



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS 2022 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS

2023 m. liepos 14 d.

Nr. K3-AI4

Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Pagėgių savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai ir veikiant išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis (grupės vadovas) ir vyriausioji specialistė Dalia Šėperienė

Audito ataskaita pateikta: Pagėgių savivaldybės tarybai, Pagėgių savivaldybės merui, Pagėgių savivaldybės administracijai.

Su audito ataskaita galima susipažinti www.pagegiai.lt

TURINYS

<i>TURINYS</i>	2
<i>PAGRINDINIAI SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ FAKTAI</i>	3
<i>IŽANGA</i>	4
<i>PAGRINDINIAI AUDITO EZULTATAI</i>	5
<i>1. SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</i> ...5	
<i>1.1. Savivaldybės KFAR atitiktis apskaitos registru duomenims</i>	5
<i>1.2. Savivaldybės KFAR rengimo ir tvirtinimo vidaus kontrolės procedūrų vertinimas</i>	6
<i>1.3. Atrinktų vertinimui įstaigų FAR ilgalaikio turto duomenys neatitiko apskaitos registrams</i>	7
<i>2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS</i>	9
<i>3. SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS 2022 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS</i>	9
<i>3.1. Skirti asignavimai nepadengė numatytų visų metų išlaidų</i>	9
<i>3.2. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti kreditinių įsiskolinimų antrus metus iš eilės</i>	10
<i>3.3. Skiriant biudžeto lėšas nebiudžetinei įstaigai nebuvo pasirašoma biudžeto lėšų naudojimo sutartis</i>	10
<i>4. SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ DUOMENYS</i>	11
<i>4.1. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymas</i>	11
<i>4.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas</i>	13
<i>4.3. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vykdymas</i>	14
<i>REKOMENDACIJOS</i>	15
<i>PRIEDAI</i>	17
<i>1 priedas. Santrumpos</i>	17
<i>2 priedas. Audito apimtis ir metodai</i>	18
<i>3 priedas. Įstaigos, kurioms audito metu pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė</i>	22
<i>4 priedas. Biudžeto rodikliai</i>	22
<i>5 priedas. Rekomendacijų įgyvendinimo planas</i>	24

PAGRINDINIAI SAVIVALDYBĖS 2022 M. FAKTAI

	2021-12-31	2022-12-31
<p><i>Ataskaitose nurodyta Savivaldybės</i></p> <p>Turto <i>vertė (tūkst. Eur.)</i></p>	41 689,7	42 502,7
<p><i>Ataskaitose nurodyta Savivaldybės</i></p> <p>Įsipareigojimų <i>vertė (tūkst. Eur.)</i></p>	2 404,8	2 560,6
<p><i>Ataskaitose nurodytos Savivaldybės</i></p> <p>Pajamos <i>(tūkst. Eur.)</i></p>	14 893,7	15 454,0
<p><i>Ataskaitose nurodytos Savivaldybės</i></p> <p>Išlaidos <i>(tūkst. Eur.)</i></p>	15 419,6	16 068,4

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Biudžeto sandaros įstatymu², Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu³ Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Pagėgių savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pasirinktose srityse per 2022 metus auditą. Auditas atliktas vykdant Vietos savivaldos įstatymo nuostatas kiekvienais metais teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti Savivaldybės ataskaitų rinkinio bei biudžeto ir turto naudojimo.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės grupė, kurią sudaro Administracija ir Savivaldybės kontroliuojami subjektai, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojasi rengiant 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Biudžeto sandaros įstatyme⁴ nustatyta, kad 2022 metais Savivaldybės biudžeto vykdymą organizavo Savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) direktorius. 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 naudojimą⁵. Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (toliau – BVAR) rengė Administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateikiamais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁶, už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, BVAR pateikimą pagal LR viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) atsako biudžeto asignavimų valdytojai, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai. Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS⁷.

Pagal LR finansų ministro patvirtintą 2022 m. konsolidavimo schemą⁸ Savivaldybės subjektų grupę sudarė 16 viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS). Administracijos direktorius organizavo Savivaldybės biudžeto vykdymą ir administravo Savivaldybės biudžeto asignavimus, o Savivaldybės biudžeto išdo operacijų vykdymą organizavo Administracijos finansų skyrius; Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR) sudarytas konsolidavus visas Savivaldybės VSS finansines atskaitas, kurias subjektai turėjo parengti ir pateikti duomenis į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą⁹ (toliau – VSAKIS) Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytu terminu¹⁰.

Vadovaujantis viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹¹, Administracija 2022 metų atskaitomybę parengė remdamasi Savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) KFA rinkinių duomenimis (sudarytais Savivaldybės kontroliuojamų VSS

¹ Vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 67 str. 1 d. 2 p., 9 d. 16 p., TAR 2022-07-15, i. k. 2022-15614

² Biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 37 str. 3 d., TAR, 2021-01-07, Nr. 260

³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. XIII-3308 (su vėlesniais pakeitimais) 16 str., 1, 3 d., TAR 2020-10-13, Nr. 21245

⁴ Biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430, 27 str. 3 d., 35 str. 1 d., TAR 2018-11-15, Nr. 18922

⁵ Savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimu Nr. T-191 patvirtintų Pagėgių savivaldybės administracijos veiklos nuostatų (galiojusių audituojamu laikotarpiu) 11.3, 24.5, 33.4-5 p. TAR 2019-11-28, Nr. 19018

⁶ Biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 1, 3 d., TAR, 2021-11-12, Nr. 23521

⁷ Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 3 str. 4 p., TAR 2015-12-30, Nr. 21010; nuo 2022-05-01 nauja redakcija LR finansinės apskaitos įstatymas Nr. XIV-680, 11 str. 4 p., 2021-11-23, TAR 2021-12-03, i. k. 2021-25145

⁸ Finansų ministro 2023-01-27 įsakymas Nr. 1K-29 “Dėl 2022m. LR VSS finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo” (su 2023-04-11 pakeitimu Nr. 140), TAR 2022-01-27, Nr.1499

⁹ Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema

¹⁰ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. XIII-3308 (su vėlesniais pakeitimais) 20 str. 3d., TAR 2020-10-13, Nr. 21245

¹¹ Ten pat, 7 str.1 d.,14 str.2 d.,15 str.4 d.,17 str.10 d.

rinkinių): Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos (toliau – FBA) pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės grynojo turto pokyčių ataskaitos pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės pinigų srautų ataskaitos pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto su priedais.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Savivaldybės konsoliduotos FBA ataskaitos duomenis per 2022 metus padidėjo 813,0 tūkst. eurų (nuo 41 689,7 tūkst. eurų iki 42 502,7 tūkst. eurų).

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotosiose finansinėse ir konsoliduotosiose biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir disponuojama jais teisėtai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinio, konsoliduotų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškiami audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2-me priede „Audito apimtis ir metodai“ (18 psl.).

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹² Savivaldybė rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2022 m. konsolidavimo schemoje, pateikė duomenis VSAKIS, t.y. 14 biudžetinių įstaigų, 2 viešosios įstaigos ir Savivaldybės išdas. Į konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtrauktos visos kontroliuojamų VSS finansinės ataskaitos; visi VSS ataskaitas pateikė į VSAKIS programą; VSS į savo grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukė tik kontroliuojamų kitų VSS finansines ataskaitas.

Savivaldybės K FAR parengtas ir pateiktas į VSAKIS programą nustatytais terminais.

1.1. Savivaldybės K FAR atitiktis apskaitos registrų duomenims

Audito metu vertinome žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, jų atitiktį apskaitos registrų duomenims ir likučių 2022-12-31 teisingumą (Savivaldybės administracijos, įskaitant 5 seniūnijų, kontroliuojamų subjektų ir išdo), šių subjektų turtas sudaro 42 502,7 tūkst. eurų. Siekiant gauti tvirtinimus, kad Savivaldybės 2022 metų K FAR 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 (turtas sudarė 35 188,9 tūkst. eurų, arba 82,8 proc. nuo viso turto pagal Savivaldybės konsoliduotos FBA 2022-12-31 duomenis) galėjo turėti reikšmingą įtaką K FAR sudarymui.

Parengtas 2022 metų Savivaldybės K FAR vertintas ir analizuotas pagal šiuos aspektus: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, tarpusavio sandorių eliminavimą, konsolidavimo įrašus, privalomos informacijos atskleidimą aiškinamajame rašte.

Pagal konsolidavimo įrašų registro K-PKD-D-KK (Konsolidavimo įrašų registras), K FAR informacija pateikta teisingai. Audito metu atlikta tarpusavio sandorių eliminavimo ataskaitos

¹² Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. XIII-3308 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 17 d., 15 str. 3 d., 22 str. 3-4 d., 23 str. 2 d. 2 p. ir 5 d.

