



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

2010-05-04

Nr. K12-(3.6)-22

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos I
Finansų skyriaus vedėjai

DĖL AUDITO ATASKAITOS IR IŠVADOS PATEIKIMO

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punkto nuostata, pateikiu Jums Klaipėdos miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio audito ataskaitą ir išvadą, išvadą pateikti Tarybai.

PRIDEDAMA:

1. Savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos audito ataskaita, 8 lapai.
2. Savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos audito išvada, 1 lapas.

Savivaldybės kontrolierė

Rimutė Judita Drazdauskienė



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2009 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės mėn. 4 d.
Klaipėda

Audito metu vertinau Klaipėdos miesto savivaldybės 2009 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 2009 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 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos būklę.

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

Audito metu buvo analizuojamos ir vertinamos 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 atskaitomybės 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.

Darbo užmokesčio ir turto įsigijimo išlaidų planas neviršytas. Nepanaudotos tikslinės valstybės dotacijos dalis gražinosa į valstybės biudžetą, kita dalis panaudota kitų nei planuota valstybės (perduotoms savivaldybėms) funkcijų vykdymui, savarankiškų savivaldybės funkcijų kreditorinių įsiskolinimų dengimui. Tačiau audito metu nustatyta, kad Finansų skyrius, nesilaikydamas teisės aktų reikalavimų, be asignavimo valdytojo pasirašytų paraiškų, tiesiogiai finansavo biudžetines įstaigas programoms vykdyti.

Dėl audito metu nustatytų neatitikimų teisės aktų reikalavimams, vidaus kontrolės sistemos bei procedūrų nepakankamumo, Savivaldybės administracijos 2009 metų finansinėje atskaitomybėje ne visais atvejais teisingai ir patikimai įrašytų duomenų, egzistuoja rizika, kad neatitikimai gali turėti įtakos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo teisingumui.

Klaipėdos miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas pagal Finansų ministerijos reikalavimus.

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Angelė Kusienė



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2009 M. METINIO BIUDŽETO ĮVYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO ATASKAITA

2010 m. gegužės 4 d. Nr.4
Klaipėda

Audito subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.

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

Audito pagrindas - auditą atliko Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Angelė Kusienė pagal Savivaldybės kontrolierės pavaduotojos Angelės Kusienės 2010 03 03 įsakymą Nr. K1-3.1-3, žinant Savivaldybės administracijos direktoriui Aloyzui Každalevičiui ir 2009 metais Finansų skyriaus vedėja dirbusiai Aldonai Špušienei.

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

Audito objektas - Klaipėdos miesto savivaldybės 2009 metų metinis biudžeto ataskaitų rinkinys.

Audito ataskaitos tikslas – Sutikėti Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai žinias apie 2009 metų Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos rinkinio būklę, ar jis sudarytas remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, biudžeto struktūrą, pajamų ir išlaidų planą, debetinių-kreditinių įsiskolinimą, 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 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, kitais teisės aktais atlikau planinį 2009 metų savivaldybės metinio biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Vykdamas auditą, analizavau Savivaldybės tarybos sprendimus, Administracijos direktoriaus įsakymus, Finansų skyriaus parengtą 2009 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Audito metu išnagrinėjau teisės aktus, reglamentuojančius biudžeto sudarymą ir vykdymą, peržiūrėjau dokumentus, atlikau analizes, lyginau duomenis, kalbėjau su darbuotojais, atsakingais už biudžeto planavimą ir vykdymą.

Audito rezultatai

2009 metų Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetas patvirtintas, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 1 dalies 12 punktu, Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalimi ir 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Biudžetas patvirtintas laiku, atsižvelgiant į strateginį veiklos planą.

2009 metais savivaldybės biudžetas buvo patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimu Nr. T2-47 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto patvirtinimo“ ir tikslintas keturis kartus. Keturiomis Savivaldybės tarybos sprendimais buvo mažinamas pajamų ir išlaidų planas ir mažinami asignavimai asignavimų valdytojams dėl pajamų nesurinkimo.

