

PRITARTA
Pagėgių savivaldybės tarybos
2015 m. balandžio 2 d.
sprendimu Nr. T-

PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2014 METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2015 m. kovo 18 d. Nr. K3-A1

Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės Tarybai

I. IŽANGA

Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra viešasis juridinis asmuo, įsteigtas išorės auditui ir kontrolei savivaldybėje atlikti. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, kitais teisės aktais ir Savivaldybės tarybos 2009-02-19 sprendimu Nr.T-526 patvirtintais Tarnybos nuostatais. Ši ataskaita parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, Tarnybos 2014 metų veiklos planą ir skirta Savivaldybės kontrolės komitetui (tarybai). Ataskaitoje pateikta informacija apie įstatymuose Tarnybai nustatytas pagrindines funkcijas, Tarnybos 2014 metų veiklos plano įvykdymą bei audito rezultatus.

Tarnyboje patvirtinta viena pareigybė, dirba vienas valstybės tarnautojas - savivaldybės kontrolierius. Savivaldybės administracija, neviršydama Tarnybai patvirtintos sąmatos, atlieka finansinį, ūkinį ir materialinį aptarnavimą.

II. AUDITAI

Įstatymuose nustatyta Tarnybos kompetencija įgyvendinama planavimu. Tarnybos 2014 metų veiklos planas buvo patvirtintas 2013 m. lapkričio 13 d. Savivaldybės kontrolieriaus įsakymu Nr.K1-6, Vietos savivaldos įstatymo nustatyta tvarka ir terminais pateiktas Valstybės kontrolei. Pradedant ateinančių metų Tarnybos veiklos planavimo procesą, suinteresuotos institucijos buvo kviečiamos teikti pasiūlymus planui sudaryti.

2014 m. Tarnybos veiklos planas apėmė būtinus atlikti įstatymu nustatytus auditus bei pateikti išvadas. Planuojant 2014 metų Tarnybos veiklos apimtį, buvo atsižvelgta į žmogiškuosius išteklius, įstatymų reikavimus dėl privalomų auditų ir išvadų pateikimo, audituojamųjų subjektų apskaitos sudėtingumą – funkcijų bei finansavimo šaltinių skaičių, vykdomų savivaldybės biudžeto programų skaičių, reikšmingus pasikeitimus veikloje, finansinio savarankiškumo suteikimą, vadovų bei apskaitos pasikeitimus, asignavimų dydį procentais nuo bendro patvirtinto savivaldybės biudžeto. Auditų programos buvo palanuojamos siekiant efektyviai naudoti Tarnybos žmogiškuosius išteklius, atsižvelgiant į Savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus darbo planus bei Valstybės kontrolės atliekamo audito programas vengiant audito programų dubliavimo. Vietos savivaldos įstatymo bei Savivaldybės tarybos reglamento nustatyta tvarka kontrolės komitetas svarstė Tarnybos veiklos plano sudarymą ir vykdymą.

Siekiant užtikrinti, kad auditas būtų atliekamas laikantis valstybinio audito reikalavimų, būtų parengta kokybiška, tinkamais, pakankamais bei patikimais įrodymais pagrįsta audito ataskaita bei išvada, audito kontrolė vykdoma atliekant priežiūrą – vidinę ir išorinę peržiūrą bei poauditinę veiklą. Siekiant užtikrinti atliekamų auditų kokybę, sudarytas abipusis susitarimas su Šilalės rajono savivaldybės kontrolieriumi dėl audito kokybės kontrolės – jau trečius metus vykstantis tarpusavio auditų darbo dokumentų vidinės bendrosios peržiūros atlikimas. Tarnybos atliekamo audito išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė.

Tarnyba, vykdydama jai pavestus uždavinius, atlieka išorės finansinį ir veiklos auditą Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose ir Savivaldybės kontroliuojamose įmonėse. Kaip ir kasmet, atlikus finansinius auditus, Savivaldybės tarybai buvo pateiktos įstatymų nustatytos privalomos išvados dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir savivaldybės patikėjimo teise

valdomo valstybės turto ataskaitos, dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei pateiktos išvados dėl Savivaldybės skolos valdymo ir skolinimosi galimybių. Tarnyba Savivaldybės ataskaitų parengimą vertino pagal reikalavimus, nustatytus Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros bei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymais ir savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis. Tarnyba 2014 metais parengė ir Savivaldybės tarybai sprendimams priimti, pateikė visas reikalingas išvadas dėl Savivaldybės metinių ataskaitų, dėl skolinimosi galimybių ir skolos limitų laikymosi.