K-KSP-K-KK-M (Tarpinės finansinės eilutės naudojamos eliminavime) peržiūra, ataskaitoje eliminavime nurodyta eilučių suma lygi 0,00 eurų.

Pagal koregavimo žurnalo įrašų duomenis iš viso atlikta 15 koreguojančių įrašų. Kaip nustatyta FAR konsolidavimo metodikoje¹³, kiekvienas konsolidavimo įrašas pagrįstas konsolidavimo įrašo pažyma (VSAKIS – žurnalo įrašo pažyma). Visiems koreguojantiems įrašams yra pateiktos pateisinančios pažymos dėl rankinių įrašų.

Pagal Finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas K-KBA-B-KK-M (Metinė konsolidavimo kontrolės bendroji ataskaita), K-KKK-A-KK (Bendra konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaita) – nekorektiškų įrašų nerasta, K-TSP-B-KK (Nesuderinti sandoriai) – nesuderintų sandorių nebuvo.

Konsolidavimo kontrolės bendrosios ataskaitos (K-KBA-B-KK-M) duomenys sutampa su kitų susijusių kontrolės ataskaitų duomenimis, ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri; pagal Administracijos finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas kitų neištaisytų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų VSAKIS pateikti duomenys yra teisingi; reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, nenustatyta. Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į Savivaldybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Atlikus KFAR vertinimo 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. Išanalizavus nesuderintų sandorių detalizavimo pažymą ir rankinių įrašų žurnalo įrašus, nustatyta, kad įrašai padaryti dėl finansavimo sumų pergrupavimo nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms pateikimo, dėl finansavimo sąnaudų eliminavimo pagal atskirus segmentus. Atlikus FAR informacijos apie nuosavybės dalies, tarpusavio sandorių eliminavimo, nederintų operacijų, rankinių įrašų peržiūrą, nustatėme, kad atskleista visa viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartuose (VSAFAS) reikalaujama informacija.

1.2. Savivaldybės KFAR rengimo ir tvirtinimo vidaus kontrolės procedūrų vertinimo duomenys

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas¹⁴ nustato, kad „Ataskaitų rinkinį sudarančių ataskaitų pasirašymas reiškia jose esančios finansinės ir nefinansinės informacijos patvirtinimą. Viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinio ataskaitas pasirašo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas asmuo, fondų ataskaitas – viešojo sektoriaus subjekto, rengiančio fondo metinių ataskaitų rinkinį, vadovas arba jo įgaliotas asmuo. Šioje dalyje nurodytas ataskaitas taip pat pasirašo už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo. Viešojo sektoriaus subjektų grupės ataskaitų rinkinių ataskaitas pasirašo kontroliuojančiojo viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas asmuo ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo. Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ataskaitas pasirašo meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo“.

Finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas nustato, kad¹⁵ “Konsolidavimo tvarkos apraše nustatytos procedūros, kurias konsolidavimo proceso metu turi atlikti konkretūs viešojo

¹³ Finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 “Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo” (nauja redakcija nuo 2019-01-01) patvirtintos finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikos 65 p., TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

¹⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 15 str., Žin., 2007, Nr. 77-3046, TAR 2020-10-13, i. k. 20230-21245

¹⁵ Finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 “Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo” (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 3 p., TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

sektorius subjektų paskirti atsakingi asmenys, atliekantys jiems priskirtas funkcijas, pagal kurias nustatomos jų atsakomybės sritys konsolidavimo metu (toliau – atsakingi asmenys); Kiekvienas¹⁶ viešojo sektoriaus subjektas, teikiantis duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams rengti, skiria finansinių ataskaitų rinkinio tvirtintoją ir atsakingus asmenis; konsoliduojantis subjektas skiria atsakingus asmenis, kurie tvirtina konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį VSAKIS; “Atsakingo¹⁷ asmens keitimą, esant poreikiui, VSAKIS atlieka visi viešojo sektoriaus subjektai šiame punkte nustatyta tvarka; Patvirtintas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys pasirašomas LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka“.

Atsakingų už konsolidavimo procesą asmenų skyrimo, jų keitimo ar atšaukimo inicijavimo ir tvirtinimo procedūros Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose yra patvirtintos¹⁸.

Vertinimo metu nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjektai, teikdami ir tvirtindami VSAKIS sistemoje Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų FAR bei savivaldybės KFAR, laikėsi minėtų teisės aktų reikalavimų.

1.3. Atrinktų vertinimui įstaigų FAR ilgalaikio turto duomenys neatitiko apskaitos registrams

Audito metu buvo atliktos audito procedūros Administracijoje, Savivaldybės meno ir sporto mokykloje, Savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje, Savivaldybės vaikų darželyje-lopšelyje darbo užmokesčio ir turto srityse, taip pat vertintas šių įstaigų FAR pateiktų bei apskaitos registruose atvaizduotų duomenų teisingumas. Įstaigų 2022 metų FAR duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodė tikrą ir teisingą subjektų būklę, išskyrus nustatytus neatitikimus perkeltiant ilgalaikio materialiojo turto vertes iš apskaitos registru į FAR, skaičiuojant nusidėvėjimą ilgalaikiam turtui, registruojant privalomą registruoti turtą Nekilnojamojo turto registre, taikant neatitinkančias VSAFAS¹⁹ nuostatų bei Finansų ministro rekomendacijų, sąskaitų korespondencijos registruojant ūkines operacijas, susijusias su ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų registravimu registruose.

1.3.1. Savivaldybės meno ir sporto mokykloje:

nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS 1 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, FAR Finansinės būklės ataskaitoje „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“, “Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį”, neteisingai perkeltos ilgalaikio materialiojo turto vertės iš apskaitos registru (lyginant DK ir FAR):

- sumažintos 4,9 tūkst. eurų straipsnio „Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina“ ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje vertės (sumažintos savikainos vertės straipsniuose „Mašinos ir įrenginiai“ – 3,6 tūkst. eurų, „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ – 1,3 tūkst. eurų);

- sumažintos 4,9 tūkst. eurų straipsnio „Sukaupto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ vertės (straipsniuose „Mašinos ir įrenginiai“ - 3,6 tūkst. eurų, „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ - 1,3 tūkst. eurų); bei sumažintos straipsnio „Sukaupto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ vertės (straipsniuose „Mašinos ir įrenginiai“ - 3,5 tūkst. eurų, „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ - 1,4 tūkst. eurų).

¹⁶ Finansų ministro 2011-04-19 įsakymu Nr. 1K-152 “Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo” (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo, 17, 18 p., TAR 2018-12-31, i. k. 2018-22114

¹⁷ Ten pat, 30 p.

¹⁸ Administracijos direktoriaus 2021-12-31 įsakymu Nr. A1-1222 „Dėl viešojo administravimo subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtinto aprašo III skyrius, TAR 2022-01-18, Nr. 682

¹⁹ Finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2022-06-14 įsakymo Nr. 1K-217 redakcija) patvirtintas 12-as VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, TAR 2022-12751

1.3.2. Savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje:

nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS 1 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, FAR Finansinės būklės ataskaitoje „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“, „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, neteisingai perkeltos ilgalaikio materialiojo turto vertės iš apskaitos registų (lyginant DK ir FAR):

- padidintos 6,8 tūkst. eurų straipsnio „Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina“ ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje savikainos vertės (padidintos savikainos vertės straipsniuose „Mašinos ir įrenginiai“ – 4,4 tūkst. eurų, „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ – 2,4 tūkst. eurų;

- padidintos 6,8 tūkst. eurų straipsnio „Sukaupto nusidėvėjimo suma“ ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje sukaupto nusidėvėjimo vertės (padidintos sukaupto nusidėvėjimo vertės straipsniuose „Mašinos ir įrenginiai“ - 4,4 tūkst. eurų, „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ - 2,4 tūkst. eurų);

nesivadovaujant teisės aktais²⁰, nustatančiais, kad Nekilnojamojo turto panaudos teisę ilgesniam kaip 1 metų laikotarpiui panaudos gavėjas įregistruoja Nekilnojamojo turto registre, o nutraukus sutartį – išregistruoja, įstaigos turtas, gautas pagal Panaudos sutartis, nėra registruotas Nekilnojamojo turto registre įstaigos vardu (patalpos tarnybos funkcijoms ir ūkinei veiklai administruoti Vilkyškiuose, J.Bobrovskio 31, turto registų duomenų išrašas Nr. 44/1579253; adm. patalpos Stoniškiuose, Klaipėdos 1, turto registų duomenų išrašas Nr. 50/127721);

nesivadovaujant Darbo kodeksu²¹, darbo (pamainų) grafikai nėra derinami teisės aktų nustatyta tvarka, t. y. darbuotojai netinkamai informuojami apie darbo (pamainų) grafikus ir išpėjami apie jų pakeitimus.

