



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. 98112 Vilniaus g. 13 Skuodas, tel. (8 440) 73 987, faks. (8 440) 73 984,
el. paštas zina.uzdanaviciene@skuodas.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO 2011 METŲ VYKDYMO FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2012 m. birželio 19 d. Nr. KADV3-4
Skuodas

I. IŽANGA

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsniu, Skuodo rajono savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. lapkričio 14 d. pavedimu Nr. K1-11, Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) atliko 2011 metų Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (toliau – Ataskaitos) vertinimą ir parengė Savivaldybės tarybai teikiamą Išvadą dėl Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011 metų ataskaitos (toliau – Išvada).

Išvada dėl Ataskaitos siekiama:

- Pateikti Savivaldybės tarybai informaciją, kaip buvo vykdomas 2011 metų Savivaldybės biudžetas ir kaip Savivaldybės biudžetinės įstaigos naudojo joms skirtus biudžeto asignavimus.

- Nustatyti, ar Ataskaita parengta pagal galiojančius Lietuvos Respublikos įstatymus, Savivaldybės tarybos sprendimus bei kitus teisės aktus ir visais atvejais parodo tikrą ir teisingą biudžeto lėšų panaudojimą.

- Atskleisti finansų valdymo ir kontrolės problemas, tobulinti biudžeto lėšų apskaitos srities ir atskaitingumo sistemą.

Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja ir Savivaldybės biudžeto asignavimus administruoja Savivaldybės administracijos direktorius, o Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Finansų skyrius. Savivaldybės administracijos direktoriumi 2011 metais dirbo Bronislovas Stasiulis, Finansų skyriaus vedėja dirbo Nijolė Mackevičienė, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja dirbo Kristina Simaitienė.

Nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą nustatytiems tikslams pareiškiami Išvadoje, o Ataskaitoje pateikiama Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuomonę pagrindžianti informacija, apibendrintos išvados, kiti pastebėjimai dėl Ataskaitos sudarymo, Savivaldybės biudžeto vykdymo.

Savivaldybės administracija biudžeto įvykdymo 2011 metų ataskaitų rinkinį auditui atlikti ir išvadai parengti Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2012 m. kovo 1 d. raštu Nr. (4.1.18)-R2-386.

Rengiant Išvadą vertinta Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus parengta ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pagal jos nustatytus terminus pateikta 2011 metų biudžeto įvykdymo ataskaita. Vertintos šios Finansų skyriaus pateiktos formos:

- Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 1-sav.).

- Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 2-sav.).

- Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 3-sav.).

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 4-metinė).

Audito metu Kontrolės ir audito tarnyba nevertino valstybės biudžeto lėšų panaudojimo dėl žmoniškųjų išteklių trūkumo, be to valstybės biudžeto lėšų auditą pagal įstatymus atlieka Valstybės kontrolė.

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Auditui taikytas 0,5 proc. kiekybinio reikšmingumo lygis nuo visų kasinių išlaidų – 52076 tūkst. Lt, įrašytų Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2-sav.), ir tai sudaro 260,4 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Svarbiausiose audito srityse (biudžeto pajamų, išlaidų, paskolų ir kitų skolinių įsipareigojimų, Administracijos darbo užmokesčio) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Ši Ataskaita yra dalis Išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011 metų ataskaitos ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos.

II. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Savivaldybės biudžeto apžvalga

Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 23 straipsnis nustato, kad savivaldybių biudžetų asignavimai yra naudojami Vietos savivaldos įstatymui ir kitiems įstatymams įgyvendinti vykdant savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų patvirtintas programas.

Skuodo rajono savivaldybės taryba 2008 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. T9-215 pritarė Skuodo rajono savivaldybės strateginiam plėtros planui iki 2013 metų. Strateginiame plane nurodyta prioritetinių rajono sričių plėtra, neatsiejama nuo Savivaldybės administracijos institucinio (trejų metų) veiklos plano. Strateginiams tikslams įgyvendinti turėjo būti patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės strateginio planavimo tvarkos aprašas, parengtas Savivaldybės trejų metų strateginis veiklos planas, kurio pagrindu turėjo būti rengiamas ir tvirtinamas Savivaldybės biudžetas programiniu principu, kaip tai rekomenduota Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintose Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėse. Kontrolės ir audito tarnyba nuo 2006 metų Savivaldybės administracijai teikia rekomendaciją rengti Savivaldybės biudžetą pagal programas, tačiau ši rekomendacija iki šiol nėra įgyvendinta.