2014 metais Tarnybos parengtos ir įstatymų nustatyta tvarka privalomos išvados bei ataskaitos pateiktos 1 lentelėje:

1 lentelė

Įstatymų nustatyta tvarka privalomos pateikti išvados bei ataskaitos

<i>Atlikta</i>	<i>Pateikta</i>
Auditas dėl Savivaldybės 2013 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos.	2014-07-15 audito ataskaita Nr. K5-A3 ir išvada (sąlyginė nuomonė) Nr. K5-I4 pateikta Savivaldybės tarybai, Merui, administracijos direktoriui (2014-09-18 Tarybos sprendimas Nr. T-143).
Auditas dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2013 m. ataskaitų.	2014-07-15 audito ataskaita Nr. K5-A3 ir išvada Nr.K5-I5 (sąlyginė nuomonė) pateikta Savivaldybės tarybai, Merui, administracijos direktoriui (2014-09-18 Tarybos sprendimas Nr. T-142).
Auditas dėl Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.	– 2014-07-15 audito ataskaita Nr. K5-A3 ir išvada (sąlyginė nuomonė) Nr. K5-I6 pateikta Savivaldybės tarybai, Merui, administracijos direktoriui (2014-09-18 Tarybos sprendimas Nr. T-144).
Auditas dėl 2014 m. Savivaldybės skolinimosi galimybių.	2014-03-26 išvada Nr.K5I-I1 (2014-03-27 Tarybos sprendimas Nr.T-52), 2014-05-13 audito ataskaita Nr. K5-A1 ir išvados Nr. K5-I2 (2014-05-13) bei Nr. K5-I3 (2014-05-21) pateiktos Savivaldybės tarybai (2014-05-29 Tarybos sprendimas Nr.T-87).
Auditas dėl Savivaldybės 2014 metų biudžeto ataskaitų rinkinių ir savivaldybės biudžeto vykdymo.	Auditas pradėtas 2014 m., planuojamas baigti 2015 m. III ketvirtyje.

Auditų metu buvo vertintas Savivaldybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo teisėtumas. Tarnyba audito ataskaitose Savivaldybės administracijai pateikė susistemintas reikšmingas rekomendacijas. Savivaldybės administracija pagal galimybes vykdė priemones, kad teiktos rekomendacijos būtų įgyvendintos.

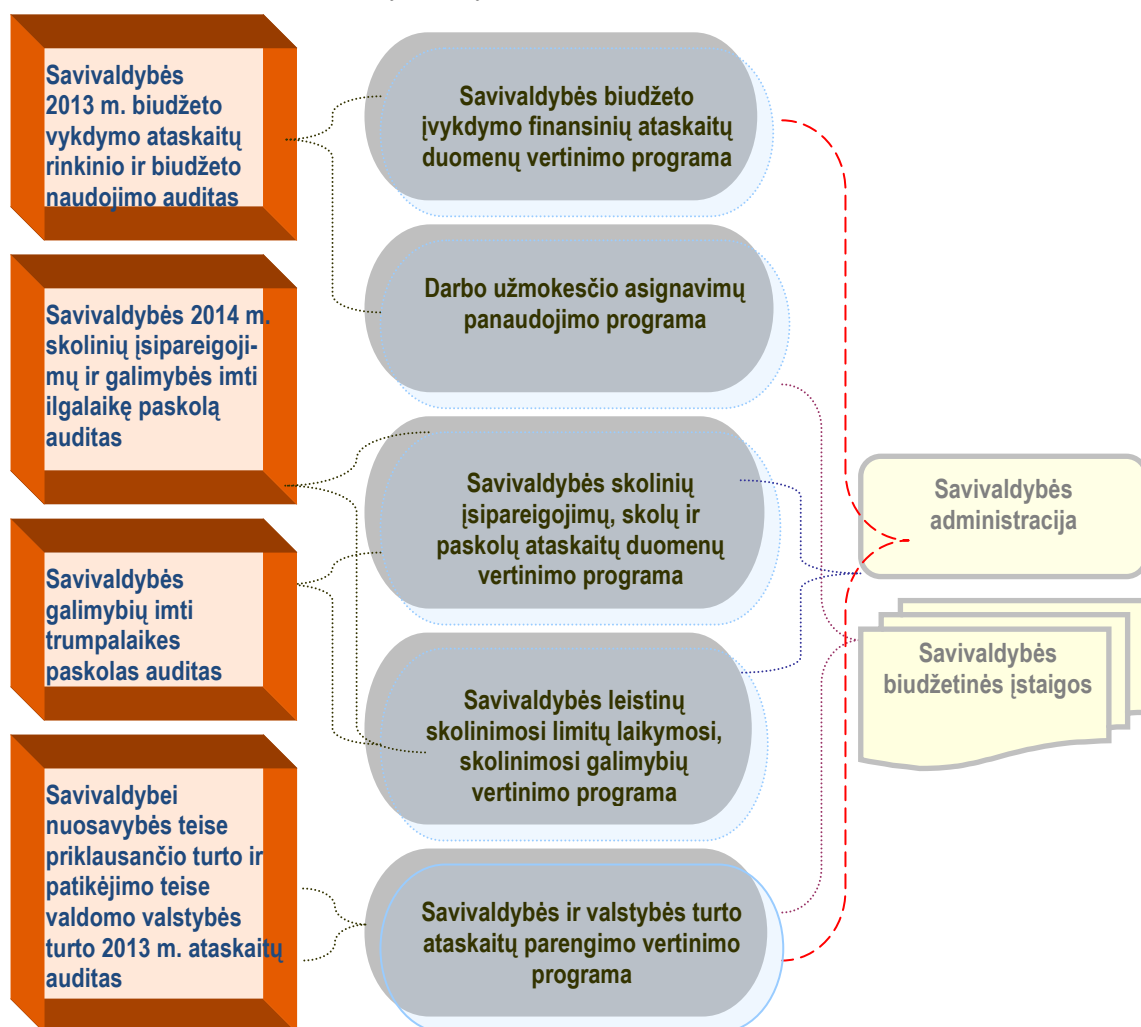
2014 metais Tarnyba sėkmingai bendradarbiavo su Lietuvos Respublikos valstybės kontrole pagal 2013 metais pasirašytą bendradarbiavimo susitarimą dėl institucijų veiklos koordinavimo (audito strategijų aptarimo ir suderinimo, audito programų aptarimo, kitų audito procedūrų rezultatų vertinimo ir įrodymų pateikimo). Institucijos, atlikdamos įstatymais joms priskirtus uždavinius ir funkcijas, bendradarbiavo atliekant 2013 metų valstybinio audito programoje suplanuotą nacionalinio ataskaitų rinkinio auditą; šiam susitarimui pritarė Savivaldybės kontrolės komitetas. Susitarimo tikslai ir būtinumas grindžiami tuo, kad teisės aktai abiem audito institucijoms pavedė atlikti viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą, o nacionalinio ataskaitų rinkinio, kurį sudaro ir savivaldybių konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniai, auditas pavestas Valstybės kontrolei. Institucijos sudarė susitarimą atlikdamos auditus Pagėgių savivaldybėje – Valstybės kontrolė, atlikdama 2013 metų valstybinio audito programoje suplanuotą savivaldybių finansinį ir nacionalinio ataskaitų rinkinio auditus; Tarnyba – atlikdama Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą. Bendradarbiavimas buvo grindžiamas nepriklausomumo, teisėtumo, profesionalumo ir objektyvumo principais. Bendradarbiavimo veikla buvo naudinga abiem pusėms, vykdant įstatymais priskirtus uždavinius ir tiesiogines funkcijas; vykdant susitarimą vadovausis LR Valstybės kontrolės ir LR Vietos savivaldos įstatymais ir kitais teisės aktais, susijusiais su priskirtų uždavinių ir funkcijų vykdymu. Valstybės kontrolė teikė informaciją Tarnybai apie savivaldybėje atliekamo valstybinio finansinio audito rezultatus ir kitą su šiuo auditu susijusią informaciją; taip pat savo pastebėjimus ir pasiūlymus audito klausimais dėl Tarnybos atliekamo

