



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 2015 METŲ BIUDŽETO ATASKAITŲ RINKINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO

2016 m. liepos 14 d. Nr. K3-AI5
Pagėgiai

Auditas atliktas, vykdant savivaldybės kontrolieriaus
2015-10-01 įsakymą Nr. K1-5

Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis

Su audito ataskaita galima susipažinti Pagėgių savivaldybės interneto puslapyje adresu www.pagegiai.lt

SANTRAUKA

Pagėgių savivaldybės tarybos patvirtintas 2015 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas sudarė 8 894,5 tūkst.Eur.

Audituoto biudžeto įvykdymo Ataskaitų rinkinio duomenys:

Savivaldybės biudžeto 2015 metų įplaukos – 8 787,8 tūkst.Eur, arba 106,7 tūkst.Eur mažiau, negu buvo planuota.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų išmokos per 2015 metus – 8 804,4 tūkst.Eur, arba 216,4 tūkst.Eur mažiau, negu buvo planuota.

Įsipareigojimų likutis per 2015 m. sumažėjo 252,6 tūkst.Eur (nuo 2849,2 tūkst.Eur. iki 2596,6 tūkst.Eur).

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis per 2015 metus sumažėjo 523,3 tūkst.Eur (nuo 32 047,0 tūkst.Eur iki 31 523,7 tūkst.Eur).

I. IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2015 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. K1-5, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. veiklos planas. Vykdydama Vietos savivaldos įstatymo¹ reikalavimą prižiūrėti, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, naudojami piniginiai ištekliai ir turtas bei teikti Savivaldybės tarybai išvadas dėl pateiktų tvirtinti 2015 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audituojamas subjektas – auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111104072²), 2015 m. Savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų bei Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius (toliau – Ataskaitų rinkiniai) rengė Pagėgių savivaldybės administracija (toliau – Administracija), identifikavimo kodas 188746659, adresas Vilniaus gatvė Nr. 9, LT-99288, Pagėgiai.

Administracija yra viešojo administravimo funkcijas atliekanti Savivaldybės įstaiga, kurios tikslas – įstatymų nustatyta tvarka organizuoti savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoti ir kontroliuoti savivaldybės turto valdymą ir naudojimą³. Administracija Savivaldybės 2015 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 2015 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 vidaus kontrolę organizavo Administracijos direktorius. Už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau - KFAR) duomenų parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitus teisės aktus yra atsakingi Pagėgių savivaldybės administracijos direktorius ir finansų skyriaus vedėja, Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitą vedė ir už tai atsakingas Administracijos apskaitos skyrius. Savivaldybės 2015 metų biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

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

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

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

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

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

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

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2015 m. biudžeto įvykdymą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2015 m. biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo. Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Audito ataskaitoje dėl Savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo, finansinių ataskaitų teisingumo pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė apie finansines ataskaitas, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito Išvadose. Planuojant ir atliekant finansinį (teisėtumo) auditą nebuvo siekta nustatyti visus audituojamo subjekto valdymui svarbius dalykus. Audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi Savivaldybės biudžeto valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai, nustatyti, pastebėti ir aptarti audito metu, darant prielaidą, kad vertinimui buvo pateikti pilni ir galutiniai dokumentai, o pridėtų dokumentų kopijos atitiko originalus.

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

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas buvo atliktas 2015 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito metu buvo vertinamos šios Savivaldybės 2015 m. ataskaitos ir jų rinkiniai, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti 2016 metais⁶:

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav), Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav), Savivaldybės skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos priedas (Nr.3-sav.), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2015 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.4), 2015 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; Savivaldybės 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (sudarytas iš Administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų rinkinių): Savivaldybės konsoliduota finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su priedais.

Biudžeto vykdymo ataskaitos apima Savivaldybės asignavimų valdytojų veiklą ir izde tvarkomus duomenis. Savivaldybės 2015 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu⁷. 2015 metais Savivaldybė vykdė septynias programas, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 16 asignavimų valdytojų.

Savivaldybės funkcijoms vykdyti 2015 metais gauta 8643,9 tūkst.Eur biudžeto pajamų, iš jų 4710,4 tūkst.Eur valstybės dotacijų. Be to, gauta 143,9 tūkst.Eur įplaukų pagal ilgalaikių paskolų sutartis Savivaldybės vykdomiems investiciniams projektams finansuoti. Bendra įplaukų į Savivaldybės biudžetą suma 8787,8 tūkst.Eur. Negražintų ilgalaikių paskolų likutis 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 2146,5 tūkst.Eur.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

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

⁶ Savivaldybės administracijos 2016 m. kovo 2 d. raštas Nr. R2-354 “Dėl 2015 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos”, 2016 m. birželio 8 d. raštas Nr. R2-1001 “Dėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo”.

⁷ Savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T-19.

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

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 2015 metų biudžeto asignavimų, kas yra 175,8 tūkst.Eur, šis reikšmingumo lygis buvo vertinamas kaip maksimali toleruotina klaidų suma, kuri naudota vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos (jų visuma) parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos;

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje, kas yra 315,2 tūkst.Eur, šis reikšmingumo lygis buvo vertinamas kaip maksimali toleruotina klaidų suma, kuri naudota vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos (jų visuma) parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

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 turto ir įsipareigojimų;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo;
- 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio konsolidacijos.

Savarankiškoms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai galėjo reprezentuoti audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitines 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 taisyklėse⁹ bei savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų formų patvirtinimo taisyklėse¹⁰ nurodyta ataskaitos rinkinio sudėtis (suvestinės ataskaitų formos ir ataskaitų formų turinys), rengimo tikslai bei joje pateikiamai informacijai keliami reikalavimai – informacija turi būti suprantama jos vartotojams, kad jie galėtų priimti tinkamus ekonominius sprendimus, svarbi, reikšminga, patikima, neutrali ir palyginama. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme¹¹ nustatyta, kad ataskaitų rinkinius rengia Administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais, o Savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba pagal nurodytus rodiklius¹².

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

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 įsakymo Nr.1K-096 redakcija 2015-03-06), Žin., 2010, Nr. 15-719, 2015-03-17 LR TAR i.k. Nr. 2015-03872.

¹⁰ 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

¹¹ 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.

¹² Ten pat, 26 str. 4 d.