Skuodo rajono savivaldybės taryba 2011 m. vasario 22 d. sprendimu Nr. T9-12 patvirtino Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų biudžetą – 51676,2 tūkst. Lt pajamų ir išlaidų planą.

Skuodo rajono savivaldybės biudžetas tikslintas šešis kartus, padidinant 2538,3 tūkst. Lt pajamas ir išlaidas. Patikslintas Savivaldybės 2011 metų biudžetas buvo 54236,0 tūkst. Lt.

Skuodo rajono savivaldybės taryba patvirtino Savivaldybės mero fondą – 19,0 tūkst. Lt, reprezentacinėms išlaidoms – 25,0 tūkst. Lt.

Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto įvykdymo rezultatas – 1451,5 tūkst. Lt biudžeto perteklius (nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje).

Pastebėjimas: Savivaldybės administracija nesudarė aiškinamojo rašto prie 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir tuo nevykdė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 28 straipsnio 1 dalies 2 punkto reikalavimų.

2. Savivaldybės 2011 metų biudžeto pajamos

Skuodo rajono savivaldybės biudžeto 2011 metų pajamų užduotis įvykdyta 50358,8 tūkst. Lt, gauta 409,6 tūkst. Lt daugiau planuotų pajamų ir planas įvykdytas 100,8 proc. Palyginus su pajamų 2010 metų įvykdymu, pajamos 2011 metais sumažėjo 286,5 tūkst. Lt.

Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymo struktūroje (pagal detalias pajamų rūšis), kaip ir kiekvienais metais, didžiausią dalį visų gautų pajamų sudarė šios pajamų rūšys:

- Speciali tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti – 30,1 proc. arba 15182,6 tūkst. Lt.

- Speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 25,1 proc. arba 12656,9 tūkst. Lt

- Bendrosios dotacijos kompensacija ir kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių – 3,9 proc. arba 1941,0 tūkst. Lt

- Gyventojų pajamų mokestis (iš VMI) – 13,1 proc. arba 6585,6 tūkst. Lt

- Gyventojų pajamų mokestis savivaldybių pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčio išlyginti – 10,7 proc. arba 5379,0 tūkst. Lt; pagal patikslintą planą gauta 496,0 tūkst. Lt daugiau.

- Gyventojų pajamų mokestis savivaldybių išlaidų struktūros skirtumams išlyginti – 7,4 proc. arba 3750,0 tūkst. Lt; pagal patikslintą planą gauta 12,0 tūkst. Lt daugiau.

- Turto mokesčiai – 3,0 proc.

Visos kitos pajamų rūšys sudarė nedidelį procentą.

Analizuojant Savivaldybės biudžeto pajamų struktūrą, matyti, kad didžiausią lyginamąjį svorį – 59,1 proc. sudaro dotacijos. Palyginus dotacijas su 2010 metais, 2011 m. jos išaugo 103 proc. Turto realizavimo pajamų planas įvykdytas ir viršytas 5,7 karto. Savivaldybės teritorijoje gyventojų pajamų mokesčio gauta 6585,6 tūkst. Lt, palyginti su planu – 2,4 tūkst. Lt mažiau.

Vietinės rinkliavos 2011 metais planuota surinkti 1130,0 tūkst. Lt, iš jų už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą – 1100,0 tūkst. Lt. Planas neįvykdytas 37,6 tūkst. Lt, iš jų už komunalinių atliekų tvarkymą nesurinkta 41,6,0 tūkst. Lt. Vietinės rinkliavos mokesčio už leidimus prekybai, kasinėjimo darbams gyvūnų laikymą gauta 34,0 tūkst. Lt.

