



## **SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga. LT-98112 Skuodas, Vilniaus g. 13 tel. (8 440) 739 87, faks. (8 440) 739 84,

el. paštas [kristina.nikartiene@skuodas.lt](mailto:kristina.nikartiene@skuodas.lt)

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730

---

### **AUDITO ATASKAITA DĖL 2012 METŲ SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO**

2013 m. gegužės 23 d. Nr. KADV3-5

Skuodas

#### **IŽANGA**

1. Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planą ir Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. rugsėjo 17 d. pavedimą Nr. KA1-1. Auditą atliko kontrolieriaus pavaduotoja, laikinai vykdžiusi kontrolieriaus funkcijas, Zina Uždanavičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Bronislovas Stasiulis, Finansų skyriaus vedėja dirbo Nijolė Mackevičienė, Savivaldybės išdo apskaitą vedė Dalia Budrikienė, Savivaldybės administracijos – Kristina Simaitienė, Savivaldybės biudžetinių įstaigų – Rasutė Kniuipienė ir atitinkamos biudžetinės įstaigos buhalteris.

2. Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2012 metų biudžeto sudarymą ir jo įvykdymą, įskaitant lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

3. Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės administracija (toliau Savivaldybės administracija), adresas Vilniaus g. 13, Skuodas, identifikavimo kodas – 188751834.

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu<sup>1</sup>, savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup>, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai) rengia Savivaldybės administracija, konsoliduotąsias ataskaitas pasirašo Savivaldybės administracijos direktorius ir vyriausiasis buhalteris. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Finansų skyrius.

4. Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas pareiškiami audito išvadoje.

#### **AUDITO APIMTIS IR METODAI**

---

<sup>1</sup> LR Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-47; 2007, Nr. 132-5357; 2008, Nr. 149-6038) 27 straipsnio 3 punktas ir 35 straipsnio 3 punktas.

<sup>2</sup> LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2011, Nr. 52-2518) 23 str., 31 str.

5. Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu buvo vertinamas 2012 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (2012 m. gruodžio 31 d.):

- 5.1. Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaita (forma Nr. 1-sav.);
- 5.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2-sav.);
- 5.3. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė ataskaita (forma Nr. 3-sav. su priedais);
- 5.4. ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė ataskaita (forma Nr. 4-sav.);
- 5.5. mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- 5.6. biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo ataskaita (forma Nr. SB-1);
- 5.7. Skuodo rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas (2012 m. vasario 14 d.).

6. Pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>3</sup> turi būti rengiamas ne tik Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, bet ir Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys. Šio audito metu nebuvo galimybės įvertinti ir pareikšti nuomonės dėl 2012 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

7. Finansų ministro 2012 m. įsakymu Nr. 1K-453 patvirtintame 2012 metų konsolidavimo kalendoriuje nurodyta, kad savivaldybių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai turi būti parengti ir patvirtinti iki 2013 m. gegužės 31 d. Pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštą<sup>4</sup> savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų informaciją apie atliktų 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditų rezultatus Valstybės kontrolei prašoma pateikti iki 2013 m. liepos 20 d.

8. Šiuo metu duomenys vedami į centralizuotą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS), į kurią turės būti suvesti visų subjektų finansinių ataskaitų duomenys ir šioje sistemoje bus atliktas konsolidavimas. Atsižvelgiant į tai, nebus pareiškiamas nuomonė dėl Savivaldybės finansinių ataskaitų.

9. Skuodo rajono savivaldybės 2012 metų biudžetas buvo patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>5</sup> ne programų vykdymui, kaip tai patvirtinta įstatymu,<sup>6</sup> bet lėšos paskirstytos 35 asignavimų valdytojams, iš kurių Savivaldybės administracijai buvo skirta 46,7 proc. visų asignavimų.

10. Skuodo rajono savivaldybės funkcijoms vykdyti 2012 metais gauta 50196,4 tūkst. Lt biudžeto pajamų, iš jų 28816,7 tūkst. Lt valstybės dotacijų. Be to, gauta 2716,3 tūkst. Lt įplaukų iš ilgalaikių paskolų vykdomiems investiciniams projektams finansuoti. Bendra įplaukų į Savivaldybės biudžetą suma buvo 52912,7 tūkst. Lt. Negrąžintų paskolų likutis buvo 6728,2 tūkst. Lt.