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. Savivaldybė rengia metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir teikia jį LR Finansų ministerijai finansų ministro nustatyta tvarka. Pagal finansų ministro patvirtintą 2015 m. konsolidavimo kalendorių¹⁴ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti parengtas iki 2016 m. gegužės 31 d. Savivaldybės tarybos veiklos Reglamentas¹⁵ nustato Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimą gavus Savivaldybės kontrolieriaus išvadą¹⁶. Atsižvelgiant į aukščiau nurodytas nuostatas, auditas buvo suplanuotas taip, kad įstatyme ir Reglamente nustatytu terminu būtų galima parengti vertinimo išvadą dėl Savivaldybės 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. 2015 m. Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas

Savivaldybei Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁷ ir Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁸ buvo patvirtintas Savivaldybės biudžetas – 7 689,9 tūkst.Eur biudžeto pajamų ir asignavimų. 2015 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti septynioms Tarybos patvirtintoms programoms vykdyti; metų bėgyje patikslintas pajamų planas (visi mokesčiai, dotacijos, pajamos, sandoriai ir skolinimosi pajamos) sudarė 8 894,4 tūkst.Eur, įvykdyta (faktiškai gauta) 8 787,8 tūkst.Eur¹⁹.

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 pateikiamas 1 lentelėje:

2015 m. Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas

1 lentelė (tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas, ekonominės klasifikacijos kodas	2014 m. įvykdymas	Patikslintas 2015 m. planas	Įvykdyta 2015 m.	Plano įvykdymas		2015 m. pajamų augimas, lyginant su 2014 m.	
					Suma (5-4gr.)	Proc.	Suma (5-3gr.)	Proc.
1	2.	3	4.	5	6.	7.	8.	9.
1	1.1 Mokesčiai	2981,8	3520,7	3471,9	-48,8	98,6	490,1	116,4
2	1.1.1 Pajamų ir pelno mokesčiai	2609,3	3057,4	3036,2	-21,2	99,3	426,9	116,4
4	1.1.1.1.1.1 gyventojų pajamų mokesčiai	1168,2	1309,7	1265,8	-43,9	96,6	97,6	108,3
5	1.1.1.1.1.1.2 gyv.paj.mok.išl.skirt.išlyginti	629,9	709,9	775,9	66,0	109,3	146,0	123,2
6	1.1.1.1.1.1.3 gyv.paj.mok.paj.skirt.išlyginti	811,2	1037,8	994,4	-43,4	95,8	183,2	122,6
7	1.1.3 Turto mokestis:	167,1	222,4	241,8	19,4	108,7	74,7	144,7
8	1.1.3.1 žemės mokestis	108,5	107,6	113,9	6,3	105,8	5,4	105,0
9	1.1.3.2 paveldimo turto mokestis	0,3	0,4	0,4	0	100,0	0,1	133,0
10	1.1.3.3 nekilnojamo turto mokestis	58,4	114,4	127,5	13,1	111,4	-	-
11	1.1.4 Prekių ir paslaugų mokesčiai:	205,3	240,9	193,9	-47,0	80,5	-11,4	94,4

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

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 30 d. įsakymo Nr.1K-390 „Dėl 2015 m. konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“, LR TAR2016-01-07 i.k. Nr. 2015-406.

¹⁵ Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr.T-66 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 252 p., www.pagegiai.lt.

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

¹⁷ Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-1408 6, 7 priedai, LR TAR Nr. 2014-20611.

¹⁸ Savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 10 d. sprendimo Nr. T-19 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2015 m. biudžeto tvirtinimo“ 1, 2 priedai.

¹⁹ Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma. Nr. 1-sav.), 94 eil.

12	1.1.4.7.1.1 mokesčiai už aplinkos teršimą	10,7	13,0	9,7	-3,3	74,6	-1,0	90,6
13	1.1.4.7.2.1 valstybės rinkliavos		17,3	17,4	0,1	100,3		
14	1.1.4.7.2.2 vietinės rinkliavos		210,5	166,8	-43,7	79,2		
15	1.3 Dotacijos	5192,1	4728,8	4710,4	-18,4	99,6	-481,7	90,7
22	1.3.3 ES finansinės paramos lėšos		169,6	169,7	-	100,0		
27	1.3.4 Dotacijos iš kitų valdymo lygių		4559,2	4540,8	-18,4	99,6		
45	1.4 Kitos pajamos	360,1	481,4	437,9	-43,5	91,0	77,8	121,6
46	1.4.1 turto pajamos	76,4	98,2	68,8	-29,4	70,0	-7,6	90,1
53	1.4.1.4.1 nuomos mokesčiai už valstybinę žemę ir vandens telkinius	67,2	86,9	55,7	-31,2	64,1	-11,5	82,9
56	1.4.1.4.2 mokesčiai už gamtos išteklius	9,2	11,3	13,0	1,7	114,5	3,8	141,3
58	1.4.2 Pajamos už prekes ir paslaugas	279,6	362,1	343,5	-18,6	94,9	63,9	122,8
60	1.4.2.1.2.1 pajamos už patalpų nuomą	3,9	6,3	3,7	-2,6	58,7	-0,2	94,9
61	1.4.2.1.4.1 už atsitiktines paslaugas	35,9	46,4	45,6	-0,8	98,4	9,7	127,0
62	1.4.2.1.5.2 įmokos už išlaikymą švietimo, soc. apsaugos ir kt. įstaigose	239,8	309,4	294,2	-15,2	95,1	54,4	122,7
65	1.4.3 pajamos iš baudų ir konfiskacijos	1,3	1,2	5,8	4,6	5 kart.	4,5	5 kart.
67	1.4.5 kitos neišvardytos pajamos	2,8	19,9	19,9	0	100	-	-
70	SANDORIAI DĖL MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO	-	8,6	23,5	14,9	2,7 kart.	-	-
71	4.1 Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	3,3	8,6	23,5	14,9	2,7 kart.	20,2	7 kart.
82	VISI MOKESČIAI, DOTACIJOS, PAJAMOS IR SANDORIAI (1+15+45+70+81)	8537,3	8739,6	8643,9	-95,7	98,9	106,6	101,2
83	Įplaukos iš finans. turto ir įsipareigojimų	390,0	154,8	143,9	-10,9	92,9	-246,1	36,9
89	4.3.1.4.1 Paskolos (gautos) (90+92)	390,0	154,8	143,9	-10,9	92,9	-246,1	36,9
90	4.3.1.4.1.1 Trumpalaikės	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
92	4.3.1.4.1.2 Ilgalaikės	390,0	154,8	143,9	-10,9	92,9	-246,1	36,9
94	IŠ VISO IPLAUKŲ (82+83)	8927,3	8894,4	8787,8	-106,6	98,8	-139,5	98,8

1.1 Pagal Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2015-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) nurodytus bei 1-oje lentelėje išanalizuotus duomenis 2015 metais Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 98,8 proc., patikslintas metinis asignavimų planas neįvykdytas. Per finansinius metus Savivaldybė gavo 8787,8 tūkst.Eur įplaukų, pajamų gauta 106,6 tūkst.Eur mažiau, nei planuota. Lyginant su praėjusiais 2014 metais, pajamų gauta 139,5 tūkst.Eur mažiau, santykinai įplaukos sumažėjo 1,2 procentiniu punktu.

