



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.

Pagėgių savivaldybės tarybai

Pagėgių savivaldybės
administracijos Direktoriui

I Š V A D A

DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO ĮVYKDYMO ATASKAITOS

2012 m. birželio 18 d. Nr. K5-I2

Pagėgiai

Audito metu vertinau Pagėgių savivaldybės 2011 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Pagėgių savivaldybės administracija 2011 metų ataskaitas pateikė savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai 2012 m. vasario 29 d. raštu Nr. R2-481 „Dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos“.

Vadovybės atsakomybė

Pagėgių savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių atskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už savivaldybės biudžeto lėšų paskirstymą ir savivaldybės bei valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Kontrolieriaus atsakomybė

Mano pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie savivaldybės biudžeto lėšų, savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikau pagal pagrindinius Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditas būtų planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkau įrodymus, kuriais pagrindžiau Pagėgių savivaldybės administracijos apskaitos sistemos ir vidaus

kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikiu, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mano nuomonei pareikšti.

Mano nuomone, Pagėgių savivaldybės 2011 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą subjekto būklę 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2011 metų veiklos rezultatus, visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir šių ataskaitų sudarymą.

Remdamasis surinktais įrodymais pareiškiu, kad Pagėgių savivaldybė 2011 metais visais reikšmingais atžvilgiais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustačiau.

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) 70414. Faks. (8 441) 57 8 74. El. paštas d.kinderis@pagegiai.lt.

Pagėgių savivaldybės tarybai
Pagėgių savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO ATASKAITA

DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ

2012 m. birželio 18 d. Nr. K5-A3

Pagėgiai

Auditas atliktas, vykdant savivaldybės kontrolieriaus
2012-04-04 įsakymą Nr. K1-3

Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis

Auditas pradėtas 2012-04-04

Auditas baigtas 2012-06-18

I. IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2012 metų balandžio 4 d. įsakymas Nr. K1-3, Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 m. veiklos planas.

Audito tikslas – įvertinti savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo finansines ataskaitas, įvertinti ataskaitose pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, įvertinti, ar 2011 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę, ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, pateikti Išvadą dėl Savivaldybės 2011 m. biudžeto vykdymo ataskaitų.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111104072¹), jos 2011 m. biudžeto ataskaitas parengė Pagėgių savivaldybės administracija (toliau – Administracija), identifikavimo kodas 188746659, įsikūrusi adresu Vilniaus gatvė Nr. 11, 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 biudžeto įvykdymo suvestines finansines ir kitas ataskaitas rengia 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.

Savivaldybės biudžeto vykdymą pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, biudžeto sandaros įstatymų reikalavimus organizavo bei Savivaldybės biudžeto asignavimus administravo Administracijos direktorius, o Savivaldybės biudžeto išdo operacijų vykdymą per Lietuvos Respublikos kredito įstaigas vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis³ ir tvarkomis⁴ organizavo Administracijos Finansų skyrius.

Administracijos direktoriumi audituojamu laikotarpiu dirbo Vaidas Bendaravičius, Finansų skyriaus (toliau – Skyrius) vedėja – Rūta Fridrikienė.

Audito ataskaitoje dėl Savivaldybės 2011 metų biudžeto įvykdymo finansinių ataskaitų pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė apie finansines ataskaitas,

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

² Pagėgių savivaldybės tarybos 2009 m. gegužės 28 d. sprendimu Nr. T-594 patvirtintų Pagėgių savivaldybės administracijos veiklos nuostatų 13.1 p.

³ Pagėgių savivaldybės tarybos 2008-01-24 d. sprendimas Nr. T-236 patvirtintos Pagėgių savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės.

⁴ Pagėgių savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. įsakymais Nr. A1-263, Nr. A1-350, Nr. A1-397, Nr. A1-399, Nr. A1-425, Nr. A1-432, Nr. A1-433, Nr. A1-434, Nr. A1-435, Nr. A1-663 bei 2011 m. įsakymais Nr. A1-983, Nr. A1-1003 patvirtintos tvarkos ir norminiai dokumentai.

Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia audito Išvadoje.

Planuojant ir atliekant finansinį (teisėtumo) auditą nebuvo siekta nustatyti visus audituojamo subjekto valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai. Audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi Savivaldybės biudžeto valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai, nustatyti, pastebėti ir aptarti audito metu, darant prielaidą, kad pateikiami dokumentai buvo pilni ir galutiniai, o pridėtų dokumentų kopijos atitiko originalus.

Audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė Išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos dalis.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis⁵.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas buvo atliktas 2011 m. gruodžio 31 d. būklei: vertintos Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav), Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav), Savivaldybės paskolų panaudojimo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4-sav), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2011 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.4-sav), Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma SB-1), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma SB-2), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma.SB-3).

Biudžeto vykdymo ataskaitos apima Savivaldybės asignavimų valdytojų veiklą ir Savivaldybės išde tvarkomus duomenis. Savivaldybės 2011 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu⁶. 2011 metais Savivaldybė vykdė penkiolika programų⁷.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad audituotose biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad biudžeto lėšos buvo valdomos, naudojamos ir disponuojama jomis teisėtai. Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės

⁵ Audito procedūros atliktos Savivaldybės įstaigose – Administracijoje, ugdymo įstaigose, Pagėgių papildomojo ugdymo m-jė, M.Jankaus muziejuje, viešojoje bibliotekoje, senelių globos namuose, kultūros centre.