11. Atsižvelgiant į tai, kad Valstybės kontrolė vertino Skuodo rajono savivaldybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų planavimo ir kitų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, nuspręsta šiose audito srityse procedūrų neatlikti (išskyrus lėšų panaudojimą mokinio krepšeliui finansuoti), o pasinaudoti Valstybės kontrolės atliktu darbu.

12. Pagal Valstybės kontrolės ir Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 m. liepos 20 d. susitarimą Nr. BS-31, Savivaldybės švietimo įstaigose (Skuodo Pranciškaus Žadeikio gimnazijoje, Skuodo Bartuvos progimnazijoje, Ylakių gimnazijoje, Barstyčių vidurinėje mokykloje) atliktos audito procedūros (darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, išlaidų prekėms ir paslaugoms srityse) dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų mokinio krepšeliui

<sup>3</sup> LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2011, Nr. 52-2518) 16 str., 19 str., 26 str., 32 str.

<sup>4</sup> LR Valstybės kontrolės 2013-03-18 raštas Nr. 5-(60-2970)-537 „Dėl nacionalinio ataskaitų rinkinio audito“.

<sup>5</sup> Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2012-02-28 sprendimas Nr. T9-11.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 2004 Nr. 4-47) 23 str., 26 str.

finansuoti (iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų), panaudojimo teisėtumo. Informacija apie audito rezultatus pateikta Valstybės kontrolei. Reikšmingų neatitikimų mokinio krepšelio finansavimo srityje nenustatyta.

13. Audito metu buvo tiriama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka Savivaldybės biudžeto vykdymo straipsniams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti

14. Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir lėšos bei turtas buvo naudojami teisėtai ir pagal paskirtį. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad nebuvo tikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

15. Vadovautasi nuostata, kad audituojamieji subjektai pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

16. Šio audito metu taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai sudaro 511,6 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtinių klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

17. Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriose atliktos savarankiškos audito procedūros. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimų ir analitinės audito procedūras.

18. Savarankiškos audito procedūros atliktos šiose srityse:

18.1. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje;

18.2. išlaidų prekėms ir paslaugoms srityje;

18.3. Savivaldybės pajamų srityje;

18.4. Savivaldybės vardu paimtų paskolų naudojimo ir apskaitos srityje;

18.5. ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų srityje;

18.6. endrosios dotacijos kompensacijos grąžinimo audito srityje.

## **AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS<sup>6</sup>**

### **19. Dėl Savivaldybės 2012 metų biudžeto įvykdymo**

#### **19.1. Savivaldybės biudžeto pajamos**

19.1.1. Skuodo rajono savivaldybės taryba 2012 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T9-11 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“ patvirtino 2012 metų Savivaldybės biudžetą – 53759,1 tūkst. Lt pajamų (iš jų 4804,5 tūkst. Lt skolintos lėšos investiciniams projektams finansuoti) ir 53759,1 tūkst. Lt 2012 metų biudžeto išlaidas pagal asignavimų valdytojus. Savarankiškomis funkcijoms vykdyti išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms paskaičiuotos ir patvirtintos ne visiems biudžetiniams metams, bet vienuolikai mėnesių, tai yra apie 498,0 tūkst. Lt mažiau. Savivaldybės biudžeto 2012 metų planuojamos pajamos palyginus su 2011 metų gautomis pajamomis buvo mažesnės 263,5 tūkst. Lt (53759,1-53495,6). Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais<sup>7</sup> buvo tikslintas 10 kartų, pajamų ir asignavimų planas padidintas 396,7 tūkst. Lt, gavus papildomai specialiąją tikslinę dotaciją ir papildomas pajamas už teikiamas paslaugas ir nuomą.