1.2 Mažiau (-48,8 tūkst.Eur) nei planuota surinkta mokesčių - nesurinkti planuoti pajamų ir pelno (-21,2 tūkst.Eur) bei prekių ir paslaugų (-47,0 tūkst.Eur) mokesčiai, įvykdytas tik turto (19,4 tūkst.Eur) mokesčio surinkimo planas.

1.3 Mažiau nei planuota gauta kitų pajamų (turto bei pajamų už prekes ir paslaugas) -43,5 tūkst.Eur:

- turto pajamų -29,4 tūkst. Eur,
- nuomos mokesčių už valstybinę žemę ir vandens telkinius -31,2 tūkst.Eur,
- pajamų už prekes ir paslaugas -18,6 tūkst.Eur,
- pajamų už patalpų nuomą -2,6 tūkst.Eur,
- pajamų už atsitiktines paslaugas -0,8 tūkst.Eur,
- įmokų už išlaikymą švietimo, soc. apsaugos ir kitose įstaigose -15,2 tūkst.Eur,

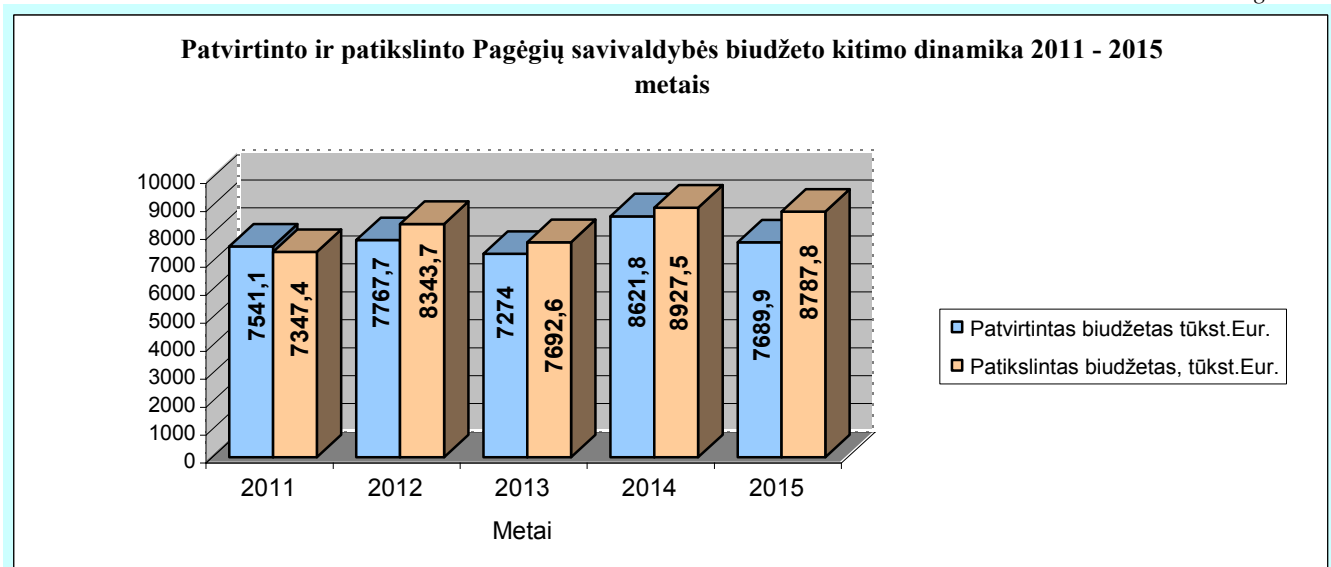
Negautas šių pozicijų pajamas dalinai kompensavo surinkti didesni nei planuota pajamų iš baudų ir konfiskacijos (+4,6 tūkst.Eur), gamtos išteklių (+1,7 tūkst.Eur) mokesčiai; taip pat kito ilgalaikio materialiojo turto (+14,9 tūkst.Eur) realizavimo pajamos.

1.4 Reikšmingą įtaką pajamų planinės užduoties vykdymui turėjo įplaukos iš finansinio turto ir prisiimtų įsipareigojimų (gautų 143,9 tūkst.Eur paskolų) užskaitymas į biudžeto pajamas - Savivaldybės gautos ilgalaikės paskolos investiciniams projektams finansuoti. Be paskolų 2015 m. Savivaldybės biudžetas įvykdytas 98,9 proc.

Biudžeto sandaros įstatymas²⁰ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytos taisyklės²¹ asignavimų valdytojus įpareigoja biudžeto lėšas naudoti pagal paskirtį, o nepanaudotas lėšas grąžinti į savivaldybės biudžetą, nepanaudotas dotacijas – į valstybės biudžetą. 2015 metų pabaigoje liko nepanaudota specialios tiklinės dotacijos 18,2 tūkst.Eur lėšų valstybinių perduotų savivaldybėms funkcijų atlikimui. Į valstybės biudžetą buvo grąžinta 18,2 tūkst.Eur nepanaudotos šių pozicijų lėšos: LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinių paslaugų priežiūros departamentui pagal priemonę ”Lėšos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti” – 3,5 tūkst.Eur (parama mirties atveju), ”Paramos būstui įsigyti ar išsinuomoti programa” – 4,9 tūkst.Eur, LR Finansų ministerijai – 2,9 tūkst.Eur (lėšos, skirtos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, minimaliai mėnesinei algai padidinti), LR Kultūros ministerijai – 2,0 tūkst.Eur (kultūros darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti); LR Švietimo ir mokslo ministerijai – 4,9 tūkst.Eur (mokinio krepšelio lėšų neformaliajam vaikų švietimui).

Patvirtinto ir patikslinto Savivaldybės biudžeto kitimo 2011 – 2015 metais dinamika pateikta 1 diagramoje:

1 diagrama



Savivaldybės biudžeto pajamų rodiklių kitimas 2011 – 2015 m. atvaizduotas 2 lentelėje:

2 lentelė (tūkst.Eur)