1.3.3. Pagėgių savivaldybės lopšelyje - darželyje:

nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS 1 priede „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, FAR Finansinės būklės ataskaitoje „Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina“, „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, neteisingai perkeltos ilgalaikio materialiojo turto vertės iš apskaitos registų (lyginant DK ir FAR):

- sumažintas 0,1 tūkst. eurų straipsnio „Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ savikainos vertės (sumažinta savikainos vertės straipsnyje „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ – 0,1 tūkst. eurų); padidinta 2,6 tūkst. eurų straipsnio „Ilgalaikio materialaus turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ savikainos vertės (padidinta savikainos vertės straipsnyje „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ – 2,6 tūkst. eurų);

- padidintos 2,7 tūkst. eurų straipsnio „Sukaupto nusidėvėjimo suma“ ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje sukaupto nusidėvėjimo vertės (padidintos sukaupto nusidėvėjimo vertės straipsnyje „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ - 2,7 tūkst. eurų);

- sumažintos 0,5 tūkst. eurų straipsnio „Sukaupto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pradžioje“ vertės (straipsnyje „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ – 0,5 tūkst. eurų); bei sumažintos straipsnio „Sukaupto nusidėvėjimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ vertės (straipsnyje „Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialus turtas“ - 5,5 tūkst. eurų).

²⁰ Nekilnojamojo turto registro įstatymas Nr. I-1539, 11 str., Žin., 2001, Nr. 55-1948 (2001-06-27), i. K. 1011010ISTA00IX-391; Savivaldybės tarybos 2021-03-25 sprendimu Nr. T-59 patvirtinto Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 37 p.

²¹ Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 115 str. 2 d., TAR 2016-09-19, i. k. 2016-23709.

- neatitikimas 2,8 tūkst. eurų FAR Finansinės būklės ataskaitoje (eil. Nr. A Ilgalaikis turtas, stulpelyje „Paskutinio praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena“, sąskaitos nuo 1205401 iki 1720001);
- nesivadovaujant teisės aktais²² viešojo sektoriaus subjektams patvirtintais normatyvais skaičiuotas nusidėvėjimas ilgalaikiam turtui, atskirose turto grupėse 2022 metais įsigytiems ilgalaikio turto objektams (šaldytuvams - inv. Nr. 63, 64 - taikyti padidinti turto nusidėvėjimo normatyvai;
- nesivadovaujant Darbo kodekso²³ nuostatomis ir reikalavimais, darbuotojams buvo nustatoma netinkama maksimaliojo darbo laiko ir minimaliojo poilsio laiko trukmė, bei be susitarimo taikoma su darbuotojais nederinta darbo dienos trukmė.

Audituoti viešojo sektoriaus subjektai apie visus audito metu nustatytus dalykus buvo informuoti raštais (žr. 2-ą Ataskaitos priedą), kuriuose audito procedūrų atlikimo metu buvo teikti pastebėjimai “Dėl audito procedūrų atlikimo metu nustatytų dalykų” (Administracijai 2022-10-28, Tarnybos raštas Nr. K7-37; Pagėgių savivaldybės meno ir sporto mokyklai 2023-05-22, Tarnybos raštas Nr. K6-16, Pagėgių savivaldybės priešgaisrinei tarnybai 2023-05-08, Tarnybos raštas Nr. K6-15, Pagėgių savivaldybės lopšeliui – darželiui, 2023-05-08, Tarnybos raštas Nr. K6-14)

2. Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme²⁴ nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikiami savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Audito metu įvertinus 2022 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatyta.

3. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse vertinimas

2022 metais teisėtumo vertinimas atliktas Savivaldybės biudžeto tvirtinimo, pajamų už paslaugas, lėšų naudojimo darbo užmokesčio ir soc. draudimo, prekių ir paslaugų, turto įsigijimo išlaidoms, nekilnojamo turto teisinės registracijos, skolų ir įsipareigojimų vykdymo srityse. Mūsų nuomone, biudžetinėse įstaigose (atsižvelgiant į toliau išdėstytus dalykus) vidaus klontrolė valdant, naudojant ir disponuojant lėšomis ir turtu neužtikrina jai keliamų tikslų ir yra tobulintina.

3.1. Skirti asignavimai nepadengė numatytų visų metų išlaidų

Savivaldybėje biudžeto 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 2022 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2021 metų gruodžio mėnesį išmokėti, o 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 352,4 tūkst. eurų darbo užmokesčio ir 6,6 tūkst. eurų socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas. Tuo būdu, nebuvo vadovaujamosi Biudžeto sandaros įstatymu²⁵, Savivaldybės įstaigų darbuotojams 2022 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2021 metų gruodžio mėnesį.

Pastebėjimas: Įsiskolinimas darbo užmokesčiui per 2022 metus sumažėjo tik 10,0 tūkst. eurų (10,8 tūkst. eurų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms įsiskolinimas padidėjo 0,8 tūkst. eurų). Pažymėtina, kad Savivaldybės taryba, tvirtindama 2022 m. biudžetą, įpareigojo asignavimų valdytojus sudarant ir tvirtinant išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų asignavimų dalis 2021 m.

²² Nekilnojamojo turto registro įstatymas Nr. I-1539, 11 st., Žin., 2001, Nr. 55-1948 (2001-06-27), i. K. 1011010ISTA00IX-391; Pagėgių savivaldybės tarybos 2021-03-25 sprendimu Nr. T-59 patvirtinto Pagėgių savivaldybei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 37 p.

²³ Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 112 str. 2,3 d., 114 str. 2 d., TAR 2016-09-19, i. k. 2016-23709

²⁴ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str.17 d., 22 str. 4 d., Žin., 2007, Nr. 77-3046

²⁵ Biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 3 ir 6 d., 2012-10-16, Žin., 2012, Nr. 126-6323 (2012-10-31)

gruodžio 31 d. esančiam įsiskolinimui už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes padengti, tačiau šio įpareigojimo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įsiskolinimų srityje nenustatė.

Atkreiptinas dėmesys į asignavimų valdytojų ankstesniais metais (iki 2022-01-01) susidariusias ir neapmokėtas įsiskolinimų sumas, nors vadovaujantis taisyklėmis²⁶ ²⁷, programų sąmatų projektuose turi būti numatyti asignavimai esamiems įsiskolinimams padengti, aiškinamajame rašte turi būti nurodyta jų padidėjimo priežastis ir numatyti įsiskolinimo padengimo terminai. Metų bėgyje – tikslinant Savivaldybės biudžetą – asignavimų įsiskolinimų dengimui buvo skirta nepakankamai

3.2. Savivaldybė nesilaikė reikalavimo nedidinti kreditinių įsiskolinimų antrus metus iš eilės

2022 m. Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme²⁸ nustatyta, kad 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

2023 m. sausio 1 d. Savivaldybės įsiskolinimas buvo 711,8 tūkst.eurų, 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimai buvo atitinkamai 588,6 tūkst.eurų. Bendras įsiskolinimas per 2022 metus padidėjo 123,2 tūkst. eurų. Savivaldybė nevykdė įstatymo reikalavimo per 2022 metus nedidinti kreditinių įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Pastebėjimas: 2023 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme Nr. XIV-1556, 13 str. 3 d. nustatyta, kad Savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

3.3. Skiriant biudžeto lėšas nebiudžetinei įstaigai nebuvo pasirašoma biudžeto lėšų naudojimo sutartis

Nebuvo sudaryta biudžeto lėšų naudojimo sutartis²⁹ tarp lėšų gavėjo (Savivaldybės VŠĮ „Sporto ir turizmo centras“) ir asignavimų valdytojo (Administracijos), kurioje būtų nustatyti skirtamų lėšų tikslai, tuo būdu asignavimų valdytojas nepareikalavo pateikti jam visos informacijos apie veiklą, kuriai finansuoti skiriamos lėšos ir veiklos vertinimo kriterijų įvykdymą. Lėšos (7,1 tūkst.eurų) viešajai įstaigai 2022 metais buvo skirtos ir pervestos. Dėl šios priežasties negalime patvirtinti, kad Savivaldybės dotacijos lėšos panaudotos pagal lėšų skyrimo sutarties sąlygas, o lėšų skyrimo tikslai nebuvo nustatyti.

Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių³⁰ 65 p. nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojais pagal LR biudžeto sandaros įstatymo nuostatas skirdamas biudžeto lėšas subjektui (lėšų naudotojui), kuris yra nepavaldi biudžetiniai įstaiga arba nebiudžetinė įstaiga, pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį.