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito. Tarnyba teikė informaciją Valstybės kontrolei apie Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito rezultatus ir kitą su šiuo auditu susijusią informaciją; teikė VK susipažinti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio. Manau, kad susitarimas buvo naudingas abiem pusėms pasidalinant profesine audito patirtimi, gerąją audito praktiką ir plėtojant bendradarbiavimą išorės auditų klausimais, ir bus tęsiamas atliekant auditus 2015 metais.

Tarnyba su audituojamaisiais subjektais nuolat siekia abipusio suinteresuotumo ir pasitikėjimu pagrįstų santykių. Siekiant darniai dirbti su visomis institucijomis ir įstaigomis, kurių veikla susijusi su Tarnybos funkcijomis, yra labai vertinamas vykstantis geranoriškas bendradarbiavimas ir stengiamasi toliau jį nuolat plėtoti. Teikiant šią ataskaitą, norisi padėkoti audituotų subjektų vadovams, finansininkams ir kitiems specialistams, visada geranoriškai bendradarbiavusiems ir suteikusiems reikiamą auditams atlikti informaciją, padėjusiems rinkti audito įrodymus audito tikslams pasiekti.

Atliktų auditų struktūra

(1 schema)



Atliekant finansinį auditą dėl Pagėgių savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos, biudžeto ir turto naudojimo, audito procedūros atliktos Savivaldybės įstaigose – Administracijoje ir įstaigose biudžeto pajamų ir išlaidų, skolų, darbo užmokesčio ir turto srityse. Valstybinio audito reikalavimai formuoja požiūrį į audito paskirtį - audito metu stengiamasi paveikti audituojamuosius, kad ateityje būtų išvengiama klaidų, būtų stiprinama vidaus kontrolės sistema įstaigose, didinamas veiklos efektyvumas.

Savivaldybei Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Savivaldybės tarybos sprendimu 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 31216,9 tūkst.Lt, įvykdyta (faktiškai gauta) 30824,2 tūkst.Lt.

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 mokestis už valstybinę žemę ir biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą.