Pagal Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (2004 m. balandžio 13 d. Nr. IX-2112) 19 straipsnį, Valstybinė mokesčių inspekcija įpareigota užtikrinti, kad mokesčiai į biudžetą būtų sumokėti. Klaipėdos apskrities valstybinė mokesčių inspekcija nepateikė Skuodo rajono savivaldybės administracijai informacijos apie mokesčių mokėtojų mokesčines nepriemokas 2011 m. gruodžio 31 d. Mokestinė nepriemoka neinventorizuota ir neįtraukta į Savivaldybės išdo gautinų sumų registrus. Pažymime, kad apskaitą vedančio ir finansinę atskaitomybę sudarančio subjekto pareiga yra pateikti išsamią ir tikrą informaciją apie Savivaldybės finansinę būklę, veiklos rezultatus bei piniginius srautus, todėl turi imtis iniciatyvos gauti reikalingą informaciją iš kitų viešojo sektoriaus subjektų.

Savivaldybės administracijos Finansų skyrius, administruojantis žemės nuomos mokesčių, pateikė duomenis apie tai, kad 2011 metais priskaityta žemės nuomos mokesčio 132,6 tūkst. Lt, iš jų: fiziniams asmenims – 102,1 tūkst. Lt, juridiniams asmenims – 30,5 tūkst. Lt. Per metus sumokėta 149,7 tūkst. Lt. Bendroji Valstybinės žemės nuomos mokesčio nepriemoka 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 183,3 tūkst. Lt. Pateikta informacija nėra visai tiksli, nes 2011 metais taikoma informacinės sistemos MASIS programos versija, skirta nuomos mokesčio už valstybinę žemę skaičiavimui, nebuvo atnaujinta pasikeitus žemės nuomos mokesčio skaičiavimo metodikai.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos žemės mokesčio ir vietos savivaldos įstatymais, suteikė mokesčių lengvatas. Dėl Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktų mokesčių lengvatų 2011 metais Savivaldybė negavo 236,5 tūkst. Lt mokesčių pajamų, iš jų: žemės mokesčio – 151,5 tūkst. Lt, gyventojų pajamų mokesčio – 11,2 tūkst. Lt, nekilnojamojo turto mokesčio – 38,0 tūkst. Lt, nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius – 17,0 tūkst. Lt, vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą – 18,8 tūkst. Lt.

3. Savivaldybės biudžeto išlaidos

Skuodo rajono savivaldybės biudžeto išlaidų 2011 metų užduotis įvykdyta 52076,0 tūkst. Lt arba 96 proc. Išlaidų padaryta 2160,0 tūkst. Lt mažiau nei buvo planuota.

Nepanaudoti planuoti asignavimai pagal visas valstybės funkcijas, išskyrus gynybą; labiausiai nepanaudota – bendros valstybės paslaugos – 1507,2 tūkst. Lt.

Palyginus su 2010 metų išlaidų plano įvykdymu, 2011 metais išlaidų padaryta daugiau 2293,2 tūkst. Lt.

Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų asignavimų panaudojimas (kasinės išlaidos) pagal ekonominę klasifikaciją:

Biudžeto išlaidų ekonominė klasifikacija	Panaudoti asignavimai		Palyginus su 2010 m. (tūkst. Lt) ±
	Tūkst. Lt	Proc.	
Darbo užmokestis	22845,9	43,9	+41,2
Socialinis draudimas	7057,2	13,6	-66,2
Prekių ir paslaugų naudojimas	8172,0	15,7	-309,4
Socialinės išmokos (pašalpos)	9941,6	19,1	+1787,8
Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas	2472,7	4,7	+422,8
Turto išlaidos	115,4	0,2	+13,8
Kitos išlaidos	1449,7	2,8	+407,4
IŠ VISO	52054,5	100	+2297,4

Lėšų panaudojimas valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti:

