



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos
Finansų skyriaus vedėjai

2009-05-19 Nr. K12-(3.6)-48

DĖL AUDITO ATASKAITOS IR IŠVADOS PATEIKIMO

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punkto nuostata, pateikiu Jums Klaipėdos miesto savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio audito ataskaitos ir išvados kopijas, išvadą pateikti Tarybai.

PRIDEDAMA:

1. Savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos audito ataskaita, 5 lapai.
2. Savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos audito išvada, 1 lapas.

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja,
pavaduojanti Savivaldybės kontrolierių

Angelė Kusienė



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2008 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės mėn. 14 d.
Klaipėda

Audito metu vertinau Klaipėdos miesto savivaldybės 2008 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Audito tikslas - nustatyti, ar Savivaldybės biudžeto ataskaita pagal Finansų skyriuje apskaitomus duomenis sudaryta teisingai ir atitinka ataskaitų rinkinio sudarymo teisės aktų reikalavimus.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Klaipėdos miesto savivaldybės 2008 metų biudžeto vykdymo ir ataskaitų rinkinio parengimo organizavimą, o Finansų skyrius už teisingą biudžeto ataskaitų rinkinio užpildymą.

Mano pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos būklę.

Už biudžeto ataskaitos teisingumą ir teisės aktų laikymąsi atsako Savivaldybės administracijos direktorius, aš – už savo nuomonę.

Audito metu buvo analizuojama ir vertinama aplinka ir teisėtumas, vidaus kontrolės procedūros, biudžeto pajamų ir išlaidų vykdymas, kreditiniai ir debetiniai įsiskolinimai, skoliniai įsipareigojimai (paskolos), asignavimų valdytojai.

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog biudžeto įvykdymo ataskaitos rinkinyje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas biudžeto įvykdymo finansinės atskaitomybės, prie jos pridėtų formų auditas, apimantis ataskaitos formų užpildymo teisingumą ir teisės aktų laikymąsi.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Klaipėdos miesto savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos rinkinyje pagal Finansų ministerijos reikalavimus duomenys iš apskaitos registru perkelti teisingai, nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Darbo užmokesčio ir turto įsigijimo išlaidų planas neviršytas. Nepanaudotos tikslinės valstybės dotacijos gražintos į valstybės biudžetą.

Dėl nepilnai įvykdytų Klaipėdos miesto savivaldybės 2007 metų biudžeto audito metu nurodytų rekomendacijų, egzistuoja rizika, kad nebus aptiktos ir ištaisytos klaidos, vidaus kontrolės sistema nepakankama ir tai gali turėti įtakos ataskaitos rinkinio sudarymo teisingumui.

Remdamasi audito rezultatais 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos rinkinio pateikti duomenys iš apskaitos registru perkelti teisingai ir pagal Finansų skyriuje apskaitomus duomenis sudaryta teisingai ir atitinka ataskaitų sudarymo teisės aktų reikalavimus.

Atlikus ataskaitos auditą, nuomonė apie biudžeto įvykdymo ataskaitos rinkinį yra besąlyginė.

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Angelė Kusienė



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2008 M. METINĖS BIUDŽETO ĮVYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. gegužės 14 d. Nr.3
Klaipėda

Audito subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.

Audito tikslai: nustatyti, ar Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos rinkinys parodo tikrą bei teisingą finansinę būklę, ar ji sudaryta remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais.

Audito pagrindas - auditą atliko Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Angelė Kusienė pagal Savivaldybės kontrolierės Rimutės Juditos Drazdauskienės 2009 03 09 įsakymą Nr.K1-3.1-4, žinant Savivaldybės administracijos direktoriui Aloyzui Každalevičiui ir Finansų skyriaus vedėjai Aldonai Špučienei.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito objektas - Klaipėdos miesto savivaldybės 2008 metų metinių biudžeto ataskaitų rinkinys.

Audito ataskaitos tikslas – Suteikti Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai žinias apie 2008 metų Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto struktūrą, pajamų planą, tikslinimą ir įvykdymą, biudžeto išlaidų planą, tikslinimą ir įvykdymą, biudžeto debetinį-kreditinį įsiskolinimą, biudžeto paskolas, asignavimus pagal asignavimų valdytojus ir programas ir biudžeto ataskaitų rinkinio tikrą ir teisingą atvaizdavimą.