Savivaldybės biudžeto pajamų bei išlaidų plano ir jų įvykdymo rezultatai pateikti 2-3 lentelėse:

2014 m. Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas

2 lentelė (tūkst.Lt)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas, ekonominės klasifikacijos kodas	2013 m. įvykdymas	Patikslintas 2014m. 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
4	1.1.1.1.1.1 gyventojų paj. mok.	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 mokest. už aplinkos teršim.	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.projekt.finansuoti	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 telk.	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 .apsaug. 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	Iplaukos 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 Savival. gautos ilgalaikės paskolos	798,3	1478,0	1346,5	-131,5	91,1	548,2	168,7
103	IŠ VISO IPLAUKŲ (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

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 valstybės 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 komunalinis 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
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				

1. Pagal Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2014-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) nurodytus bei 1-oje lentelėje analizuotus duomenis 2014 m. Savivaldybės biudžetas įvykdytas 98,7 proc. Patikslintas metinis asignavimų planas neįvykdytas, per finansinius metus Savivaldybė gavo 30824,2 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.

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

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

1.2 Mažiau nei planuota gauta kitų pajamų (turto bei pajamų už prekes ir paslaugas) -149,9 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 gauta dotacijų iš valstybės biudžeto -66,0 tūkst.Lt. (spec.tikslinės dotacijos valstybės perduotų savivaldybei funkcijoms vykdyti -47,6 tūkst.Lt, kitų dotacijų ir lėšų iš kitų valdymo lygių -18,4 tūkst.Lt).

1.3 Negautas šių pozicijų pajamas dalinai kompensavo surinkti didesni nei planuota: prekių ir paslaugų mokesčių (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);

1.4 Reikšmingą įtaką pajamų planinės užduoties vykdymui turėjo įplaukos iš finansinio turto ir prisiimtų įsipareigojimų (gautų 1346,5 tūkst.Lt paskolų) užskaitymas į biudžeto pajamas –gautos ilgalaikės paskolos investiciniams projektams finansuoti.

2. Biudžeto sandaros įstatymas 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 savivaldybėms 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.).

3. Savivaldybės asignavimų valdytojai 2014 metais panaudojo 30534,6 tūkst.Lt asignavimų. Planas įvykdytas 97,4 proc.; per 2014 finansinius metus asignavimų planas 31363,4 tūkst.Lt neįvykdytas 828,8 tūkst. Lt, iš jų:

3.1 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;

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

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

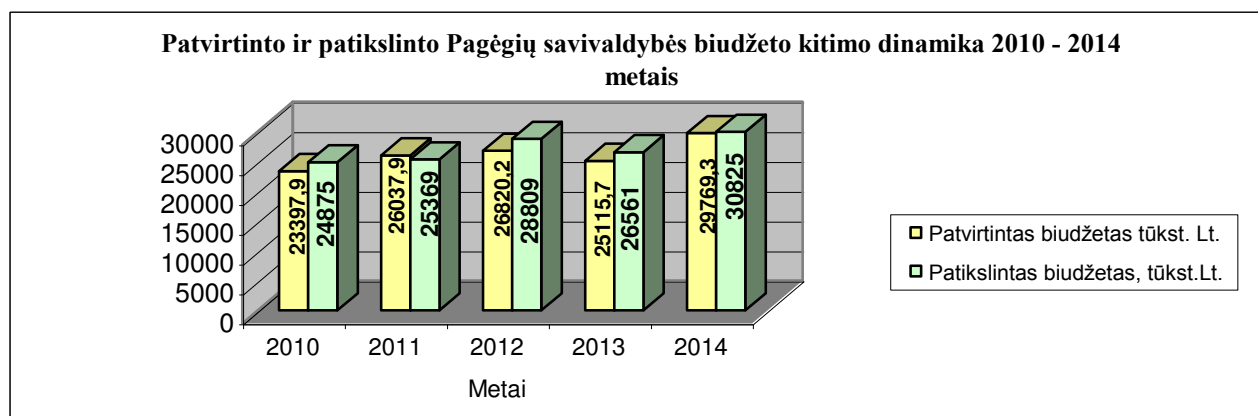
5. Savivaldybė 2014 metais gavo 1346,5 tūkst.Lt paskolų investiciniams projektams finansuoti.

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

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.

8. 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 ministrų) patvirtintus rodiklius; Savivaldybės biudžeto išlaidų planas ir išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atliko metinėms ataskaitoms.