Eil. Nr.	Funkcija	2010 m. Kasinės išlaidos (tūkst. Lt)	2011 m. (tūkst. Lt)		
			Patikslintas planas	Kasinės išlaidos	Palyginus su 2010 m. ±
1.	Socialinė parama, įskaitant	4642,4	8405,8	8361,7	+3719,3

	skaičiavimą ir mokėjimą, iš jų:				
1.1.	socialinė parama mokiniams	1274,0	1342,1	1332,6	+58,6
1.2.	socialinių paslaugų teikimas	714,7	721,5	720,4	+5,7
1.3.	socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas	2653,7	6342,2	6308,7	+3655
2.	Priešgaisrinių tarnybų organizavimas	743,3	742,2	740,1	-3,2
3.	Žemės ūkio funkcijoms vykdyti, iš jų:	774,1	774,1	774	-0,1
3.1.	melioracijai	229	229	229	-
4.	Civilinės saugos organizavimas	39,5	39,5	39,5	-
5.	Civilinės būklės aktų registravimas	70,5	75,3	75,3	+4,8
6.	Vaikų ir jaunimo teisių apsaugai	157,9	163,9	163,9	+6
7.	Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas	535,2	1158,7	1129,1	+593,9
8.	Kompensacijos už būsto komunalinius patarnavimus	593,5	1218	1214,9	+621,4
9.	Archyvinių dokumentų tvarkymas	27,7	36,6	36,6	+8,9
10.	Gyvenamosios vietos deklaravimas	30,3	31,3	31,2	+0,9
11.	Kitos išlaidos	109,5	90,7	90,6	-18,9
	Iš viso	7723,9	12736,1	12656,9	+4933
12.	Mokinio krepšelio lėšos	16049,4	15190,7	15188,1	-861,3
	Iš viso	23773,3	27926,8	27845	+4071,7

Kitoms išlaidoms priskirta:

- gyventojų registro tvarkymas ir duomenų teikimas – 1,2 tūkst. Lt,
- valstybinės kalbos vartojimo ir taisyklingumo kontrolė – 26,4 tūkst. Lt,
- dalyvavimas atrenkant šauktinius į karo tarnybą – 25,2 tūkst. Lt,
- pirminė teisinė pagalba – 25,0 tūkst. Lt,
- valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymas – 7,7 tūkst. Lt,
- duomenų teikimas valstybės registru – 2,9 tūkst. Lt,
- nuosavybės teisių atkūrimo nagrinėjimas – 2,2 tūkst. Lt.

Lėšų, skirtų socialinėms išmokoms, panaudojimas, lyginant su 2010 metais padidėjo 2,3 karto; darbo rinkos politikos rengimui ir įgyvendinimui – 2,1 karto; kompensacijoms būsto šildymo, šaltam bei nuotekoms ir karštam vandeniui mokėti – 2 kartus.

Valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti iš valstybės biudžeto gauta 12736,1 tūkst. Lt, panaudota – 12656,9 tūkst. Lt. Gražinta į valstybės biudžetą 79,2 tūkst. Lt, iš jų: lėšų, skirtų darbo rinkos politikos priemonių ir gyventojų užimtumo programoms rengti ir įgyvendinti – 29,6 tūkst. Lt; lėšų, skirtų socialinėms paslaugoms finansuoti – 1,0 tūkst. Lt; lėšų, skirtų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti – 36,7 tūkst. Lt; lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms atlikti – 2,3 tūkst. Lt; lėšų, skirtų socialinei paramai mokiniams – 9,5 tūkst. Lt. Kitų dotacijų ir lėšų iš kitų valdymo lygių gauta 17204,2 tūkst. Lt, panaudota – 17123,6 tūkst. Lt, gražinta į valstybės biudžetą 80,6 tūkst. Lt, iš jų: mokinio krepšelio lėšų – 2,6 tūkst. Lt; bendrosios dotacijos kompensacijos želdiniams ir želdynams inventorizuoti ir įrašyti į nekilnojamojo turto registrą – 78,0 tūkst. Lt.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu^{li} ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²ⁱⁱ Skuodo rajono savivaldybės taryba perskirstė³ⁱⁱⁱ 491,5 tūkst. Lt nepanaudotų specialiosios tikslinės dotacijos lėšų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti.