Audito procesas

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, kitais teisės aktais atlikau planinį 2008 metų savivaldybės metinio biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Vykdamas auditą, analizavau Savivaldybės tarybos sprendimus, Administracijos direktoriaus įsakymus, Finansų skyriaus parengtą 2008 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Audito metu išnagrinėjau teisės aktus, reglamentuojančius biudžeto sudarymą, peržiūrėjau dokumentus, atlikau analizes, lyginau duomenis, kalbėjausi su darbuotojais, atsakingais už biudžeto planavimą ir vykdymą.

Audito rezultatai

2008 metų Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetas patvirtintas, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 1 dalies 12 punktu, Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalimi ir 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Biudžetas patvirtintas laiku, atsižvelgiant į strateginį veiklos planą.

2008 metais Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 125 asignavimų valdytojams savivaldybės funkcijų įgyvendinimui pagal patvirtintas programas.

2008 metais savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas keturis kartus. Keturiais tarybos sprendimais buvo didinami asignavimai asignavimų valdytojams dėl minimalių algų padidinimo, skirstytos lėšos pagal Vyriausybės nutarimą paramai nepasiturintioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims kuro pabrangimo išlaidoms dengti, keistas mokinio krepšelio lėšų paskirstymas, mažintos lėšos programų vykdymui.

Devynis kartus savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas Administracijos direktoriaus įsakymais, **nesilaikant** Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 8 str. ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 15 punktų reikalavimų, kuriuose nurodyta, kad prireikus savivaldybės biudžetą tikslina Taryba. Administracijos direktorius vadovavosi 2007-06-10 Tarybos sprendimu Nr.T2-61 patvirtintų Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 46 punktu, kuris sako „Tarybai paskirsčius biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 46 punktu, kuris sako „Tarybai paskirsčius gautas ir perduotas tikslines lėšas pagal tarpusavio atsiskaitymus tarp Klaipėdos miesto savivaldybės ir Finansų ministerijos, **administracija įtraukia lėšas į savivaldybės biudžeto finansinę atskaitomybę**. Gavus lėšas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto, tikslinės paskirties lėšas pagal tarpusavio atsiskaitymus iš Finansų ministerijos ar iš kitų savivaldybių (mokinio krepšelio lėšos), kai tikslinės paskirties lėšos skirtos Savivaldybės administracijai, į biudžeto **finansinę atskaitomybę jos įtraukiamos pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą**“.

Audituojant nustatyta, kad iš 2008 05 08 Klaipėdos miesto 2007 metų biudžeto audito ataskaitoje Nr.2 įrašytų rekomendacijų kai kurios įvykdytos: laikantis teisės aktų reikalavimų 2009 metais Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto nebebuvo paskirtas finansavimas Finansų skyriui (finansavimas paskirtas Savivaldybės administracijai), rekomendacijos dėl informacijos apie biudžeto rengimą, vykdymą ir atskaitomybę paviešinimo įvykdytos. Parengtas Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo tvarkos aprašo projektas ir audito metu vyko jo derinimas. 2008-11-13 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD1-2166 sudaryta darbo grupė Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklėms tobulinti bei Savivaldybės administracijos apskaitos politikai formuoti. Šios komisijos parengti dokumentai audito metu nebuvo pateikti. Finansų skyriaus nuostatai ir darbuotojų pareigybės bus koreguojami, kad neprieštarautų teisės aktams, reglamentuojantiems savivaldybės biudžeto rengimą, vykdymą, biudžeto apskaitą bei finansinės atskaitomybės sudarymą, kai bus atliktas auditas dėl Savivaldybės administracijos struktūros optimizavimo. Audito metu šie dokumentai buvo svarstomi. Audito metu Finansų skyrius neturėjo pasitvirtinęs vidaus kontrolės procedūrų.

Dėl nepilnai įvykdytų Klaipėdos miesto savivaldybės 2007 metų biudžeto audito metu nurodytų rekomendacijų, egzistuoja rizika, kad nebus aptiktos ir ištaisytos klaidos, vidaus kontrolės sistema nepakankama ir tai gali turėti įtakos ataskaitų rinkinio sudarymo teisingumui.