Savivaldybės tarybos patvirtinta biudžeto lėšų naudojimo sutartis³¹ numato, kad lėšų naudotojas įsipareigoja Administracijos centralizuotam buhalterinės apskaitos skyriui pateikti nustatytos formos ataskaitą apie lėšų panaudojimą per 20 dienų nuo programos pabaigos, bet ne vėliau kaip iki einamųjų metų gruodžio 31 d.; ataskaita turi būti pateikiama pagal ekonominę išlaidų paskirtį, pridėdant lėšas pateisinančius dokumentus ar jų kopijas. Nepanaudotų lėšų likutis turi būti grąžinamas į asignavimų valdytojo sąskaitą ne vėliau kaip iki einamųjų metų gruodžio 20 d.

²⁶ Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 40 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 patvirtinta nauja redakcija, TAR 2014-10-03, Nr. 13617

²⁷ Finansų ministro 2004-11-15 įsakymu Nr.1K-367 patvirtintų „Kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklių“ 6 p., Žin., 2004, Nr. 168-6198

²⁸ 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIV-745, 13 str. 3d., TAR 2021-12-22 Nr.26575

²⁹ Vyriausybės 2001-05-14 nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 61 p., TAR 2014-10-03, i. k. 2014-13617, TAR 2022-05-12, i. k. 2022-10078

³⁰ Savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimu Nr. T-162 „Dėl Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (suvestinė redakcija su pakeitimais) patvirtintų Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, TAR 2019-09-27, i. k. 2019-15310

³¹ Ten pat, priedo 5.3 p.

4. Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys

Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas – pagal Biudžeto sandaros įstatymą³² 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 įstatymą³³ – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai, racionaliai, teisėtai ir naudingai visuomenei.

Savivaldybės konsoliduotų subjektų grupė 2022 metais lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo juo teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

4.1. Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymas

Savivaldybei Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu³⁴ ir Savivaldybės tarybos sprendimu³⁵ buvo patvirtintas 2022 metų Savivaldybės biudžetas: 13 406,5 tūkst.eurų biudžeto pajamų, 469,6 tūkst.eurų praėjusiais metais nepanaudotų lėšų, 525,0 tūkst. eurų skolintų lėšų. Iš viso patvirtinta 13406,5 tūkst. eurų 2022 metų biudžeto asignavimų programoms vykdyti; iš jų darbo užmokesčiui – 8 111,7 tūkst. eurų. 2022 metų biudžetas sudarytas programiniu principu, asignavimai skirti septynioms Tarybos patvirtintoms programoms vykdyti; metų bėgyje patikslintas (Taryba 2022 metais biudžetą tikslino 7 kartus) pajamų planas (visi mokesčiai, dotacijos, pajamos, turto realizavimas ir finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos, lėšų likutis metų pradžiai) buvo 16 275,3 tūkst. eurų, įvykdyta (su paskolomis) 17 070,7 tūkst. eurų³⁶.

Savivaldybės biudžeto pajamas formavo surenkami mokesčiai, dotacijos, gaunamos iš valstybės biudžeto, skolinimosi pajamos, 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 pateikiami 1 lentelėje:

2022 m. Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas*

1 lentelė (tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas, ekonominės klasifikacijos kodas	2021m. įvykdymas	Patikslintas 2022 m. planas	Įvykdyta 2022 m.	Plano įvykdymas		2022 m. pajamų augimas, lyginant su 2021 m.	
					Suma (5-4gr.)	Proc.	Suma (5-3gr.)	Proc.
1.	2.	3	4.	5	6.	7.	8.	9.
1	1.1. Mokesčiai	6520,9	7211,6	7769,2	557,6	107,7	1248,3	119,1
2	1.1.1. Pajamų ir pelno mokesčiai	5734,8	6399,0	6964,9	565,9	108,8	1230,1	121,4
3	1.1.1.1. gyventojų pajamų mokesčiai	5734,8	6399,0	6964,9	565,9	108,8	1230,1	121,4
4	1.1.3. Turto mokestis:	774,1	786,4	781,7	-4,7	99,4	7,6	101,0
5	1.1.3.1. žemės mokestis	97,1	100,0	95,2	-4,8	95,2	-1,9	98,0
8	1.1.3.2. paveldimo turto mokestis	0,3	3,3	3,3	0	100,0	3,0	10 k.
9	1.1.3.3. nekilnojamo turto mokestis	676,7	683,1	683,2	0,1	100,0	6,5	101,0
10	1.1.4. Prekių ir paslaugų mokesčiai:	12,0	26,2	22,6	0,9	86,3	-3,6	1,8 k.
14	1.3. Dotacijos	7282,7	6990,1	6945,4	-44,7	99,4	-337,3	95,4

³² Biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIV-600 redakcija, 5 str. 1 d. 5 p., TAR, 2021-11-12, Nr. 23521

³³ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo įstatymo 9 str., Žin., 1998, Nr. 54-1492, TAR 2014-04-025

³⁴ 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIV-745, 5 priedas, TAR 2021-12-22 Nr. 26575

³⁵ Savivaldybės tarybos 2022-02-14 sprendimo Nr. T-27 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2022 m. biudžeto tvirtinimo“ 1, 2 priedai

³⁶ Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2022-12-31 ataskaitos (forma. Nr. 1-sav.), 106 eil.

21	1.3.3. ES finansinės paramos lėšos	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
24	1.3.4. Dotacijos iš kt.v.sektoriaus subjektų	7282,7	6990,1	6945,4	-44,7	99,4	-337,3	95,4
40	1.4. Kitos pajamos	927,7	1049,0	1005,4	-43,6	95,8	77,7	108,4
41	1.4.1. Turto pajamos	155,0	117,9	123,2	5,3	104,5	-31,8	79,5
53	1.4.2. Pajamos už prekes ir paslaugas	762,0	907,9	857,9	-50,0	94,4	95,9	112,6
61	1.4.3. pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	6,1	7,3	8,2	0,9	112,3	2,1	134,4
62	1.4.4. kitos neišvardintos pajamos	4,6	15,9	16,1	0,2	101,3	11,5	3,5kart.
63	4.1. Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	162,4	30,0	34,0	4,0	113,3	-128,4	20,9
88	IŠ VISO PAJAMŲ (1+14+40+63)	14893,7	15280,7	15754,0	473,3	103,1	860,3	105,8
89	Iplaukos iš finans. turto ir įsipareigojimų	499,4	525,0	525,0	0	100,0	25,6	105,1
97	4.3.1.4.1. Paskolos (gautos) (98+99)	499,4	525,0	525,0	0	100,0	25,6	105,1
98	4.3.1.4.1.1. Trumpalaikės	-	-	-	-	-	-	-
99	4.3.1.4.1.2. Ilgalaiškės	499,4	525,0	525,0	0	100,0	25,6	105,1
104	Metų pradžios lėšų likutis	818,2	469,6	791,7	322,1	1,7 kart.	-26,5	96,8
105	Iš jo: Praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis, kuri viršija pr.m. panaud. asignavimus	474,1	469,6	420,3	-49,3	95,6	-53,8	88,6
106	IŠ VISO (88+89+104)	16211,3	16275,3	17070,7	795,45	104,9	859,4	105,3

*Saltinis - 2021 ir 2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

Pagal Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2022-12-31 ataskaitoje nurodytus bei 1-oje lentelėje pateiktus duomenis 2022 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas (be paskolų) įvykdytas 103,1 proc. Per finansinius metus (biudžeto įvykdymo 2022-12-31 ataskaitos forma Nr. 1-sav. 88, 89 eil.) Savivaldybė gavo 16279,0 tūkst. eurų įplaukų, pajamų gauta 473,3 tūkst. eurų daugiau, nei planuota. Įvertinus metų pradžios likutį, pajamų gauta 1117,5 tūkst. eurų daugiau nei planuota. Lyginant su praėjusiais 2021 metais, pajamų gauta 832,9 tūkst. eurų daugiau, santykinai pajamos padidėjo 5,1 procentinio punkto.

Bendras mokesčių surinkimo planas viršytas 557,6 tūkst. eurų.

Reikšmingą įtaką pajamų planinės užduoties vykdymui turėjo įplaukų iš finansinio turto ir prisiimtų įsipareigojimų (gautų 525,0 tūkst. eurų paskolų) užskaitymas į biudžeto pajamas – Savivaldybės gautos ilgalaiškės paskolos investiciniams projektams finansuoti; su paskolomis 2022 m. Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 104,9 proc.