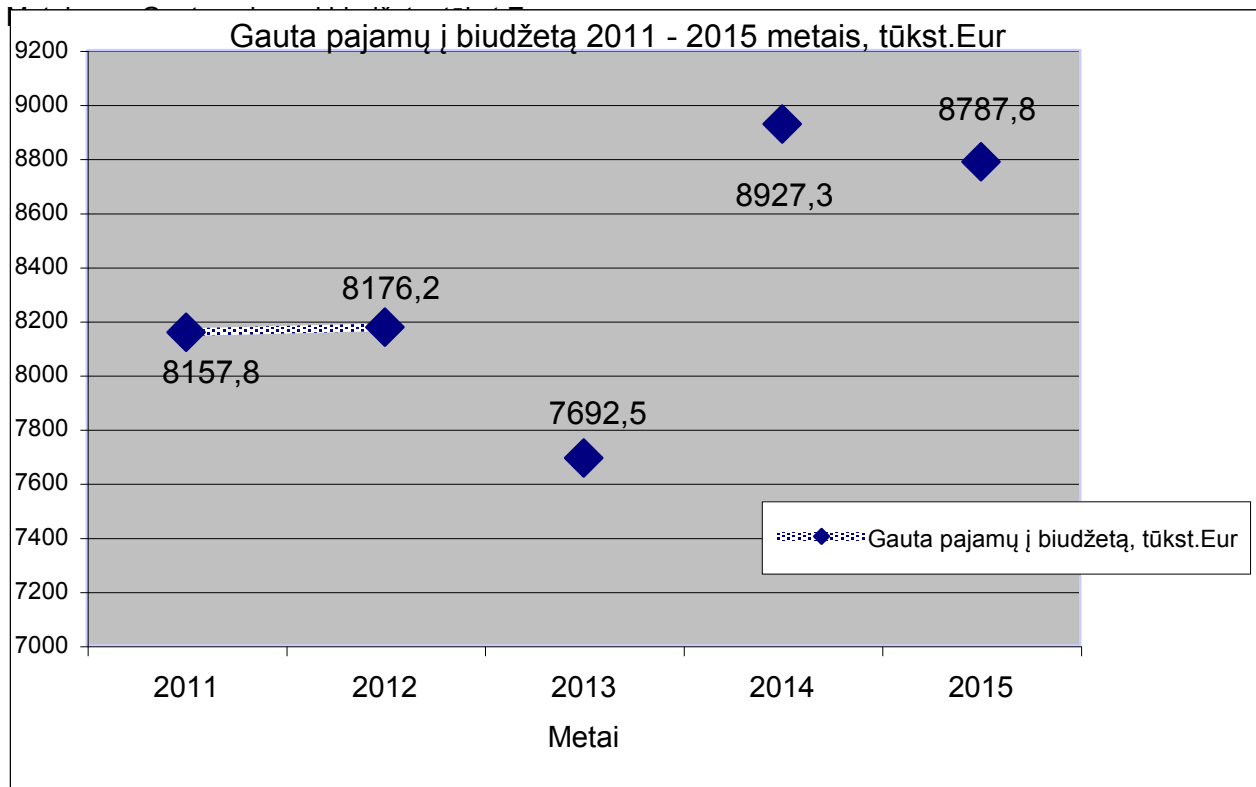
Pajamų pavadinimas	2011 m.	2012 m.	2013 m.	2014 m.	2015 m.
1. Gyventojų pajamų mokestis	811,4	922	897,4	1168,2	1265,8
2. Gyvent.paj.mok.išlaidų strukt.skirt.išlyginti	602,4	621,2	583,3	629,9	775,9
3. Gyvent.paj.mok.sav. pajamoms išlyginti	900,1	784,3	764,6	811,2	994,4
4. Turto mokesčiai	93,5	106,5	90,8	167,1	241,8
5. Dotacija valstybinėms funkcijoms atlikti	1668,5	1730,5	1635,3	923,9	850,7
6. Mokinio krepšeliui finansuoti	2216,3	2025,3	1928,3	1948,6	1909,7
7. Kita tikslinė dotacija	382,9	367,5	258,3	198,1	358,6
8. Kitos pajamos	312,4	299,9	390,5	360,1	437,9

Gautų biudžeto pajamų į biudžetą 2011 – 2015 metais palyginimas pateiktas 2 diagramoje:

2 diagrama (tūkst.Eur)

²⁰ 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.

²¹ 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 46 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 patvirtinta nauja redakcija. LR TAR 2014-10-03, Nr. 13617.



2. 2015 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas

Savivaldybės biudžeto asignavimų plano ir jo įvykdymo²² (išlaidų) duomenys pateikti 3 lentelėje.

2015 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas

3 lentelė (tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją, klasifikacijos kodas	Įvykdyta per 2014 m.	Patikslintas 2015 m. planas	Įvykdyta per 2015 m.	2015 m. plano įvykdymas		Augimas, lyginant 2015 m. su 2014 m.	
					Suma (5gr.-4gr.)	Proc.	Suma (5gr.-3gr.)	Proc.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	1. Bendros valst. paslaugos	1438,9	1633,0	1590,6	-42,4	97,4	151,7	110,5
4.	2. Gynyba	31,1	31,3	31,3	-	100,0	0,2	100,6
5.	3. Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	199,3	125,3	122,4	-2,9	100,0	-76,9	162,8
6.	4. Ekonomika	869,9	1147,4	1122,1	-25,3	97,8	252,2	129,0
7.	5. Aplinkos apsauga	176,3	328,5	257,1	-71,4	78,3	80,8	145,8
8.	6. Būstas ir komunal. ūkis	155,1	196,7	185,2	-11,5	94,2	30,1	119,4
9.	7. Sveikatos apsauga	31,1	39,6	39,6	-	100,0	8,5	127,3
10.	8. Poilsis, kultūra ir religija	401,7	595,0	587,3	-7,7	98,7	185,6	146,2
11.	9. Švietimas	3069,1	3176,9	3142,5	-34,4	98,9	73,4	102,4
12.	10. Socialinė apsauga	2470,9	1746,9	1726,1	-20,8	98,8	-744,8	69,8
13.	IŠ VISO IŠLAIDŲ (1+4+5+...+12)	8843,4	9020,8	8804,4	-216,4	97,6	-39,0	99,6
14	Kitoms savivaldybėms perduotos mok. krepšelio lėšos		-	-	-	-	-	-
15.	IŠ VISO IŠMOKŲ (13+14)	8843,4	9020,8	8804,4	-216,4	97,6	-39,0	99,6
16.	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (17+18+19)	448,4	0,0	431,8	+431,8	-	-16,6	96,3
17.	iš jų: -apyvartinių lėšų likutis	126,3	-	109,7	-	-	-16,6	86,8
18.	-skolintų lėšų likutis	-	-	-	-	-	-	-
19.	-kitos apyvartos lėšos dėl	-	-	-	-	-	-	-

²² Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma. Nr. 1-sav.

kredito įstaigos veiklos apribojimo	322,1	-	322,1	-	-	-	100,0
-------------------------------------	-------	---	-------	---	---	---	-------

2.1 Pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo 2015-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav) nurodytus bei 3-oje lentelėje išanalizuotus duomenis 2015 metais patikslintas Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 97,6 proc., per finansinius metus Savivaldybė planavo 9020,8 tūkst.Eur išlaidų, faktiškai įvykdytas 8804,4 tūkst.Eur, tame skaičiuje 143,9 tūkst.Eur ilgalaikių finansinių įsipareigojimų (paskolų). Reikšmingą įtaką išlaidų planinės užduoties vykdymui turėjo negalėjimas naudotis apyvartinių lėšų likučiu (322,1 tūkst.Eur) bankrutuojančios kredito įstaigos sąskaitose.