Direktoriaus rezervo, mero fondo lėšų ir lėšų reprezentacinėms išlaidoms panaudojimas

Tvirtinant Savivaldybės 2011 metų biudžetą, buvo patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas – 100,0 tūkst. Lt. Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 25 straipsnį, savivaldybės gali sudaryti Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervą, kuris turi būti ne didesnis kaip 1 proc. biudžeto asignavimų sumos.

Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo taisyklės buvo patvirtintos Savivaldybės tarybos 2004 m. birželio 4 d. sprendimu Nr. T9-93. Faktiškai 2011 metais panaudota direktoriaus rezervo lėšų už 34,9 tūkst. Lt. Lėšos naudotos nepažeidžiant teisės aktų pagal Savivaldybės tarybos nustatytas taisykles.^{4iv}

Mero fondui patvirtinta 19,0 tūkst. Lt, panaudota – 18,6 tūkst. Lt. Lėšos naudotos reprezentacinėms išlaidoms pagal Skuodo rajono savivaldybės sprendimu patvirtintą tvarkos aprašą.^{5v}

Reprezentacinėms išlaidoms Savivaldybės biudžete 2011 metais patvirtinta 25,0 tūkst. Lt, panaudota 23,1 tūkst. Lt. Lėšos naudotos vadovaujantis Savivaldybės tarybos patvirtintu tvarkos aprašu^{6vi} priskirtoms išlaidoms apmokėti. Tačiau nesivadovaujama Tvarkos aprašo 4 punktu, t. y. organizuojant renginius nesudaromos išlaidų sąmatos kurias privalo tvirtinti įstaigos vadovas. Tvarkos apraše nepatvirtintas reprezentacinių išlaidų dydis, skiriamas 1 dienos maitinimui 1 asmeniui, santykinis dalyvių skaičius (darbuotojų ir svečių).

Pastebėjimas: vykdoma nepakankama kontrolė dėl lėšų, skiriamų reprezentacinėms išlaidoms panaudojimo.

Savivaldybės biudžeto nepaskirstytų lėšų panaudojimas

Savivaldybės biudžete 2011 metams nepaskirstytų lėšų rezervui patvirtinta 212,5 tūkst. Lt. Šios lėšos buvo naudojamos vadovaujantis savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka.^{7vii} Pagal Tvarkos aprašą nepaskirstytos lėšos yra Savivaldybės biudžeto asignavimų dalis, naudojama neplanuotoms reikmėms, kurių nebuvo galima numatyti, sudarant ir tvirtinant Savivaldybės biudžetą, finansuoti.

Pastebėjimas: įvairios išlaidos, kurioms buvo panaudota 212,5 tūkst. Lt, galėjo būti numatytos asignavimų valdytojų biudžeto išlaidų sąmatose, tvirtinant 2011 m. finansavimą asignavimų valdytojams.

Aplinkos apsaugos rėmimo lėšos

Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų planuota 89,4 tūkst. Faktiškos pajamos sudarė 94,5 tūkst. Lt. Planuotos išlaidos sudarė 89,4 tūkst. Lt, faktiškos – 41,6 tūkst. Lt. Iš šių lėšų aplinkos kokybės gerinimo ir apsaugos priemonių programai skirta 18,2 tūkst. Lt. Programos nepanaudotų lėšų likutis 2012 metų sausio 1 d. sudarė 52,9 tūkst. Lt. Skuodo rajono savivaldybės taryba 2012 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. T9-64 patvirtino 2011 metų ataskaitą dėl šių lėšų programos priemonių vykdymo. Pateiktoje Ataskaitoje buvo detalizuoti pajamų šaltiniai ir išlaidos.

Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų skoliniai įsipareigojimai

Įvertinus teisės aktų reikalavimus ir Skuodo rajono savivaldybės skolos būklę, Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai 2011 m. gruodžio 31 d. neviršijo įstatymais nustatyto skolinimosi limitų, likučiai ir kiti duomenys apie skolinius įsipareigojimus (Formos Nr. 3-sav. ir Nr. 4-sav.) nurodyti teisingai.