Biudžeto sandaros įstatymas³⁷ ir nustatytos taisyklės³⁸ asignavimų valdytojus įpareigoja biudžeto lėšas naudoti pagal paskirtį, o nepanaudotas lėšas grąžinti į Savivaldybės biudžetą, nepanaudotas dotacijas – į valstybės biudžetą. 2022 metų pabaigoje liko nepanaudota specialiosios tikslinės dotacijos 21,3 tūkst.eurų lėšų valstybinių perduotų savivaldybėms funkcijų atlikimui; į valstybės biudžetą buvo grąžintos nepanaudotos šių pozicijų lėšos: Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos socialinių paslaugų priežiūros departamentui pagal priemonę „Socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti“ – 3,9 tūkst.eurų (nepanaudotos paramai mirties atveju lėšos), grąžintos nepanaudotos lėšos pagal priemonę „Socialinėms paslaugoms finansuoti“ – 0,3 tūkst.eurų, „Socialinei paramai mokiniams“ – 7,5 tūkst.eurų, „Asmens asistento pagalbai organizuoti“ – 6,8 tūkst.eurų, „Užtikrinti kompensacijų ir paramos mokėjimą užsieniečiams“ – 0,9 tūkst.eurų, „Skatinti ir plėsti dienos socialinę priežiūrą vaikams“ – 0,1 tūkst.eurų, Sveikatos apsaugos ministerijai „Neveiksnių asmenų būklės peržiūrėjimui užtikrinti“ – 0,3 tūkst.eurų,

³⁷ Biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIV-600, 32 str. 1 d. 2 p. ir 4 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, TAR 2021-11-12, i. k. 2021-23521

³⁸ Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 „Dėl LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 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

Švietimo, mokslo ir sporto ministerijai „Neformaliojo vaikų švietimo“ – 0,6 tūkst. eurų, Žemės ūkio ministerijai „Savivaldybei priskirtos valstybinės žemės turto valdymo funkcijai atlikti“ – 0,9 tūkst. eurų.

4.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas

Savivaldybės biudžeto asignavimų išlaidų plano įvykdymo³⁹ 2022 metais rezultatai pateikti 2 lentelėje.

2022 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymas*

2 lentelė (tūkst.Eur)

Eil. Nr.	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją, klasifikacijos kodas	Įvykdyta per 2021m.	Patikslintas 2022 m. planas	Įvykdyta per 2022 m.	2022 m. plano įvykdymas		Augimas, lyginant 2022 m. su 2021m.	
					Suma (5gr.-4gr.)	Proc.	Suma (5gr.-3gr.)	Proc.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Bendros valstybės paslaugos	2239,6	2666,5	2600,9	-65,6	97,5	361,3	116,1
2.	Gynyba	31,6	32,9	32,9	0	100,0	1,3	104,1
3.	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	295,5	350,2	349,7	-0,5	99,9	54,2	118,3
4.	Ekonomika	3661,1	2396,1	2393,7	-2,4	99,9	-1267,4	65,4
5.	Aplinkos apsauga	268,7	347,8	314,7	-33,1	90,5	46,0	117,1
6.	Būstas ir komunalinis ūkis	388,4	506,4	496,5	-9,9	98,0	108,1	127,8
7.	Sveikatos apsauga	118,7	85,4	85,2	-0,2	99,7	-33,5	71,8
8.	Poilsis, kultūra ir religija	622,8	729,9	723,6	-6,3	99,1	100,8	116,2
9.	Švietimas	3608,1	4488,8	4464,0	-24,8	99,4	855,9	123,7
10.	Socialinė apsauga	3052,8	4282,1	4218,0	-64,1	98,5	1165,2	138,2
11.	IŠ VISO IŠLAIDŲ (1+...+10)	14287,3	15886,1	15679,2	-206,9	98,7	1391,9	109,7
12.	Finansinio turto padidėjimo išlaidos	45,0	20,0	20,0	0	100,0	-25,0	44,5
13.	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	1087,3	369,2	369,2	0	100,0	-718,1	34,0
14.	IŠ VISO IŠLAIDŲ (11+12+13)	15419,6	16275,3	16068,4	-206,9	98,7	648,8	104,2
15.	LĖŠŲ LIKUTIS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE(16+18+19)	791,7	x	1002,3	-	-	210,6	126,6
16.	iš jų: -apyvartinių lėšų likutis	469,6	x	680,2	-	-	210,6	144,8
17.	iš jo pr.metų nepanaud.pajamų dalis	469,6	x	680,2	-	-	210,6	144,8
18.	-skolintų lėšų likutis	-	x	-	-	-	-	-
19.	-kitos apyvart. lėšos dėl kredito įstaigų veiklos apribojimo	322,1	x	322,1	0	100,0	0	100,0

*Šaltinis - 2021 ir 2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai

Pagal Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymo 2022-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 1-sav) nurodytus bei 2-oje lentelėje pateiktus duomenis 2022 metais patikslintas Savivaldybės biudžeto išlaidų planas įvykdytas 98,7 proc., per finansinius metus Savivaldybė planavo 16275,3 tūkst. eurų išlaidų, faktiškai įvykdė 16068,4 tūkst. eurų, tame skaičiuje 369,2 tūkst. eurų ilgalaikių finansinių įsipareigojimų (paskolų). Reikšmingą įtaką išlaidų planinės užduoties vykdymui turėjo negalėjimas naudotis apyvartinių lėšų likučiu (322,1 tūkst.eurų, iš jų izdo sąskaitose – 275,8 tūkst. eurų, Administracijos sąskaitose – 46,3 tūkst. eurų) bankrutavusios kredito įstaigos „AB Ūkio bankas“ sąskaitose.

³⁹ Savivaldybės biudžeto vykdymo 2022-12-31 d. ataskaitos forma. Nr. 1-sav.

Lyginant su praėjusiais 2021 metais, išlaidų padaryta 648,8 tūkst. eurų daugiau, santykinai išlaidos padidėjo 4,2 procentinio punkto.

Savivaldybės asignavimų valdytojai 2022 metais panaudojo 15679,2 tūkst.eurų asignavimų, arba 206,9 tūkst. eurų mažiau nei planuota, iš jų neįvykdė:

bendroms valstybės paslaugoms	- 65,6 tūkst. eurų;
socialinei apsaugai	- 64,1 tūkst. eurų;
aplinkos apsaugai	- 33,1 tūkst. eurų;
švietimui	- 24,8 tūkst. eurų;
būsto ir komunalinio ūkio sričiai	- 9,9 tūkst. eurų;
poilsio, kultūros ir religijos sričiai	- 6,3 tūkst. eurų;
ekonomikai	- 2,4 tūkst. eurų;
viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai	- 0,5 tūkst. eurų;
sveikatos apsaugai	- 0,2 tūkst. eurų.

Įvykdė:

gynybai	0,0 tūkst. eurų.
---------	------------------

Savivaldybės biudžeto pajamos 210,6 tūkst. eurų viršijo išlaidas (16279,0 – 16068,4), tai sudarė 1,3 proc. gautų pajamų.

Savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų likutis (praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 680,2 tūkst. eurų, kitų apyvartinių lėšų dėl kredito įstaigos veiklos apribojimo likutis buvo 322,1 tūkst. eurų.

4.3. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų vykdymas

Savivaldybė, įgyvendindama strateginio plano tikslus, 2022 metais vykdė investicinius projektus, kurių finansavimui neužteko biudžeto skiriamų lėšų, todėl buvo naudojamos skolintos lėšos. Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai kreditinėms įstaigoms, Savivaldybės 2022 metų skolinimosi rodiklių apskaičiavimo baziniai dydžiai, jų prisilaikymo analizė ir kiti įsiskolinimai pateikiami ataskaitos 4 priede (4-5 lentelės).

Į Savivaldybės skolinimosi limitus ir Savivaldybės skolą įskaitomi tie Savivaldybės įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolos sutartis, lizingo (finansinės nuomos) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos lėšos yra gautos, bet dar negrąžintos, materialinės vertybės arba paslaugos yra gautos, bet dar neapmokėtos. 2022 m. gruodžio 31 d. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai sudarė 2560,6 tūkst. eurų, iš jų: ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai kredito įstaigoms – 2 467,24 tūkst. eurų, kiti įsipareigojamieji skolos dokumentai su kitais subjektais – 93,36 tūkst. eurų.

Pažymėtina, kad Savivaldybė turi kontroliuoti ir vykdyti priemones, kad būtų užtikrinta Savivaldybės biudžeto balanso rodiklio atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo⁴⁰ reikalavimams ir Savivaldybės mokėtinų sumų atitiktis Finansinių rodiklių įstatymo⁴¹ reikalavimams; Savivaldybės biudžeto balanso rodiklio atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo reikalavimams, jos skola 2022 metais neviršijo nustatytų⁴² limitų.