19.1.2. Skuodo rajono savivaldybės 2012 metų patikslintas biudžeto pajamų planas be skolintų lėšų – 49351,3 tūkst. Lt, įvykdyta – 50196,4 tūkst. Lt arba 101,7 proc. ir gauta viršplaninių pajamų 845,1 tūkst. Lt. Palyginus su 2011 metais, ataskaitinių metų biudžeto pajamos sumažėjo 2879,0 tūkst. Lt, iš jų valstybės biudžeto dotacijos – 1466,3 tūkst. Lt, pajamos iš baudų ir konfiskacijos – 342,6 tūkst. Lt, kitos neišvardytos pajamos – 187,6 tūkst. Lt, sandoriai dėl turto bei finansinių įsipareigojimų priėmimo – 53,2 tūkst. Lt. Pastebėtina, jog surenkamų mokesčių dalis

<sup>7</sup> Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2012-03-29 Nr. T9-66, 2012-04-26 Nr. T9-120, 2012-05-31 Nr. T9-142, 2012-06-28 Nr. T9-172, 2012-07-26 Nr. T9-193, 2012-08-30 Nr. T9-206, 2012-09-27 Nr. T9-225, 2012-10-25 Nr. T9-250, 2012-11-29 Nr. T9-269, 2012-12-30 Nr. T9-284.

Savivaldybės biudžete mažėja, o skolintų lėšų panaudojimas projektų finansavimui kasmet auga. Projektų finansavimui 2011 m. panaudota 420,2 tūkst. Lt, 2012 m. – 2716,3 tūkst. Lt skolintų lėšų.

*Pastebėjimas:* Pagal nustatytą tvarką skaičiuojant biudžeto vykdymo rezultata į pajamas nėra įtraukiamos skolintos lėšos (paskolos), tuo tarpu į biudžeto išlaidas ir išmokas yra įtraukiami darbai, apmokėti iš paskolų. Jei rezultatas būtų skaičiuojamas nuo visų įplaukų – rezultatas būtų 1755,3 tūkst. Lt perteklius.

19.1.3. Skuodo rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto pajamų plano vykdymo analizė pagal atskirus mokesčius ir kitus mokėjimus pateikiama 1 lentelėje:

Eil. Nr.	Pajamų pavadinimas	Patvirtintas planas (tūkst. Lt)	Patikslintas planas (tūkst. Lt)	Įvykdyta per 2012 metus (tūkst. Lt)	Plano įvykdymas	
					Suma tūkst. Lt	Įvykdymo proc.
1	2	3	4	5	6	7
1.	<b>Mokesčiai</b>	<b>18395,0</b>	<b>18395</b>	<b>19424,1</b>	<b>1029,1</b>	<b>105,6</b>
1.1.	Gyventojų pajamų mokestis	15669,0	15669,0	16553,6	884,6	105,6
1.2.	Turto mokesčiai	1450,0	1450,0	1560,3	110,3	107,6
	- žemės mokestis	600,0	600,0	657,9	57,9	109,7
	- nekilnojamojo turto mokestis	840,0	840,0	885,9	45,9	105,5
	- paveldimo turto mokestis	10,0	10,0	16,5	6,5	165,0
1.3.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	1276,0	1276,0	1310,2	34,2	102,7
	- mokestis už aplinkos teršimą	46,0	46,0	37,1	-8,9	80,7
	- valstybės rinkliavos	100,0	100,0	75,0	-25,0	75,0
	- vietinės rinkliavos	1130,0	1130,0	1198,1	68,1	106,0
2.	<b>Dotacijos</b>	<b>28442,4</b>	<b>28953,6</b>	<b>28816,7</b>	<b>-136,9</b>	<b>99,5</b>
3.	<b>Kitos pajamos</b>	<b>1140,5</b>	<b>1011,9</b>	<b>900,7</b>	<b>-111,2</b>	<b>89,0</b>
4.	<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</b>	<b>25,0</b>	<b>25,0</b>	<b>89,1</b>	<b>64,1</b>	<b>3,5 k.</b>
5.	<b>Iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos</b>		<b>14,1</b>	<b>14,1</b>	-	<b>100,0</b>
6.	<b>Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai</b>	<b>48002,9</b>	<b>48399,6</b>	<b>49244,7</b>	<b>845,1</b>	<b>101,7</b>
7.	Apyvartos lėšos biudžeto lėšų stygiui dengti	951,7	951,7	951,7	-	100,0
	<b>Iš viso pajamų</b>	<b>48954,6</b>	<b>49351,3</b>	<b>50196,4</b>	<b>-106,6</b>	<b>99,8</b>
8.	Savivaldybės ilgalaikės paskolos (gautos)	4804,5	4804,5	2716,3	-2088,2	56,5
	<b>Iš viso įplaukų</b>	<b>53759,1</b>	<b>54155,8</b>	<b>52912,7</b>	<b>-1243,1</b>	<b>97,7</b>
	Ataskaitinio laikotarpio lėšų likutis (kitos apyvartos lėšos)	500,0	500,0	499,8		