⁶ Pagėgių savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T-999.

⁷ Pagėgių savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 10 d. sprendimo Nr. T-999 2 priedas.

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

apribojimų ir to fakto, kad nebuvo galimybės patikrinti visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra nustatytas 0,5 proc. visų Savivaldybės 2011 metų biudžeto asignavimų, kas yra 140,8 tūkst.Lt.; šis reikšmingumo lygis buvo vertinama kaip maksimali toleruotina klaidų suma, kuri naudota vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos (jų visuma) parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Taip pat buvo vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Planuojant auditą bei remiantis surinkta informacija, atsižvelgta į Administracijos veiklos ypatumus, išlaidų teisės aktais nustatytoms funkcijoms vykdyti finansinius rodiklius bei šių išlaidų apskaitos tvarką, vidaus kontrolę. Siekiant gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, Administracijoje ištirta ir įvertinta vidaus kontrolė biudžeto planavimo, jo vykdymo srityje ir jos rizika, reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimas poveikis finansinių ataskaitų rodiklių teisingumui. Audito metu buvo tiriama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, patvirtintų tvarkų (aprašų, taisyklių, įsakymų, sprendimų, kitų norminių dokumentų) peržiūra, atlikti kontrolės testai biudžeto programų sąmatų sudarymo, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, pajamų ir išlaidų vykdymo, skolos valdymo išlaidų ir pajamų apskaitos srityse ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Įvertinus reikšmingus rizikos veiksnius, išlaidų reikšmingumą, Administracijos vidaus kontrolę, įrodymai audito išvadai apie audituojamas finansines ataskaitas buvo sutinkti atlikus kontrolės testus ir savarankiškas audito procedūras.

Audito metu surinkti pakankami įrodymai audito nuomonei pagrįsti.

Atliekant auditą buvo vadovaujamosi dokumentais – informaciniais šaltiniais, kuriuos pateikė Administracija (Finansų skyrius), bei apskaitos registrų duomenimis. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintose ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklėse⁹ nurodyta Ataskaitos sudėtis (suvestinės ataskaitų formos ir ataskaitų formų turinys) bei Ataskaitos 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 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 rinkinį¹¹ tvirtina Savivaldybės taryba pagal nurodytus rodiklius¹².

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“ nauja redakcija 2012-02-26, Žin., 2010-02-04, Nr. 15-719.

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

¹¹ Ten pat, 36 str. 3 d.

Ataskaita parengta pagal Biudžeto sandaros įstatyme nustatytus rodiklius – nurodyta bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis, bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms bei Administracijos padaliniais programoms vykdyti. Asignavimai skirti išlaidoms, iš jų – paprastosioms išlaidoms (tame sk. darbo užmokesčiui) bei išlaidoms turtui įsigyti.

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

Audito apimties apribojimas

Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas¹³ 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 tarybos veiklos reglamentas¹⁴ (toliau – Reglamentas) nustato Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimą gavus Savivaldybės kontrolierius išvadą. Atsižvelgiant į aukščiau nurodytas nuostatas, auditas buvo suplanuotas taip, kad Reglamente nustatytu terminu būtų galimybė parengti patikrinimo išvadą dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba vertino tas ataskaitas, kurios buvo pateiktos. Atsiradus šiems apribojimams, nebuvo galimybės suplanuotu laiku patikrinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio dalies – Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir nuomonė dėl šio rinkinio nebus reiškia.

III. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMAS

Savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą¹⁵ ir Savivaldybės tarybos sprendimą¹⁶ buvo patvirtinta 26 037,9 tūkst.Lt biudžeto pajamų ir išlaidų. Apyskaitinio laikotarpio patikslintas pajamų planas (visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai) sudarė 25 368,5 tūkst.Lt, įvykdyta (faktiškai gauta) 25 592,5 tūkst.Lt.¹⁷

Savivaldybės biudžeto pajamų plano ir jo įvykdymo rezultatai pateikti 1 lentelėje:

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 str. 4 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375.

¹³ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 17d., Žin., 2007, Nr. 77-3046.

¹⁴ Pagėgių savivaldybės tarybos 2011 m. birželio 27 d. sprendimu Nr. T-68 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento 278.2 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2010-12-09 Nr. XI-1210, Žin., 2010, Nr.151-7712.

¹⁶ Pagėgių savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T-999.

