



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai. Tel. (8 441) 70414. Faks. (8 441) 57 8 74.

El.paštas: d.kinderis@pagegiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

Pagėgių savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2015 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO, TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO PER 2015 METUS

2016 m. liepos 15 d. Nr. K3 – AI6

Pagėgiai

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Biudžeto sandaros įstatymo², Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³ nuostatas, Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento⁴ nustatyta tvarka teikiamo tvirtinti Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – Ataskaitų rinkinys) auditą.

Audito metu vertinau 2015 metų Ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, Savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo atitikimą įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimams.

Vadovybės atsakomybė

Už Ataskaitų rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija⁵; už Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumą, biudžeto vykdymo atitikimą įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimams atsakingi Savivaldybės asignavimų valdytojai; Savivaldybės biudžeto vykdymą bei vidaus kontrolę organizuoja ir už tai atsakingas administracijos direktorius.

Auditoriaus atsakomybė

Mano pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės Ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bei Savivaldybės biudžeto vykdymo atitikimo įstatymų nustatytiems tikslams ir pateikti Savivaldybės tarybai dėl to išvadą⁶.

Siekiant nustatyti Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą, buvo lyginti jų parengtų ataskaitų rinkinių duomenys su į metines finansinės atskaitomybės formas įtrauktais atitinkamo laikotarpio biudžeto pajamų ir išlaidų bei įsipareigojimų ataskaitų duomenimis.

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditas būtų planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl Ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkau įrodymus, kuriais pagrindžiau Savivaldybės Ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, jo

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d., 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, LR TAR i. k. Nr. 2014-10138.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 3 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr. 4-47, 2010, Nr. 153-7781.

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d., Žin., 1998, Nr. 54-1492, LR TAR, i. k. 2014-04025.

⁴ Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr. T-66 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 252 p., www.pagegiai.lt.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 35 str. 4 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr. 4-47, 2010, Nr. 153-7781.

⁶ Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimo Nr. T-66 „Dėl Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 252 p., www.pagegiai.lt.

naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Manau, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Audituoto Ataskaitų rinkinio duomenys: Savivaldybės 2015 metų biudžeto pajamos – 8787,8 tūkst.Eur, panaudoti Savivaldybės biudžeto asignavimai – 8804,4 tūkst.Eur; įsipareigojimų likutis per 2015 m. sumažėjo 252,6 tūkst.Eur (nuo 2 849,2 tūkst.Eur iki 2 596,6 tūkst.Eur).

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo, Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo per 2015 metus bei atitikimo įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimams

Mano nuomone, Savivaldybės 2015 metų biudžeto Ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius jų sudarymą; Savivaldybė 2015 metų biudžetą vykdė, Savivaldybės ir valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus.

Pabrėžtini dalykai.

1. 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 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, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁷, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo tvarka⁸ ir mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika⁹, Savivaldybės administracijos ir įstaigų darbuotojams 2015 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2014 metų gruodžio mėnesį (3.3 audito ataskaitos punktas).

2. Dėl vietinės reikšmės kelių apskaitos.

Savivaldybės vietinės reikšmės keliai (gatvės) visumoje nėra teisiškai įregistruoti – neatlikus teisinio registravimo, negalima pagrįstai įvertinti lėšų poreikio, nesudaromos sąlygos investuoti Savivaldybės (valstybės) lėšas į efektyviausius projektus (4.1 audito ataskaitos punktas).

Audito išvada pateikiama kartu su 2016 m. liepos 14 d. audito ataskaita Nr. K3-AI5.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

⁷ 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.

⁸ 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.

⁹ 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.