19.1.4. Analizuojant Skuodo rajono savivaldybės biudžeto plano įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis, nustatyta, kad įvykdytos visos pajamų planinės užduotys, išskyrus mokesčio už aplinkos teršimą ir valstybines rinkliavas. Mokesčio už aplinkos teršimą gauta mažiau nei planuota 8,9 tūkst. Lt, planinė užduotis įvykdyta 80,7 proc. Valstybinės rinkliavos gauta mažiau 25,0 tūkst. Lt, planinė užduotis įvykdyta 75,0 proc. Kitų pajamų gauta mažiau nei planuota 111,2 tūkst. Lt, iš jų: mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius – 10,3 tūkst. Lt; pajamos už patalpų nuomą – 8,0 tūkst. Lt; pajamos už atsitiktines paslaugas – 58,2 tūkst. Lt; kitos neišvardytos pajamos – 67,5 tūkst. Lt. Pagal atskiras kitų pajamų rūšis planinės užduotys įvykdytos ir viršytos, pavyzdžiui, turto pajamos – 32,5 tūkst. Lt arba 114,1 proc.

19.1.5. Specialiųjų tikslinių dotacijų ir kitų lėšų iš valstybės biudžeto gauta 28816,7 tūkst. Lt, kurios sudaro 57,4 proc. visų Savivaldybės biudžeto pajamų. Skuodo rajono savivaldybė 2012 metais nepanaudojo valstybės tikslinės paskirties dotacijų, skirtų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti iš viso 296433,96 Lt, kurie iki 2013 m. sausio 10 d. buvo gražinti toms valstybės institucijoms ir įstaigoms, iš kurių buvo gautos lėšos (socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti, socialinei paramai mokiniams teikti, socialinėms paslaugoms finansuoti, priešgaisrinės saugos funkcijai vykdyti, mokinio krepšeliui finansuoti ir kita).

*Pastebėjimas:* Savivaldybės 2012 m. biudžete Valstybės investicijų 2012–2014 metų programoje numatytiems kapitalo investicijoms finansuoti buvo patvirtinta 1056,0 tūkst. Lt, iš jų: Skuodo rajono savivaldybės viešosios bibliotekos naujo pastato statybai – 300,0 tūkst. Lt, įvykdyta 239,0 tūkst. Lt; gyvenamajam namui su dirbtuvėmis Skuode (Skuodo KVAP mokykla) rekonstruoti – 600,0 tūkst. Lt, įvykdyta 147,1 tūkst. Lt. Negautas finansavimas – 513,9 tūkst. Lt. Apie Vyriausybės investicijų programos pakeitimus informaciniuose biuleteniuose nebuvo paskelbta, o Kultūros ministerija ir Švietimo ir mokslo ministerija apie finansavimo sumažinimą Savivaldybės administracijai raštu nepranešė. Savivaldybės biudžeto pajamų planas patikslintas pagal Finansų ministerijos žodinę informaciją (speciali tikslinė dotacija – 543,0 tūkst. Lt). Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus paaiškinimu taip pat pagal Finansų ministerijos žodinį nurodymą į 2012 m. biudžeto pajamų plano vykdymo ataskaitos patikslintą planą neįrašyta 155,7 tūkst. Lt tikslinės lėšos pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus, nors lėšos gautos ir apskaitytos.