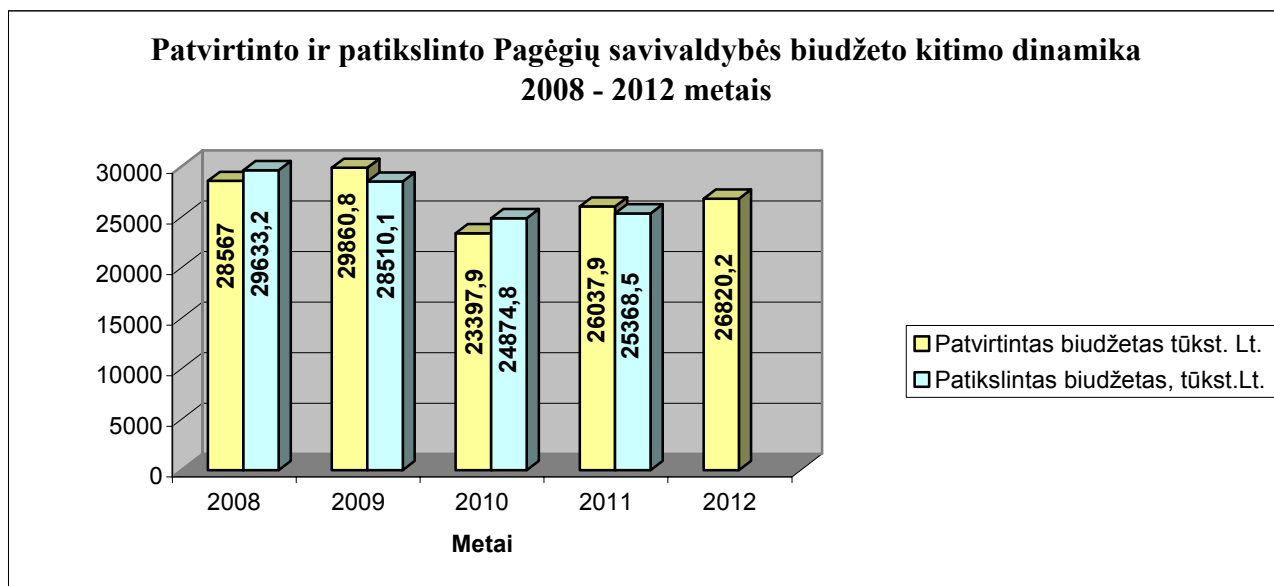
¹⁷ Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma. Nr. 1-sav., 93 eil.

1 lentelė (tūkst.Lt)

<i>Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas</i>	<i>Pajamų pavadinimas</i>	<i>Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas</i>	<i>Įvykdyta</i>	<i>Skirtumas tarp įvykdymo ir plano (+); (-)</i>
1.1	Mokesčiai	8 071,7	8 431,6	+359,9
1.3	Dotacijos	16 082,3	16 074,3	-8,0
1.4	Kitos pajamos	1 160,2	1 035,5	-124,7
3.1	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	38,5	35,3	-3,2
	Iš kitų sav. gautos MK lėšos	15,8	15,8	-
	Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai	25 368,5	25 592,5	+224,0

Patvirtinto ir patikslinto Savivaldybės biudžeto kitimo 2008 – 2012¹⁸ metais dinamika pateikta 1 diagramoje

1 diagrama.



Savivaldybės biudžeto pajamų rodiklių kitimas 2008, 2009, 2010 ir 2011 m. atvaizduotas 2 lentelėje:

2 lentelė (tūkst.Lt)

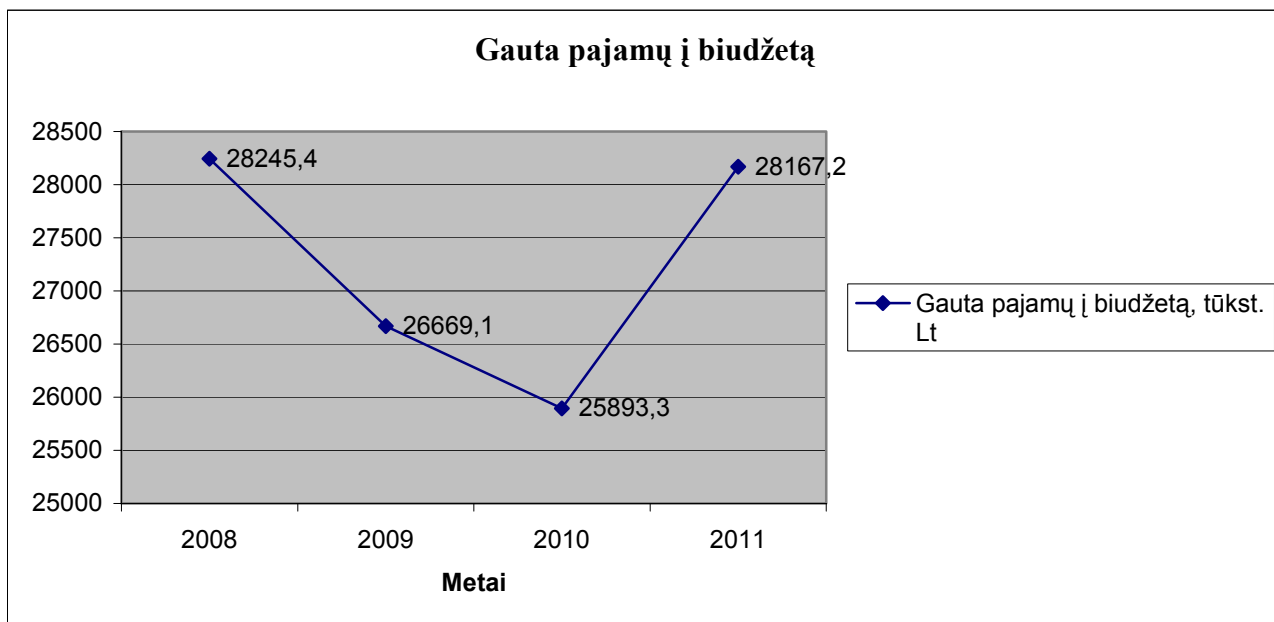
	2008 m.	2009 m.	2010 m.	2011 m.
1. Gyventojų pajamų mokestis	4064,3	3477,5	4058,8	2801,5
2. Gyventojų pajamų mok. išlaidų strukt. skirtumams išlyginti	4610	3608	2262	2080
3. Gyventojų pajamų mok. savivaldybės pajamoms išlyginti	3956	3048	2452	3108
4. Turto mokesčiai	101,7	221,8	243,8	322,7
5. Dotacija valstybinėms funkcijoms atlikti	3802,5	3950,4	4564,5	5761,1
6. Mokinio krepšeliui finansuoti	7455,9	9326,5	8280,9	7652,4
7. Kita tikslinė dotacija	646,4	513,6	1543,4	1322
8. Dotacija kapitalui	2501	661		
9. Kitos pajamos	1268,8	1200,3	1109,8	1035,5