Lyginant su praėjusiais 2014 metais, išlaidų padaryta 39,0 tūkst.Eur mažiau, santykinai išmokos sumažėjo 0,4 procentinio punkto.

Savivaldybės asignavimų valdytojai 2015 metais panaudojo 8804,4 tūkst.Eur, asignavimų arba 216,4 tūkst.Eur mažiau nei planuota, iš jų neįvykdyta:

aplinkos apsaugai	-71,4 tūkst.Eur;
bendroms valstybės paslaugoms	-42,4 tūkst.Eur;
švietimui	-34,4 tūkst.Eur;
ekonomikai	-25,3 tūkst.Eur;
socialinei apsaugai	-20,8 tūkst.Eur.
būstui ir komunalinio ūkio sričiai	-11,5 tūkst.Eur;
poilsio, kultūros ir religijos sričiai	- 7,7 tūkst.Eur;
viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai	- 2,9 tūkst.Eur;

Įvykdyta:

sveikatos apsaugai	0,0 tūkst.Eur;
gynybai	0,0 tūkst.Eur.

Savivaldybės biudžeto išlaidos 16,6 tūkst.Eur viršijo įplaukas (8804,4-8787,8), tai sudaro 0,2 proc. gautų įplaukų.

Savivaldybė 2015 metais gavo 143,9 tūkst.Eur paskolų investiciniams projektams finansuoti.

Savivaldybės biudžeto deficitas (išmokos minus pajamos), įvertinus gautas paskolas, 2015 metais sudarė 160,5 tūkst.Eur (8804,4-8643,9).

Savivaldybės biudžeto lėšų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 431,8 tūkst.Eur, iš jų apyvartos lėšos 109,7 tūkst.Eur, ir kitos apyvartos lėšos 322,1 tūkst.Eur, esančios veiklos apribojimus turinčioje kredito įstaigoje.

Savivaldybės tarybos patikslintame 2015 metų biudžete specialiųjų tikslinių dotacijų sumos valstybinėms funkcijoms vykdyti atitiko nustatytus ataskaitinių metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme bei įstatymų įgaliotų institucijų (LR Socialinės apsaugos ir darbo, Švietimo, Žemės ūkio ministrų) patvirtintus rodiklius; Savivaldybės biudžeto išlaidų planas ir išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atliko metinėms ataskaitoms.

Audito metu atlikus savarankiškas audito procedūras nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenys yra tikri ir teisingi, reikšmingų klaidų ir neatitikimų sudarant šią metinę ataskaitą nenustatyta.

3. 2015 m. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vykdymas

3.1 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – Savivaldybė, įgyvendindama Strateginio plano tikslus, 2015 metais vykdė investicinius projektus, kurių finansavimui neužteko biudžeto skiriamų lėšų, todėl buvo naudojamos skolintos lėšos. Savivaldybės negražintų paskolų likutis 2015-12-31 buvo 2146,5 tūkst.Eur – t.y. 24,4 proc. patvirtintų 2015 m. Savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės ilgalaikių įsipareigojimų kreditinėms įstaigoms duomenys pateikti 4 lentelėje:

Savivaldybės ilgalaikiai įsiskolinimai pagal kreditorius 2015 m. gruodžio 31 d.

4 lentelė

Įsipareigojimo faktinė suma	Sutartis	Palūkanų norma %	Gražinimo terminas	Dokumentas, suteikiantis teisę gauti paskolą
1. AB DNB bankas 2 896,20 Eur	2004-03-15	1,53	2016-01-15	2004-02-13 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-235

2. AB SEB bankas 4 891,11 Eur	2006-03-27	4,0	2016-03-26	2006-02-14 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-732
3. AB SEB bankas 1 954,37 Eur	2006-06-12	4,0	2016-03-26	2006-04-13 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-751
4. AB Šiaulių bankas 11 662,75 Eur	2007-07-11	0,87	2017-07-11	2007-03-22 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-1005
5. AB Šiaulių bankas 10 534,94 Eur	2007-10-04	0,87	2017-10-01	2007-08-23 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr.T-105
6. AB Šiaulių bankas 135 157,55 Eur	2008-07-01	0,46	2018-07-01	2008-05-08 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-339
7. LR Finansų ministerija 229 850,00 Eur	2009-10-27	3,928	2034-03-15	2009-10-07 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1283
8. LR Finansų ministerija 53 678,09 Eur	2010-06-03	3,928	2034-03-15	2010-05-12 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 523
9. LR Finansų ministerija 161 171,05 Eur	2010-09-15	3,928	2034-03-15	2010-08-12 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1164
10. LR Finansų ministerija 175 564,32 Eur	2011-07-13	4,113	2034-09-01	2011-06-29 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 771
11. LR Finansų ministerija 11 091,93 Eur	2011-09-02	4,113	2034-09-01	2011-08-17 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 903
12. AB SEB bankas 155 410,67 Eur	2011-08-22	1,719	2021-08-17	2011-06-27 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-74
13. AB DNB bankas 181 215,25 Eur	2012-06-05	2,45	2022-05-20	2012-03-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-90
14. LR Finansų ministerija 83 756,20 Eur	2012-07-20	3,34	2034-09-01	2012-07-11 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 849
15. AB Swedbank 92 441,25 Eur	2013-06-25	1,89	2023-05-15	2013-03-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-85
16. LR Finansų ministerija 153 485,92 Eur	2013-07-02	3,34	2031-12-01	2013-06-20 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 565
17. LR Finansų ministerija 225 005,79 Eur	2013-11-20 2014-02-07 2015-12-21	1,0	2020-12-31	2013-11-08, 2013-12-19 ir 2015-10-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimai Nr.T-217, Nr. T-244 ir Nr. T-195
18. AB Šiaulių bankas 347 543,57 Eur	2014-07-31	2,37	2024-07-15	2014-05-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-87
19. AB Šiaulių bankas 109 147,00 Eur	2015-06-17	1,771	2025-06-17	2015-04-02 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-41
Iš viso: 2 146 457,96 Eur				

Savivaldybės 2015 metų skolinimosi rodiklių apskaičiavimo baziniai dydžiai ir jų prisilaikymo analizė pateikiama 5-7 lentelėse.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ir paskolos 2015 m. gruodžio 31 d.²³

5 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Iš viso įsipareigojimų (tūkst.Eur)	iš jų: ilgalaikių Iš viso (tūkst.Eur)	iš jų dėl projektų, finansuojamų iš ES ir kt.tarpt fin. paramos (tūkst.Eur)	trumpalaikių (tūkst.Eur)	Apskaitos registruose ir DK užregistruota suma (tūkst.Eur)	formoje Nr.3-sav. užregistruota paskolų ir įsipareigojimų suma (tūkst.Eur)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2+15)	2193,0	1968,0	1968,0	225,0	2193,0	2193,0
2	Vidaus įsipareigojimai (3+4+5+6)	2193,0	1968,0	1968,0	225,0	2193,0	2193,0
3	Valstybės perskolinamos paskolos	868,6	868,6	868,6		868,6	868,6
4	Paskolos iš valstybės biudžeto	225,0			225,0	225,0	225,0
5	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0				0	0
6	Vidaus įsipareigojimai savivaldybės vardu, iš jų:	1099,4	1099,4	1099,4	0,0	1099,4	1099,4
7	paskolos iš kredito įstaigų	1099,4	1099,4	1099,4		1099,4	1099,4

²³ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.), patikslinta 2016-01-28.