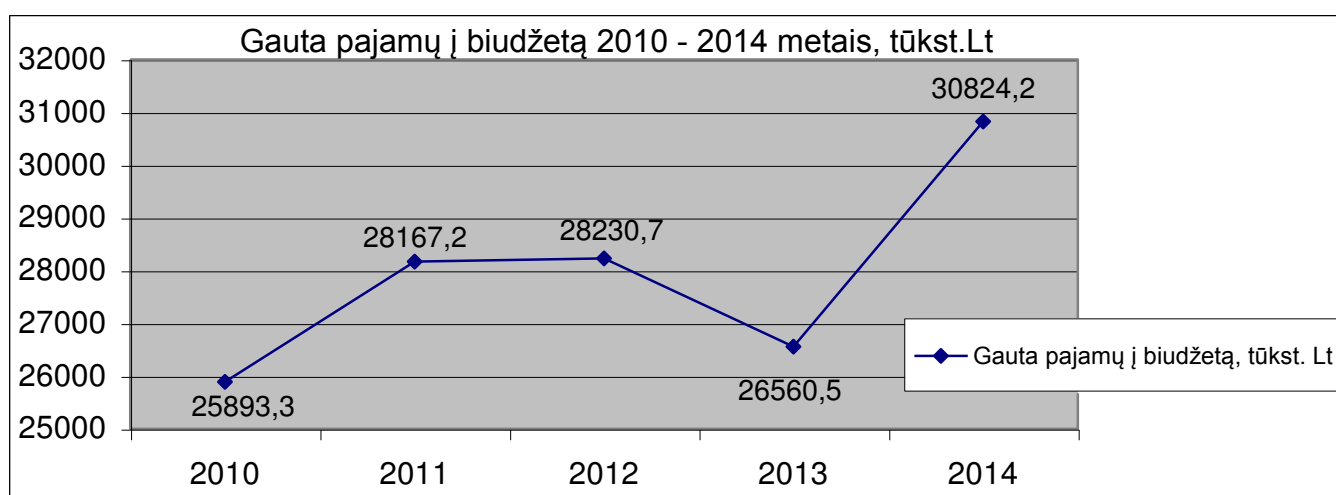
Patvirtinto ir patikslinto Savivaldybės biudžeto kitimo 2010 – 2014 metais dinamika pateikta 1 diagramoje:
1 diagrama



Savivaldybės biudžeto pajamų rodiklių kitimas 2010, 2011, 2012, 2013 ir 2014 m. atvaizduotas 4 lentelėje:
4 lentelė (tūkst.Lt)

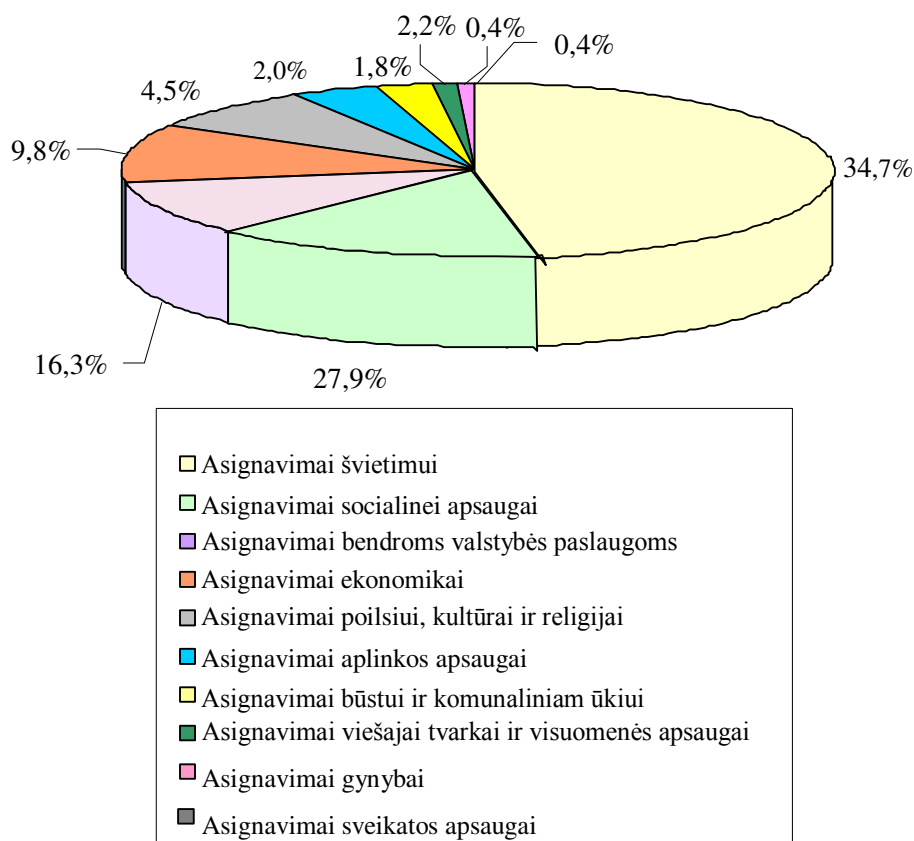
Pajamų pavadinimas	2010 m.	2011 m.	2012 m.	2013 m.	2014 m.
1. Gyvent.pajamų mokestis	4058,8	2801,5	3183,6	3098,6	4033,5
2. Gyvent.pajamų mok.išlaidų strukt.skirtuman	2262	2080	2145	2014	2175
3. Gyvent.pajamų mok.savivaldybės pajamoms	2452	3108	2708	2640	2801
4. Turto mokesčiai	243,8	322,7	367,6	313,4	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
9. 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)



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

3 diagrama (proc)



Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2014 m.