¹⁸ Pagėgių savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T-21 dėl Pagėgių savivaldybės 2012 m. biudžeto tvirtinimo.

Savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas įvykdytas 103,8 proc.

Gautų biudžeto pajamų į Savivaldybės biudžetą 2008 – 2011 metais palyginimas pateiktas 2 diagramoje

2 diagrama
(tūkst.Lt)



Patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas nurodytas 27 146,6 tūkst.Lt, įvykdyta 28 167,2 tūkst.Lt¹⁹. Biudžetas viršytas patvirtinus gautas paskolas kaip biudžeto pajamas.

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

3 lentelė (tūkst.Lt)

<i>Funkc. klasifikacijos kodas</i>	<i>Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją</i>	<i>Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas</i>	<i>Įvykdyta</i>	<i>Skirtumas tarp įvykdymo ir plano (+); (-)</i>
1.	Bendros valstybės paslaugos	4 974,2	4 972,2	-2,0
2.	Gynyba	77,8	77,8	-
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	362,1	362,1	-
4.	Ekonomika	2 466,7	2 967,5	+500,8
5.	Aplinkos apsauga	163,5	100,9	-62,6
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	656,0	647,3	-8,7
7.	Sveikatos apsauga	56,6	56,6	-
8.	Poilsis, kultūra, religija	954,9	933,9	-21,0
9.	Švietimas	10 591,0	10 569,3	-21,7
10.	Socialinė apsauga	6 815,7	6 807,1	-8,6
	Perduotos mok.krepš.lėšos	28,1	28,1	-
	Iš viso išmokų	27 146,6	27 522,8	+376,2

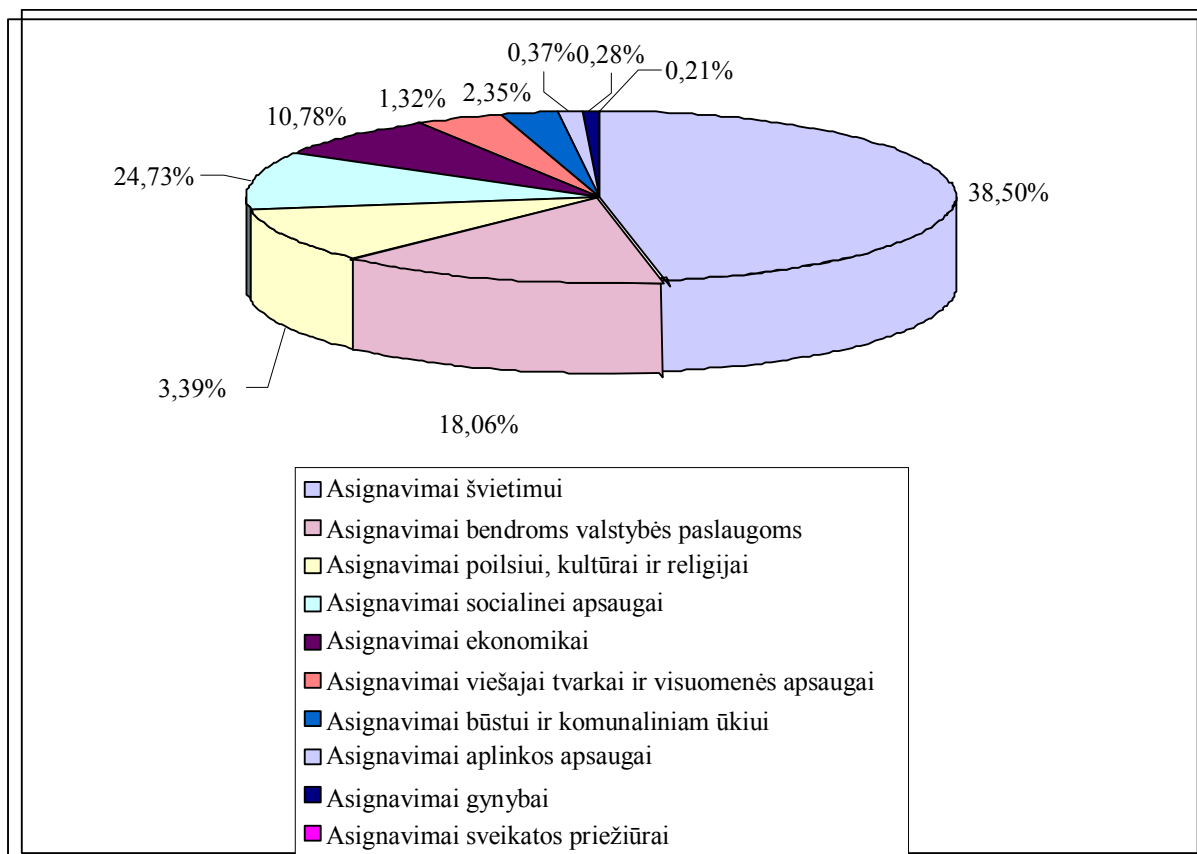
¹⁹ Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma. Nr. 1-sav., 102 eil.