19.1.6. Savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymui įtakos turėjo suteiktos mokesčių lengvatos. Dėl Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimais suteiktų mokesčių ir rinkliavų lengvatų fiziniams ir juridiniams asmenims į Savivaldybės biudžetą negauta 196,2 tūkst. Lt.

19.1.7. Pagal Klaipėdos apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos Savivaldybės administracijos Finansų skyriui pateiktus duomenis buvo suteiktos šios lengvatos: gyventojų pajamų mokesčio – 16,6 tūkst. Lt; juridinių asmenų mokesčio – 38,0 tūkst. Lt; žemės mokesčio – 122,8 tūkst. Lt; vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą – 18,8 tūkst. Lt (už 2011 m.)

19.1.8. Savivaldybės 2012 m. vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą pajamų planas įvykdytas 106,0 proc., arba surinkta daugiau 68,1 tūkst. Lt. Pagal patvirtintą Tvarkos aprašą<sup>8</sup>, 2012 metais rajono gyventojams suteikta vietinės rinkliavos lengvatų<sup>9</sup> už 17,5 tūkst. Lt. Pagal Aprašo 20 punktą lengvatos teikiamos Skuodo rajono savivaldybės biudžeto sąskaita. Tačiau kompensacija už gyventojams suteiktas lengvatas 2012 metais, Savivaldybės 2013 m. biudžete nepatvirtinta, todėl tikėtina, kad ši suma uždarajai akcinei bendrovei „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ bus apmokėta iš Savivaldybės administracijos sąskaitoje esančių atliekų turėtojų pervestų lėšų.

19.1.9. Pagal Tvarkos aprašo<sup>10</sup> 8.4 punktą nuo mokesčio už vaikų išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigose atleisti tėvai, kurių vaikai lanko Specialiojo ugdymo grupę. Šiai lengvatai teikti negauta pajamų ir iš Savivaldybės biudžeto panaudota apie 37,0 tūkst. Lt.

19.1.10. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimui įtakos turi ir nesumokėti mokesčiai. Finansų skyriaus duomenimis, valstybinės žemės ir valstybinio fondo vandens telkinių nuomos mokesčio nepriemoka buvo 134,3,3 tūkst. Lt. Pateikti duomenys nėra tikslūs, nes ataskaitoje už 2013 m. pirmą ketvirtį nepriemokos dydis laikotarpio pradžioje nurodytas 78,0 tūkst. Lt. Duomenys netikslūs dėl galimai padarytų klaidų naudojamoje programoje per 2003–2005 m. Ataskaitoje už 2013 m. pirmą ketvirtį, metų pradžioje pateikti ištaisyti duomenys.

## 20. Savivaldybės biudžeto išlaidos

20.1. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo ataskaitos (forma Nr. 1-sav.) duomenimis 2012 metais Savivaldybės funkcijoms vykdyti panaudota 94,5 proc. patvirtintų biudžeto asignavimų, arba 2998,4 tūkst. Lt mažiau, negu buvo planuota (su patikslinimais).

20.2. Savivaldybės biudžeto 2012 metų išlaidų pagal funkcinę klasifikaciją plano vykdymo analizė pateikiama 2 lentelėje:

<sup>8</sup> Savivaldybės tarybos 2012-02-07 sprendimas Nr. T9-9 „Dėl vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą lengvatų teikimo tvarkos aprašo“ patvirtinimo“.

<sup>9</sup> UAB „Telšių keliai“ Skuodo padalinio 2013-04-26 raštas Nr. 014.

<sup>10</sup> Savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. T9-65 „Dėl mokesčio už ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų išlaikymą Skuodo rajono savivaldybės ikimokyklinio ugdymo įstaigose tvarkos aprašo“ patvirtinimo“.

