nr.K5-A3 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2013 m. biudžeto vykdymo ataskaitų“ kontrolės ir audito tarnyba buvo rekomendavusi „Melioracijos įrenginių ir darbų buhalterinę apskaitą tvarkyti prisilaikant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų: priskirti įrenginius ilgalaikiam turtui (statinių grupei) suformuojant juos pagal atskirus turto vienetų; ir įrenginius, priskiriamus žemės gerinimui, išlaidas jų vertei sukurti pripažįstant sąnaudomis ir išregistruojant iš buhalterinės ilgalaikio turto apskaitos“. Administracijoje melioracijos įrenginių apskaitos tvarkymas nepakeistas, minėta rekomendacija 2014 metais nebuvo įgyvendinta.

Valstybės kontrolė, įvertinusi Savivaldybės vietinės reikšmės kelių inventorizacijos ir apskaitymo pagal VSAFAS reikalavimus, nustatė, kad ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodytos kelio (gatvės) sudėtinės dalys (elementai); inventorizacijos aprašuose - sutikrinimo žiniaraščiuose nurodyta, kad nėra skaičiuojamas turto nuvertėjimas; keliai (gatvės) visumoje nėra teisiškai įregistruoti – neatlikus teisinio registravimo, negalima pagrįstai įvertinti lėšų poreikio, nesudaromos sąlygos investuoti Savivaldybės (valstybės) lėšas į efektyviausius projektus.

4.2 Dėl Savivaldybės 2014 metų turto ataskaitų.

Sudarant Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą⁴¹, neteisingai perkelta dalis praėjusių ataskaitinių metų vertės likučių:

- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto Nefinansinio turto dalyje (5 eil. „Nefinansinis turtas iš viso“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis –790854 Lt (perkelta 81940382 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 82731236 Lt):

1) ilgalaikis mat. turtas (1 eil.„Ilgalaikis materialusis turtas“) neteisingai perkeltas praėjusių atsk. m. vertės likutis +3551 Lt (perkelta 78898206 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 78894655 Lt);

2) ilgalaikis materialusis turtas (1.3.3 eil.„Švietimo ir mokslo pastatai“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis -84979 Lt (perkelta 18387112 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 18472091 Lt);

3) ilgalaikis materialusis turtas (1.3.5 eil. „Kultūros ir sporto įstaigų pastatai“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis +84979 Lt (perkelta 13181662 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 13096683 Lt);

³⁷ LR 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-1408 13 str. 2 d., LR TAR Nr.2014-20611

³⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 7 p., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375, 2012, Nr.126-6323.

³⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str., Žin.,1998, Nr.54-1492, LR TAR 2014-04-03, i. k. 2014-04025.

⁴⁰ Administracijos direktoriaus 2013-11-14 įsakymu Nr. A1-980 „Dėl Pagėgių savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo ir teikimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintos taisyklės.

⁴¹ 2015 m. balandžio 03 d. Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita.

⁴² Savivaldybės tarybos 2014-09-18 sprendimu Nr.T-142 patvirtintos 2013 m. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos priedas, www.pagegiai.lt.

4) ilgalaikis materialusis turtas (1.4.6 eil. „Sporto ir poilsio statiniai“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis +1039 Lt (perkelta 377761 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 376722 Lt);

5) ilgalaikis materialusis turtas (1.4.8 eil. „Kiti statiniai“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis -1039 Lt (perkelta 2639275 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 2640314 Lt);

6) ilgalaikis materialusis turtas (1.9 eil. „Baldai ir biuro įranga“) neteisingai perkeltas praėjusių atask. m. vertės likutis -3550 Lt (perkelta 624898 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 621348 Lt);

7) ilgalaikis nematerialusis turtas (3 eil. „Ilgalaikis nematerialusis turtas, 3.1 eil. Programinė įranga ir jos licencijos“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis -7752 Lt (perkelta 3740 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 11492 Lt);

8) Atsargos (4 eil. „Atsargos, 4.2 eil. Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis -786653 Lt (perkelta 1421422 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 2208075 Lt).

-Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto Finansinio turto ir įsipareigojimų dalyje (6 eil. „Finansinis turtas ir įsipareigojimai iš viso“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų turto vertės likutis -3032510 Lt (perkelta 84455 Lt, praėjusio laikotarpio turto vertės likutis buvo 3116965 Lt);

1) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto Finansinio turto dalyje (1 eil. „Pinigai ir pinigų ekvivalentai, 1.2 eil. „Pinigai bankų sąskaitose“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis +209428 Lt (perkelta 302693 Lt, praėjusio laikotarpio vertės likutis buvo 93265 Lt);

2) Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio Finansinio turto dalyje (5 eil. „Kitas finansinis turtas (įsipareigojimai), 5.1 eilutė „Prekybos skolos ir avansai“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų vertės likutis -33000 Lt (nebuvo perkeltas 33000 Lt vertės likutis, kuris buvo parodytas praėjusio laikotarpio ataskaitoje).

-Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio Finansinio turto ir įsipareigojimų dalyje (6 eil. „Finansinis turtas ir įsipareigojimai iš viso“) neteisingai perkeltas praėjusių ataskaitinių metų įsipareigojimų vertės likutis -57188 Lt (perkelta 9438300 Lt, praėjusio laikotarpio įsipareigojimų vertės likutis buvo 9495488 Lt).

Dėl šios priežasties nėra galimybės įsitikinti, ar Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos likutis 2014 m. gruodžio 31d. yra teisingas. Nustatytos klaidos ir netikslumai įstaigų ataskaitose turi reikšmingos įtakos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos teisingumui.