Pastebėjimas: skaičiuojant 2023 metų skolos ir garantijų limitus, Savivaldybės skola negali viršyti 60 proc. 7991,3 tūkst. eurų sumos. 2023 m. sausio 1 d. Savivaldybės ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai sudarė 2560,6 tūkst. eurų; Savivaldybės skola, 2023 metais prisiėmus biudžete suplanuotus finansinius įsipareigojimus (1095,1 tūkst. eurų), sudarys 45,8 proc. - 3655,7 tūkst. eurų - prognozuojamų biudžeto pajamų sumos. Savivaldybės patvirtintame biudžete anksčiau paimtų ilgalaikių paskolų grąžinimui 2023 metais numatyta 397,2 tūkst. eurų.

⁴⁰ Fiskalinės sutarties konstitucinis įstatymo Nr. XII-1289 (įstatymo Nr. XIV-1760 redakcija), 4 str. 4 d., TAR 2022-12-30 Nr. 022-27575

⁴¹ 2023 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr.XIV-1556, 13 str. 3 d., TAR, 2022-12-02, Nr. 24642

⁴² 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIV-745, 13 str. 3d., TAR 2021-12-22 Nr. 26575

Administracija ir Savivaldybės įstaigos susidariusias mokėtinas sumas (kreditinių-debetinių įsiskolinimą) apskaitė ir atskaitomybėje įrašė⁴³ vadovaudamosi nustatytais taisyklėmis⁴⁴. Šių duomenų analizė pateikta ataskaitos 4 priede (5 lentelė).

Ataskaitoje nurodyta, kad mokėtinų sumų likutis 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 3272,4 tūkst. eurų⁴⁵. Mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, lyginant su likučiu metų pradžioje, padidėjo 279,0 tūkst. eurų. Išlaidų skola kreditoriams susidėjo iš dalinai neapmokėtų išlaidų už prekių ir paslaugų naudojimą (155,6 tūkst. eurų, per 2022 m. sumažėjo 7,8 tūkst. eurų), neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (359,0 tūkst. eurų, per 2022 m. sumažėjo 10,0 tūkst. eurų), taip pat materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų (2560,6 tūkst. eurų, per 2022 metus padidėjo 155,8 tūkst. eurų).

Finansinių rodiklių įstatyme⁴⁶ nustatyta, kad Savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti). Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditiniai įsiskolinimai – mokėtinos sumos – (be paskolų) 2023 m. sausio 1 d. buvo 711,8 tūkst. eurų, 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimai buvo atitinkamai 588,6 tūkst. eurų. Bendras įsiskolinimas per 2022 m. padidėjo 123,2 tūkst. eurų, kas neatitiko minėto įstatymo nuostatos per 2022 metus nedidinti kreditinių įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

REKOMENDACIJOS

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

- Numatyti priemones ir terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbo užmokesčio bei prekių ir paslaugų įsigijimo srityse, papildomas kontrolės priemones, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimų kontrolę; užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka;

- vadovautis 2023 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimu nedidinti kreditinių įsiskolinimų: iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti įsiskolinimus, 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.; numatyti priemones įsiskolinimų darbo užmokesčio srityje likvidavimui, atsakingiems asmenims nustatyti stebėjimo procedūras ir šių įsiskolinimų likvidavimo terminus;

- apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigų FAR rengimą, neatitikimus ataskaitose ir apskaitos registruose (kurių duomenys naudojami Savivaldybės suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų FAR ir registruose pateikimo, turto valdymo, naudojimo bei apskaitos;

- tikslinti duomenis mašinų ir įrenginių apskaitoje bei ataskaitose, priimti sprendimus dėl inventorizacijos rezultatų įvertinimo, pareikalauti iš darbuotojų teisės aktuose nustatytų reikalavimų

⁴³ Savivaldybės mokėtinų sumų 2022-12-31 ataskaita

⁴⁴ Finansų ministro 2004-11-15 įsakymu Nr.1K-367 patvirtintos „Kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo apskaitos taisyklės“ Žin., 2004, Nr. 168-6198

⁴⁵ Savivaldybės mokėtinų sumų 2022-12-31 ataskaitos 61 eil.

⁴⁶ 2022 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIV-745, 13 str. 3 d., TAR 2021-12-22 Nr. 26575

vykdymo, numatyti priemonės, užtikrinančias, kad neatitikimai nesikartotų, bei nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl klaidų.

– užtikrinti tikslią ir teisingą ilgalaikio materialaus turto buhalterinę apskaitą įstaigose, imtis priemonių kad ilgalaikio materialaus turto buhalterinė apskaita ir turto registravimas būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktuose nustatytus amortizacijos normatyvus, koreguojant ilgalaikio turto apskaitos kortelėse metines nusidėvėjimo normas;

– ištaisyti nustatytus neatitikimus 2022 metų FAR bei privalomą registruoti turtą užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka (arba nustatyti terminus, kada tai numatoma atlikti);

– ištaisyti nustatytus neatitikimus, nustatyti kontrolės procedūras siekiant išvengti teisės aktų nuostatų nesilaikymo, inicijuoti įstaigų norminių teisės aktų pakeitimus;

– ištaisyti nustatytus neatitikimus nustatant darbo užmokestį ir darbo bei poilsio režimą darbuotojams, nustatyti tinkamas kontrolės procedūras siekiant išvengti teisės aktų nuostatų nesilaikymo;

– nustatyti teisės aktuose reikalaujamas kontrolės priemones bei procedūras dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skiriamų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir (arba) kitiems viešojo sektoriaus subjektams, naudojimo.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

Vyriausioji specialistė

Dalia Šėperienė

PRIEDAI

Pagėgių savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse vertinimo audito ataskaitos
1 priedas

Santrumpos

Administracija - Pagėgių savivaldybės administracija

Administracijos direktorius – Pagėgių savivaldybės administracijos direktorius

Ataskaita – Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikta Pagėgių savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse vertinimo audito ataskaita

BI – biudžetinė įstaiga

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita/ ataskaitos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

KFAR – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

LR – Lietuvos Respublika

LRV, Vyriausybė - Lietuvos Respublikos Vyriausybė

Savivaldybė - Pagėgių savivaldybė

Tarnyba - Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Taryba - Pagėgių savivaldybės taryba

Teisės aktas – audituojamai įstaigai privalomi įstatymų leidybos organų priimti įstatymai, nutarimai arba kiti vykdomąją galią turintys dokumentai, nurodymai ir rekomendacijos, išleisti viešojo sektoriaus institucijų, kurių statusas suteikia teisės aktų leidybos galią

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

VŠĮ – viešoji įstaiga

Pagėgių savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse vertinimo audito ataskaitos
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audituojamas subjektas – auditas atliktas Savivaldybėje (kodas 111104072⁴⁷), Savivaldybės 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengė Administracija, kodas 188746659, adresas Vilniaus g. 9, LT-99288, Pagėgiai. Audituojamas laikotarpis – 2022 metai.

Audito atlikimo pagrindas – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. veiklos planas, Savivaldybės kontrolieriaus 2022-10-02 įsakymas Nr. K1-15.

Audito tikslas – įvertinti Pagėgių savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Pagėgių savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar 2022 metais Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas pasirinktose srityse buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui, savivaldybės ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 2093,9 tūkst.eurų (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Savivaldybės BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 1627,5 tūkst.eurų. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nepaisant to, kad yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams, sprendimams dėl jo pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant ji atsirado.

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 naudojimą⁴⁸.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, biudžeto sandaros įstatymų reikalavimus, už 2022 metų Savivaldybės BVAR parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) ir kitus teisės aktus yra atsakingas Administracijos direktorius. Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už žemesniojo lygio 2022 metų ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą. Savivaldybės biudžeto išdo operacijų vykdymą per Lietuvos Respublikos kredito įstaigas vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis⁴⁹ organizavo ir už tai buvo atsakinga Administracijos finansų skyriaus vedėja, Savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitą vedė ir už tai atsakinga Administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja.

Atliekant auditą buvo vadovujamasi dokumentais – Administracijos (Finansų skyriaus) pateiktomis ataskaitomis bei apskaitos registru duomenimis. LR finansų ministro įsakymu patvirtintose ataskaitų rinkinių

⁴⁷ Teisingumo ministro 2005-06-20 įsakymas Nr. 1R-197 „Dėl valstybės ir savivaldybių kodų klasifikatoriaus patvirtinimo“, Žin., 2005, Nr.79-2868.