Skuodo rajono savivaldybės biudžeto lėšų mokėtinos sumos 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 2147,1 tūkst. Lt. Didžiausios mokėtinos sumos: socialinės paramos pinigais skola – 664,6 tūkst. Lt; negauta Europos Sąjungos lėšomis finansuojama projektų dalis, projektų vertinimo

agentūrai nepatvirtinus mokėjimo paraiškų – 966,0 tūkst. Lt. Mokėtinos sumos 2011 metais padidėjo 1003,3 tūkst. Lt.

Didžiausia Savivaldybės skola – 4327,6 tūkst. Lt paskolos bankams. Bankams 2011 metais gražinta 873,5 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikių – 315,8, trumpalaikių – 557,7 tūkst. Lt. Pasiskolinta 420,2 tūkst. Lt investicijoms daliniam dalyvavimui projektuose, finansuojamuose iš Europos Sąjungos paramos. Skuodo rajono savivaldybės negražintų paskolų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 4780,9 tūkst. Lt. Per 2011 metus Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai bankams sumažėjo 453,3 tūkst. Lt. Skuodo rajono savivaldybės administracija gautas paskolas naudoja pagal paskirtį investiciniams projektams finansuoti. Iš Savivaldybės biudžeto 2011 m. sumokėta palūkanų už gautas paskolas 115,5 tūkst. Lt.

Skuodo rajono savivaldybės biudžeto lėšų gautinos sumos 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 121,2 tūkst. Lt. Gautinos sumos per 2011 metus sumažėjo 28,8 tūkst. Lt.

III. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS VERTINIMAS

Savivaldybės administracija, biudžetinės įstaigos ir Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai nuo 2010 m. sausio 1 d. privalo apskaitą tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo^{8viii} 30 straipsnį viešojo sektoriaus subjekto metinių ataskaitų rinkinių ir (arba) viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą ir (arba) patikrinimą atlieka Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, savivaldybių kontrolieriai (savivaldybių kontrolės ir audito tarnybos), audito įmonės pagal Valstybės kontrolės įstatymą, Biudžeto sandaros įstatymą, Vietos savivaldos įstatymą ir kitus teisės aktus.

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 teikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys.

Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktorius patvirtino^{9ix} Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašą, kuriame II konsolidavimo lygiui priskirtos 25 biudžetinės įstaigos ir 5 viešosios įstaigos.

Metines konsoliduotąsias ataskaitas savivaldybės teikia Finansų ministerijai pasibaigus finansiniams metams, ne vėliau kaip iki kitų metų kovo 15 d. Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos raštą^{10x} konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių už 2011 metus pateikimo terminas pratęstas iki 2012 m. birželio 30 d. Pažymima, kad dėl šių ir dėl kitų objektyvių, nuo Savivaldybės administracijos nepriklausančių priežasčių, Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys nėra visiškai parengtas ir pateiktas Kontrolės ir audito tarnybai.

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atsiradus šiems apribojimams, negalėjo suplanuoti laiku patikrinti Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio dalies – Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir nuomonė dėl rinkinio šio audito metu nebus reiškiamą.

Pastebėjimai:

- Kontrolės ir audito tarnybos prašymu 2011 m. lapkričio mėn. Skuodo rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius pateikė^{11xi} tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius už 2011 metų tris ketvirčius. Auditui atlikti pateiktos tik 3 biudžetinių įstaigų ir 3 viešųjų įstaigų ataskaitos. Yra rizika, kad nesudarius tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių, viešojo sektoriaus subjektų pateikti metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenys nebus patikimi ir teisingi.

- Dėl naujos apskaitos diegimo pagal viešojo sektoriaus apskaitos standartus bei nepatvirtinimo, per audituojamą laikotarpį keitėsi kai kurių biudžetinių įstaigų apskaitą tvarkantys buhalteriai. Yra rizika, kad finansinės konsoliduotos ataskaitos duomenys gali būti netikslūs.

- Skuodo rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius raštu^{12xii} kreipėsi į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų konsolidavimo skyrių su prašymu leisti neįtraukti į Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Skuodo rajono savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio dėl stringančios apskaitos programos diegimo procedūrų (nepavyksta suformuoti ataskaitų) ir asmuo, atsakingas už Savivaldybės administracijos 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą yra tik suderinęs tarpusavio operacijas su viešojo sektoriaus subjektais ir artimiausiu metu neturės galimybės pateikti 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo duomenų. Savivaldybės administracijai 2011 metams skirta 39,7 proc. biudžeto asignavimų.

- Skuodo rajono savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus apskaitos. Skuodo rajono savivaldybės išdo (Finansų skyriaus) apskaita už 2011 metus tvarkyta piniginiu principu, nesivadovaujant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

- Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu^{13xiii} sudaryta metinės inventorizacijos komisija turto ir įsipareigojimų inventorizacijai atlikti. Inventorizacija 2011 m. gruodžio 30 d. neatlikta dėl naujos kompiuterinės programos apskaitai tvarkyti diegimo darbų vėlavimo ir duomenų nebuvimo atskaitinio laikotarpio datai. Apskaitos duomenys nepatvirtinti inventorizacijos rezultatais, kaip tai patvirtinta Vyriausybės nutarimu^{14xiv}.

IV. VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo teisėtumas ir turto naudojimo efektyvumas priklauso nuo to, ar vidaus kontrolės procedūros padeda rasti padarytas klaidas ir laiku jas ištaisyti. Atliekant finansinius (teisėtumo) auditus, Kontrolės ir audito tarnyba vertino audituojamų subjektų vidaus kontrolės sistemą. Nustatyta, kad audituojami subjektai, išskyrus administraciją, yra nedideli, todėl tinkamas pareigų pasiskirstymas ir efektyvių kontrolės procedūrų įdiegimas yra ribotas. Šią situaciją galėtų pagerinti stipresnė Savivaldybės administracijos (aukščiausio lygio) kontrolė biudžeto lėšų bei ataskaitų ir kitų duomenų pateikimo srityse.

Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijoje yra sukurta vidaus kontrolės sistema, kuri užtikrina pagrindinius jai keliamus tikslus bei sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros. Tačiau, audituojant Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą ir Savivaldybės biudžetines įstaigas, pastebimi vidaus kontrolės sistemos funkcionavimo trūkumai. Dėl to atsiranda klaidų ir netikslumų apskaitant ir naudojant biudžeto lėšas, valdant, naudojant ir disponuojant valstybės panaudos pagrindais ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomą turta.

Viena iš Savivaldybės administracijos Centralizuotos vidaus audito tarnybos funkcijų yra tikrinti ir vertinti vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, sistemos funkcionavimą. Patvirtinimo apie atliktą vidaus kontrolės sistemos vertinimą Savivaldybės administracijoje ar kitose Savivaldybės kontroliuojamuose subjektuose Centralizuota vidaus audito tarnyba 2011 metais Kontrolės ir audito tarnybai nepateikė.

Pastebėjimas:

- Savivaldybės administracijos struktūros sąrašė Centralizuotai vidaus audito tarnybai patvirtinti 2 etatai. Centralizuotoje vidaus audito tarnyboje nuo 2010 m. gegužės 5 d. dirba tik Tarnybos vadovė. Antro darbuotojo priimti neplanuojama, tačiau kiekvienais metais darbo užmokesčio fondas paskaičiuojamas ir tarnybos vyriausiajam specialistui. Taip atsiranda prielaidos nepagrįstam darbo užmokesčio lėšų rezervui sudaryti. Šiam etatui 2011 metais patvirtinta 35,8 tūkst. Lt.

Apibendrintos išvados

Savivaldybės administracija:

- Nesudarė ir nepateikė Kontrolės ir audito tarnybai aiškinamojo rašto prie biudžeto vykdymo ataskaitų 2011 metų rinkinio ir tuo nevykdė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo^{15xv} 28 straipsnio 1 dalies 2 punkto reikalavimų.