Savivaldybės biudžeto patikslintas išlaidų planas įvykdytas 101,4 proc.

Administracijos prie Ataskaitos rinkinio teikiamame aiškinamajame rašte nurodyta, kad išlaidų planas viršytas Savivaldybei naudojant skolintas lėšas. Į valstybės biudžetą 2011 m. buvo grąžinta 8,1 tūkst. Lt nepanaudotų (kompensacijų, paramos) lėšų.

Savivaldybės biudžeto asignavimų pagal funkcinę klasifikaciją santykinės proporcijos pateiktos 3 diagramoje.

3 diagrama
(procentais)



Savivaldybės biudžeto lėšų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 744,4 tūkst.Lt, iš jų kasos apyvartos lėšos 565,4 tūkst.Lt, skolintos lėšos 138,3 tūkst.Lt, programų lėšos 40,7 tūkst.Lt.

Audito metu atlikus savarankiškas audito procedūras nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos Nr. 1-sav. duomenys yra tikri ir teisingi, reikšmingų klaidų ir neatitikimų sudarant šią metinę ataskaitą nenustatyta.

Skoliniai įsipareigojimai, 2011 m. Savivaldybės paskolų ir skolų programos vykdymas

Paskolų ir skolų valdymo programos tikslas – planuoti ir valdyti savivaldybės mokėtinas lėšas. Savivaldybė, įgyvendindama Strateginio plano tikslus, vykdo investicinius projektus, kurių finansavimui neužtenka biudžeto ar fondų skiriamų lėšų, todėl yra naudojamos skolintos lėšos. Pagrindiniai paskolų ir skolų valdymo programos uždaviniai – užtikrinti paskolų grąžinimą bei

palūkanų mokėjimą, taip pat planuoti ir užtikrinti bendrosios dotacijos kompensacijos grąžinimą valstybės biudžetui.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likučiai (vertine išraiška) 2005 – 2011 m. buvo:

2005-01-01 – 2 007,3 tūkst.Lt,

2006-01-01 – 2 363,2 tūkst.Lt,

2007-01-01 – 2 957,6 tūkst.Lt,

2008-01-01 – 3 106,4 tūkst.Lt,

2009-01-01 – 4 100,2 tūkst.Lt,

2010-01-01 – 4 233,2 tūkst.Lt,

2011-01-01 – 4 527,3 tūkst.Lt,

2012-01-01 – 5 161,7 tūkst.Lt.

Savivaldybė 2011 metais gavo 1300,5 tūkst.Lt paskolų, grąžino 666,1 tūkst.Lt paskolų, negrąžintų paskolų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 5 161,7 tūkst.Lt²⁰.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai nurodyti skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2011 m. gruodžio 31d. metinėje ataskaitoje Nr. 4 (forma Nr.3-sav). Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme²¹ nustatyta, kad Savivaldybės skola negali viršyti 40 procentų patvirtintų 2011 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų); savivaldybėms, vykdančioms projektus, finansuojamus iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, šiems projektams vykdyti nustatomas papildomas 30 procentų skolos limitas. Apskaičiuota, kad ataskaitoje nurodytas negrąžintų paskolų likutis neviršijo Lietuvos Respublikos teisės aktais nustatyto skolos limito, nebuvo viršytas metinio kreditų grąžinimo dydis, kiti skolinimosi limitai.

Klaidų ir neatitikimų, sudarant Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitą Nr. 4 (forma Nr.3-sav), nenustatyta.

Mokėtinų ir gautinų sumos (debetinis ir kreditinis įsiskolinimas)

Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas ir gautinas sumas (kreditinį-debetinį įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje įrašė vadovaudamasi nustatytomis taisyklėmis²². Šie duomenys pateikti Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4-metinė). Ataskaitoje nurodyta, kad mokėtinų sumų likutis 2011 m. gruodžio 31 d. sudaro 7044,1

²⁰ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 3-sav, 35 eil.

²¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XI-1210 12 str., Žin., 2010, Nr.151-7712.

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr.1K-367 „Dėl kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklių patvirtinimo“, Žin., 2004-11-20, Nr. 168-6198.

tūkst.Lt.²³. Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lyginant su likučiu metų pradžioje padidėjo 356,8 tūkst.Lt. (5,3 proc.). Išlaidų skola kreditoriams susideda iš dalinai neapmokėtų išlaidų už prekių ir paslaugų naudojimą (661,4 tūkst.Lt, per 2011 m. padidėjo 387,5 tūkst.Lt), neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (1008,2 tūkst.Lt). Didesnis kaip 45 dienos praleistas mokėtinų sumų terminas sudaro 143,4 tūkst.Lt (iš jų 111,7 tūkst.Lt – kitos paslaugos, t.y. investicinių projektų mokėtinės sumos),

Gautinų sumų likutis 2011 m. gruodžio 31 d. sudaro 245,9 tūkst.Lt; likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lyginant su likučiu metų pradžioje sumažėjo 196,8 tūkst.Lt²⁴. Debetinį įsiskolinimą sudaro negautos lėšos už vaikų išlaikymą globos įstaigoje, išankstiniai asignavimų valdytojų apmokėjimai už spaudos prenumeratą, už maisto produktus, negautos lėšos iš nuomotojų už suteiktas paslaugas, už komunalines ir kitas paslaugas.

Paskolų ir skolų programos išlaidų sąmatų vykdymo (lėšų naudojimo) teisėtumas

Audituojant 2011 metų išlaidų sąmatų įvykdymą, naudotasi priimtais Tarybos sprendimais, Skyriaus pateiktais duomenimis ir ataskaitomis, Administracijos direktoriaus patvirtintomis 2011 metų sąmatų įvykdymo ataskaitomis ir jų priedais; Tarybos 2011 m. vasario 10 d. sprendimu Nr. T-999 dėl savivaldybės 2011 m. biudžeto tvirtinimo.

Taryba 2011 metams patvirtino (su patikslinimais) 666,1 tūkst.Lt asignavimų išlaidų sąmatą paskolų grąžinimui, išlaidų sąmata įvykdyta 100 procentų. Remiantis sąmatos įvykdymo ataskaitos duomenimis, 2011 metais savivaldybės paskolų palūkanų grąžinimui išlaidų padaryta 193,2 tūkst.Lt, kaip ir buvo planuota; iš viso 2011 metais Savivaldybės skolos aptarnavimo išlaidų sąmatų vykdymui skirta 859,3 tūkst.Lt, išlaidų sąmatos įvykdytos 100 procentų.

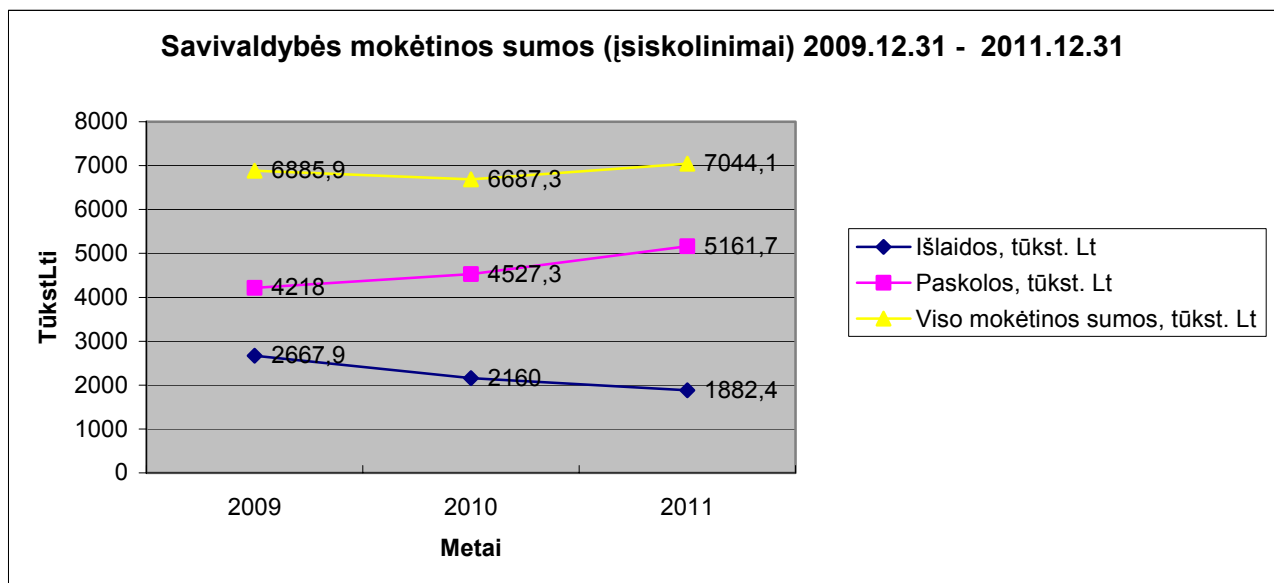
Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas²⁵ įpareigojo savivaldybės institucijas išanalizuoti įsiskolinimo priežastis, imtis priemonių įsiskolinimui sumažinti ir sudarant bei tvirtinant 2011 metų išlaidų sąmatas numatyti reikiamų asignavimų dalį 2011 m. sausio 1 d. esančiam įsiskolinimui už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes padengti; iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiamas įsiskolinimas; savivaldybių taryboms siūlyta biudžetų gautas viršplanines pajamas pirmiausia naudoti įsiskolinimui už suteiktas paslaugas ir atliktus darbus padengti.

Savivaldybės mokėtinų sumų trejų metų likučių pokyčiai pateikti 4 diagramoje.

²³ Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 4.

²⁴ Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 4.

²⁵ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XI-1210 14 str., Žin., 2010, Nr.151-7712.

4 diagrama
(tūkst.Lt)

Sudarant Savivaldybės gautinų ir mokėtinų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr.4-sav), nustatytas 10.0 tūkst.Lt. neatitikimas su Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 4 (forma Nr.3-sav)²⁶.

Lėšos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti

Pagal patikslintą apyskaitinio laikotarpio planą valstybės funkcijoms (perduotoms savivaldybėms) atlikti buvo patvirtinta 5769,2 tūkst.Lt. Įvykdyta – 5761,1 tūkst.Lt. Nepanaudota ir gražinta į biudžetą – 8,1 tūkst.Lt.

Klaidų, sudarant Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 7 (forma SB-1), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 7 (forma SB-2), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 8 (forma SB-3), nenustatyta.

Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vidaus kontrolės sistemos vertinta atsižvelgiant į audito tikslus. Audito tikslui pasiekti buvo ištirta vidaus kontrolės aplinka, vidaus kontrolės procedūrų veikimas. Nustatyta, kad vidaus kontrolės sistema Savivaldybėje tvarkant biudžeto lėšas bei jomis disponuojant atitinka pagrindinius jai keliamus reikalavimus. Vidaus kontrolė audito apimtimi veikia, yra pakankama ir patikima, rizika yra normali.

²⁶ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 3-sav, 35 eil.

IV. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, APIBENDRINTOS REKOMENDACIJOS

1. Dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų

1.1. Pastebėta, kad Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.4-sav., metinė) atvaizduota mokėtina suma 10,0 tūkst.Lt mažesne suma, nes neteisingai pateikti Finansų skyriuje apskaityti likę ilgalaikių paskolų pinigų likučiai.

1.2. Atkreiptinas dėmesys į asignavimų valdytojų ankstesniais metais (iki 2011-01-01) susidariusias ir iki 2011-12-31 neapmokėtas įsiskolinimų sumas, nors vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu²⁷, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis²⁸, programų sąmatų projektuose yra numatyti asignavimai esamiems įsiskolinimams padengti.

2. Dėl veiklos, susijusios su savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumu

2.1. Audito metu nustatyta, kad nebuvo pilnai įvykdyti Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimai, kurie nustato, kad biudžeto asignavimų valdytojas privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, bei Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių²⁹ reikalavimai, kurie įpareigoja Administraciją, kaip biudžeto asignavimų valdytoją, skiriant biudžeto lėšų subjektams, kurie nėra biudžetinės įstaigos, pasirašyti su jais biudžeto lėšų naudojimo sutartis, kuriose turi būti nurodyta subjektams skiriamų biudžeto lėšų suma ir asignavimų valdytojo programa, pagal kurią skiriamos lėšos; biudžeto lėšų naudojimo tikslinė paskirtis; veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai (ne mažiau kaip vienas); planuojamas detalus biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį, o tais atvejais, kai dalį lėšų numatoma naudoti darbo užmokesčiui – išlaidų darbo užmokesčiui apskaičiavimas (pridedama prie sutarties); atsiskaitymas asignavimų valdytojui už veiklą, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, ir už jos vertinimo kriterijų įvykdymą; atsiskaitymas asignavimų valdytojui už biudžeto lėšų panaudojimą (nurodant išlaidų ekonominę paskirtį) ir buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, pateikimas; nuostata, kad metams pasibaigus subjektų disponuojamose sąskaitose esančios biudžeto lėšos, išskyrus nepanaudotus asignavimus specialiosioms programoms ir baigiamiesiems statybos objektams finansuoti, grąžinamos į Savivaldybės biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 dienos; kitos nuostatos, padedančios Administracijai kaip asignavimų valdytojui užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

²⁷ Pagėgių savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 10 d. sprendimo Nr. T-999 2.5 p.

²⁸ 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. 96-13531 Žin., 2011, Nr. 71-3426.

²⁹ Ten pat, 79^l p.

Savivaldybės asignavimų valdytojas (savivaldybės administracijos direktorius), skiriant lėšas subjektams – ne biudžetinėms įstaigoms – nepilnai vykdė programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo reikalavimus, numatytus ir keltus asignavimų valdytojui Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 7 p. bei Vyriausybės patvirtintų biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79¹ p. Administracija, skirdama biudžeto lėšas subjektams, kurie nėra biudžetinės įstaigos, pasirašytose sutartyse nenumatė kriterijų, padedančių Administracijai kaip asignavimų valdytojui užtikrinti programų vykdymo; neužtikrino Savivaldybės sutarčių pasirašymo tvarkos³⁰ reikalavimo derinti sutartis su atsakingais už sutarties vykdymą Administracijos struktūrinių padalinių vedėjais. Administracija 2012 metais ėmėsi priemonių nustatytiems neatitikimams ištaisyti.

2.2. Audito metu pastebėta, kad Administracija, kaip skirtų asignavimų valdytojas, 2011 metais Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitos gaunamos finansinės paramos lėšas, įtrauktas Savivaldybės biudžetą, naudojo nepatvirtintus lėšų išmokėjimo procedūrų³¹.