Išskyrus poveikį, kurį daro ataskaitos 4.1-4.2 punktuose nustatyti dalykai, kitų reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant finansinės būklės ataskaitą, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą, nenustatyta.

5. Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴³ Savivaldybė rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Pagal Finansų ministro patvirtintą⁴⁴ 2014 metų konsolidavimo schemą⁴⁵, Pagėgių savivaldybės subjektų grupę sudaro 20 viešojo sektoriaus subjektų. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2014 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS⁴⁶). t.y. 17 biudžetinių įstaigų, 1 sveikatos priežiūros viešoji įstaiga, Savivaldybės išdas ir privatizavimo fondas. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas nustatytais terminais⁴⁷. Parengtas 2014 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys tikrintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginiai ryšiai, pateiktos sumos, ar pateikta visa reikiama informacija, tarpusavio sandorių eliminavimas, konsolidavimo įrašai. Pagal Savivaldybės

⁴³ 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.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-044, TAR 2015-02-05 Nr. 1767.

⁴⁵ www.finmin.lt/web/finmin/vsakis/schema, 2224-2244 eil, kodas 1.37.

⁴⁶ Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema.

⁴⁷ LR finansų ministro 2014-12-31 įsakymas Nr. 1K-504 „Dėl 2014 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“, LR TAR i.k. Nr. 2014-21258

administracijos finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatyta.

Audito metu, siekiant gauti patvirtinimus, kad Savivaldybės 2014 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.

Išskyrus poveikį, kurį daro ataskaitos 4.1 punkte nustatyti dalykai, 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 2014 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, nenustatyta.

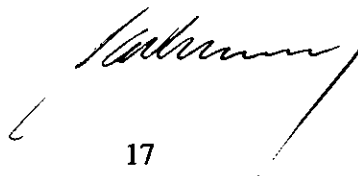
6. Rekomendacijos

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

1. Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų, teikiančių duomenis suvestinės Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos sudarymui, neatitikimus ataskaitose (kurių duomenys naudojami suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų ataskaitoje pateikimo, turto valdymo, naudojimo bei apskaitos. Ištaisyti nustatytus Savivaldybės 2014 metų nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitoje neatitikimus, patikslintą ataskaitą teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai (4.2 ataskaitos punktas).
2. Numatyti priemones įsiskolinimams sumažinti, nustatyti stebėjimo procedūras atsakingiems asmenims, terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbuotojams darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje; papildomas kontrolės priemones, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimų kontrolę bei teisingą finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą bei pateikimą; užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka (3.3 ataskaitos punktas).
3. Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą įrenginių bei kelių buhalterinę apskaitą Savivaldybėje, imtis priemonių kad melioracijos įrenginių buhalterinė apskaita būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir rekomendacijas, numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą; papildyti ilgalaikio turto apskaitos korteles nurodant visus turto identifikavimui reikalingus duomenis (4.1 ataskaitos punktas).
4. Užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka, 2015 metais ilgalaikius finansinius įsipareigojimus planuoti ir priimti tik projektų, finansuojamų iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinimui ir paimtų paskolų grąžinimui (3.1 ataskaitos punktas);
5. Vadovautis 2015 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti įsiskolinimus, nustatant įstaigoms papildomas taupymo užduotis ir papildomas kontrolės procedūras, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos taupiai, ribojant priedų, vienkartinių išmokų mokėjimą, peržiūrint turto, prekių ir paslaugų pirkimus ir kt (3.4 ataskaitos punktas).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašau iki 2015-09-01 informuoti apie priimtas priemones dėl audito ataskaitos rekomendacijų vykdymo.

Savivaldybės kontrolierius



Dainius Kinderis

Pagėgių savivaldybės 2014 metų biudžeto ataskaitų
rinkinių ir biudžeto vykdymo finansinio ir teisėtumo
audito ataskaita

1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomen- dacijos įgy- vendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų, teikiančių duomenis suvestinės Savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos sudarymui, neatitikimus ataskaitose (kurių duomenys naudojami suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų ataskaitoje pateikimo, turto valdymo, naudojimo bei apskaitos. Ištaisyti nustatytus Savivaldybės 2014 metų nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitoje neatitikimus, patikslintą ataskaitą teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai	Savivaldybės administracija		
2.	Numatyti priemones įsiskolinimams sumažinti, nustatyti stebėjimo procedūras atsakingiems asmenims, terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbuotojams darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje; papildomas kontrolės priemones, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimų kontrolę bei teisingą finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą bei pateikimą, užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka	Savivaldybės administracija		
3.	Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą įrenginių bei kelių buhalterinę apskaitą Savivaldybėje, imtis priemonių kad melioracijos įrenginių buhalterinė apskaita būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir rekomendacijas, numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą; papildyti ilgalaikio turto apskaitos korteles nurodant visus turto identifikavimui reikalingus duomenis	Savivaldybės administracija		
4.	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka, 2015 metais ilgalaikius finansinius įsipareigojimus planuoti ir priimti tik projektų, finansuojamų iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinimui ir paimtų paskolų grąžinimui	Savivaldybės administracija		
5.	Vadovautis 2015 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti įsiskolinimus, nustatant įstaigoms papildomas taupymo užduotis ir papildomas kontrolės procedūras, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos taupiai, ribojant priedų, vienkartinių išmokų mokėjimą, peržiūrint turto, prekių ir paslaugų pirkimus ir kt.	Savivaldybės administracija		

Plano sudarymo paaiškinimas:

2-3 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikusi auditą;

4-5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.