Savivaldybė, įgyvendindama Strateginio plano tikslus, vykdė investicinius projektus, kurių finansavimui neužteko biudžeto skiriamų lėšų, todėl buvo naudojamos skolintos lėšos. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu Taryba 2014 metais parengė ir Savivaldybės tarybai pateikė sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl skolinimosi. Išvadosė dėl paskolos paėmimo išnagrinata Savivaldybės administracijos pateikta informacija; atkreiptas dėmesys į tai, kad, didėjant prisiimtiems finansiniams įsipareigojimams bei mažėjant Savivaldybės biudžeto pajamoms, mažėjo ir skolinimosi galimybės, skolinimosi limitai apribojo Savivaldybę skolintis kitoms nei iš ES bei kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų reikmėms. Planuodama naujų paskolų ėmimą Savivaldybė turi atidžiai ir pamatuotai įvertinti savo finansines galimybes jas grąžinti. Savivaldybės negrąžintų paskolų likučiai 2005 – 2014 m. didėjo:

- 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,
- 2013-01-01 – 6 052,8 tūkst.Lt,
- 2014-01-01 – 7 013,7 tūkst.Lt.
- 2014-12-31 – 7 572,1 tūkst.Lt.

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2014-12-31 buvo 7572,1 tūkst.Lt – t.y. 28,5 proc. patvirtintų Savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamų (palyginimui, finansiniai įsipareigojimai 2010-01-01 buvo 4233,2 tūkst.Lt – t.y. 18,1 proc. patvirtintų tų metų Savivaldybės biudžeto pajamų). Atsižvelgiant į penkerių metų bėgyje pasikeitusias Savivaldybės biudžeto pajamas bei specialių tikslinių dotacijų ir Savivaldybės skolos pokyčius, skolos dydis padidėjo 10,4 procentinių punktų. Pažymėtina, kad suminiai

Savivaldybės paskolų ir skolų valdymo programos sąmata padidėjo nuo 560,3 tūkst.Lt 2008 metais iki 852,8 tūkst.Lt 2014 metais, t y. 1,5 karto.

Savivaldybės faktinių įsipareigojimų kreditinėms įstaigoms duomenys pateikti 5 lentelėje:

5 lentelė

Savivaldybės skola pagal kreditorius 2014 m. gruodžio 31 d.

<i>Įsipareigojimo faktinė suma, Lt</i>	<i>Sutartis</i>	<i>Palūkanų 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 000Lt	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				

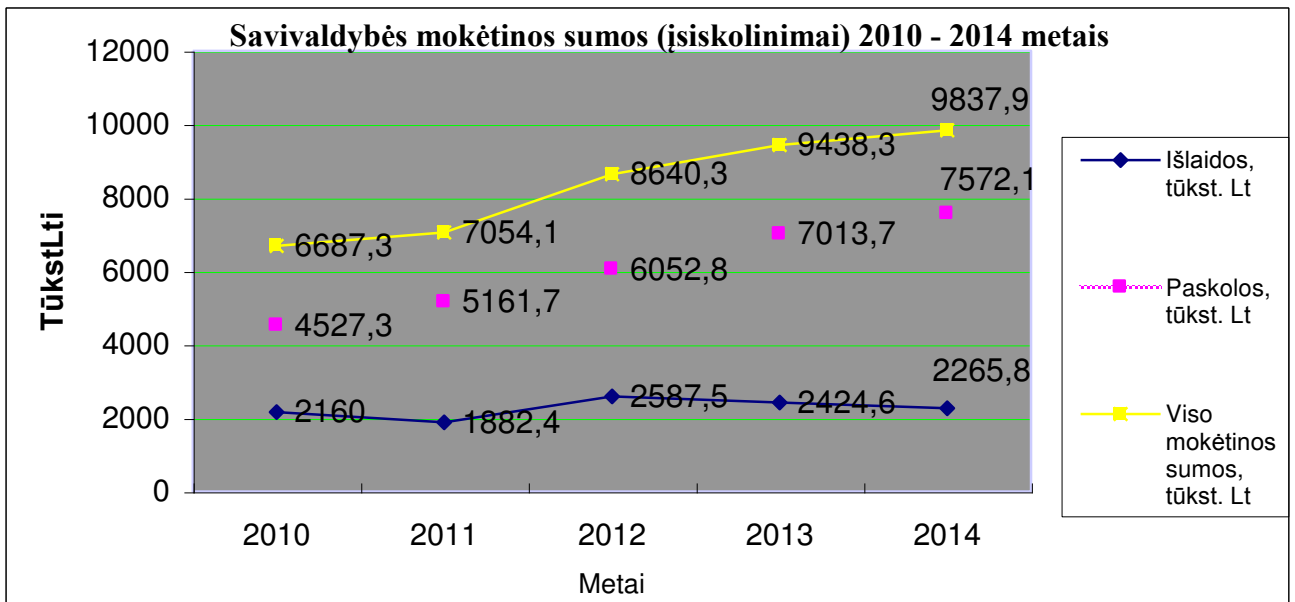
Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – Savivaldybės skola (paskolos) 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 7572,1 tūkst.Lt. Tai reiškia, kad skolinimosi limitas kitom nei iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšoms yra išnaudotas, ir Savivaldybė LR Vyriausybės nustatyta tvarka per Finansų ministeriją gali kreiptis į valstybės biudžetą tik dėl trumpalaikių paskolų, kurios nėra įskaitomos į skolinimosi limitus.