- Nevykdė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos ir Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos teikiamos rekomendacijos Savivaldybės biudžetą rengti ir tvirtinti programiniu principu, susiejant su Savivaldybės strateginiu veiklos planu.

- Nesivadovavo teisės aktais dėl metinės turto ir įsipareigojimų inventorizacijos.

- Savivaldybės išdo (Finansų skyriaus) apskaita tvarkyta nesivadovaujant Viešojo sektoriaus apskaitos įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

- Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų 2011 metų rinkinys Finansų ministerijai bus pateiktas be Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio.

- Sukurta vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sistema funkcionuoja nepakankamai gerai kad būtų išvengta klaidų.

V. REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Kontrolės ir audito tarnyba Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduoja:

1. Užtikrinti, kad metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtis atitiktų teisės aktų reikalavimus.

2. Savivaldybės biudžetą rengti ir tvirtinti programiniu principu, susiejant su Savivaldybės strateginiu veiklos planu.

3. Nustatyta tvarka inventorizuoti (suderinti su Klaipėdos apskrities valstybine mokesčių inspekcija) mokesčių mokėtojų mokestinę nepriemoką Skuodo rajono savivaldybės biudžetui ir, vadovaujantis VSAFAS, registruoti apskaitoje.

4. Užtikrinti, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

5. Peržiūrėti ir patvirtinti lėšų reprezentacinėms išlaidoms naudojimo tvarkos aprašą.

6. Sustiprinti aukščiausio lygio kontrolę ir metodinį vadovavimą, organizuojant finansinę-ūkinę veiklą bei tvarkant buhalterinę apskaitą savivaldybei pavaldžiose įstaigose, Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

7. Pavesti Centralizuotai vidaus audito tarnybai atlikti Savivaldybės administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų subjektų vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sistemos vertinimą.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktą, Kontrolės ir audito tarnybą apie priimtus sprendimus dėl audito ataskaitos rekomendacijų vykdymo informuoti iki 2012 metų spalio 1 d.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja,
vykdanti kontrolieriaus funkcijas

Zina Uždanavičienė

Susipažino:

Savivaldybės administracijos direktorius

Bronislovas Stasiulis

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus
vedėja

Nijolė Mackevičienė

Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja

Kristina Simaitienė

ⁱ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-11-29 įsakymas Nr. A1-509 „Dėl LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011-07-19 įsakymo Nr. A1-346 „Dėl 2011 m. LR valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų „pakeitimo“

ⁱⁱ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-01-26 nutarimas Nr. 95 „Dėl dalies nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų, skirtų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, skyrimo“ 1 dalis.

ⁱⁱⁱ Savivaldybės tarybos 2011-12-22 sprendimas Nr. T9-284 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2011 m. biudžeto pajamų ir išlaidų patikslinimo“.

^{iv} 2004-06-04 Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T9-93 „Dėl Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo naudojimo taisyklių tvirtinimo“.

^v 2009-01-29 savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T9-19 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės mero fondo sudarymo ir jo naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

^{vi} Savivaldybės tarybos 2002-09-20 sprendimas Nr. 63 „Dėl reprezentacinių išlaidų“.

^{vii} Savivaldybės tarybos 2003-08-28 sprendimas Nr. T9-91 „Dėl Savivaldybės biudžeto nepaskirstytų lėšų naudojimo tvarkos“.

^{viii} LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

^{ix} Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-11-05 įsakymas Nr. A1-642 „Skuodo rajono savivaldybės kontroliuojamų ir valdomų viešojo sektoriaus subjektų 2011 metų sąrašas“.

^x LR Finansų ministerijos 2012-06-01 raštas Nr. (27.32-01)-6K-1204953 „Dėl VSAKIS ataskaitinio periodo pratęsimo“.

^{xi} Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2011-11-29 raštas nr. (4.4.18)-R2-2310 „Dėl finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo“

^{xii} Skuodo rajono savivaldybės administracijos finansų skyriaus 2012-05-18 raštas Nr. DV1-274 .

^{xiii} Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-11-05 įsakymas Nr. A1-641.

^{xiv} Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

^{xv} LR viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007-06-26 įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).