2 lentelė

Funkcinės klasifikacijos kodas	Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją	Patikslintas planas tūkst. Lt	Įvykdyta tūkst. Lt	Rezultatas		Lygin. svoris išlaidose proc.
				tūkst. Lt	proc.	
1	2	3	4	5	6	7
1	Bendros valstybės paslaugos	9332,8	7063,8	-2269,0	75,7	13,8
2	Gynyba	53,2	52,1	-1,1	97,9	0,1
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	682,1	677,2	-4,9	99,3	1,3
4	Ekonomika	1156,7	1147,5	-9,2	99,2	2,3
5	Aplinkos apsauga	1281,8	1180,5	-101,3	92,1	2,4
6	Būstas ir komunalinis ūkis	948,7	933,9	-14,8	98,4	1,8
7	Sveikatos apsauga	125,4	125,4	-	100,0	0,2
8	Poilsis, kultūra ir religija	2738,0	2727,1	-10,9	99,6	5,3
9	Švietimas	21668,3	21530,9	-137,4	99,4	42,1
10	Socialinė apsauga	16161,5	15711,7	-449,8	97,2	30,7
	<b>Iš viso išlaidų</b>	<b>54148,5</b>	<b>51150,1</b>	<b>-2998,4</b>	<b>94,5</b>	100,0
	Kitoms savivaldybėms perduotos mokinio krepšelio lėšos	7,3	7,3	-		
	<b>Iš viso išmokų</b>	<b>54155,8</b>	<b>51157,4</b>	<b>-2998,4</b>	<b>94,5</b>	

Planas neįvykdytas visose išlaidų srityse, išskyrus sveikatos apsaugą.

20.3. Bendros valstybės paslaugos – 2269,0 tūkst. Lt, iš jų:

20.3.1. investicinių projektų vykdymui, naudojant lėšas iš 1500,0 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos,<sup>11</sup> 29 projektų vykdymui liko nepanaudota 213,0 tūkst. Lt;

20.3.2. investicinių projektų vykdymui, naudojant lėšas iš 1100,0 tūkst. Lt kredito linijos<sup>12</sup>, 18 projektų vykdymui liko nepanaudota 905,1 tūkst. Lt;

20.3.3. pagal pasirašytas sutartis<sup>13</sup> iš gautų paskolų investiciniams projektams vykdyti liko nepanaudota 909,2 tūkst. Lt.

Nebaigtų projektų darbai bus tęsiami 2013 metais, naudojant 2012 metais neįsisavintas lėšas.

20.3.4. Savivaldybės biudžeto lėšų dalis investiciniams projektams finansuoti –33,8 tūkst. Lt;

20.3.5. Direktoriaus rezervo lėšos – 21,6 tūkst. Lt;

20.3.6. Savivaldybės biudžeto lėšų dalis Leader projektams vykdyti – 13,4 tūkst. Lt;

20.3.7. Savivaldybės administracijai finansuoti – 50,7 tūkst. Lt;

20.3.8. Savivaldybės tarybai finansuoti – 24,2 tūkst. Lt;

20.4. Gynyba – nebuvo panaudota 1,1 tūkst. Lt, skirti mobilizacijai vykdyti (valstybės deleguota funkcija). Nepanaudotos lėšos grąžintos į valstybės biudžetą (Krašto apsaugos ministerijai).

20.5. Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga – nebuvo panaudota 4,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, prekėms įsigyti. Nepanaudotos lėšos grąžintos į valstybės biudžetą (valstybės deleguota funkcija – PAGD prie VRM).

20.6. Ekonomika – nebuvo panaudota 9,2 tūkst. Lt, iš jų 7,3 tūkst. Lt turtui inventorizuoti ir vertinti; 1,0 tūkst. Lt nebuvo gautos lėšos, finansuojamos iš valstybės investicijų programos melioracijos darbams vykdyti.

20.7. Aplinkos apsauga – faktiškai nepanaudota 90,2 tūkst. Lt (pagal planą – 101,3 tūkst. Lt) aplinkos apsaugos specialiosios programos lėšų.

<sup>11</sup> Skuodo rajono savivaldybės administracijos ir akcinės bendrovės DNB bankas 2012-04-30 kreditavimo sutartis Nr. K-2300-2012-91.

<sup>12</sup> Skuodo rajono savivaldybės administracijos ir akcinės bendrovės DNB bankas 2012-05-28 kredito linijos sutartis Nr. K-2300-2012-92.