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.

Mokėtinų ir gautinos sumos (debetinis ir kreditinis įsiskolinimas) Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas ir gautinas sumas (kreditinį-debetinį įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje įrašė vadovaudamasi nustatytais 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. Bendras įsiskolinimas per 2014 metus sumažėjo (-158,8 tūkst.Lt), pradelsti įsiskolinimai padidėjo 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 2014 m. sumažėjo 158,8 tūkst.Lt). Savivaldybės faktinių įsipareigojimų pagal asignavimų valdytojus duomenys pateikti 6 lentelėje:

6 lentelė

Pagėgių savivaldybės skola pagal asignavimų valdytojus 2014 metais

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	
		Iš viso	Iš jų: biudžeto lėšos		Iš viso	Iš jų: biudžeto lėšos		Iš viso	Iš jų: biudžeto lėšos	Iš viso	Iš jų: biudžeto lėšos
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Pagėgių savivaldybės administracija	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 2013-12-31 Ataskaitoje	9438,3	–	33,0	9837,9	–	35,4	9837,9	–	–	–
	Skirtumas tarp nurodytų ataskaitoje ir asignavimų valdytojų pateiktų sumų	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

2014-07-15 audito ataskaitos Nr.K5-A3 “Dėl Pagėgių savivaldybės 2013 m. biudžeto vykdymo ataskaitų” rekomendacijose 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 sutaupyto 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.

Dėl duomenų įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

Savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės išdo, privatizavimo lėšų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinius rengė Administracija. Siekiant įsitikinti, kad Savivaldybės 2013 metų konsoliduotame ataskaitų rinkinyje būtų pateikta tikra ir teisinga informacija apie gautas pajamas ir sąnaudas, buvo atliktos audito procedūros subjektuose, kurių finansiniai rodikliai gali turėti reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų rinkinio sudaryme, kaip numatyta biudžeto vykdymo audito strategijoje. 2014 metais Savivaldybei buvo teiktos:

- sąlyginė nuomonė dėl ataskaitinių metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo atitikimo įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimams;
- sąlyginė nuomonė dėl ataskaitinių metų Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei atitikimą įstatymų, kitų teisės aktų reikalavimams;
- sąlyginė nuomonė dėl ataskaitinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų.

Apibendrintos rekomendacijos

Atsižvelgus į auditų metu nustatytus dalykus Savivaldybei, Administracijai ir biudžetinėms įstaigoms (be aukščiau minėtų rekomendacijų dėl skolinių įsipareigojimų mažinimo) buvo rekomenduota:

- nustatyti reglamentavimą, kaip Savivaldybės institucijos koordinuoja veiksmus teikiant garantijas už kontroliuojamų uždarųjų akcinių bendrovių priimtus įsipareigojimus pagal paskolų ar garantijų sutartis, taip pat Administracijos prišimamus įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kad jų prišimti įsipareigojimai būtų įtraukti į Savivaldybės skolinimosi limitus bei turėtų kontrolės ir audito tarnybos išvadas;
- 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 vienetus; ir įrenginius, priskiriamus žemės gerinimui, išlaidas jų vertei sukurti pripažįstant sąnaudomis ir išregistruojant iš buhalterinės ilgalaikio turto apskaitos;
- aiškinamajame rašte nusistatyti reikšmingumo kriterijų (esminės klaidos) – absoliutų arba santykinį dydį, reikalingą vertinant, kokia apskaitos klaida laikoma reikšminga, kaip nustatyta viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimuose;
- numatyti priemones, užtikrinančias kad 2014 metais ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai būtų planuojami ir prišimami tik projektų, finansuojamų iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinimui ir paimtų paskolų grąžinimui.

III. TARNYBOS VEIKLOS SRITYS

Artimiausio laikotarpio Tarnybos veiklos tobulinimo kryptys: siekiant efektyvaus audito, plėtoti bendradarbiavimą su valstybiniais auditoriais, siekiant audito kokybės, tobulinti audito valdymą ir vidinę audito peržiūrą reglamentuojančias Tarnybos tvarkas ir procedūras, siekiant audito veiksmingumo, prioritetine vertinimo sritimi numatyti Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vertinimą.