⁴⁸ Savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimu Nr. T-191 patvirtintų Pagėgių savivaldybės administracijos veiklos nuostatų (galiojusių audituojamu laikotarpiu) 11.3 p., TAR, 2019-11-28, Nr. 19018

⁴⁹ Savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimu Nr. T-162 patvirtintos Pagėgių savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės” (suvestinė redakcija su pakeitimais), TAR, 2019-09-27, Nr.15310

sudarymo taisyklėse⁵⁰ bei savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų formų patvirtinimo taisyklėse⁵¹ 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. Biudžeto sandaros įstatyme⁵² 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.

Audito ataskaitoje dėl Savivaldybės 2022 metų BVAR teisingumo pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė apie finansines ataskaitas pareiškama audito Išvadoje.

Audito ataskaita yra sudėtinė audito išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2022 metų Savivaldybės biudžeto ataskaitų rinkinių, biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo, dalis.

Auditas buvo atliktas 2022 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito metu buvo vertinamos Savivaldybės 2022 m. ataskaitos ir jų rinkiniai, pateikti⁵³ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai:

Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav), Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (skolinių įsipareigojimų ataskaitos forma, 10 priedas), Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita ES lėšos (forma Nr. 2-sav), Mokėtinų sumų ataskaita 2022 m. gruodžio 31 d. (taisyklių 9 priedas), 2022 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Audito apimtis ir metodai

<p>Audituotos biudžeto vykdymo ataskaitos</p>	<p>Savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Skolinių įsipareigojimų ataskaita (forma Nr.4), Mokėtinų sumų ataskaita bei aiškinamasis raštas dėl 2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo.</p>
<p>2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai 2022 m. biudžeto pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos</p>	<p>2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo – 41 689,7 tūkst.eurų, pabaigoje – 42 502,7 tūkst.eurų. Savivaldybė gavo 16279,0 tūkst. eurų pajamų ir patyrė 16068,4 tūkst.eurų sąnaudų.</p>
<p>Vykdomos programos ir asignavimų valdytojams patvirtinti asignavimai</p>	<p>Savivaldybės 2022 metų biudžete patvirtinta 7 programos, Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 16 asignavimų valdytojams, asignavimų planas (įskaitant patikslinimus) buvo 16275,3 tūkst.eurų, iš jų Administracijai patvirtinta daugiau kaip pusė visų asignavimų. Audito metu vertinome šių asignavimų valdytojų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu sudarytų 2022 m. BVAR duomenis</p>
<p>Audituotos (konsoliduotos) finansinės ataskaitos</p>	<p>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų,</p>

⁵⁰ Finansų ministro 2010-01-29 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“, Žin., 2010, Nr. 15-719, nauja redakcija nuo 2019-01-25 Nr. 1K-28, paskelbta TAR 2019-05-21, i. k. 2019-08037.

⁵⁰ Finansų ministro 2011-11-11 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-102 redakcija nuo 2020-04-10,

⁵¹ Biudžeto sandaros įstatymo Nr. XIII-2695, 35 str. 4 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375, 2012, Nr.126-6323

⁵² Ten pat, 26 str. 4 d.

⁵³ Savivaldybės administracijos 2023-02-07 raštas Nr. R2-653 “Dėl 2022 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitos pateikimo”, 2023-06-01 raštas Nr. R2-1277 “Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo”

2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2022-12-31 duomenis. 2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo – 41689,7 tūkst. eurų, pabaigoje – 42502,7 tūkst. Eur.
Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos	Audito metu buvo vertinta Savivaldybės subjektų (14 biudžetinių įstaigų, 2 VšĮ ir išdo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2022 m. KFAR duomenys.
2022 m. Savivaldybės skolos duomenys	Su kredito įstaigomis sudaryta 15 paskolų sutarčių, paskolų likutis metų pabaigoje 2467,2 tūkst. eurų.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros

2022 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys, biudžeto asignavimų panaudojimo vertinimas

Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Subjektuose atrankos būdu įvertinta turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį; taip pat privalomo registruoti turto registravimą Turto registre.
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinti įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Taip pat vertinta savivaldybės ilgalaikiai įsiskolinimai ir mokėtinos sumos.
Pajamų sritis	Vertinta pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, tinkama verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinta: - sąnaudų pripažinimas ir registravimas (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - darbo užmokesčio priskaitymą ir išmokėjimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras biudžeto ataskaitų rinkinio vertinimas	Vertintas apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų pagrįstumas: bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Asignavimų panaudojimas	Atrinktose įstaigose atliktos audito procedūros ir vertinimas ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos lėšos darbo užmokesčiui, ilgalaikio materialiojo turto remontui, ar laikomasi sutarčių sąlygų, ar turtas įsigytas teisės aktų nustatyta tvarka, ar išlaidos turtui įsigyti buvo suplanuotos ir neviršijo patvirtinto asignavimų plano.

Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys, kuriose egzistuoja neatitikties rizika

Biudžeto išlaidų srityje kiekybiškai reikšmingiausia ir dėl rizikos – darbo užmokesčio sritis (darbo apmokėjimo sąlygų nustatymo teisėtumas, skaičiavimo teisingumas, išmokų skyrimas); Prekių ir paslaugų naudojimo sritis (prekių įsigijimas, ilgalaikio materialiojo turto remontas ir kitos paslaugos); ilgalaikio turto įsigijimo sritis.

Teisės aktai, kuriais vertinta atitiktis:

Įstatymai:

- LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas
- LR biudžeto sandaros įstatymas
- LR 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas
- LR vietos savivaldos įstatymas
- LR finansinės apskaitos įstatymas
- LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas
- LR valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas
- LR žemės įstatymas
- LR viešųjų pirkimų įstatymas
- LR nekilnojamojo turto registro įstatymas
- LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas
- LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas
- LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai:

- LRV 2001-05-14 Nr.543 „Dėl LR valst. biudžeto ir sav. biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių pat-mo“
- LRV 1995-11-13 Nr.1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių pat-mo“
- LRV 1998-07-13 Nr.870 „Dėl valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn tvarkos aprašo pa-mo“
- LRV 2022-06-15 Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.
- LRV 2001-10-19 Nr.1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

Kiti:

- LR fin-ų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-95 „Dėl kainodaros taisyklių nustatymo metodikos patvirtinimo“
- Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- Įstaigų vadovų įsakymais patvirtintos taisyklės, tvarkos ir jų aprašai

Pagėgių savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse vertinimo audito ataskaitos
3 priedas

Istaigos, kurioms audito metu pateiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė

3 lentelė

Eil. Nr.	Subjektas (audito objektas)	Audito ataskaitos (rašto) data ir Nr.	Išvados data ir Nr.	Teiktų rekomendacijų sk *
Tarybai teiktos Išvados				
1	Dėl galimybės suteikti garantiją	2022-10-12 Nr. K7-33	2022-10-12 K3-AI5	-
2.	Dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių	2023-02-22 Nr. K6-08	2023-03-22 K3-AI1	-
Finansinis, teisėtumo ir atitikties auditas - pagrindinės ir analitinės audito procedūros				
3.	Savivaldybės administracija	2022-10-28 Nr. K7-37	x	-
4.	Pagėgių priešgaisrinė tarnyba	2023-05-08 Nr. K6-14	x	T-1; AD-2
5.	Pagėgių savivaldybės lopšelis - darželis	2023-05-08 Nr. K6-15	x	T-1; AD-2
6.	Pagėgių savivaldybės meno ir sporto mokykla	2023-05-22 Nr. K6-16	x	T-1; AD-2
7.	Savivaldybės administracija	2023-06-06 Nr. K6-21	x	-
8.	Savivaldybės administracija	2023-07-03 Nr. K6-26	x	-

*FAR – dėl finansinių ataskaitų rinkinio;

T – dėl teisėtumo;

AD – dėl apskaitos duomenų.