Savivaldybės 2009 m. biudžete buvo nurodyti tik du biudžeto asignavimų valdytojai savivaldybės funkcijoms įgyvendinti ir jiems patvirtinti asignavimai vykdomoms programoms finansuoti:

1. Savivaldybės administracija -394 646,5 tūkst. Lt ir tai sudaro 99,9 % viso savivaldybės biudžeto;
2. Kontrolės ir audito tarnyba -401,3 tūkst. Lt ir tai sudaro 0,1% viso Savivaldybės biudžeto.

Biudžete numatyta 21 programa. Dalį programų tvirtina Savivaldybės taryba, kitą dalį patvirtinus biudžetą per 10 dienų patvirtina Savivaldybės administracijos direktorius.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius 2009-03-09 įsakymu Nr. ADI-370 „Dėl 2009 metų Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms“ ir vėlesniais pakeitimais paskirstė asignavimus programoms vykdyti pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms. Administracijos direktoriaus įsakymais paskirsčius biudžeto lėšas pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms programoms vykdyti, jokių dokumentu neišforminta konkreti suma Savivaldybės administracijai visoms programoms vykdyti.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius savo įsakymais skirstydamas gautas pagal tarpusavio atsiskaitymus ir kitas tikslines paskirties lėšas vadovavosi 2007-03-29 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-61 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ 46 punkto nuostata, kuri teigia, kad „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 ir iš kitų savivaldybių (mokinio krepšelio lėšos), kai tikslinės paskirties lėšos skirtos Savivaldybės administracijai, į biudžeto finansinę atskaitomybę jos įtraukiamos pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą.“ Šios tvarkos 46 punkto nuostatos leidžia be apskaitos įtraukti tikslines lėšas tiesiog į atskaitomybę, tačiau Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsnis nustato, kad „Finansinės atskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis [monių finansinės atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka“.

2009-11-13 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ADI-2166 buvo sudaryta darbo grupė Klaipėdos miesto savivaldybės finansų kontrolės taisyklėms tobulinti bei Savivaldybės administracijos apskaitos politikai formuoti. Audito metu nustatyta, kad apskaitos politika nepatvirtinta, o finansų kontrolės taisyklės pakeistos ir papildytos tik 2010-04-16 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ADI-640. Nustatyta, kad Finansų kontrolės taisyklės yra vienintelis dokumentas, reglamentuojantis Savivaldybės administracijos vidaus kontrolę, o 2009 metais Finansų skyrius neturėjo pasitvirtinęs vidaus kontrolės procedūrų. Savivaldybės administracijos direktorius audituojamu laikotarpiu nebuvo nenustatęs kai kurių Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu reikalaujamų vidaus kontrolės procedūrų. Kadangi Savivaldybės administracijoje nėra nustatytų visų vidaus kontrolės procedūrų, kurių reikalauja Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, negalima teigti, kad Savivaldybės administracijoje vidaus kontrolė praktiškai funkcionavo, todėl atsiranda rizika, kad rengiant Savivaldybės administracijos atskaitomybės dokumentus klaidos nebuvo aptiktos ir ištaisytos.

Audito metu nustatyta, kad Finansų skyrius be asignavimo valdytojo pasirašytų paraiškų, tiesiogiai finansuojamas biudžetines įstaigas programoms vykdyti, nesiėmė Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio nuostatų, kurios apibrėžia, kad „Asignavimai – biudžete nustatyta biudžetinių įstaigų ir kitų biudžeto lėšas gaunančių subjektų, atliekančių viešojo administravimo funkcijas, (toliau – kiti subjektai) išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui bei strateginėms atsargoms (toliau – turtui) įsigyti skirta lėšų suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetinėmis metais gauti iš biudžete sukauptų lėšų, pateikęs paraišką valstybės išdą valdančiai institucijai arba savivaldybių administracijai, patvirtintoms programoms finansuoti“ ir „Finansavimas – lėšų pervedimas į asignavimų valdytojų vadovaujamų biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų sąskaitas jų programoms vykdyti arba tiesioginis biudžetinių

įstaigų ir kitų subjektų programų išlaidų ir įsigyjamo turto apmokėjimas iš valstybės ir savivaldybių biudžetų sąskaitų“. Finansų skyrius tiesiogiai finansuodamas pavaldžias biudžetines įstaigas be asignavimų valdytojo pasirašytų paraiškų nesilaikė 2007-03-29 Nr. T2-61 patvirtinto Savivaldybės biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 23 punkto, kuris sako, kad „Finansų skyrius asignavimų valdytojų finansavimą vykdo pagal pajamų ir finansavimo planą bei asignavimų valdytojų pateiktas paraiškas“ ir 24 punkto nuostatas, kurios sako, kad „Savivaldybės administracijos Finansų skyrius, gavęs asignavimo valdytojo prašymą, gali iš biudžeto sąskaitos pervesti asignavimus tiesiogiai tiekėjams, atsiskaityti už biudžetinėms įstaigoms pateiktas prekes, atliktus darbus ir suteiktas paslaugas pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintą tvarką“. Tokia tvarka numatyta 2010-04-16 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD1-640 pakeistose finansų kontrolės taisyklėse.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, kaip didžiausia asignavimų valdytoja, neturėjo patvirtintos apskaitos politikos, kurios reikalauja Buhalterinės paskaitos įstatymo 9 str. 2 dalies nuostatos. Buhalterinės apskaitos įstatymo 7 str. 3 d. ir 9 str. 2 d. reikalauja, kad Savivaldybės administracijos individualus buhalterinės apskaitos sąskaitų planas būtų patvirtintas 2009 m. sausio 1 d. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos senasis individualus sąskaitų planas buvo patikslintas 2009 m. birželio 18 d. įsakymu Nr. AD1-1055. Patvirtintame sąskaitų plane nebuvo nurodytos sąskaitos, skirtos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms pervestų biudžeto lėšų apskaitai vykdyti. Nevykdant 2005-12-30 Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintų „Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“ 127, 131, 180, 181, 182, 267, 269, 271 punktų reikalavimų, atsiranda rizika, kad rengiant savivaldybės administracijos balansą, nebus tiksliai apskaitytos biudžeto lėšos. Kadangi Savivaldybės administracijos biudžetas sudarė 99,9% visų 2009 metų Savivaldybės biudžeto lėšų, negalime tvirtinti, kad 2009 metų biudžeto vykdymo ataskaitos rinkinyje įrašyta informacija reikšmingais atvejais yra tiksli ir patikima.

Dėl audito metu nustatytų neatitikimų teisės aktų reikalavimams, vidaus kontrolės sistemos bei procedūrų nepakankamumo, Savivaldybės administracijos 2009 metų finansinėje atskaitomybėje ne visais atvejais teisingai ir patikimai įrašytų duomenų, egzistuoja rizika, kad nebuvo aptiktos ir ištaisytos klaidos, ir tai gali turėti įtakos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo teisingumui.

Biudžeto pajamos

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija parengė 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinį ir 2010-03-26 Savivaldybės administracija raštu Nr.(419)-R2-933 duomenis pateikė Finansų ministerijai: planuotas biudžetas buvo 395 047,8 tūkst. Lt, patikslintas biudžeto planas - 373 999,7 tūkst. Lt, įvykdytas - 360 834,7 tūkst. Lt. Pajamų gauta 13 165,0 tūkst. Lt mažiau. Biudžeto pajamų planas įvykdytas 96,5 %.

Mokestinių pajamų planuota - 204 597,3 tūkst. Lt., patikslintas planas - 187 271,3 tūkst. Lt, planas įvykdytas - 179 035,0 tūkst. Lt ir tai sudaro 95,6 %. Surinkti mokesčiai sudaro 49,6% visų gautų savivaldybės biudžeto pajamų.