2.3. Darbo užmokesčio lėšos savivaldybėje buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros³² ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka³³. Savivaldybės administracijos ir įstaigų darbuotojams 2011 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2010 metų gruodžio mėnesį. Savivaldybės 2011 m. gruodžio 31 d. mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas buvo 722,5 tūkst.Lt darbo užmokesčio, 285,7 tūkst.Lt socialinio draudimo įmokų. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros³⁴ įstatyme nustatyta, kad asignavimai skiriami biudžetiniams metams (kurių pradžia sausio 1 d ir pabaiga gruodžio 31 d.), Minėtomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis metodikomis³⁵ - Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos 1 ir 2 punktai nustato, kad mokinio krepšelio dydis apskaičiuojamas ir skiriamas ugdymui per metus, 3 punktas nustato, kad pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis apskaičiuojamas bazinį mokinio krepšelio koeficientą padauginus iš bazinės mėnesinės algos ir padauginus iš 12 mėnesių; Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo

³⁰ Pagėgių savivaldybės tarybos 2009 m. lapkričio 19 d. sprendimo Nr. T-726 patvirtinto Pagėgių savivaldybės vardu sudaromų sutarčių pasirašymo tvarkos aprašo 12 p.

³¹ 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 56.3 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, Žin., 2004, Nr. 96-13531 Žin., 2011, Nr. 71-3426.

³² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 1 ir 3 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr. 4-47, 2008, Nr. 137-5375.

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, 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.

³⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 1 ir 3 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr. 4-47, 2008, Nr. 137-5375.

³⁵ 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, 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.

užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos 7 punktą nustato, kad lėšos valstybės tarnautojų pareiginėms algoms ir darbuotojų atlyginimams mokėti visam laikotarpiui, kuriam skaičiuojamas darbo užmokesčio fondas, nustatomos vieno mėnesio lėšų valstybės tarnautojų pareiginėms algoms ir darbuotojų atlyginimams mokėti sumą padauginus iš to laikotarpio mėnesių skaičiaus.

Savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nepilnai vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Dėl to dalis 2011 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2010 metų gruodžio mėnesį, o 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 722,5 tūkst.Lt darbo užmokesčio ir 285,7 tūkst.Lt socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas.

Apibendrintos rekomendacijos

Išskyrus poveikį, kurį turėjo aukščiau paminėti dalykai, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai ir jų finansuotų biudžetinių įstaigų vadovai visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais Savivaldybės biudžeto lėšas valdė, naudojo, disponavo jomis teisėtai ir jas naudojo įstatymų nustatytiems tikslams. Teikiama tvirtinti Savivaldybės tarybai 2011 metų biudžeto įvykdymo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais yra parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros ir 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymą, kitų teisės aktų reikalavimus, joje nėra reikšmingų iškraipymų lyginant su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis sąmatų įvykdymo ataskaitomis, ir teisingai atspindi Savivaldybės biudžeto vykdymą.

Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus dalykus Savivaldybei, Administracijai ir biudžetinėms įstaigoms r e k o m e n d u o j a m a:

- toliau tobulinti vidaus kontrolės sistemas, kurios padėtų efektyviau įgyvendinti institucijos ir įstaigų strateginius ir kitus veiklos planus, užtikrintų turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą bei su visu tuo susijusios rizikos veiksmų valdymą;

- užtikrinti, kad būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų reglamentuojant tiesioginio apmokėjimo tvarką Savivaldybėje;

- užtikrinti, kad teisės aktų nustatytais atvejais skiriant Savivaldybės lėšas ne Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, su jomis sudarant biudžeto lėšų naudojimo sutartis, būtų vykdomos teisės aktuose nustatytos nuostatos, padedančios Administracijai kaip asignavimų valdytojui užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą;

- skirstant biudžeto lėšas atsižvelgti ne tik į asignavimų valdytojų pateiktas projektines sąmatas, bet ir į jų galimybes įsisavinant paskirtus asignavimus;

– planuojant prisiimti naujus skolinius įsipareigojimus (paskolas) iš kredito įstaigų, įvertinti Savivaldybės riziką, susijusią su jau esamų finansinių įsipareigojimų dydžiu, terminais bei rizika negauti planuojamų biudžeto pajamų;

– iki 2013 metų pabaigos sumažinti ir likviduoti kreditinius įsiskolinimus darbuotojams gruodžio mėnesį neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje;

– Savivaldybės Administracijai, biudžeto asignavimų valdytojams ir biudžetinių įstaigų vadovams išanalizuoti įsiskolinimų priežastis, imtis priemonių įsiskolinimams sumažinti ir, sudarant bei tvirtinant 2012 ir 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;

– įstaigų, kurių kreditiniai įsiskolinimai yra reikšmingi, ir kurių kreditinis įsiskolinimas 2011 metais padidėjo, vadovams 2012 ir paskesniais metais neprisiimti papildomų finansinių įsipareigojimų, nepadengus jau esamo įsiskolinimo;

– neprisiimti įsipareigojimų, nesudarinėti sutarčių darbams atlikti ir paslaugoms pirkti neturint patvirtintų finansavimo šaltinių, ar kol nėra gautas tam skirtas finansavimas.

Apie priimtas priemones įgyvendinant Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas (pateikti rekomendacijų įgyvendinimo planą) Administracijai informuoti tarnybą iki 2012 metų spalio 1 d.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis