



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 sprendimo 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 priklausantis 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 priklausantis 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 priklausantis 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 turta 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 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.

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.