8	finansinės nuomos (lizingo) sutartys	0,0				0,0	0,0
9	faktoringo sutartys (be regreso teisės)	0,0				0,0	0,0
10	restruktūrizuotų prekyb. kreditų sutartys	0,0				0,0	0,0
11	komerciniai popieriai	0,0				0,0	0,0
12	paprastieji ir įsakomieji vekseliai	0,0				0,0	0,0
13	kredit. reikalavimo perleidimo sutartys	0,0				0,0	0,0
14	kiti skolos įsipareigojamieji dokumentai	0,0				0,0	0,0
15	Užsienio įsipareigojimai (16+17)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18	Prisiimti skoliniai įsipareigojimai, iš viso (19+33)	413,9	413,9	413,9	270,0	413,9	413,9
19	Vidaus įsipareigojimai (20+21+22+23)	413,9	413,9	413,9	270,0	413,9	413,9
20	Valstybės perskolinamos paskolos	0,0				0,0	0,0
21	Paskolos iš valstybės biudžeto	270,0			270,0	270,0	270,0
22	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0,0					
23	Vidaus įsipareigojimai savivaldybės vardu, iš jų:	143,9	143,9	143,9	0,0	143,9	143,9
24	paskolos iš kredito įstaigų	143,9	143,9	143,9	0,0	143,9	143,9
33	Užsienio įsipareigojimai (34+35)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
34	Užsienio paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
35	Užsienio paskolos iš kredito įstaigų	0,0				0,0	0,0
36	Ivykdyti skoliniai įsipareigojimai, iš viso (37+51)	460,4	190,4	190,4	270,0	460,4	460,4
37	Vidaus įsipareigojimai (38+39+40+41)	460,4	190,4	190,4	270,0	460,4	460,4
38	Valstybės perskolinamos paskolos	0,0					0,0
39	Paskolos iš valstybės biudžeto	270,0					270,0
40	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0,0					0,0
41	Vidaus įsipareigojimai savivaldybės vardu, iš jų:	190,4	190,4	190,4	0,0	190,4	190,4
42	paskolos iš kredito įstaigų	190,4	190,4	190,4		190,4	190,4
51	Užsienio įsipareigojimai (52+53)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
52	Užsienio paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
53	Užsienio paskolos iš kredito įstaigų	0,0				0,0	0,0
55	Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2+15)	2146,5	1921,5	1921,5	225,0	2146,5	2146,5
56	Vidaus įsipareigojimai (57+58+59+60)	2146,5	1921,5	1921,5	225,0	2146,5	2146,5
57	Valstybės perskolinamos paskolos	868,6	868,6	868,6		868,6	868,6
58	Paskolos iš valstybės biudžeto	225,0			225,0	225,0	225,0
59	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0,0					
60	Vidaus įsipareigojimai savivaldybės vardu, iš jų:	1052,9	1052,9	1052,9	0,0	1052,9	1052,9
61	paskolos iš kredito įstaigų	1052,9	1052,9	1052,9		1052,9	1052,9
69	Užsienio įsipareigojimai (70+71)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
70	Užsienio paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
71	Užsienio paskolos iš kredito įstaigų	0,0				0,0	0,0
72	Nebalansiniai įsipareigojimai	0,0					
73	Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų	0,0					

Savivaldybės skola (paskolos) 2015 m. gruodžio 31d. sudarė 2 146,5 tūkst.Eur. Tai reiškia, kad skolinimosi limitas 2015 metais kitoms nei iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšoms buvo išnaudotas, ir Savivaldybė LR Vyriausybės nustatyta tvarka per Finansų ministeriją galėjo kreiptis į valstybės biudžetą tik dėl trumpalaikių paskolų, kurios nėra įskaitomos į skolinimosi limitus.

Savivaldybės skolinimosi limitų rodikliai 2015 m. gruodžio 31 d. (2016 m. sausio 1 d.)

6 lentelė

Eil. Nr.	Nustatyti reikalavimai 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 str.	Skolinimosi limitas, kurio Savivaldybė negali viršyti tūkst.Eur	Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2016-01-01		Bendra paskolų suma 2016-01-01		Komentarai
			tūkst.Eur	%	tūkst.Eur	%	
1	2	3	4	5	6	7	9
1.	Savivaldybės skola negali viršyti 70% ²⁴ prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (3684 tūkst.Eur) ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui (391 tūkst.Eur) sumos ²⁵ .	2 852,5	2 146,5	52,7	2 146,5	52,7	Savivaldybės skola 2016-01-01 sudarė 52,7% patvirtintų 2016 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 ²⁶ patvirtintų 2016 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos.	611,2	-	-	-	-	Skolintis numatoma Savivaldybės investicijų valdymo ir infrastruktūros priežiūros programoje numatytiems projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti.
3.	Savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10% įstatyme ²⁷ patvirtintų 2016 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos.	407,5	-	-	-	-	Savivaldybė prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas ir laidavimo dokumentus 2016 m. pradžiai neturėjo.
4.	Savivaldybė, kurios skola sudaro daugiau kaip 40 % įstatyme ²⁸ patvirtintų 2016 m. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos, 2016 metais gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinti, energijos vartojimo efektyvumo didinimo projektams, VIP 2016 metams numatytiems investicijų projektams ir paimtoms paskoloms grąžinti.	1630,0			2 193,0	52,7	Savivaldybės skola 2016-01-01 sudarė 52,7% įstatyme patvirtintų 2016 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos, kas nustato Savivaldybei apribojimą 2016 m. planuoti finansinius įsipareigojimus tik įstatyme nustatytais atvejais
5.	Į skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti.						Savivaldybė 2015-12-31 turėjo 225,0 tūkst.Eur iš LR Finansų ministerijos gautų trumpalaikių paskolų (įsipareigojimų) likutį ²⁹ .
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.						2015 metais Savivaldybės tarybos sprendimais ³⁰ prisiimti skolinius įsipareigojimus Administracija buvo įgaliota remiantis pateiktomis kontrolės ir audito tarnybos išvadomis.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2015 metais neviršijo Lietuvos Respublikos teisės aktais nustatytų skolos limitų, Administracija skolinius įsipareigojimus prisiėmė

²⁴ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-2161 11 str. 1 d. 1 p., LR TAR Nr.2015-20134

²⁵ Ten pat, 6, 7 priedai.