Dotacijų planuota gauti 146 964,5 tūkst. Lt, patikslintas planas - 138 582,3 tūkst. Lt. Dotacijų panaudota - 138 565,0 tūkst. Lt, nepanaudota ir nepareikalauta iš valstybės biudžeto - 17,3 tūkst. Lt. Panaudota 99,9 % planuotų gauti lėšų. Panaudotos valstybės dotacijos sudaro 38,4 % visų gautų savivaldybės biudžeto pajamų.

Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų nebuvo planuota, faktiškai per 2009 metus gauta 506,1 tūkst. Lt kompensacija už laikinai panaudotas biudžeto lėšas įgyvendinant projektus, finansuojamus iš ES lėšų.

Dotacijų iš kitų valdymo lygių patvirtintas planas buvo 146 964,5 tūkst. Lt, patikslintas planas - 138 582,3 tūkst. Lt, planas įvykdytas - 138 058,9 tūkst. Lt ir tai sudaro 99,6 %. **Nepanaudota** - 523,4 tūkst. Lt.

Dotacijos iš kitų valdymo lygių einamiesiems tikslams:

- 1) Specialiųjų tikslinių dotacijų planuota 126 418,5 tūkst. Lt, patikslintas planas - 121 178,8 tūkst. Lt, patikslintas planas įvykdytas 121 051,7 tūkst. Lt ir tai sudaro 99,8 %. (Ji susideda iš: valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti patikslinto plano - 15 554,3 tūkst. Lt, panaudota - 15 516,5 tūkst. Lt, panaudota

99,7 %; mokinio krepšeliui finansuoti – patikslintas planas – 105 534,5 tūkst. Lt, panaudota – 105 528,2 tūkst. Lt, panaudojimas – 99,9 %; kita tikslinė dotacija – patikslintas planas – 90,0 tūkst. Lt, panaudota – 7,0 tūkst. Lt, panaudojimas – 7,7 %, kitos dotacijos – patikslintas planas – 2 850,5 tūkst. Lt, panaudota – 2 540,4 tūkst. Lt, panaudojimas – 89,1 %.)

Patikslintas planas nepanaudotas – 127,1 tūkst. Lt;

- 2) Bendrosios dotacijos kompensacija – patikslintas planas – 8 823,0 tūkst. Lt, panaudota – 8 823,0 tūkst. Lt, panaudojimas 100%.

Kapitalui formuoti – patikslintas planas – 5 730,0 tūkst. Lt, panaudota – 5 643,8 tūkst. Lt, panaudojimas – 98,4 % ir jis susideda iš kitos tikslinės dotacijos, kurios patikslintas planas – 2 157,0 tūkst. Lt (panaudota – 2 151,6 tūkst. Lt, panaudojimas 98,3 %, patikslintas planas nepanaudotas – 5,4 tūkst. Lt) ir valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti lėšų – 3 573,0 tūkst. Lt (panaudota 3 492,2 tūkst. Lt, panaudojimas 99,7%, nepanaudota – 80,8 tūkst. Lt).

Iš kitų savivaldybių gauti moksleivių krepšelio lėšų planuota 60,0 tūkst. Lt dėl moksleivių migracijos, gauta 45,5 tūkst. Lt, nepanaudota 14,5 tūkst. Lt, iš jų: 1,5 tūkst. Lt dėl mažesnio poreikio nei planuota, 13,0 tūkst. Lt nepanaudota pavėluotai pervestų lėšų iš kitų savivaldybių.

Kitų pajamų planuota surinkti 33 389,8 tūkst. Lt, patikslintas planas – 43 027,5 tūkst. Lt, surinkta – 37 815,3 tūkst. Lt ir tai sudaro 87,9 %. Patikslintas planas neįvykdytas 5 512,2 tūkst. Lt.

Sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamų planas buvo 4 036,2 tūkst. Lt, patikslintas pajamų planas – 2 036,2 tūkst. Lt, įvykdytas – 1 043,7 tūkst. Lt, planas neįvykdytas – 992,5 tūkst. Lt. Planas įvykdytas 51,3 %. Pagal atskiras pajamų rūšis:

-pajamų už parduotą žemę gauta 1 258,3 tūkst. Lt mažiau nei planuota,

-pajamų už pardotus pastatus gauta 242,3 tūkst. Lt daugiau nei planuota,

-kito ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų realizavimo pajamų neplanuota, faktiškai gauta – 23,5 tūkst. Lt.

Biudžeto išlaidos

Pagal Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos parengto 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio duomenis biudžeto išlaidų planas – 395 047,8 tūkst. Lt, patikslintas planas – 373 999,7 tūkst. Lt, įvykdyta išlaidų – 357 812,4 tūkst. Lt. Biudžeto išlaidų planas įvykdytas 95,7 %, nepanaudota – 16 187,3 tūkst. Lt.

Bendroms valstybės paslaugoms patikslintas planas – 24 254,7 tūkst. Lt, įvykdytas – 20 704,6 tūkst. Lt, 124,3 tūkst. Lt panaudota 2008 m. nepanaudoto specialiuju programų likučio, iš viso nepanaudota 3 674,4 tūkst. Lt – savivaldybės institucijų ir savivaldybės administracijos administravimo išlaidoms, dėl mažesnio poreikio paskoloms gražinti ir aptarnauti, direktoriaus rezervo lėšoms panaudoti, žemės sklypų planams rengti dėl nesavalaikiai rangovų atliktų darbų, dėl pajamų plano nevykdymo. Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti nepanaudotos lėšos valstybės garantijoms nuomininkams. Dėl mažesnio lėšų kiekio surinkimo į specialiąsias programas panaudota mažiau lėšų specialiosioms programoms vykdyti.

Nepanaudota 2,1 tūkst. Lt – dėl pajamų plano neįvykdymo.

Nepanaudoti asignavimai 233,0 tūkst. Lt laiku gražinti į valstybės biudžetą.

Valstybės biudžetui negražinta bendrosios dotacijos kompensacija 2 238,0 tūkst. Lt, nes neįvykdytas pajamų plano surinkimas.

Gynybai valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms skirtų lėšų patikslintas planas – 494,9 tūkst. Lt, įvykdyta – 449,1 tūkst. Lt, nepanaudota 45,8 tūkst. Lt. civilinei saugai organizuoti, šauktinių į karo tarnybą atrinkimo ir mobilizacijos administravimui.

Pagal tikslinę paskirtį nepanaudoti asignavimai 45,8 tūkst. Lt negražinti į valstybės biudžetą, o panaudoti:

- 21,5 tūkst. Lt civilinės būklės aktų registravimo funkcijai vykdyti;

- 24,3 tūkst. Lt savarankiškosioms savivaldybės funkcijoms skoloms dengti.

Viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai patikslintas planas – 2 031,5 tūkst. Lt, įvykdyta – 1 952,5 tūkst. Lt, **nepanaudota 79,0 tūkst. Lt** – darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms bei viešosios tvarkos ir gyventojų rimties užtikrinimo paslaugai apmokėti, kuri atlikta, bet neapmokėta.

63,7 tūkst. Lt nepanaudota dėl biudžeto pajamų plano nevykdymo.

Ekonomikai skirtų asignavimų patikslintas planas 10 721,0 tūkst. Lt, įvykdyta – 10147,0 tūkst. Lt, **nepanaudota - 69,4 tūkst. Lt** – dėl pratęsto darbų atlikimo termino pagal sutartį, kuris bus atliekamas 2010 metais, nutraukus sutartį dėl nekokybiškai atliekamų paslaugų, dėl mažesnio lėšų poreikio nei planuota, dėl biudžeto pajamų plano nevykdymo.

Nepanaudota 228,2 tūkst. Lt dėl biudžeto pajamų plano nevykdymo.

Pagal tikslinę paskirtį nepanaudoti asignavimai – 69,4 tūkst. Lt negražinti į valstybės biudžetą, o panaudoti savarankiškomis savivaldybės funkcijoms įsiskolinimui dengti.

Aplinkos apsaugai patikslintas planas – 33 285,6 tūkst. Lt, įvykdyta – 28 624,2 tūkst. Lt, 336,5 tūkst. Lt panaudota 2008 m. nepanaudoto specialiųjų programų likučio, **iš viso nepanaudota - 4 997,9 tūkst. Lt**. – darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl neužimto etato, komunalinių atliekų surinkimui ir tvarkymui dėl mažesnio lėšų poreikio, gyvūnų registracijai ir identifikacijai dėl sutartinių įsipareigojimų nevykdymo, aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti. Specialiajai programai vykdyti nepanaudota miesto vandens telkiniams valyti, nes šiems darbams gautos Europos Sąjungos paramos lėšos ir dėl mažesnio lėšų poreikio, nepanaudota kitoms reikmėms.

2 028,8 tūkst. Lt dėl biudžeto pajamų plano neįvykdymo nepervestos lėšos už atliktus darbus (kreditorinis įsiskolinimas).

Nepanaudotos valstybės biudžeto 83,0 tūkst. Lt lėšų laiku gražintos į valstybės biudžetą.

Būstui ir komunaliniam ūkiui patikslintas planas – 8 582,6 tūkst. Lt, įvykdyta – 7 671,0 tūkst. Lt, 558,6 tūkst. Lt panaudota 2008 m. nepanaudoto specialiųjų programų likučio, **iš viso nepanaudota 1 470,2 tūkst. Lt** - darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl darbuotojų laikino nedarbingumo, daugiabučių namų savininkų bendrijoms, modernizuojančioms bendrojo naudojimo objektus, remti, už laiku neatliktus planuotus darbus, būsto fondo butų techninei būklei įvertinti ir remontui atlikti, nes darbai atlikti už mažesnę kainą nei planuota, atnaujinimo darbams namuose, kuriuose savivaldybė turi socialinį būstą, apmokėti, nes bendrijos laiku nesudarė sutarčių su rangovais, avariniams darbams likviduoti dėl mažesnio lėšų poreikio nei planuota.

573,0 tūkst. Lt – dėl pajamų plano nevykdymo liko neapmokėta už atliktus darbus (kreditinis įsiskolinimas).

Sveikatos apsaugai - patikslintas planas – 2 145,3 tūkst. Lt, įvykdyta – 1 984,8 tūkst. Lt, 60,5 tūkst. Lt panaudota 2008 m. nepanaudoto specialiųjų programų likučio, **iš viso nepanaudota 221,0 tūkst. Lt** - darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl darbuotojų laikino nedarbingumo, visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai vykdyti dėl mažesnio nei planuota lėšų poreikio, buitinių nuotekų išvado rekonstrukcijai VšĮ Klaipėdos vaikų ligoninei, nes turtas nupirktas už mažesnę nei planuota kainą.

153,6 tūkst. Lt dėl biudžeto pajamų plano neįvykdymo neapmokėta už atliktus darbus ir suteiktas paslaugas (kreditinis įsiskolinimas).

Poilsui ir kultūrai patikslintas planas -- 29 897,3 tūkst. Lt, įvykdyta – 28 168,0 tūkst. Lt, 312,4 tūkst. Lt panaudota 2008 m. nepanaudoto specialiųjų programų likučio, **iš viso nepanaudota 2 041,7 tūkst. Lt** - darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, dėl darbuotojų laikino nedarbingumo ir laisvų etatų, tarptautinio Europos šalių tautinės kultūros festivalio „Europeade“ organizavimui, dėl mažesnio nei planuota, lėšų poreikio, projektui „Buvusio tabako fabriko Klaipėdoje pritaikymas kūrybinių industrijų veiklai II etapas“ įgyvendinti, nes rekonstrukcijos pradžią nukėlė į 2010 metus, daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso Klaipėdoje, Dubysos g. 10, statybai, nes, gavus lėšas iš Europos Sąjungos paramos, nepanaudotos savivaldybės lėšos, plaukimo baseino su sporto sale galimybių studijai parengti, kitoms priemonėms

vykdyti, nes viešųjų pirkimų metu paslauga nupirktą už mažesnę nei planuota kainą, dėl darbų užbaigimo termino perkėlimo į 2010 metus.