<sup>13</sup> Skuodo rajono savivaldybės administracijos ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos paskolų sutartys: 2010-10-25 Nr. 659; 2011-07-13 Nr. 720; 2012-02-22 Nr. 761; 2012-05-10 Nr. 766; 2012-07-07 Nr. 629.

20.8. Būstas ir komunalinis ūkis – nepanaudota 14,8 tūkst. Lt specialiosios programos lėšų už būsto nuomą.

20.9. Poilsis, religija, kultūra – nepanaudota 10,9 tūkst. Lt.

20.10. Švietimas – nepanaudota 137,4 tūkst. Lt, iš jų: 116,2 tūkst. Lt specialiosios programos lėšos už suteiktas paslaugas (tėvų įnašai); grąžinta į valstybės biudžetą (Švietimo ir mokslo ministerijai) nepanaudotos moksleivio krepšelio lėšos – 1,5 tūkst. Lt; įvairiems išlaidų straipsniams nepanaudota 14,5 tūkst. Lt.

20.11. Socialinė apsauga – nepanaudota 449,8 tūkst. Lt, iš jų: grąžinta į valstybės biudžetą 288,3 tūkst. Lt (Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai - valstybės deleguotos funkcijos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti – 154,7 tūkst. Lt, socialinei paramai mokiniams teikti – sumažintos nemokamam mokinių maitinimui skirtos lėšos perskaičiavus maitinimo išlaidas pagal laimėto konkurso pasiūlymą; socialinėms paslaugoms finansuoti – 19,8 tūkst. Lt, darbo rinkos įgyvendinimui – 4,6 tūkst. Lt, valstybės lėšų administravimui – 10,2 tūkst. Lt); moksleivių maitinimo išlaidoms apmokėti – 55,9 tūkst. Lt, sumažintos lėšos perskaičiavus maitinimo išlaidas pagal laimėto konkurso pasiūlymą; nepanaudota 12,8 tūkst. Lt socialinės globos paslaugoms iš globos įstaigų pirkti; nepanaudota 19,0 tūkst. Lt, skirtų apmokėti už žmonių su negalia ir pensininkų dantų protezavimui.

## **21. Dėl Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų**

21.1. Savivaldybės mokėtinų sumos 2012 m. gruodžio 31 d. buvo 2156,8 tūkst. Lt. Lyginant su kreditiniu įsiskolinimu 2012 m. pradžioje, biudžeto lėšų įsiskolinimas iš viso padidėjo nežymiai – 9,7 tūkst. Lt, tačiau pagal atskiras išlaidų sritis gana ženkliai, iš jų: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – 506,4 tūkst. Lt, kitos išlaidos – 176,9; sumažėjo: prekių ir paslaugų naudojimo – 47,8 tūkst. Lt, socialinių išmokų – 49,7 tūkst. Lt, sandorių dėl turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo – 576,1 tūkst. Lt.

21.2. Daugiausia mokėtinų sumų buvo Savivaldybės administracijoje – 1650,0 tūkst. Lt, iš jų, kurių terminas pasibaigęs daugiau kaip 45 dienos – už 316,9 tūkst. Lt (už nuostolių, susidariusių dėl būtinų keleivinio kelių transporto paslaugų visuomenei kompensacija – 180,4 tūkst. Lt, už rangos ir techninės priežiūros darbus projektams vykdyti – 136,4 tūkst. Lt.

Pastebėjimas: Įsiskolinimas UAB „TAEM architektai“ už techninio projekto parengimą projektui „Skuodo Bartuvos progimnazijos pastato rekonstravimas Skuode, Šatrijos g. 1“ buvo 52,3 tūkst. Lt. Darbai techninio projekto parengimui užsakyti, nesant Savivaldybės tarybos pritarimo šiam projektui vykdyti.

21.3. Biudžeto lėšų gautinos sumos buvo 213,0 tūkst. Lt, iš jų: Skuodo miesto gyventojų įsiskolinimas už daugiabučių namų renovaciją pagal finansavimo sutartis, kuriems mokėjimo grafikas išdėstytas iki 2016 m. gruodžio 28 d. – 132,6 tūkst. Lt; trijų įmonių prisiimtos negrąžintos skolos iš Skuodo rajono savivaldybės fondo, paimtos apyvartinėms lėšoms – 27,5 tūkst. Lt; išankstiniai apmokėjimai už prekes ir suteiktas paslaugas – 14,1 tūkst. Lt.

## **22. Skolintos lėšos**

22.1. Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2012 m. gruodžio 31 d. buvo 6728,2 tūkst. Lt, iš jų projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos – 2088,4 tūkst. Lt. Per 2012 metų laikotarpį gauta paskolų už 2819,1 tūkst. Lt, grąžinta paskolų už 418,5 tūkst. Lt.

22.2. Iš ilgalaikių paskolų materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui panaudota 2463,1 tūkst. Lt, prekėms ir paslaugoms – 164,7 tūkst. Lt.

22.3. Vadovaudamasi teisės aktais, Savivaldybė bendro skolinimosi ir grynųjo skolinimosi limitų 2012 metais neviršijo.

22.4. Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimo dokumentus dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų yra 787,5 tūkst. Lt.

## VALSTYBĖS KONTROLĖS PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

23. Valstybės kontrolė Savivaldybėje įvertino valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą. Reikšmingų neatitikimų nenustatė.

24. Savivaldybės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (elektros tiekimo linijomis ir pastotėmis), kurio likutinė vertė 510,6 tūkst. Lt, neatlygintinai naudojami energetikos įmonė – akcinė bendrovė „Lesto“. Įmonė nepriskiriama subjektams, kurie gali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtą.

Valdant šį valstybės turtą nesilaikoma Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme įtvirtintų racionalumo, efektyvumo ir viešosios teisės principų, nes turtu neatlygintinai naudojami energetikos įmonė, kuriai Energetikos įstatymo nustatyta tvarka galima perduoti šį turtą.

25. Savivaldybės administracija privačioms bendrovėms yra išnuomojusi gautą valdyti patikėjimo teise valstybės turtą – tris hidrotechnikos kompleksus. Savivaldybės administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>14</sup>, nes į valstybės biudžetą nepervedė 56269,63 Lt nuompinigių, gautų už patikėjimo teise valdomo valstybės turto nuomą.

Audito metu Savivaldybės administracija įgyvendino auditorių pateiktas rekomendacijas ir į valstybės biudžetą pervedė 56269,63 Lt.

26. Valstybės kontrolė Savivaldybės administracijai rekomendavo spręsti klausimą dėl galimybės savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (elektros tiekimo linijų ir pastočių) perleidimo energetikos įmonei įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

## IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

27. Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Savivaldybės 2012 metų biudžeto metinė finansinė atskaitomybė sudaryta vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais norminiais aktais ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas. Pajamų ir asignavimo plano nevykdymo priežastys objektyvios. Skolinimosi limitai neviršyti.

28. Apie pastebėjimus, nedarančius reikšmingos įtakos Savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ir kitoms ataskaitoms, raštu<sup>15</sup> informuotas Savivaldybės administracijos direktorius.

29. Savivaldybės tarybai rekomenduojama:

29.1. patvirtinti 2013 m. Savivaldybės biudžete 17,5 tūkst. Lt Savivaldybės administracijai kompensacijai už rajono gyventojams suteiktas lengvatas (už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą apmokėti).

30. Savivaldybės administracijai rekomenduojama:

30.1. neprisiimti įsipareigojimų ir nesudaryti sutarčių darbams atlikti, prekėms ir paslaugoms pirkti, kol nėra patvirtintas jų finansavimo šaltinis.

31. Audito išvada teikiama Skuodo rajono savivaldybės tarybai kartu su audito ataskaita yra besąlyginė.

Kontrolieriaus pavaduotoja

Zina Uždanavičienė

Susipažino:

Savivaldybės administracijos direktorius

Bronislovas Stasiulis

Finansų skyriaus vedėja

Nijolė Mackevičienė

<sup>14</sup> LRV 2012-11-19 nutarimas Nr. 1814 „Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos“.

<sup>15</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2013-05-16 raštas Nr. KADV1-26 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“.