Pagėgių savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse vertinimo audito ataskaitos
4 priedas

Biudžeto rodikliai

Savivaldybės skola pagal kreditorius 2022 m. gruodžio 31 d.*

4 lentelė

Įsipareigojimo likutis	Sutartis	Palūkanų norma %	Grąžinimo terminas	Tvirtinimo dokumentas
1. AB Swedbank 4 860,05 Eur	2013-06-25	1,7	2023-05-15	2013-03-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-85
2. LR Finansų ministerija 225 005,79 Eur	2013-11-20 2014-02-07 2015-12-21	1,0	2023-12-31	2013-11-08, 2013-12-19 ir 2015-10-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimai Nr. T-217, Nr. T-244 ir Nr. T-195
3. AB Šiaulių bankas 73 447,60 Eur	2014-07-31	2,6	2024-07-15	2014-05-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-87
4. AB Šiaulių bankas 34 105,00 Eur	2015-06-17	3,4	2025-06-17	2015-04-02 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-41
5. AB Šiaulių bankas 175 199,14 Eur	2016-02-26	2,2	2026-02-25	2016-01-28 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-24
6. Luminor Bank AB bankas 163 018,37 Eur	2016-07-13	3,9	2026-07-14	2016-05-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-126

7. Luminor Bank AB bankas 37 591,90 Eur	2016-10-24	3,1	2026-09-30	2016-09-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-190
8. AB Šiaulių bankas 99 843,31 Eur	2017-06-06	2,9	2027-06-05	2017-04-27 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-61
9. AB Šiaulių bankas 134 240,00 Eur	2018-05-07	4,2	2028-05-06	2018-02-20 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-22
10. AB Šiaulių bankas 175 800,00 Eur	2019-05-24	4,3	2029-05-23	2019-03-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-46
11. Luminor Bank AB bankas 226 600,00 Eur	2020-05-26	4,5	2030-03-20	2020-04-23 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-72
12. AB Šiaulių bankas 133 600,00 Eur	2020-12-04	3,6	2030-10-30	2020-11-05 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-204
13. AB Šiaulių bankas 458 937,27 Eur	2021-04-20	3,2	2031-04-19	2021-03-25 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-54
14. SEB bankas 525 000,00 Eur	2022-06-17	3,0	2032-05-20	2022-05-20 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-57
Iš viso: 2 467 248,43 Eur				

Kiti įsipareigojamieji skolos dokumentai (su kitais subjektais) – 93,36 tūkst. Eur

*Šaltinis - 2022 m. Savivaldybės finansų sk. apskaitos registrai.

Savivaldybės mokėtinos sumos, finansinių įsipareigojimų pokyčiai per 2022 metus*

5 lentelė

Išlaidų ek.kl-os kodas	Išlaidų pavadinimas	Mokėtinų sumų likutis metų pradžioje (tūkst.Eur)	Mokėtinų sumų likutis laikotarpio pabaigoje, iš viso (tūkst.Eur)	Iš jų: ilgalaikių įsiskolinimų likutis – įsipareigojimai, kurių terminas ilgesnis kaip 1 metai (tūkst.Eur)	Skirtumas (padidėjimas\sumažėjimas) per 2022 m. (tūkst.Eur)
1	2	3	4	5	6
2	Išlaidos	588,6	711,8		+123,2
2.1	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	369,0	359,0		-10,0
2.1.1	Darbo užmokestis	363,2	352,4		-10,8
2.1.2	Socialinio draudimo įmokos	5,8	6,6		+0,8
2.2	Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	163,4	155,6		-7,8
2.3	Palūkanos				-
2.4	Subsidijos				-
2.5	Dotacijos	0,0	0,0		-
2.6	Įmokos į ES biudžetą				-
2.7	Socialinės išmokos (pašalpos)	56,2	197,2	0,0	+141,0
2.8	Kitos išlaidos				-
2.9	Pervedama ES, kita tarptautinė finansinė parama ir bendrojo finansavimo lėšos				-
3.	Mat. ir nemat. turto įsigijimo, fin. turto padidėjimo ir fin. įsipareigojimų vykdymo išlaidos	2404,8	2560,6	2467,2	+155,8
3.1	Mat. ir nemat. turto įsigijimo išlaidos				
3.2	Fin. turto įsig. išlaidos				
3.3	Finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžintos paskolos)	2404,8	2560,6	2467,2	+155,8
	Iš viso:	2993,4	3272,4	2467,2	+279,0

*Šaltinis - 2022 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Pagėgių savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais 2022 metais pasirinktose srityse vertinimo audito ataskaitos
5 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)</i>
1	2	3	4	5
1.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už Įstaigos FAR rengimą, neatitikimus ataskaitose ir apskaitos registruose (kurių duomenys naudojami Savivaldybės suvestinei ataskaitai rengti) bei aptarti priemones, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl netikslių duomenų FAR ir registruose pateikimo, turto valdymo, naudojimo bei apskaitos.	Meno ir sporto mokyklos direktorius Pagėgių lopšelio – darželio direktorius; Savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos sk. vedėjas	Nustatyti kontrolės procedūras; darbuotojai įpareigoti, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų	2023-12-31 (teikiant duomenis VSAKIS už 2023 m.)
2.	Tikslinti duomenis mašinų ir įrenginių apskaitoje bei ataskaitose, priimti sprendimus dėl inventorizacijos rezultatų įvertinimo, pareikalauti iš darbuotojų teisės aktuose nustatytų reikalavimų vykdymo, numatyti priemones, užtikrinančias, kad neatitikimai nesikartotų, bei nustatyti papildomas kontrolės procedūras, mažinančias riziką dėl klaidų..	Meno ir sporto mokyklos direktorius Pagėgių lopšelio – darželio direktorius; Savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos sk. vedėjas	Nustatyti kontrolės procedūras; darbuotojai įpareigoti, kad neatitikimai būtų ištaisyti ir nesikartotų	2023-12-31
3.	Ištaisyti nustatytus neatitikimus 2022 metų FAR bei privalomą registruoti turtą užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka (arba nustatyti terminus, kada tai numatoma atlikti), ir informuoti apie tai Tarnybą	Savivaldybės priešgaisrinės tarnybos viršininkas	Ištaisyti neatitikimus rekomendacija įvykdyta	2023-12-31 2023-06-21
4.	Užtikrinti tikslią ir teisingą ilgalaikio materialaus turto buhalterinę apskaitą įstaigose, imtis priemonių kad ilgalaikio materialaus turto buhalterinė apskaita ir turto registravimas būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktuose nustatytus amortizacijos normatyvus, koreguojant ilgalaikio turto apskaitos kortelėse metines nusidėvėjimo normas	Pagėgių lopšelio – darželio direktorius; Savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos sk. vedėjas	Koreguoti ilgalaikio turto metines nusidėvėjimo normas bei sumą	2023-12-31
5.	Numatyti priemones ir terminus likviduojant kreditinius įsiskolinimus darbo užmokesčio bei prekių ir paslaugų srityse, papildomas kontrolės priemones, siekiant sustiprinti Savivaldybės administracijos ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimų kontrolę; užtikrinti, kad Savivaldybės administracija ir pavaldžios biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus ir turtą naudotų teisės aktų nustatyta tvarka	Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai; Savivaldybės administracijos finansų skyriaus vedėjas; Savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Likviduoti įsiskolinimus darbo užmokesčio ir soc. draudimo srityse	2023-12-31 2023-12-31 2023-12-31

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)</i>
6.	Vadovautis 2023 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimu nedidinti kreditinių įsiskolinimų: iš sutaupyto 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.; numatyti priemones įsiskolinimų darbo užmokesčio ir soc. draudimo srityse likvidavimui, atsakingiems asmenims nustatyti stebėjimo procedūras ir šių įsiskolinimų likvidavimo terminus	Savivaldybės meras Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai; Savivaldybės administracijos finansų skyriaus vedėjas; Savivaldybės administracijos centralizuoto buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas	Numatyti priemones įsiskolinimų likvidavimui; Nustatyti įstaigoms papildomas taupymo užduotis ir papildomas kontrolės procedūras nedidinti kreditinių įsiskolinimų; Stebėti įstaigoms nustatytų taupymo užduočių vykdymą	2023-12-31 2023-12-31 nuolat
7.	Nustatyti teisės aktuose reikalaujamas kontrolės priemones bei procedūras dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skiriamų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir (arba) kitiems viešojo sektoriaus subjektams, naudojimo	Savivaldybės meras	Nustatyti kontrolės priemones ir procedūras	2023-12-31
8.	Ištaisyti nustatytus neatitikimus, nustatyti kontrolės procedūras siekiant išvengti teisės aktų nuostatų nesilaikymo, inicijuoti įstaigų norminių teisės aktų pakeitimus	Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai	Nustatyti kontrolės priemones ir procedūras	2023-12-31
9.	Ištaisyti nustatytus neatitikimus nustatant darbo užmokesčių ir darbo bei poilsio režimą darbuotojams, nustatyti tinkamas kontrolės procedūras siekiant išvengti teisės aktų nuostatų nesilaikymo	Pagėgių lopšelio – darželio direktorius; Savivaldybės priešgaisrinės tarnybos viršininkas	Peržiūrėti darbo užmokesčio nustatymą ir darbo grafikus	2023-12-31

Atstovas ryšiams, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:
Rūta Fridrikienė, tel 8 441 70 412, el. p.: r.fridrikene@pagegiai.lt

Apie audito metu nustatytus neatitikimus, klaidas ir vidaus kontrolės trūkumus Savivaldybės administracijos finansų ir buhalterinės apskaitos skyrius, kitas įstaigas informavome raštais, joms teikėme rekomendacijas (informacija pateikta ataskaitos 3-me priede).