Biudžeto pajamos

Pagal Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos parengto 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, pateiktus Finansų ministerijai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 12 29 įsakymu Nr.1K-413 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų samatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“, planuotas biudžetas buvo 356 859,6 tūkst. Lt, patikslintas biudžeto planas - 362 970,3 tūkst. Lt, įvykdytas - 344 050,7 tūkst. Lt. Pajamų gauta 18 919,6 tūkst. Lt mažiau. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 94,8 %.

Mokestinių pajamų planuota - 202 951,7 tūkst. Lt., patikslintas planas - 202 951,7 tūkst. Lt, planas įvykdytas - 189 007,6 tūkst. Lt ir tai sudaro 93,1%. Surinkti mokesčiai sudaro 54,9% visų gautų savivaldybės biudžeto pajamų.

Dotacijų planuota gauti 108 251,1 tūkst. Lt, patikslintas planas - 116 262,6 tūkst. Lt. Dotacijų panaudota - 116 114,1 tūkst. Lt, nepanaudota - 148,5 tūkst. Lt. Panaudota 99,9 % planuotų gauti lėšų. Panaudotos valstybės dotacijos sudaro 33,7 % visų gautų savivaldybės biudžeto pajamų.

Dotacijų iš kitų valdymo lygių patvirtintas planas buvo 106 410,4 tūkst. Lt, patikslintas planas - 114 585,7 tūkst. Lt, planas įvykdytas - 113 896,8 tūkst. Lt ir tai sudaro 99,3 %.

Nepanaudota - 688,9 tūkst. Lt.

Specialiųjų tikslinių dotacijų **nepanaudota** - 269,7 tūkst. Lt:

-213,8 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti;

-55,9 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti.

Kitų dotacijų **nepanaudota** 127,5 tūkst. Lt:

-113,0 tūkst. Lt piliečių nuosavybės teises į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti;

-14,2 tūkst. Lt - paramai mažas pajamas gaunančioms šeimoms dėl kuro pabrangimo;

-0,3 tūkst. Lt mėnesiniai algai padidinti.

Dotacijų kapitalui formuoti **nepanaudota**:

-Klaipėdos „Žemynos“ gimnazijos sporto aikštynų rekonstravimui 5,03 tūkst. Lt;

-didelės raiškos vaizdo endoskopinės įrangos VŠĮ Klaipėdos vaikų ligoninei įsigijimui 0,32 tūkst. Lt dėl viešųjų pirkimų metu pigiau įsigytos įrangos;

-Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato statybai ir teritorijos sutvarkymui 286,31 tūkst. Lt, nes užsitęsė detaliųjų planų derinimo procedūros ir vėliau parengtas projektas.

Visos nepanaudotos valstybės dotacijos lėšos laiku gražintos į valstybės biudžetą.

Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų planas -1 676,9 tūkst. Lt, lėšų gauta - 2 217,3 tūkst. Lt, t.y. 132,2 %. Kompensuota 540,4 tūkst. Lt daugiau negu buvo planuota 2008 metais.

Kitų pajamų planuota surinkti 33 290,6 tūkst. Lt, patikslintas planas - 33 666,1 tūkst. Lt, surinkta - 32 215,9 tūkst. Lt ir tai sudaro 95,6 %. Patikslintas planas neįvykdytas 1 450,2 tūkst. Lt.

Sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamų planas buvo 10 315,2 tūkst. Lt, patikslintas pajamų planas - 7 988,4 tūkst. Lt, įvykdytas - 4 636,0 tūkst. Lt, planas neįvykdytas - 3 352,4 tūkst. Lt. Planas įvykdytas 58,0 %. Pagal atskiras pajamų rūšis pajamų už parduotą žemę gauta 3 697,4 tūkst. Lt mažiau nei planuota, pajamų už parduotus pastatus gauta mažiau 312,2 tūkst. Lt. Kito neplanuoto parduoti materialaus turto realizuota už 32,6 tūkst. Lt.

Biudžeto išlaidos

Pagal Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos parengtos 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio duomenis biudžeto išlaidų (pirminis planas 356 859,6 tūkst. Lt), patikslintas planas - 362 970,3 tūkst. Lt, įvykdyta išlaidų - 341 526,5 tūkst. Lt. Biudžeto išlaidų planas įvykdytas 94,1 %, nepanaudota - 21 443,8 tūkst. Lt.

Bendroms valstybės paslaugoms nepanaudota 1 850,0 tūkst. Lt - savivaldybės institucijų ir savivaldybės administracijos administravimo išlaidoms, paskoloms gražinti ir aptarnauti dėl mažesnio poreikio, žemės sklypų planams rengti dėl nesavalaikiai rangovų atliktų darbų. Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti nepanaudotos lėšos valstybės garantijoms nuomininkams. Dėl mažesnio lėšų kiekio surinkimo į specialiąsias programas panaudota mažiau lėšų specialiosioms programoms vykdyti.

Bendrosioms valstybės paslaugoms **nepanaudota 1 076,2 tūkst. Lt** dėl pajamų plano nevykdymo.

Gynybai nepanaudota 29,4 tūkst. Lt - civilinei saugai organizuoti, šauktinių į karo tarnybą atrinkimo ir mobilizacijos administravimui.

Viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai nepanaudota 362,1 tūkst. Lt - Skęstančiųjų gelbėjimo tarnybai paslaugoms ir prekėms įsigyti bei viešosios tvarkos ir rimties užtikrinimui dėl biudžeto pajamų plano nevykdymo.

Ekonomikai nepanaudota 2 166,2 tūkst. Lt - nespėta panaudoti planuotiems darbams atlikti dėl užsitęsusių viešųjų pirkimų konkursų procedūrų, dėl pratęsto darbų atlikimo termino pagal sutartį, dėl mažesnio lėšų poreikio nei planuota. Nepanaudotos lėšos dėl mažesnio

lėšų poreikio nei planuota darbo rinkos politikai rengti ir įgyvendinti. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiajai programai vykdyti dėl mažesnė kaina nei planuota atliktų darbų.

Ekonomikai nepanaudota 1 195,2 tūkst. Lt lėšų dėl biudžeto pajamų plano nevykdymo.

Aplinkos apsaugai nepanaudota 5 040,2 tūkst. Lt – dėl nepanaudotų lėšų atliekų surinkimui ir tvarkymui dėl atliekų surinkimo organizavimo termino atidėjimo, darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl neužimtų etatų ir darbuotojų sergamumo. Specialiosioms programoms vykdyti nepanaudota, nes neįvykdytas pajamų už teikiamas paslaugas planas. Aplinkos apsaugos specialiajai programai vykdyti nepanaudota visuomenės ekologiniam švietimui vykdyti, nes konkurse pasiūlyta mažesnė kaina, kitoms reikmėms dėl mažesnio poreikio ir dėl mažiau surinktų pajamų už teikiamas paslaugas.

Aplinkos apsaugai nepanaudota 1 238,9 tūkst. Lt dėl pajamų plano nevykdymo

Būstui ir komunaliniam ūkiui nepanaudota 1 247,0 tūkst. Lt - daugiabučių namų savininkų bendrijoms, modernizuojančioms bendrojo naudojimo objektus, remti, neatliktus planuotų darbų, darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl darbuotojų laikino nedarbingumo. Gyvenamųjų patalpų nuompinigių panaudojimo specialiajai programai nepanaudota butų techninei būklei įvertinti ir remontui atlikti, atnaujinimo darbams namuose, kuriuose savivaldybė turi socialinį būstą, apmokėti, nes bendrijos laiku nepateikė dokumentų apmokėjimui, avariniams darbams likviduoti apmokėjimui, dėl mažesnio lėšų poreikio nei planuota.

Būstui ir komunaliniam ūkiui nepanaudota 401,4 tūkst. Lt dėl pajamų plano nevykdymo.

Sveikatos apsaugai nepanaudota 133,3 tūkst. Lt visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai vykdyti dėl mažesnio lėšų poreikio nei planuota, socialinio draudimo įmokoms mokėti dėl neužimto etato Sveikatos apsaugos skyriuje, patalpų pritaikymui Klaipėdos visuomenės sveikatos biurui techniniam projektui rengti nes IV ketvirtyje gauti asignavimai ir nespėta organizuoti viešąjį pirkimą, centralizuoto sterilizacinės ir dezinfekcijos skyriaus įrengimo VŠĮ Klaipėdos vaikų ligoninėje, ne turtas pirktas už mažesnę nei planuota kaina.

Sveikatos apsaugai nepanaudota 60,0 tūkst. Lt dėl pajamų plano nevykdymo.

Poilsui ir kultūrai nepanaudota 2 524,3 tūkst. Lt - įstatymo priskirtosioms ir savarankiškomis funkcijoms vykdyti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl darbuotojų laikino nedarbingumo, dėl skulptūros „Juodasis Memelio vaiduoklis“ pastatymo termino pratęsimo, projekto "I tarptautinio 3D lauko grafikos festivalio“ vykdymo atsisakymo dėl negautų rėmėjų lėšų. Dėl mažiau nei planuota atvykusių kolektyvų į „Tarptautinį provoslavų giesmių vaikų chorų festivalį, skirtą A. Lvovo 210-ajam gimtadieniui“ paminėti, Moksleivių sporto centro rekonstrukcijos galimybių studijai parengti dėl neparengto ir nepatvirtinto sklypo detaliojo plano, kitoms prekėms ir paslaugoms vykdyti, nes viešųjų pirkimų metu įsigyta už mažesnę nei planuota kaina. Iš valstybės biudžeto pagal valstybės investicijų programą gauti asignavimai nepanaudoti Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato statybai ir rekonstrukcijai dėl užsitęsusių detaliųjų planų derinimo procedūrų.

Specialiosioms programoms vykdyti nepanaudotos lėšos, nes neįvykdytas paslaugų už teikiamas paslaugas planas bei dalis pajamų gautos paskutinėmis gruodžio mėn. dienomis ir nespėta jų panaudoti.

Poilsui ir kultūrai nepanaudota 1 954,4 tūkst. Lt dėl pajamų plano nevykdymo.

Švietimui nepanaudota 10 899,9 tūkst. Lt - įstatymų priskirtoms savarankiškomis funkcijoms vykdyti nepanaudotos lėšos mokinių važiavimo išlaidoms kompensuoti, nes vaikai rečiau važiavo į namus ir pas globėjus, be to, dalis vaikų nepateikė bilietų apmokėjimui. Nepanaudota darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl darbuotojų laikino nedarbingumo ir laikinai neužimtų etatų.

Specialiosioms tikslinėms programoms vykdyti nepanaudotos lėšos vadoveliams ir kitoms mokymo priemonėms įsigyti, darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl darbuotojų laikino nedarbingumo, mokinių pažintinei veiklai ir profesiniam orientavimui dėl mažesnio nei planuota lėšų poreikio. Tikslinė dotacija valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti nepanaudota „Žemynos“ gimnazijos sporto aikštynams

rekonstruoti, nes darbai atlikti už mažesnę nei planuota kainą. Pigiau įsigyta mokyklų technologiniai virtuvių įrenginiai. Pagal tarpusavio atsiskaitymus iš valstybės biudžeto gautos lėšos nepanaudotos minimaliai mėnesinei algai padidinti dėl mažesnio nei planuota lėšų poreikio.

Specialiosioms programoms vykdyti nepanaudota dėl mažiau nei planuota surinktų pajamų už paslaugas, dalis pajamų gauta paskutinėmis gruodžio mėn. dienomis ir nespėta jų panaudoti bei mažesnio lėšų poreikio.

Švietimui nepanaudota 6 573,0 tūkst. Lt dėl pajamų plano nevykdymo

Socialinei apsaugai nepanaudota 645,2 tūkst. Lt. Iš valstybės biudžeto pagal tarpusavio atsiskaitymus gauti asignavimai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 10 17 nutarimu Nr.766 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paramai mažas pajams gaunančioms šeimoms dėl kuro pabrangimo paskirstymo savivaldybėms“ nepanaudota, nes dėl pajamų didėjimo, gyventojų turto įvertinimo bei padidėjusių galimybių išsidarbinti sumažėjo pašalpų gavėjų skaičius. Nepanaudota socialinėms pašalpoms, išmokoms bei kompensacijoms skaičiuoti, mokėti bei administruoti, socialinei paramai mokiniams mokėti bei administruoti.

Įstatymų priskirtoms savarankiškomis funkcijoms vykdyti nepanaudota darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl darbuotojų laikino nedarbingumo ir neužimto etato Socialinės paramos skyriuje, VšĮ Klaipėdos slaugos ligoninėje mažiau suteikta socialinių paslaugų dėl mažesnio pacientų skaičiaus, dienos socialinės priežiūros socialinės rizikos vaikams paslauga nupirkta mažesniame dienų skaičiui nei planuota, socialinei - darbinei reabilitacijai pasibaigus sutarčiai, už dienos socialinę globą vaikams su negalia dėl mažesnio paslaugų gavėjų skaičiaus, kitoms paslaugoms dėl mažesnio nei planuota lėšų poreikio. Ilgalaikei socialinei globai senyvo amžiaus asmenims, asmenims su negalia, ilgalaikei socialinei globai be tėvų globos likusiems vaikams, kuriems nustatyta nuolatinė globa, numatomiems apgyvendinti vaikų socialinės globos namuose, nes į vaikų globos namus nusiųsta mažiau nei planuota vaikų, socialiai remtinų vaikų maitinimui, nes nuo 2008-09-01 visi pradinį klasių mokiniai buvo maitinami iš valstybės biudžeto tikslinei dotacijai skirtų lėšų. Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr.978 „Dėl socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“ 47,4 tūkst. Lt valstybė gražino už iš šeimų paimtus ir apgyvendintus Šeimos ir vaiko gerovės centre vaikus ir ši suma buvo gražinti į biudžetą. Nevykdant pajamų plano Šeimos ir vaiko gerovės centras prekėms ir paslaugoms įsigyti nepanaudojo iš viso 76,6 tūkst. Lt.

Specialiosioms programoms vykdyti lėšos nepanaudotos, nes neįvykdytas pajamų už teikiamas paslaugas planas.

Socialinei apsaugai nepanaudota 451,4 tūkst. Lt dėl pajamų plano nevykdymo.

Pagal tikslinę paskirtį nepanaudoti valstybės asignavimai gražinti į valstybės biudžetą.

Savivaldybės biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai planuotas 6 035,4 tūkst. Lt, faktinis likutis - 8 559,4 tūkst. Lt.

Debetinis įsiskolinimas bendras 2008 metų pradžioje buvo 2 836,8 tūkst. Lt, 2009-01-01 liko 2 594,0 tūkst. Lt, sumažėjo 242,8 tūkst. Lt dėl sumažėjusių avansinių mokėjimų.

Debetinis įsiskolinimas tik iš biudžeto 2008 metų pradžioje buvo 1 294,6 tūkst. Lt, metų pabaigoje sumažėjo iki 1 224,3 tūkst. Lt, sumažėjimas - 70,3 tūkst. Lt.

Didžiausią įtaką debetinio įsiskolinimo iš biudžeto lėšų 2008 metais turėjo tai, kad antrus metus tęsiasi avansinis mokėjimas pagal sutartį projektui „Pictinė jungtis tarp Klaipėdos jūrų uosto ir IX B transporto koridorių“ įgyvendinti. Nevykdomi avansiniai mokėjimai pagal pasirašytas sutartis, įgyvendinant kelių (gatvių) rekonstrukcijas ir statybos projektus, įsigytą turą.

Kreditinis įsiskolinimas bendras 2008 metų pradžioje buvo 44 932,1 tūkst. Lt, metų pabaigoje 84 204,5 tūkst. Lt, padidėjo - 39 272,4 tūkst. Lt.

Kreditinis įsiskolinimas tik iš biudžeto 2008 metų pradžioje buvo 34 221,4 tūkst. Lt, metų pabaigoje 68 790,1 tūkst. Lt, padidėjo 34 568,7 tūkst. Lt ir tam didžiausią įtaką turėjo paskolų paėmimas 2008 metais.

Klaipėdos miesto savivaldybės kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto lėšų, ilgesnis nei 45 dienos, 2009-01-01 sudarė 476,2 tūkst. Lt. Įsiskolinimas susidarė dėl biudžeto pajamų plano nevykdymo, nesumokėjimo už suteiktas paslaugas ir įsigytas prekes, nes mokėjimai buvo vykdomi pagal Tarybos nustatytus prioritetus.

Paskolos

2008 metų pradžioje savivaldybės skoliniai įsipareigojimai (paskolos) buvo 28 946,9 tūkst. Lt, metų pabaigoje 51 679,6 tūkst. Lt, per metus paskolos padidėjo - 22 732,7 tūkst. Lt. Per 2008 metus gražinta 4 277,5 tūkst. Lt paskolų. Palūkanų už gautas paskolas 2008 metų biudžete planuota sumokėti 2 577,0 tūkst. Lt, patikslintas planas - 2 043,0 tūkst. Lt, sumokėta - 1 910,3 tūkst. Lt ir tai sudaro 93,5 %. Mažiau palūkanų sumokėta nei planuota nes vėliu nei planuota pasirašytos 2008 metų paskolų ūmimo sutartys. Visų paskolų palūkanos sumokėtos laiku ir delspinigiai nepriskaičiuoti.

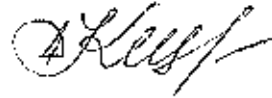
IŠVADOS

1. Savivaldybės biudžetas patvirtintas laiku, laikantis biudžeto sudarymą ir tvirtinimą reglamentuojančių teisės aktų.
2. Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo paskirstyti 125 asignavimų valdytojams.
3. 2008 metais Savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas keturis kartus Tarybos sprendimais.
4. Devynis kartus savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas Administracijos direktoriaus įsakymais, **nesilaikant** Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo ir Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo reikalavimų, kuriuose nurodyta, kad savivaldybės biudžetą tvirtina ir tikslina Taryba.
5. **Nepatvirtinta** Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto apskaitos politika, **nepakoreguoti** finansų skyriaus nuostatai ir darbuotojų pareigybių aprašymai, parengtas, **bet nepatvirtintas** Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo tvarkos aprašas, **nepatvirtintos** Finansų skyriaus vidaus kontrolės procedūros.
6. 2008 m. Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas buvo 362 970,3 tūkst. Lt, planas įvykdytas 344 050,7 tūkst. Lt ir tai sudarė 94,8%. Pajamų gauta 18 919,6 tūkst. Lt mažiau.
7. 2008 m. Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto įvykdymo patikslintas planas - 362 970,3 tūkst. Lt, įvykdyta išlaidų - 341 526,5 tūkst. Lt ir tai sudaro 94,1 %. Nepanaudota - 21 443,8 tūkst. Lt.
8. Nepanaudota valstybės biudžeto dotacijų 148,5 tūkst. Lt
9. Debetinis įsiskolinimas iš biudžeto per metus sumažėjo 70,3 tūkst. Lt dėl sumažėjusių avansinių mokėjimų.
10. Kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto per metus padidėjo 34 568,7 tūkst. Lt ir tam didžiausią įtaką turėjo paskolų paėmimas 2008 metais.
11. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai per metus padidėjo 22 732,7 tūkst. Lt.
12. Visų paskolų palūkanos sumokėtos laiku ir delspinigiai nepriskaičiuoti.
13. Dėl nepilnai įvykdytų Klaipėdos miesto savivaldybės 2007 metų biudžeto audito metu nurodytų rekomendacijų, **egzistuoja rizika**, kad nebus aptiktos ir ištaisytos klaidos, vidaus kontrolės sistema nepakankama ir tai gali turėti įtakos ataskaitų rinkinio sudarymo teisingumui.
14. **2008 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys iš apskaitos registru perkelti teisingai.**
15. **2008 metų biudžetinė ataskaita pagal finansų skyriuje apskaitomus duomenis parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę ir atitinka ataskaitų sudarymo reikalavimus.**

REKOMENDACIJOS.

1. Gerinti specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimą.
2. Biudžetą tikslinti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.
3. Patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto apskaitos politiką.
4. Koreguoti finansų skyriaus nuostatus ir darbuotojų pareigybių aprašymus, kad neprieštarautų teisės aktams, reglamentuojantiems savivaldybės biudžeto rengimą, vykdymą, biudžeto apskaitą bei finansinės atskaitomybės sudarymą.
5. Patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo tvarkos aprašą.
6. Patvirtinti Finansų skyriaus vidaus kontrolės procedūras.

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja



Angelė Kusienė