²⁶ Ten pat, 11 str. 1 d. 3 p., 6, 7 priedai.

²⁷ Ten pat, 11 str. 1 d. 4 p., 6, 7 priedai.

²⁸ Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-1408 11 str. 2 d., LR TAR Nr. 2014-20611

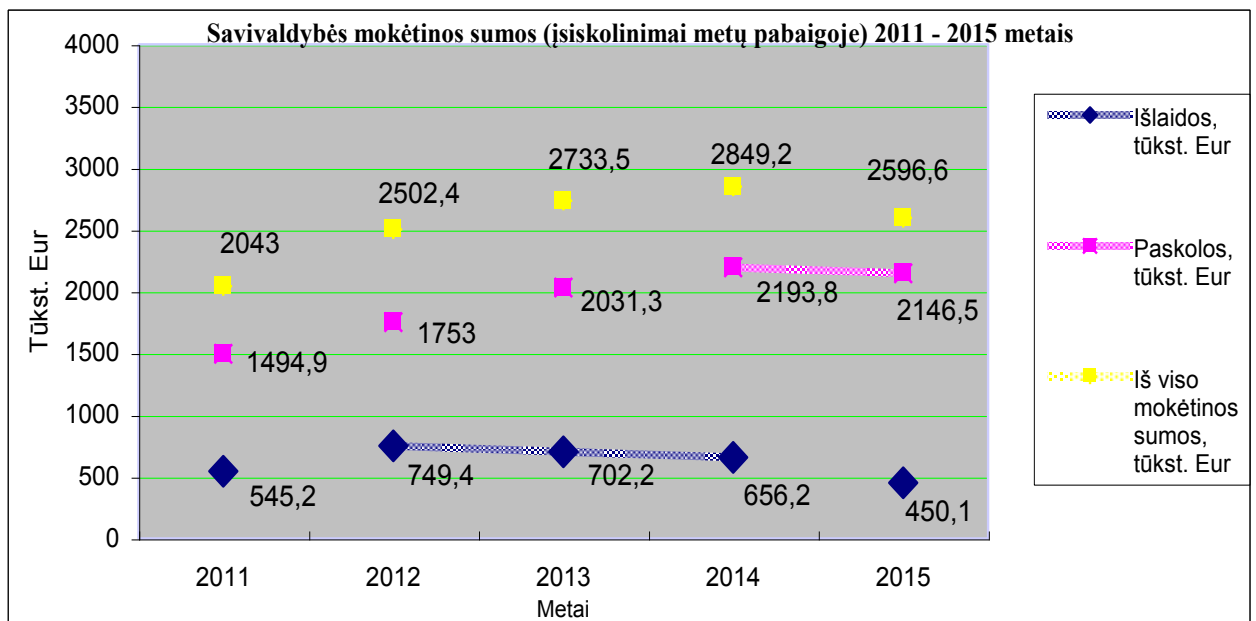
²⁹ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.), patikslinta 2016-01-28.

³⁰ Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimas Nr.T-41, 2015-05-14 sprendimas Nr.T-94, www.pagegiai.lt.

įgaliota Savivaldybės tarybos ir turėdama kontrolės ir audito tarnybos išvadas, nebuvo viršytas metinio kreditų grąžinimo dydis bei kiti teisės aktais nustatyti skolinimosi ribojimai.

3.2 Savivaldybės mokėtinos ir gautinos sumos (debitinis 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) 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 450,1 tūkst.Eur, iš jų pradelsti (kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos) – 60,3 tūkst.Eur. 2015 m. sausio 1 d. įsiskolinimai atitinkamai sudarė 656,2 tūkst.Eur ir 192,7 tūkst.Eur. Mokėtinų ir gautinų sumų per 2015 metus sumažėjo (-252,6 tūkst.Eur), taip pat sumažėjo pradelsti įsiskolinimai (-132,4 tūkst.Eur). Savivaldybės mokėtinų sumų penkerių metų likučių pokyčiai pateikti 4 diagramoje:

4 diagrama (tūkst.Eur)



Didžioji išlaidų skolos dalis kreditoriams susidėjo iš dalinai neapmokėtų išlaidų už prekių ir paslaugų naudojimą (127,9 tūkst.Eur), neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (231,8 tūkst.Eur, per 2015 m. sumažėjo 206,1 tūkst.Eur).

Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas ir gautinas sumas (kreditinį-debetinį įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje įrašė vadovaudamasi nustatytais taisyklėmis³¹. Šie duomenys pateikti Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4-metinė).

Ataskaitoje nurodyta, kad mokėtinų sumų likutis 2015 m. gruodžio 31 d. sudaro 2596,6 tūkst.Eur³². Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su likučiu metų pradžioje, sumažėjo 256,2 tūkst.Eur. (9,0 proc. punktais). Išlaidų skola kreditoriams susideda iš dalinai neapmokėtų išlaidų už prekių ir paslaugų naudojimą (127,1 tūkst.Eur, per 2015 m. sumažėjo 148,6 tūkst.Eur), neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (231,8 tūkst.Eur, per 2015 m. sumažėjo 86,8 tūkst.Eur). Mokėtinos sumos, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 45 dienos, per 2015 m. sumažėjo 132,4 tūkst.Eur ir sudarė 60,3 tūkst.Eur (iš jų 39,3 tūkst.Eur – kitos paslaugos, t.y. investicinių projektų mokėtinos sumos).

Gautinų sumų likutis 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 15,5 tūkst.Eur. 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 2015 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2014

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr. IK-367 patvirtintos „Kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklės“ Žin., 2004, Nr. 168-6198.

³² Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 4.

metų gruodžio mėnesį išmokėti, o 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 166,5 tūkst.Eur darbo užmokesčio ir 65,3 tūkst.Eur socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas. Tuo būdu, nebuvo vadovaujamosi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu³³, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo tvarka³⁴ ir mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika³⁵, Savivaldybės administracijos ir įstaigų darbuotojams 2015 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2014 metų gruodžio mėnesį.

2015-07-15 audito ataskaitoje Nr.K5-A3 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2014 m. biudžeto vykdymo ataskaitų“ kontrolės ir audito tarnybos teikta rekomendaciją nebuvo įgyvendinta, nes įsiskolinimai darbo užmokesčiui ir soc. draudimui per 2015 metus sumažėjo tik 86,8 tūkst.Eur (64,0 tūkst.Eur darbo užmokesčiui ir 22,8 tūkst.Eur socialinio draudimo įmokoms), kas sudarė tik 27,2 proc.

3.4 Atkreiptinas dėmesys į asignavimų valdytojų ankstesniais metais (iki 2016-01-01) susidariusias ir neapmokėtas įsiskolinimų sumas³⁶, nors vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis³⁷ ir Finansų ministro patvirtintomis kreditinio ir debitinio įsiskolinimo apskaitos taisyklėmis³⁸, programų sąmatų projektuose turi būti numatyti asignavimai esamiems įsiskolinimams padengti, aiškinamajame rašte turi būti nurodyta jų padidėjimo priežastis ir numatyti įsiskolinimo mažinimo bei padengimo terminai. 2015 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas³⁹ numatė, kad iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia turėjo būti dengiami įsiskolinimai – tam pasiekti priemonės ar užduotys Savivaldybės įstaigoms buvo numatytos⁴⁰, tačiau metų bėgyje – tikslinant Savivaldybės biudžetą, nustatant įstaigoms papildomas taupymo užduotis ir papildomas kontrolės procedūras, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos taupiai, ribojant priedų, vienkartinį išmokų mokėjimą, peržiūrint turto, prekių ir paslaugų pirkimus ir kt – pakankamai asignavimų įsiskolinimų dengimui nebuvo skirta.

Išskyrus poveikį, kurį daro ataskaitos 3.2 – 3.4 punktuose nustatyti dalykai, kitų reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitą Nr. 4 (forma Nr.3-sav) ir Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr.4), nenustatyta.

4. Savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴¹ Savivaldybė rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Pagal Finansų ministro patvirtintą⁴² 2015 metų konsolidavimo schemą⁴³, Pagėgių savivaldybės subjektų grupę sudaro 20 viešojo sektoriaus subjektų. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2015 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS⁴⁴). 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 terminais⁴⁵. Parengtas 2015 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

³³ 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.

³⁴ 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, 2014-12-03, LR TAR, 2014-12-08, Nr. 19139.

³⁵ 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 (su papildymais ir pakeitimais TAR, 2014-12-30, Nr. 20918, TAR, 2015-08-07, Nr. 12128, TAR, 2015-12-29, Nr. 20880.

³⁶ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4), 2 ir 3 išlaidų ekonominės klasifikacijos kodų eilutės.

³⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 40 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 patvirtinta nauja redakcija. LR TAR 2014-10-03, Nr. 13617.

³⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr.1K-367 patvirtintų „Kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklių“ 6 p., Žin., 2004, Nr. 168-6198.

³⁹ LR 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-1408 13 str. 2 d., LR TAR Nr.2014-20611

⁴⁰ Savivaldybės tarybos 2015-02-10 sprendimo Nr.T-19 2.3 punktą, 7 priedas, www.pagegiai.lt.

⁴¹ 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.

⁴² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-044, TAR 2015-02-05 Nr. 1767.

⁴³ www.finmin.lt/web/finmin/vsakis/schema, 2224-2244 eil. kodas 1.37.

⁴⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema.

⁴⁵ 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 2015 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.

2015 m. Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas – pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁴⁶ 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 įstatymą⁴⁷ – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai ir racionaliai.

4.1 Dėl vietinės reikšmės kelių apskaitos.

2015-07-15 audito ataskaitoje Nr.K5-A3 “Dėl Pagėgių savivaldybės 2014 m. biudžeto vykdymo ataskaitų” kontrolės ir audito tarnyba buvo rekomendavusi numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą – rekomendacija nebuvo įgyvendinta, nes įvertinus Savivaldybės vietinės reikšmės kelių inventorizacijos ir apskaitymo pagal VSAFAS reikalavimus, nustatyta, kad keliai (gatvės) visumoje nėra teisiškai įregistruoti – neatlikus teisinio registravimo, negalima pagrįstai įvertinti lėšų poreikio, nesudaromos sąlygos investuoti Savivaldybės (valstybės) lėšas į efektyviausius projektus.

Išskyrus poveikį, kurį daro ataskaitos 4.1 punkte nustatyti dalykai, kitų reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant Savivaldybės konsoliduotą finansinės būklės ataskaitą, konsoliduotą grynojo turto pokyčių ataskaitą, konsoliduotą pinigų srautų ataskaitą ir konsoliduotą veiklos rezultatų ataskaitą, nenustatyta; Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS yra teisingi, reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant 2015 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, nenustatyta.

5. Rekomendacijos

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

1. Numatyti priemonės tolimesniam įsiskolinimų mažinimui, nustatyti stebėjimo procedūras atsakingiems asmenims, terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbuotojams darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje; papildomas kontrolės priemonės, 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).
2. Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą įrenginių bei kelių buhalterinę apskaitą Savivaldybėje, imtis priemonių kad kelių buhalterinė apskaita būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir rekomendacijas, numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą (4.1 ataskaitos punktas).
3. Užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka, 2016 metais ilgalaikius finansinius įsipareigojimus planuoti ir prisiimti tik projektų, finansuojamų iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinimui, paimtų paskolų grąžinimui, kitioms tik įstatyme nustatytioms reikmėms, kad 2017 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2016

⁴⁶ 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.

⁴⁷ 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.

m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti). (3.1 ataskaitos punktas);

4. Vadovautis 2016 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu biudžetinių įstaigų vadovams ir Savivaldybės institucijoms išanalizuoti įsiskolinimo (mokėtinių sumų) priežastis ir imtis priemonių įsiskolinimui sumažinti; tikslinant 2016 metų išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų asignavimų dalį 2016 m. sausio 1 d. esančiam įsiskolinimui padengti; iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti įsiskolinimus (mokėtinas sumas) ribojant priedų, vienkartinių išmokų mokėjimą, peržiūrint turto, prekių ir paslaugų pirkimus ir kt., nustatant įstaigoms papildomas taupymo užduotis ir papildomas kontrolės procedūras, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų naudojamos taupiai, racionaliai ir efektyviai; biudžetinėms įstaigoms savo vardu neprisiimti jokių skolinių įsipareigojimų pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartimis (3.4 ataskaitos punktas).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašau iki 2016-09-01 informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie priimtas priemones dėl audito ataskaitos rekomendacijų vykdymo.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Numatyti priemones įsiskolinimams sumažinti, nustatyti stebėjimo procedūras atsakingiems asmenims, terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbuotojams darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje; papildomas kontrolės priemonės, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų išpareigojimų 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		
2.	Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą kelių buhalterinę apskaitą Savivaldybėje, numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą.	Savivaldybės administracija		
3.	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka, 2016 metais ilgalaikius finansinius išpareigojimus planuoti ir prisiimti tik projektų, finansuojamų iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinimui ir paimtų paskolų grąžinimui	Savivaldybės administracija		
4.	Vadovautis 2016 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.	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.