Tarnyba, siekdama strateginio tikslo ir atsižvelgdama į aplinkos analizę, išskyrė pagrindines veiklos kryptis ir šias siektinas užduotis ir priemones (2 schema):

Strateginio tikslo įgyvendinimas

(2 schema)



Siekiant nustatyti Tarnybos veiklos kryptis ir būdus vykdant institucijos misiją bei siekiant numatytų tikslų

ir rezultatų, veiksmingai panaudoti finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius, vadovaujantis patvirtintu Tarnybos 2013-2015 metų strateginiu veiklos planu, Tarnybos žmogiškieji ištekliai, didėjant darbo apimtims, nepasikeitė. 2014 metais Tarnyboje struktūrinių pakitimų neįvyko, patvirtintas dar darbuotojskaičius išliko tas pats. Tarnybos veiklos sritys yra bendroji (vidaus administravimas) ir specialioji (išorės auditas ir kontrolė). Tarnybai savivaldybės tarybos sprendimu nustatyta 1 pareigybė, šis pareigybių skaičius nesikeitė nuo 2001 metų. Savivaldybės biudžeto asignavimų, išlaidų ir įsipareigojimų didėjimas, materialiojo turto apimčių augimas, viešojo sektoriaus apskaitos pokyčiai ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo pakeitimai, plečiantys Tarnybos kompetenciją ir veiklos mastą, daro įtaką Tarnybos darbo apimčiai. Tarnybos veikla neapsiriboja vien tik auditų atlikimu. Vietos savivaldos ir kiti įstatymai numato ir kitų užduočių vykdymą. Savivaldybės kontrolierius dalyvauja Savivaldybės tarybos bei kontrolės komiteto posėdžiuose, rengia ir teikia ataskaitas bei informaciją Savivaldybės tarybos kontrolės komitetui. Tarnyba yra Lietuvos savivaldybių kontrolierių asociacijos narė. Nors šią veiklą riboja resursų trūkumas, pagal galimybes yra dalyvaujama Savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje – Lietuvos bei Tauragės apskrities savivaldybių kontrolierių susirinkimuose, pasitarimuose, asociacijai teikiama prašoma informacija.

Prevencinė veikla, gerosios praktikos sklaida – svarbi Tarnybos veiklos dalis. Tarnybos veiklos veiksmingumas matuojamas atlikto darbo rezultatų teigiamu kokybiniu poveikiu. Atlikus auditą, veiksmingumą atspindi pasiekti nusistatyti tikslai ir audituotų asignavimų valdytojų ir viešųjų juridinių asmenų finansinių ataskaitų didesnis informatyvumas, vidaus kontrolės bei finansų valdymo reikšmės supratimas, tikslingesnis lėšų ir turto panaudojimas. Audito poveikis pasireiškia ir tuo, kad apie audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus ir kitus trūkumus informuotas audituojamas subjektas juos taiso, todėl finansinėje atskaitomybėje išvengiama esminių iškraipymų. Auditų metu nustatytų ir nurodytų trūkumų ištaisymas sudaro sąlygas išvengti jų pasikartojimo ateityje, skatina audituojamų subjektų darbuotojų teigiamą požiūrį į kontrolės priemones, stiprinančias finansų valdymą, tikslingą turto naudojimą, teisingos ir vartotojų poreikius atitinkančios finansinės atskaitomybės parengimą. Tarnyba, vykdydama jos nuostatuose nustatytus uždavinius, siekia, kad subjektų vadovai efektyviau šalintų trūkumus. Po rekomendacijų pateikimo Tarnyba vykdo poauditinę veiklą, t.y. stebi audituoto subjekto veiklos pokyčius, kaip vykdomos audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos, šalinami nurodyti veiklos trūkumai.

Tarnybos laiko ženklią dalį atima darbo dokumentų rengimas, kaip nustatyta Valstybinio audito reikalavimuose, tai mažina atliekamų auditų mastą. Šiems darbams atlikti kol kas nėra galimybes naudotis kompiuterinėmis audito programomis.

Buvo parengtas Tarnybos mokymo ir kvalifikacijos kėlimo planas 2014 metais, tačiau sąmatoje lėšų mokymams nebuvo numatyta. Kvalifikacijos kėlimas projektų lėšomis finansuojamuose seminaruose yra ribotas ir ne visada leidžia pasirinkti reikalingas tobulinti gebėjimų sritis. Per 2014 metus buvo dalyvauta seminaruose „Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimas, vertinimas ir išvados ruošimas“ bei „Supaprastintų viešųjų pirkimų vykdymas, naujovės 2014 m.“, kuriuos skaitė Valstybės kontrolės lektoriai. Norint tobulinti Tarnybos gebėjimus veiksmingai taikyti žinias nuolat kintančioje aplinkoje ir priimti naujus kontrolės ir audito institucijai keliamus permainingus iššūkius, mokymams turi būti skiriamos reikiamos (teisės aktuose privalomos numatyti) lėšos.

Tarnybos pagrindine veiklos tobulinimo kryptimi ir toliau išlieka siekis gerinti atliekamo audito kokybę, didinti audito poveikį, laikantis nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principų, pažangių finansų valdymo ir kontrolės sistemų viešajame sektoriuje diegimas ir skatinimas. Tikimasi, kad Tarybos ir Savivaldybės vadovybės pozityvus požiūris į audito procesą ir siekis spręsti problemas užtikrins reikiamos sistemos vystymą, finansinių interesų apsaugą bei teikiamų rekomendacijų įgyvendinimą, o ši ataskaita leis įvertinti Tarnybos indėlį į finansų ir turto valdymo sričių tobulinimą.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis