



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai, tel. (8 441) 75869. Faks. (8 441) 57874. El.paštas d.kinderis@pagegiai.lt.

AUDITO ATASKAITA DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ BIUDŽETO ATASKAITŲ RINKINIŲ, BIUDŽETO VYKDYMO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO

2017 m. liepos 14 d. Nr. K3-AI4
Pagėgiai

Auditas atliktas, vykdant savivaldybės kontrolieriaus
2016-10-07 įsakymą Nr. K1-8

Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis

SANTRAUKA

Pagėgių savivaldybės tarybos patvirtintas 2016 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų planas sudarė 8 873,6 tūkst.Eur.

Audituoto biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio duomenys:

Savivaldybės biudžeto 2016 metų įplaukos – 8 784,1 tūkst.Eur, arba 89,5 tūkst.Eur mažiau, negu buvo planuota.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų išmokos per 2016 metus – 8 804,4 tūkst.Eur, arba 216,4 tūkst.Eur mažiau, negu buvo planuota.

Savivaldybės biudžeto asignavimai patvirtinti su laisvu apyvartinių lėšų likučiu – 109,7 tūkst.Eur, kurie panaudoti paskolų grąžinimui – 82,3 tūkst.Eur; asignavimų valdytojų kreditiniams įsiskolinimams dengti – 27,4 tūkst.Eur ir 82,3 tūkst.Eur paskolų dengimui.

2016 m. Savivaldybė neįvykdė biudžeto pajamų plano – metų bėgyje patikslintas pajamų planas (visi mokesčiai, dotacijos, pajamos, sandoriai ir skolinimosi pajamos) sudarė 8 873,6 tūkst.Eur, per finansinius metus Savivaldybė gavo 8784,1 tūkst.Eur įplaukų, 2016 metais Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 99,0 proc., patikslintas metinis asignavimų planas neįvykdytas - pajamų gauta 89,5 tūkst.Eur mažiau, nei planuota.

Savivaldybės asignavimų valdytojais 2016 metais panaudojo 8684,1 tūkst.Eur (be paskolų) asignavimų arba 89,5 tūkst.Eur mažiau nei planuota, Savivaldybės biudžeto išlaidos 24,3 tūkst.Eur viršijo įplaukas, tai sudarė 0,1 proc. gautų įplaukų.

Savivaldybė 2016 metais gavo 100,0 tūkst.Eur paskolų investiciniams projektams finansuoti.

Įsipareigojimų likutis per 2016 m. padidėjo 101,5 tūkst.Eur (nuo 2596,6 tūkst.Eur. iki 2698,1 tūkst.Eur).

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis per 2016 metus padidėjo 439,1 tūkst.Eur (nuo 31 523,7 tūkst.Eur iki 31 962,8 tūkst.Eur).

I. IŽANGA

Audito atlikimo pagrindas – Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2016 m. spalio 6 d. įsakymas Nr. K1-8, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 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 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Audituojamas subjektas – auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111104072²), Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų bei Savivaldybės 2016 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 2016 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.

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.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, biudžeto sandaros įstatymų reikalavimus, už 2016 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 2016 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.

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

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2016 m. biudžeto įvykdymą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Savivaldybės 2016 m. biudžeto vykdymo, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo. Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audito ataskaitoje dėl Savivaldybės 2016 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 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dalis.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas buvo atliktas 2016 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito metu buvo vertinamos šios Savivaldybės 2016 m. ataskaitos ir jų rinkiniai, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti 2017 metais⁶:

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav), Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav), Savivaldybės pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2016 m. gruodžio 31 d. (ataskaitos Nr.3-sav. priedas Nr.3-sav.P), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.4), 2016 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; Savivaldybės informacija apie biudžetui skirtas specialias tikslines dotacijas 2016 m. gruodžio 31 d. (ataskaitų rinkinio priedas), Savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (sudarytas iš Administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų rinkinių): Savivaldybės konsoliduota finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m.

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

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 2017 m. kovo 16 d. raštas Nr. R2-466 "Dėl 2016 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos", 2017 m. birželio 16 d. raštas Nr. R2-1096 "Dėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".

gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su priedais.

Biudžeto vykdymo ataskaitos apima Savivaldybės asignavimų valdytojų veiklą ir išde tvarkomus duomenis. Savivaldybės 2016 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu⁷. 2016 metais Savivaldybė vykdė septynias programas, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 17 asignavimų valdytojų.

Savivaldybės funkcijoms vykdyti 2016 metais gauta 8684,1 tūkst.Eur biudžeto pajamų, iš jų 4188,5 tūkst.Eur valstybės dotacijų. Be to, gauta 100,0 tūkst.Eur įplaukų pagal ilgalaikių paskolų sutartis Savivaldybės vykdomiems investiciniams projektams finansuoti. Bendra įplaukų į Savivaldybės biudžetą suma 8784,1 tūkst.Eur. Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 2086,1 tūkst.Eur.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

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 2016 metų biudžeto asignavimų, kas yra 175,7 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 2016 metų konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje, kas yra 319,6 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, 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;
- 2016 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 vadovaujamosi dokumentais – Administracijos (Finansų skyriaus) pateiktomis ataskaitomis bei apskaitos registrų duomenimis. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintose ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklėse⁹ bei savivaldybės biudžeto, biudžeto

⁷ Savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 18 d. sprendimas Nr. T-42.

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

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymu Nr.1K-022 „Dėl Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“, Žin., 2010, Nr. 15-719 (1 punkto pakeitimai 2016-12-16 įsakymu Nr.1K-455, paskelbta TAR 2016-12-21 i.k.2016-29194).

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.

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 2016 m. konsolidavimo kalendorių¹⁴ Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti parengtas iki 2017 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 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio¹⁷. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vertinimo apimtis ir mastą apsprendė ataskaitų pateikimo terminai bei turimi žmogiškieji ištekliai.

III. PASTEBĖJIMAI. IŠVADOS. REKOMENDACIJOS

1. 2016 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos

1.1 2016 metų savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas

Savivaldybei Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁸ ir Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁹ buvo patvirtintas Savivaldybės biudžetas – 7 484,2 tūkst.Eur biudžeto pajamų ir asignavimų, Savivaldybės 2016 metų biudžeto kitus finansavimo šaltinius – 112,2 tūkst.Eur. 2016 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti septynioms Tarybos patvirtintoms programoms vykdyti; metų bėgyje patikslintas (Taryba 2016 metais biudžetą tikslino 9 kartus) pajamų planas (visi mokesčiai, dotacijos, pajamos, sandoriai ir skolinimosi pajamos) sudarė 8 873,6 tūkst.Eur, įvykdyta (faktiškai gauta) 8 784,1 tūkst.Eur²⁰.

Savivaldybės biudžeto pajamas sudarė surenkami mokesčiai, dotacijos, gaunamos iš valstybės biudžeto, skolinimosi pajamos, pajamos gaunamos iš materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo

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, nauja įsakymo Nr.1K-185 redakcija nuo 2016-05-20, paskelbta TAR 2016-05-19, i.k. 2016-13655.

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.

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 2016 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr.1K-456 „Dėl 2016 m. konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“, LR TAR, 2016-12-21 Nr. 29193.

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 Savivaldybės administracijos 2017 m. birželio 16 d. raštas Nr. R2-1096 „Dėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2016 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-2161, 6, t priedai, LR TAR Nr.2015-20134.

¹⁹ Savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 18 d. sprendimo Nr. T-42 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2016 m. biudžeto tvirtinimo“ 1, 2 priedai.

²⁰ Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma. Nr. 1-sav.), 88-89 eil.

ir kitos pajamos, kurių didžiausią dalį sudarė nuomos mokestis už valsybinę žemę ir biudžetinių įstaigų įmokos už teikiamas paslaugas bei patalpų nuomą.

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

2016 m. Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas

1 lentelė (tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas, ekonominės klasifikacijos kodas	2015 m. įvykdymas	Patikslintas 2016 m. planas	Įvykdyta 2016 m.	Plano įvykdymas		2016 m. pajamų augimas, lyginant su 2015 m.	
					Suma (5-4gr.)	Proc.	Suma (5-3gr.)	Proc.
1	2.	3	4.	5	6.	7.	8.	9.
1	1.1 Mokesčiai	3471,9	3932,0	3936,8	4,8	100,1	464,9	113,4
2	1.1.1 Pajamų ir pelno mokesčiai	3036,2	3450,0	3479,2	29,2	100,8	443,0	114,6
4	1.1.1.1.1.1 gyventojų pajamų mokesčiai	1265,8	1293,0	1356,8	63,8	104,9	91,0	107,2
5	1.1.1.1.1.1.2 gyv.paj.mok.išl.skirt.išlyginti	775,9	833,0	887,4	54,4	106,5	111,5	114,4
6	1.1.1.1.1.1.3 gyv.paj.mok.paj.skirt.išlyginti	994,4	1324,0	1235,0	-89,0	93,3	240,6	124,2
7	1.1.3 Turto mokestis:	241,8	280,8	265,3	-15,5	94,5	23,5	109,7
8	1.1.3.1 žemės mokestis	113,9	100,0	83,3	-16,7	83,3	-30,6	73,1
11	1.1.3.2 paveldimo turto mokestis	0,4	0,3	0,3	0	100,0	-0,1	75,0
12	1.1.3.3 nekilnojamo turto mokestis	127,5	180,5	181,7	1,2	100,7	54,2	142,5
13	1.1.4 Prekių ir paslaugų mokesčiai:	193,9	201,2	192,3	-8,9	95,6	-1,6	99,2
14	1.1.4.7.1.1 mokesčiai už aplinkos teršimą	9,7	10,0	8,1	-1,9	81,0	-1,6	83,5
15	1.1.4.7.2.1 valstybės rinkliavos	17,4	14,0	12,4	-1,6	88,6	-5,0	71,3
16	1.1.4.7.2.2 vietinės rinkliavos	166,8	177,2	171,8	-5,4	97,0	5,0	103,0
17	1.3 Dotacijos	4710,4	4300,6	4272,9	-27,7	99,2	-437,5	90,7
24	1.3.3 ES finansinės paramos lėšos	169,7	91,9	84,4	-10,8	91,8	-85,3	49,7
29	1.3.4 Dotacijos iš kitų valdymo lygių	4540,8	4208,7	4188,5	-20,2	99,5	-352,3	92,2
45	1.4 Kitos pajamos	437,9	498,9	452,3	-46,6	90,7	14,4	103,3
46	1.4.1 turto pajamos	68,8	85,2	86,8	1,6	101,9	18,0	126,2
47	1.4.1.1 palūkanos	-	0,2	0,2	-	100	-	-
51	1.4.1.4 nuoma	-	85,0	86,6	1,6	101,6	-	-
58	1.4.2 Pajamos už prekes ir paslaugas	343,5	409,0	360,1	-48,9	88,0	16,6	104,8
60	1.4.2.1.2.1 pajamos už patalpų nuomą	3,7	14,3	7,3	-7,0	51,0	3,6	197,3
61	1.4.2.1.4.1 už atsitiktines paslaugas	45,6	35,7	33,8	-1,9	94,7	-11,8	74,1
62	1.4.2.1.5.2 įmokos už išlaikymą švietimo, soc. apsaugos ir kt. įstaigose	294,2	359,0	319,0	-40,0	88,9	24,8	108,4
65	1.4.3 pajamos iš baudų ir konfiskacijos	5,8	4,7	5,4	0,7	114,9	-0,4	93,1
74	1.4.5 kitos neišvardytos pajamos	19,9	0,0	0,0	-	-	-	-
77	SANDORIAI DĖL MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO	23,5	42,1	22,1	-20,0	52,5	-1,4	94,0
78	4.1 Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	23,5	42,1	22,1	-20,0	52,5	-1,4	94,0
88	IŠ VISO PAJAMŲ (1+17+45+77)	8643,9	8773,6	8684,1	-89,5	99,0	40,2	100,5
89	Įplaukos iš finans. turto ir įsipareigojimų	143,9	100,0	100,0	-	100	-43,9	69,5
94	4.3.1.4.1 Paskolos (gautos) (95+96)	143,9	100,0	100,0	-	100	-43,9	69,5
95	4.3.1.4.1.1 Trumpalaikės	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
96	4.3.1.4.1.2 Ilgalaikės	143,9	100,0	100,0	-	100	-43,9	69,5
97	Metų pradžios lėšų likutis	-	109,7	431,8	-	-	-	-
94	IŠ VISO ĮPLAUKŲ (88+89+97)	8787,8	8983,3	9215,9	232,6	102,6	429,1	104,9

1.1.1 Pagal Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2016-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav.) nurodytus bei 1-oje lentelėje pateiktus duomenis 2016 metais Savivaldybės biudžeto pajamų planas (be paskolų) įvykdytas 99,0 proc., patikslintas metinis asignavimų planas neįvykdytas. Per finansinius metus Savivaldybė gavo 8784,1 tūkst.Eur įplaukų, pajamų gauta 89,5 tūkst.Eur mažiau, nei planuota. Lyginant su praėjusiais 2015 metais, pajamų gauta 3,7 tūkst.Eur mažiau, santykinai pajamos liko tokios pat.

1.1.2 Mažiau nei planuota gauta mokesčių – nesurinkti planuoti turto (-15,5 tūkst.Eur) bei prekių ir paslaugų (-8,9 tūkst.Eur) mokesčiai.

1.1.3 Mažiau nei planuota gauta dotacijų (ES finansinės paramos lėšų bei dotacijų ir lėšų iš kitų valdymo lygių) -27,7 tūkst.Eur.

1.1.4 Mažiau nei planuota gauta kitų pajamų (pajamų už prekes ir paslaugas) -48,9 tūkst.Eur:

–pajamų už patalpų nuomą -7,0 tūkst.Eur,

–pajamų už atsitiktines paslaugas -1,9 tūkst.Eur,

–įmokų už išlaikymą švietimo, soc. apsaugos ir kitose įstaigose -40,0 tūkst.Eur,

Mažiau nei planuota (-20,0 tūkst.Eur) gauta pajamų iš mat. ir nematerialiojo turto realizavimo.

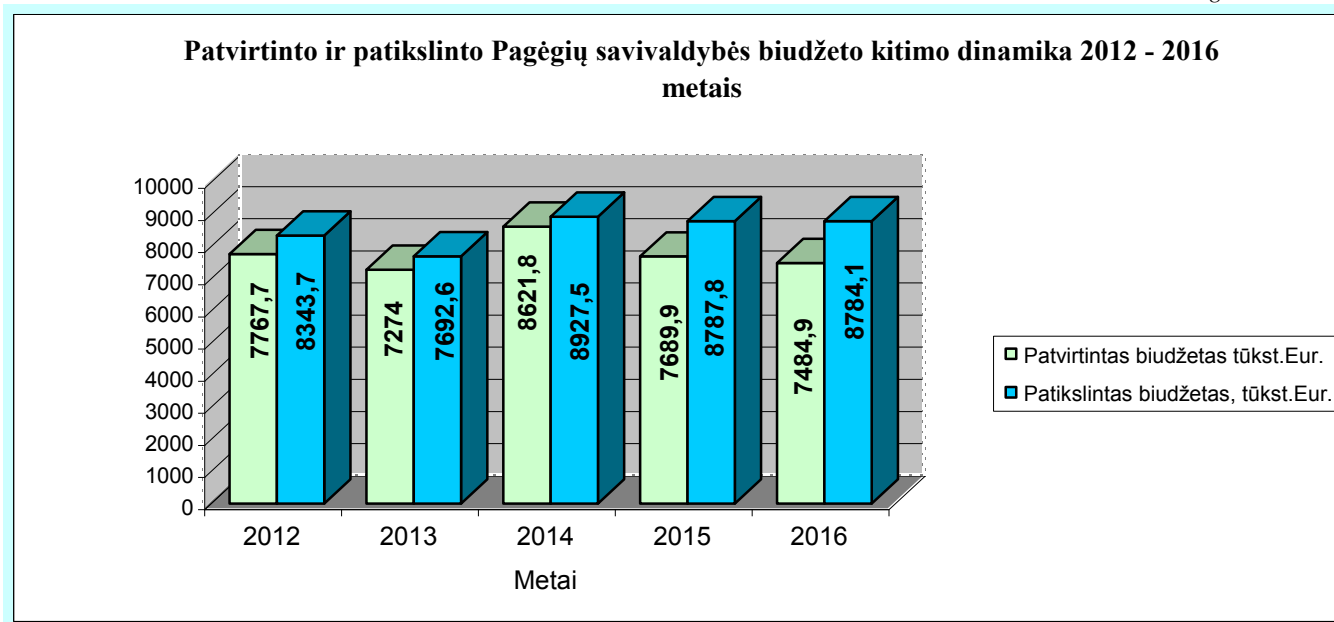
1.1.5 Negautas šių pozicijų pajamas dalinai kompensavo įvykdytas bendras mokesčių surinkimo planas (+4,8 tūkst.Eur) - surinkti planuoti pajamų ir pelno (+29,2 tūkst.Eur), turto (nuomos mokesčių už valstybinę žemę ir vandens telkinius +0,5 tūkst.Eur, mokesčių už valstybinius gamtos išteklius +1,1 tūkst.Eur) mokesčiai, surinkti didesni nei planuota pajamų iš baudų ir konfiskacijos (+0,7 tūkst.Eur), gamtos išteklių (+1,7 tūkst.Eur) mokesčiai;

1.1.6 Reikšmingą įtaką pajamų planinės užduoties vykdymui turėjo įplaukos iš finansinio turto ir prisiimtų įsipareigojimų (gautų 100,0 tūkst.Eur paskolų) užskaitymas į biudžeto pajamas - Savivaldybės gautos ilgalaikės paskolos investiciniams projektams finansuoti; su paskolomis 2016 m. Savivaldybės biudžetas įvykdytas 99,0 proc.

Biudžeto sandaros įstatymas²¹ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytos taisyklės²² asignavimų valdytojus įpareigoja biudžeto lėšas naudoti pagal paskirtį, o nepanaudotas lėšas gražinti į Savivaldybės biudžetą, nepanaudotas dotacijas – į valstybės biudžetą. 2016 metų pabaigoje liko nepanaudota specialios tikslinės dotacijos 0,4 tūkst.Eur lėšų valstybinių perduotų savivaldybėms funkcijų atlikimui. Į valstybės biudžetą buvo gražinta 0,4 tūkst.Eur nepanaudotos šių pozicijų lėšos: LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinių paslaugų priežiūros departamentui pagal priemonę ”Pervesti lėšas socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti” – 0,3 tūkst.Eur (nepanaudotos paramai mirties atveju lėšos), ”Pervesti lėšas socialinei paramai mokiniams” – 0,1 tūkst.Eur.

Patvirtinto ir patikslinto biudžeto kitimo 2012 – 2016 m. dinamika pateikta 1 diagramoje:

1 diagrama



Savivaldybės biudžeto pajamų rodiklių kitimas 2012 – 2016 m. atvaizduotas 2 lentelėje:

²¹ 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.

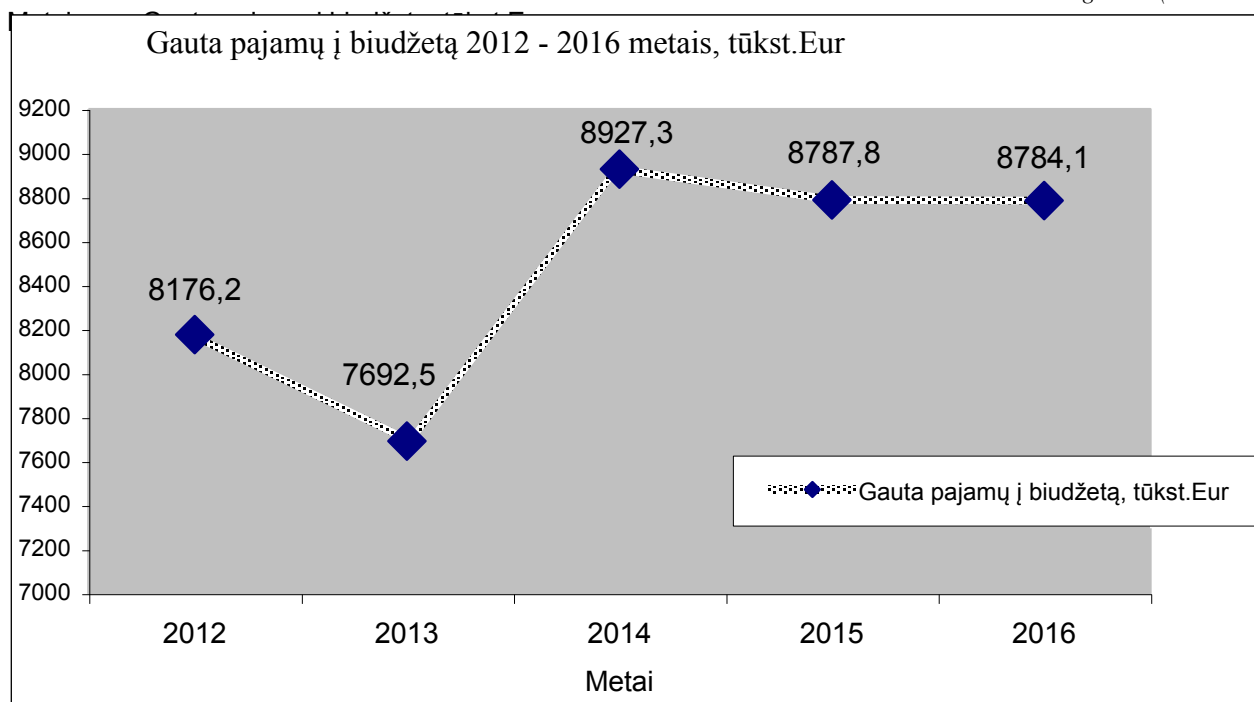
²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykių patvirtinimo” patvirtintų taisyklių 46 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 patvirtinta nauja redakcija. LR TAR 2014-10-03, Nr. 13617.

2 lentelė (tūkst.Eur)

Pajamų pavadinimas	2012 m.	2013 m.	2014 m.	2015 m.	2016 m.
1. Gyventojų pajamų mokestis	922	897,4	1168,2	1265,8	1356,8
2. Gyvent.paj.mok.išlaidų strukt.skirt.išlyginti	602,4	583,3	629,9	775,9	887,4
3. Gyvent.paj.mok.sav. pajamoms išlyginti	900,1	764,6	811,2	994,4	1235
4. Turto mokesčiai	106,5	90,8	167,1	241,8	265,3
5. Dotacija valstybinėms funkcijoms atlikti	1730,5	1635,3	923,9	850,7	906,5
6. Mokinio krepšeliui finansuoti	2025,3	1928,3	1948,6	1909,7	1820,6
7. Kita tikslinė dotacija	367,5	258,3	198,1	358,6	369,4
8. Kitos pajamos	299,9	390,5	360,1	437,9	452,3

Gautų biudžeto pajamų į biudžetą 2012 – 2016 metais palyginimas pateiktas 2 diagramoje:

2 diagrama (tūkst.Eur)



1.2 2016 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas

Savivaldybės biudžeto asignavimų išlaidų plano ir jo įvykdymo²³ duomenys pateikti 3 lentelėje.

2016 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas

3 lentelė (tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją, klasifikacijos kodas	Įvykdyta per 2015 m.	Patikslintas 2016 m. planas	Įvykdyta per 2016 m.	2016 m. plano įvykdymas		Augimas, lyginant 2016 m. su 2015 m.	
					Suma (5gr.-4gr.)	Proc.	Suma (5gr.-3gr.)	Proc.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Bendros valst. paslaugos	1590,6	1439,7	1427,2	-12,5	99,1	-163,7	89,7
2.	Gynyba	31,3	26,5	26,5	-	100,0	-5,2	84,7
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	122,4	154,7	154,7	-	100,0	32,3	126,4
4.	Ekonomika	1122,1	1384,6	1321,5	-63,1	95,4	199,4	117,8
5.	Aplinkos apsauga	257,1	206,1	199,6	-6,5	96,8	-57,5	77,6
6.	Būstas ir komunal. ūkis	185,2	217,0	212,9	-4,1	98,1	27,7	115,0
7.	Sveikatos apsauga	39,6	34,0	33,9	-0,1	99,7	-5,7	85,6
8.	Poilsis, kultūra ir religija	587,3	401,9	395,0	-6,9	98,3	-192,3	67,3
9.	Švietimas	3142,5	3110,3	3072,8	-37,5	98,8	-69,7	97,8

²³ Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma. Nr. 1-sav.

10.	Socialinė apsauga	1726,1	1778,3	1734,2	-44,1	97,5	8,1	100,5
11.	IŠ VISO IŠLAIDŲ (1+...+10)	8804,4	8753,1	8578,3	-174,8	98,0	-226,1	97,4
12.	Finansinių įsipareigojimų vykdymas (paskolų grąžinimas)		160,4	160,4	-	100	-	-
13.	Finansinio turto įsigijimo išlaidos		69,8	69,7	-0,1	99,9	-	-
14.	IŠ VISO IŠLAIDŲ (11+12+13)	8804,4	8983,3	8808,4	-174,9	98,1	4,0	100,0
15.	LĖŠŲ LIKUTIS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE (16+18+19)	431,8	x	407,5	-	-	-24,3	94,4
16.	iš jų: -apyvartinių lėšų likutis	109,7	x	85,4	-	-	-24,3	77,8
18.	iš jo pr. metų nepanaud. pajamų dalis	-	x	79,4	-	-	-	-
19.	-skolintų lėšų likutis	-	x	-	-	-	-	-
	-kitos apyvartinės lėšos dėl kredito įstaigų veiklos apribojimo	322,1	x	322,1	-	-	-	100,0

1.2.1 Pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo 2016-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav) nurodytus bei 3-oje lentelėje pateiktus duomenis 2016 metais patikslintas Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 98,1 proc., per finansinius metus Savivaldybė planavo 8983,3 tūkst.Eur išlaidų, faktiškai įvykdyta 8808,4 tūkst.Eur, tame skaičiuje 100,0 tūkst.Eur ilgalaikių finansinių įsipareigojimų (paskolų). Reikšmingą įtaką išlaidų planinės užduoties vykdymui turėjo negalėjimas naudotis apyvartinių lėšų likučiu (322,1 tūkst.Eur, iš jų Iždo sąskaitose – 275,8 tūkst.Eur, Administracijos sąskaitose – 46,3 tūkst.Eur) bankrutuojančios kredito įstaigos sąskaitose.

Lyginant su praėjusiais 2015 metais, išlaidų padaryta 4,0 tūkst.Eur mažiau, santykinai išlaidos liko tokios pat.

Savivaldybės asignavimų valdytojai 2016 metais panaudojo 8808,4 tūkst.Eur, asignavimų arba 174,8 tūkst.Eur mažiau nei planuota, iš jų neįvykdyta:

aplinkos apsaugai	-6,5 tūkst.Eur;
bendroms valstybės paslaugoms	-12,5 tūkst.Eur;
švietimui	-37,5 tūkst.Eur;
ekonomikai	-63,1 tūkst.Eur;
socialinei apsaugai	-44,1 tūkst.Eur.
būstui ir komunalinio ūkio sričiai	-4,1 tūkst.Eur;
sveikatos apsaugai	-0,1 tūkst.Eur;
poilsio, kultūros ir religijos sričiai	- 6,9 tūkst.Eur.

Įvykdyta:

gynybai	0,0 tūkst.Eur;
viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai	0,0 tūkst.Eur.

Savivaldybė 2016 metais gavo 100,0 tūkst.Eur paskolų investiciniams projektams finansuoti.

Savivaldybės biudžeto lėšų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 407,5 tūkst.Eur, iš jų apyvartos lėšos 85,4 tūkst.Eur, ir kitos apyvartos lėšos 322,1 tūkst.Eur, esančios veiklos apribojimus turinčioje kredito įstaigoje.

Savivaldybės tarybos patikslintame 2016 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 atitiko metinėms ataskaitoms.

Audito metu atlikus savarankiškas audito procedūras nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.1-sav.) duomenys yra tikri ir teisingi, reikšmingų klaidų ir neatitikimų sudarant šią metinę ataskaitą nenustatyta.

1.3 2016 m. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vykdymas

1.3.1 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – Savivaldybė, įgyvendindama Strateginio plano tikslus, 2016 metais vykdė investicinius projektus, kurių finansavimui neužteko biudžeto skiriamų lėšų, todėl buvo naudojamos skolintos lėšos. Savivaldybės negražintų paskolų likutis 2016-12-31 buvo 2086,1 tūkst.Eur – t.y. 23,5 proc. patvirtintų 2016 m. Savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės ilgalaikių įsipareigojimų kreditinėms įstaigoms duomenys pateikti 4 lentelėje:

Savivaldybės ilgalaikiai įsiskolinimai pagal kreditorius 2016 m. gruodžio 31 d.

4 lentelė

Įsipareigojimo faktinė suma	Sutartis	Palūkanų norma %	Grąžinimo terminas	Dokumentas, suteikiantis teisę gauti paskolą
1. AB Šiaulių bankas 3 887,57 Eur	2007-07-11	0,267	2017-07-11	2007-03-22 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-1005
2. AB Šiaulių bankas 5 269,66 Eur	2007-10-04	0,26	2017-10-01	2007-08-23 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr.T-105
3. AB Šiaulių bankas 86 010,19 Eur	2008-07-01	0,46	2018-07-01	2008-05-08 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-339
4. AB SEB bankas 128 379,47 Eur	2011-08-22	1,482	2021-08-17	2011-06-27 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-74
5. AB DNB bankas 153 411,73 Eur	2012-06-05	1,781	2022-05-20	2012-03-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-90
6. AB Swedbank 79 929,65 Eur	2013-06-25	1,716	2023-05-15	2013-03-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-85
7. 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
8. AB Šiaulių bankas 326 459,68 Eur	2014-07-31	1,95	2024-07-15	2014-05-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-87
9. AB Šiaulių bankas 109 147,00 Eur	2015-06-17	1,559	2025-06-17	2015-04-02 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-41
10. AB Šiaulių bankas 444 699,14 Eur	2016-02-26	1,126	2026-02-25	2016-01-28 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-24
11. AB DNB bankas 423 898,37 Eur	2016-07-13	1,14	2026-07-14	2016-05-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-126
12. AB DNB bankas 99 978,22 Eur	2016-10-24	1,14	2026-09-30	2016-09-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-190
Iš viso: 2 086 076,47 Eur				

Savivaldybės 2016 metų skolinimosi rodiklių apskaičiavimo baziniai dydžiai ir jų prisilaikymo analizė pateikiama 5-7 lentelėse.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ir paskolos 2016 m. gruodžio 31 d.²⁴

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)	2146,5	1946,5	1921,5	0,0	2193,0	2193,0
2	Vidaus įsipareigojimai (3+4+5+6)	2146,5	1946,5	1921,5	0,0	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 sav-bės vardu, iš jų:	1052,9	1052,9	1052,9	0,0	1052,9	1052,9

²⁴ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.), patikslinta 2016-01-25.

7	<i>paskolos iš kredito įstaigų</i>	1052,9	1052,9	1052,9		1052,9	1052,9
8	<i>finansinės nuomos (lizingo) sutartys</i>	0,0				0,0	0,0
9	<i>faktoringo sutartys (be regreso teisės)</i>	0,0				0,0	0,0
10	<i>restruktūrizuotų prekyb. kreditų sutartys</i>	0,0				0,0	0,0
11	<i>komerciniai popieriai</i>	0,0				0,0	0,0
12	<i>paprastieji ir įsakomieji vekseliai</i>	0,0				0,0	0,0
13	<i>kredit. reikalavimo perleidimo sutartys</i>	0,0				0,0	0,0
14	<i>kiti skolos įsipareigojamieji dokumentai</i>	0,0				0,0	0,0
15	<i>Užsienio įsipareigojimai (16+17)</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18	<i>Prisiimti skoliniai įsipareigojimai, iš viso (19+33)</i>	1230,1	968,6	968,6	261,5	1230,1	1230,1
19	<i>Vidaus įsipareigojimai (20+21+22+23)</i>	1230,1	968,6	968,6	261,5	1230,1	1230,1
20	<i>Valstybės perskolinamos paskolos</i>	0,0				0,0	0,0
21	<i>Paskolos iš valstybės biudžeto</i>	261,5			261,5	261,5	261,5
22	<i>Vidaus paskolos su valstybės garantija</i>	0,0					
23	<i>Vidaus įsipareigojimai savivaldybės vardu, iš jų:</i>	968,6	968,6	968,6	0,0	968,6	968,6
24	<i>paskolos iš kredito įstaigų</i>	968,6	968,6	968,6	0,0	968,6	968,6
33	<i>Užsienio įsipareigojimai (34+35)</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
34	<i>Užsienio paskolos su valstybės garantija</i>	0,0				0,0	0,0
35	<i>Užsienio paskolos iš kredito įstaigų</i>	0,0				0,0	0,0
36	<i>Ivykdyti skoliniai įsipareigojimai, iš viso (37+51)</i>	1290,5	1029,0	1029,0	261,5	1290,5	1290,5
37	<i>Vidaus įsipareigojimai (38+39+40+41)</i>	1290,5	1029,0	1029,0	261,5	1290,5	1290,5
38	<i>Valstybės perskolinamos paskolos</i>	868,6	868,6	868,6		868,6	868,6
39	<i>Paskolos iš valstybės biudžeto</i>	261,5,0			261,5		261,5
40	<i>Vidaus paskolos su valstybės garantija</i>	0,0					0,0
41	<i>Vidaus įsipareigojimai savivaldybės vardu, iš jų:</i>	160,4	160,4	160,4	0,0	160,4	160,4
42	<i>paskolos iš kredito įstaigų</i>	160,4	160,4	160,4		160,4	160,4
51	<i>Užsienio įsipareigojimai (52+53)</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
52	<i>Užsienio paskolos su valstybės garantija</i>	0,0				0,0	0,0
53	<i>Užsienio paskolos iš kredito įstaigų</i>	0,0				0,0	0,0
55	<i>Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2+15)</i>	2086,1	2086,1	1861,1	0,0	2086,1	2086,1
56	<i>Vidaus įsipareigojimai (57+58+59+60)</i>	2086,1	2086,1	1861,1	0,0	2086,1	2086,1
57	<i>Valstybės perskolinamos paskolos</i>	0,0				0,0	0,0
58	<i>Paskolos iš valstybės biudžeto</i>	225,0	225,0			225,0	225,0
59	<i>Vidaus paskolos su valstybės garantija</i>	0,0					
60	<i>Vidaus įsipareigojimai savivaldybės vardu, iš jų:</i>	1861,1	1861,1	1861,1	0,0	1861,1	1861,1
61	<i>paskolos iš kredito įstaigų</i>	1861,1	1861,1	1861,1		1861,1	1861,1
69	<i>Užsienio įsipareigojimai (70+71)</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
70	<i>Užsienio paskolos su valstybės garantija</i>	0,0				0,0	0,0
71	<i>Užsienio paskolos iš kredito įstaigų</i>	0,0				0,0	0,0
72	<i>Nebalansiniai įsipareigojimai</i>	0,0				0,0	0,0
73	<i>Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų</i>	0,0				0,0	0,0

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – Savivaldybės skola (paskolos) 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 2086,1 tūkst.Eur, iš jų 1861,1 tūkst.Eur grynoji skola bankams ir 225,0 tūkst.Eur skola Finansų ministerijai (į skolinimosi limitus neįskaitoma²⁵); Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas už suteiktas paslaugas ir įsigytas materialines vertybes 612,0 tūkst.Eur.

²⁵ Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XIII-177 13 str. 2 d., LR TAR 2016-12-29 Nr.29872.

Savivaldybės skolinimosi limitų rodikliai 2016 m. gruodžio 31 d. (2017m. sausio 1 d.)

6 lentelė

Eil. Nr.	Nustatyti reikalavimai 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 str.	Skolinimosi limitas, kurio Savivaldybė negali viršyti tūkst.Eur	Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2017-01-01		Bendra paskolų suma 2017-01-01		Komentari
			tūkst.Eur	%	tūkst.Eur	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Savivaldybės skola negali viršyti 70% ²⁶ prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (4045 tūkst.Eur) ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui (118 tūkst.Eur) sumos ²⁷ .	2 914,1	2 086,1	50,1	2 473,1	59,4	Savivaldybės skola 2017-01-01 yra 59,4% patvirtintų 2017 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 ²⁸ patvirtintų 2017 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos. Savivaldybės kurios biudžeto planuojami asignavimai neviršija 0,3% praėjusių metų BVP, metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis ²⁹	624,5	-	-	-	-	Skolinamasi buvo Savivaldybės strateginio, teritorijų planavimo, investicijų ir projektų valdymo programoje numatytiems investiciniams projektams įgyvendinti
3.	Savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10% įstatyme ³⁰ patvirtintų 2017 m. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos.	416,3	-	-	-	-	Savivaldybė prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas ir laidavimo dokumentus 2017 m. pradžiai neturėjo.
4.	Savivaldybė, kurios skola sudaro daugiau kaip 40 % įstatyme ³¹ patvirtintų 2016 m. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos, 2016 metais galėjo 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 2017-01-01 sudarė 59,4% įstatyme patvirtintų 2016 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos, kas nustatė Savivaldybei apribojimą planuoti finansinius įsipareigojimus tik įstatyme nustatytais atvejais
5.	Suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti.						Savivaldybė 2016-12-31 neturėjo trumpalaikių paskolų ³² .
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.						2016 m. Savivaldybės tarybos sprendimais ³³ prisiimti skolinius įsipareigojimus Administracija buvo įgaliota remiantis pateiktomis kontrolės ir audito tarnybos išvadomis.

²⁶ Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XIII-177 13 str. 1 d. 1 p., LR TAR 2016-12-29 Nr.29872.

²⁷ Ten pat, 7, 8 priedai.

²⁸ Ten pat, 13 str. 1 d. 2 p., 7, 8 priedai.

²⁹ Ten pat, 13 str. 1 d. 3 p..

³⁰ Ten pat, 13 str. 1 d. 4 p., 7, 8 priedai.

³¹ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-2161 11 str., LR TAR Nr.2015-20134.

³² Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.), patikslinta 2017-01-25, 55 eil.

³³ Savivaldybės tarybos 2016-01-28 sprendimas Nr.T-24, 2016-04-28 sprendimas Nr.T-112, 2016-05-26 sprendimas Nr.T-126, 2016-09-29 sprendimas Nr.T-190, www.pagegiai.lt.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2016 metais neviršijo Lietuvos Respublikos teisės aktais nustatytų paskolų limitų. Administracija ilgalaikius ir trumpalaikius skolinius įsipareigojimus prisiėmė įgaliota Savivaldybės tarybos ir turėdama kontrolės ir audito tarnybos išvadas, iki metų pabaigos grąžino trumpalaikius įsipareigojimus; nebuvo viršyti kiti nustatyti skolinimosi ribojimai.

1.3.2 Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumos (debetinis ir kreditinis įsiskolinimas)

Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas ir gautinas sumas (kreditinį-debetinį įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje įrašė vadovaudamasi nustatytais taisyklėmis³⁴. Šie duomenys pateikti Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4-metinė).

Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumos 2016 m. gruodžio 31 d., finansinių įsipareigojimų pokyčiai per 2016 metus³⁵

7 lentelė

Išlaidų ekonominės asifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Mokėtinų sumų likutis metų pradžioje (tūkst.Eur)	Mokėtinų sumų likutis laikotarpio pabaigoje, iš viso (tūkst.Eur)	iš jų: vykdymo terminas praleistas daugiau kaip 10 dienų (tūkst.Eur)	įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas (tūkst.Eur)	Gautinų sumų likutis metų pradžioje (tūkst.Eur)	Gautinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (tūkst.Eur)	Skirtumas (padidėjimas/sumažėjimas) per 2016 m. (tūkst.Eur)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Išlaidos	424,3	590,8	0,0	143,5			+166,5 +83,2
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	231,8	297,5	0,0	0,0			+65,7
2.1.1	Darbo užmokestis	166,5	214,4	0,0	x			+47,9
2.1.2	Socialinio draudimo įmokos	65,3	83,1	x	0,0			+17,8
2.2	Prekių ir paslaugų naudojimas	127,1	203,5	0,0	113,3			+76,4
2.3	Turto išlaidos	0,0	0,0	x	0,0			-
2.4	Subsidijos	0,0	0,0	x	0,0			-
2.5	Dotacijos	0,0	0,0	x	0,0			-
2.6	Įmokos į ES biudžetą	0,0	0,0	x	0,0			-
2.7	Socialinės įmokos (pašalpos)	65,3	89,8	x	30,2			+24,5
2.8	Kitos išlaidos	0,1	0,0	x	0,0			-0,1
2.9	Pervedama ES, kita tarptautinė finansinė parama ir bendrojo finansavimo lėšos	0,0	0,0	x	0,0			-
3.	Sandoriai dėl mat. ir nemat. turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	2172,3	2107,3	x	0,0	15,5	7,7	-65,0 -7,8
3.1	Mat. ir nemat. turto įsigijimo išlaidos	25,8	21,2	x	0,0			-4,6
3.2	Fin. turto įsig. išlaidos							
3.3	Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	2146,5	2086,1	x				-60,4
	Iš viso:	2596,6	2698,1	0,0	143,5	15,5	7,7	+101,5 -7,8

Ataskaitoje nurodyta, kad mokėtinų sumų likutis 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro 2698,1 tūkst.Eur³⁶. Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su likučiu metų pradžioje, padidėjo 101,5 tūkst.Eur. (3,9 proc. punktais). Išlaidų skola kreditoriams susideda iš dalinai neapmokėtų išlaidų už prekių ir paslaugų naudojimą (203,5 tūkst.Eur, per 2016 m. padidėjo 76,4 tūkst.Eur), neišmokėto

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. lapkričio 15 d. įsakymu Nr.1K-367 patvirtintos „Kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklės“ Žin., 2004, Nr. 168-6198.

³⁵ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4).

³⁶ Ten pat.

darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (297,5 tūkst.Eur, per 2016 m. padidėjo 65,7 tūkst.Eur). Mokėtinos sumos, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 45 dienos, per 2016 m. padidėjo 83,2 tūkst.Eur ir buvo 143,5 tūkst.Eur (iš jų 113,3 tūkst.Eur – už prekes ir paslaugas, 30,2 tūkst.Eur – socialinė parama).

Gautinų sumų likutis 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 7,7 tūkst.Eur. Debetinis įsiskolinimas - negautos lėšos už vaikų išlaikymą globos įstaigoje, negautos lėšos iš nuomotojų už suteiktas komunalines ir kitas paslaugas.

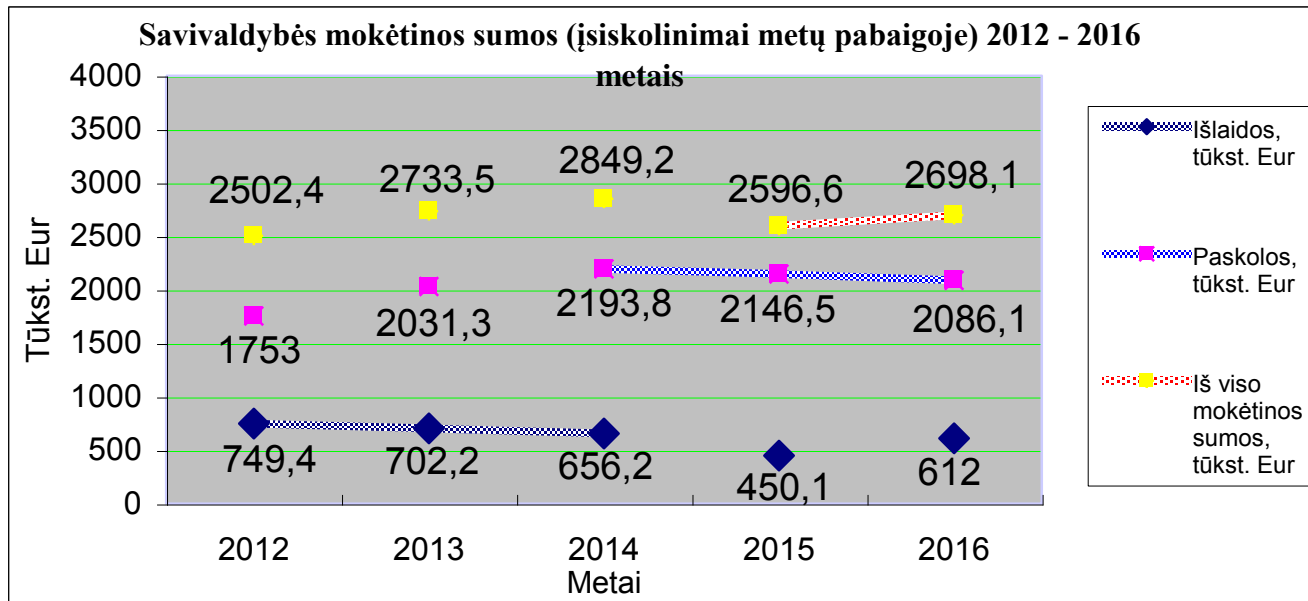
Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas ir gautinas sumas (kreditinių-debetinį įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje įrašė vadovaudamasi nustatytais taisyklėmis.

Savivaldybės kreditiniai ir debetiniai įsiskolinimai 2016 m. gruodžio 31 d. pagal įstaigas
(tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojų pavadinimas	Įsiskolinimų likučiai 2015-12-31 nurodyti asignavimų valdytojų ataskaitose		Gautinos sumos (biudžeto lėšos) 2015-12-31	Įsiskolinimų likučiai 2016-12-31 nurodyti asignavimų valdytojų ataskaitose		Gautinos sumos (biudžeto lėšos) 2016-12-31	Įsiskolinimų likučiai laikotarpio 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, iš jų:	2397,0	2388,3	9,2	2372,6	2358,0	2,4	2372,6	2358,0	-	-
	-ilgalaikių paskolų	2146,5	2146,5	-	2086,1	2086,1	-	2086,1	2086,1		
2.	Pagėgių savivaldybės vaikų lopšelis-darželis	10,3	10,3	-	19,2	13,6	-	19,2	13,6	-	-
3.	Pagėgių pradinė mokykla	3,6	3,6	-	21,2	9,2	-	21,2	9,2	-	-
4.	Piktupėnų pagrindinė mokykla	4,1	4,1	-	20,4	6,6	-	20,4	6,6	-	-
5.	Stoniškių pagrindinė mokykla	24,6	8,7	-	27,4	11,1	-	27,4	11,1	-	-
6.	Šilgalių daugiafunkcinis centras	5,3	5,3	-	12,1	9,7	-	12,1	9,7	-	-
7.	Natkiškių pagrindinė mokykla	3,6	3,6	-	27,3	14,3	-	27,3	14,3	-	-
8.	Lumpėnų mokykla	8,3	8,3	-	25,4	14,8	-	25,4	14,8	-	-
9.	Pagėgių gimnazija	55,7	9,5	-	62,4	16,2	-	62,4	16,2	-	-
10.	Vilkyškių gimnazija	48,4	22,5	-	62,0	32,5	-	62,0	32,5	-	-
11.	Meno ir sporto mokykla	9,9	9,9	-	11,1	11,1	-	11,1	11,1	-	-
12.	Kultūros centras	9,9	9,9	0,4	18,0	18,0	1,7	18,0	18,0	-	-
13.	Pagėgių viešoji biblioteka	2,7	2,7	-	2,7	2,7	-	2,7	2,7	-	-
14.	Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namai	9,8	9,8	-	6,7	6,7	-	6,7	6,7	-	-
15.	Martyno Jankaus muziejus	0,3	0,3	-	2,1	2,1	-	2,1	2,1	-	-
16.	Pagėgių vaikų globos namai	0	0	5,9	3,6	3,6	3,4	3,6	3,6	-	-
17.	VšĮ Pagėgių krašto inf. centras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.	VšĮ Sporto ir turizmo centras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19.	Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centras	1,4	1,4	-	2,3	2,3	-	2,3	2,3	-	-
20.	Kontrolės ir audito tarnyba	1,7	1,7	-	1,6	1,6	-	1,6	1,6		
21.	Iš viso:	2596,6	2499,9	15,5	2698,1	2534,1	7,7	2698,1	2534,1	-	-
22.	Nurodyta Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2016-12-31 Ataskaitoje	2596,6	2499,9	15,5	2698,1	2534,1	7,7	-	-	-	-
23.	Skirtumas tarp nurodytų Ataskaitoje ir asign. v-jų for-se pateiktų sumų	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24.	Kreditiniai įsiskolinimai (be paskolų)	450,1			612,0			612,0			
25.	Skirtumas (padidėjimas) per 2016 m. (be paskolų)				+161,9						

Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditiniai įsiskolinimai (be paskolų) 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 612,0 tūkst.Eur, iš jų pradelsti (kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos) – 143,5 tūkst.Eur. 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimai atitinkamai sudarė 450,1 tūkst.Eur ir 60,3 tūkst.Eur. Mokėtinų ir gautinų sumų per 2016 metus padidėjo (161,9 tūkst.Eur), taip pat padidėjo pradelsti įsiskolinimai (83,2 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 (203,5 tūkst.Eur, per 2016 m. padidėjo 76,4 tūkst.Eur), neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (297,5 tūkst.Eur, per 2016 m. padidėjo 65,7 tūkst.Eur), socialines išmokas (89,8 tūkst.Eur, per 2016 m. padidėjo 24,5 tūkst.Eur).

1.3.3 Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme³⁷ nustatyta, kad 2017 m. sausio 1 d. esantis išskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2016 m. sausio 1 d. išskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditiniai išskolinimai – mokėtinos sumos – (be paskolų) 2017 m. sausio 1 d. sudarė 612,0 tūkst.Eur, iš jų pradelsti (kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos) – 143,5 tūkst.Eur. 2016 m. sausio 1 d. išskolinimai buvo atitinkamai 450,1 tūkst.Eur ir 60,3 tūkst.Eur. Bendras išskolinimas per 2016 metus padidėjo 161,9 tūkst. Eur, pradelsti išskolinimai padidėjo 83,2 tūkst.Eur. Savivaldybė įstatymo reikalavimo per 2016 metus nedidinti kreditinių išskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms gražinti) neįvykdė; Savivaldybės 2016 metų skolą nustatančiose ataskaitose nurodyti duomenys rodo, kad šis rodiklis viršijamas 161,9 tūkst. eurų, arba daugiau kaip 73 procentiniais punktais.

Išskyrus poveikį, kurį daro ataskaitos 1.3.2 – 1.3.3 punktuose nustatyti dalykai, kitų reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitą Nr. 4 (forma Nr.3-sav) ir Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr.4), nenustatyta, biudžeto suvestinėje, savivaldybės įstaigų Mokėtinų ir gautinų sumų (debitinio ir kreditinio išskolinimo) 2016-12-31 ataskaitose (Forma Nr.4) kreditinio išskolinimo likučiai iš biudžeto lėšų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas teisingai ir atitiko balanso duomenims.

2. Savivaldybės 2016 metų lėšų ir turto naudojimas

2016 m. Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas – pagal Biudžeto sandaros įstatymą³⁸ asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o pagal Valstybės ir

³⁷ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-2161 11 str 5 d., LR TAR Nr.2015-20134.

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

savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą³⁹ – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai ir racionaliai.

2.1 Asignavimai nebuvo numatyti visų metų pagrindinėms išlaidoms padengti, dėl ko Savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais. Dėl to dalis 2016 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2015 metų gruodžio mėnesį išmokėti, o 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 214,4 tūkst.Eur darbo užmokesčio ir 83,1 tūkst.Eur socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas. Tuo būdu, nebuvo vadovaujama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁴⁰, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo tvarka⁴¹ ir mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika⁴², Savivaldybės administracijos ir įstaigų darbuotojams 2016 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2015 metų gruodžio mėnesį.

Praėjusių metų audito ataskaitoje⁴³ kontrolės ir audito tarnybos teikta rekomendacija nebuvo įgyvendinta, nes įsiskolinimas darbo užmokesčiui ir soc. draudimui per 2016 metus nebuvo likviduotas, priešingai – padidėjo 65,7 tūkst.Eur (47,9 tūkst.Eur darbo užmokesčiui ir 17,8 tūkst.Eur socialinio draudimo įmokoms) arba 28,3 procentiniais punktais.

2.2 Atkreiptinas dėmesys į asignavimų valdytojų ankstesniais metais (iki 2017-01-01) susidariusias ir neapmokėtas įsiskolinimų sumas⁴⁴, nors vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis⁴⁵ ir Finansų ministro patvirtintomis kreditinio ir debitinio įsiskolinimo apskaitos taisyklėmis⁴⁶, 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. 2016 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas⁴⁷ nustatė, kad Savivaldybės institucijos turi išanalizuoti įsiskolinimų (mokėtinų sumų) priežastis ir imtis priemonių įsiskolinimui sumažinti bei, sudarydami ir tvirtindami 2016 metų išlaidų sąmatas, numatyti reikiamą asignavimų dalį 2016 metų sausio 1 d. esančiam įsiskolinimui padengti; iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia turėjo būti dengiami įsiskolinimai – tam pasiekti priemonės ar užduotys Savivaldybės įstaigoms buvo numatytos⁴⁸, 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, lėšų nebiudžetinėms įstaigoms skyrimą, peržiūrint turto, prekių ir paslaugų pirkimus ir kt – pakankamai asignavimų įsiskolinimų dengimui nebuvo skirta.

2.3 Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės biudžetinė įstaiga – Pagėgių savivaldybės biblioteka – neužtikrino Savivaldybės turto naudojimo kontrolės, nes pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁴⁹, dalis jai patikėto Savivaldybės turto buvo perduota valdyti, naudoti ir disponuoti juo kitam subjektui (VŠĮ „Sporto ir turizmo centras“) netaikant nė vieno iš įstatyme nustatytų turto perdavimo būdų, nesudarius turto nuomos ar panaudos sutarties bei neįforminus perdavimo dokumentų; neatitinkant teisės aktų reikalavimų⁵⁰, kitam subjektui turtas perduotas neturint

³⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str., Žin., 1998, Nr.54-1492, 2014-03-25, LR TAR 2014-04-04, i. k. 2014-04025.

⁴⁰ 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.

⁴¹ 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.

⁴² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.1748 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ patvirtintos metodikos 1 ir 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).

⁴³ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016-07-15 audito ataskaita Nr. K3-A15 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2015 metų biudžeto ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo finansinio ir teisėtumo audito“, www.pagegiai.lt.

⁴⁴ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4), 2 ir 3 išlaidų ekonominės klasifikacijos kodų eilutės.

⁴⁵ 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.

⁴⁶ 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.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-2161 13 str 1 d., LR TAR Nr.2015-20134.

⁴⁸ Savivaldybės tarybos 2016-02-18 sprendimo Nr.T-42 2.3 punktas, 10 priedas, www.pagegiai.lt.

⁴⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9, 12 str. ir 15 str. 8 d., Žin., 1998, Nr.54-1492, LR TAR 2014-04-03, i. k.2014-04025.

⁵⁰ Savivaldybės tarybos 2015-02-10 sprendimu Nr. T-27 „Dėl Pagėgių savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nustatytos tvarkos aprašas.

Savivaldybės tarybos sprendimo ar Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo. Pagėgių savivaldybės biblioteka nesilaikė Biudžetinių įstaigų įstatymo⁵¹ nustatytos pareigos užtikrinti racionalų ir taupų turto naudojimą, nes nenaudojo dalies jai skirtų patalpų apmokėdama kitam subjektui perduoto turto išlaikymo ir aptarnavimo išlaidas.

2.4 Administracija, skirdama biudžeto lėšas subjektams, kurie yra nepavaldžios arba nebiudžetinės įstaigos, pasirašydama su jomis sutartis, nesilaikė Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁵², Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių⁵³ bei Savivaldybės nustatytų taisyklių⁵⁴ reikalavimo nustatyti veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus (ne mažiau kaip vieną).

3. Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁵⁵ Savivaldybė rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį. Pagal Finansų ministro patvirtintą⁵⁶ 2016 metų konsolidavimo schemą⁵⁷, Pagėgių savivaldybės subjektų grupę sudaro 19 viešojo sektoriaus subjektų. Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2016 m. konsolidavimo schemeje, pateikė duomenis viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS⁵⁸). t.y. 17 biudžetinių įstaigų, 1 sveikatos priežiūros viešoji įstaiga ir Savivaldybės išdas. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas nustatytais terminais⁵⁹. Parengtas 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys vertintas ir analizuotas šiais aspektais: ataskaitų loginiai ryšiai, pateiktos sumos, ar pateikta visa reikiama informacija, tarpusavio sandorių eliminavimas, konsolidavimo įrašai. Pagal Savivaldybės administracijos finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatyta.

Audito metu, siekiant gauti patvirtinimus, kad Savivaldybės 2016 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; procedūrų atlikimo mastas derintas su Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Savivaldybėje atliktomis procedūromis.

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.

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 2016 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, nenustatyta.

4. Rekomendacijos

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

⁵¹ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 str. 2 d., Žin., 1999, Nr. 104-2322, nauja įstatymo redakcija nuo 2010-04-01, Žin., 2010 Nr. 15-699.

⁵² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1d. 1p., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2003, Nr. 4-47, 2010, Nr. 153-7781.

⁵³ 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 taisykių 40 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 patvirtinta nauja redakcija. LR TAR 2014-10-03, Nr. 13617.

⁵⁴ Savivaldybės tarybos 2014-10-23 sprendimu Nr. T-175 „Dėl Pagėgių savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisykių patvirtinimo“ patvirtintų taisykių 64.3 p., 2 priedas, www.pagegiai.lt.

⁵⁵ 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.

⁵⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2017 m. sausio 25 d. įsakymas Nr. 1K-36, TAR 2017-01-30 Nr. 1700.

⁵⁷ www.finmin.lt/web/finmin/vsakis/schema, 2224-2244 eil., kodas 1.37.

⁵⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema.

⁵⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-456 „Dėl 2016 m. konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“, LR TAR, 2016-12-21 Nr. 29193.

– vadovaujantis 2017 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 2017 metų išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų asignavimų dalį 2017 m. sausio 1 d. esančiam įsiskolinimui padengti; iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti įsiskolinimus (mokėtinas sumas) ribojant priedų, vienkartinį 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 (1.3.2 ataskaitos punktas);

– užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka, kad 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) būtų ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą - mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti (1.3.3 ataskaitos punktas);

– numatyti priemones 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 (2.1, 2.2 ataskaitos punktai);

– Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms prisilaikyti Biudžetinių įstaigų įstatymo⁶⁰ nustatytos pareigos užtikrinti racionalų ir taupų turto naudojimą; užtikrinti Savivaldybės turto naudojimo kontrolę, kad įstaigos laikytųsi Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁶¹, ir joms patikėtą Savivaldybės turtą perduotų valdyti, naudoti ir disponuoti juo kitiems subjektams taikant tik įstatyme nustatytus turto perdavimo būdus, sudarant turto nuomos ar panaudos sutartis bei įforminant perdavimo dokumentus; kitiems subjektams turtas būtų perduodamas tik teisės aktais įgaliotų institucijų sprendimais (2.3 ataskaitos punktas);

– imtis priemonių, kad skiriant biudžeto lėšas kitiems subjektams (ne Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms), lėšų skyrimo svarstymo ir derinimo stadijoje atliekant numatytas procedūras būtų užtikrintas šių procedūrų skaidrumas, tinkamas visuomenės informavimas apie skiriamas pinigines lėšas projektams finansuoti bei projektų finansavimo ir atrankos kriterijai, kad būtų nustatomi reikalavimai padedantys užtikrinti asignavimų valdytojui programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą (2.4 ataskaitos punktas).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašau iki 2017-09-01 informuoti apie priimtas priemones dėl audito ataskaitos rekomendacijų vykdymo.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

⁶⁰ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, Žin., 1999, Nr. 104-2322, nauja įstatymo redakcija nuo 2010-04-01, Žin., 2010 Nr. 15-699.

⁶¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9, 12 str. ir 15 str. 8 d., Žin., 1998, Nr. 54-1492, LR TAR 2014-04-03, i. k. 2014-04025.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Vadovaujantis 2017 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, biudžetinių įstaigų vadovams ir Savivaldybės institucijoms išanalizuoti išskolinimo (mokėtinų sumų) priežastis ir imtis priemonių išskolinimui sumažinti; tikslinant 2017 metų išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų asignavimų dalį 2017 m. sausio 1 d. esančiam išskolinimui padengti; iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti išskolinimus (mokėtinas sumas) ribojant priedų, vienkartinį 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 nepriimti jokių skolinių įsipareigojimų pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus	Savivaldybės administracija, biudžetinių įstaigų vadovai		
2.	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka, kad 2018 m. sausio 1 d. esantis išskolinimas būtų ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. išskolinimą	Savivaldybės administracija, biudžetinių įstaigų vadovai		
3.	Numatyti priemones tolimesniam išskolinimų mažinimui, nustatyti stebėjimo procedūras atsakingiems asmenims, terminus likviduojant kreditinius išskolinimus 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	Savivaldybės administracija, biudžetinių įstaigų vadovai		
4.	Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms prisilaikyti Biudžetinių įstaigų įstatymo nustatytos pareigos užtikrinti racionalų ir taupų turto naudojimą; užtikrinti Savivaldybės turto naudojimo kontrolę, kad įstaigos laikytųsi Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, ir joms patikėtą Savivaldybės turtą perduotų valdyti, naudoti ir disponuoti juo kitiems subjektams taikant tik įstatyme nustatytus turto perdavimo būdus, sudarant turto nuomos ar panaudos sutartis bei įforminant perdavimo dokumentus; kitiems subjektams turtas būtų perduodamas tik teisės aktais įgaliotų institucijų sprendimais	Savivaldybės administracija, biudžetinių įstaigų vadovai		
5.	imtis priemonių, kad skiriant biudžeto lėšas kitiems subjektams (ne Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms), lėšų skyrimo svarstymo ir derinimo stadijoje atliekant numatytas procedūras būtų užtikrintas šių procedūrų skaidrumas, tinkamas visuomenės informavimas apie skiriamas pinigines lėšas projektams finansuoti bei projektų finansavimo ir atrankos kriterijai, kad būtų nustatomi reikalavimai padedantys užtikrinti asignavimų valdytojui programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą	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.