Nepanaudota 748,4 tūkst. Lt dėl biudžeto pajamų plano neįvykdymo.

Pagal tikslinę paskirtį nepanaudoti asignavimai – 80,8 tūkst. Lt nepareikalauti iš valstybės biudžeto.

Pagal tikslinę paskirtį 5,4 tūkst. Lt nepanaudoti valstybės asignavimai Europos šalių kultūros festivalio Europeade organizavimo išlaidoms padengti dėl mažesnio lėšų poreikio gražinti į valstybės biudžetą.

Švietimui patikslintas planas – 224 771,2 tūkst. Lt, įvykdyta – 220 695,2 tūkst. Lt, 1300,5 tūkst. Lt panaudota 2008 m. nepanaudoto specialiųjų programų likučio, iš viso nepanaudota 5 376,5 tūkst. Lt - įstatymų priskirtoms savarankiškomis funkcijoms vykdyti mokinių važiavimo išlaidoms kompensuoti, nes dalis vaikų nepateikė bilietų apmokėjimui, darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl darbuotojų laikino nedarbingumo ir laikinai neužimtų etatų, šilumos ir karšto vandens eksploatacijai, nes viešųjų pirkimų metu paslauga nupirktą už mažesnę kainą nei planuota, švietimo įstaigų pastatų renovacijai bei patalpų remontui, nes viešųjų pirkimų metu darbai nupirkti už mažesnę kainą nei planuota, ryšių kabelių nuomai dėl mažesnio lėšų poreikio nei planuota, Jaunimo veiklos ir pilietiškumo skatinimo programai, nes jaunimo, nevyriausybinės organizacijos nepanaudojo projektams vykdyti skirtų asignavimų.

Nepanaudota 678,0 tūkst. Lt dėl biudžeto pajamų plano neįvykdymo.

Speciali tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti nepanaudota 6,3 tūkst. Lt - darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms įsigyti, kvalifikacijai kelti, mokinių pažintinei veiklai ir profesiniam orientavimui dėl mažesnio nei planuota lėšų poreikio.

Specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti nepanaudota 6,3 tūkst. Lt ir gražinta į valstybės biudžetą.

Kitoms savivaldybėms perduotos mokinio krepšelio lėšų patikslintas planas – 60,0 tūkst. Lt, įvykdyta - 45,5 tūkst. Lt, nepanaudota 14,5 tūkst. Lt, iš jų:

-1,5 tūkst. Lt dėl mažesnio poreikio nei planuota;

-13,0 tūkst. Lt iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos paskutinėmis gruodžio mėnesio dienomis ir neturėjo galimybės panaudoti.

Nepanaudoti pagal tikslinę paskirtį 13,0 tūkst. Lt valstybės asignavimų laiku gražinti į valstybės biudžetą.

Socialinei apsaugai patikslintas planas – 37 755,6 tūkst. Lt, įvykdyta – 37 370,5 tūkst. Lt, 150,1 tūkst. Lt panaudota 2008 m. nepanaudoto specialiųjų programų likučio, iš viso nepanaudota planinių asignavimų 535,2 tūkst. Lt:

-valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti socialinėms išmokoms, pašalpoms ir kompensacijoms skaičiuoti, mokėti bei administruoti, socialinei paramai mokiniams mokėti bei administruoti;

-iš valstybės biudžeto pagal tarpusavio atsiskaitymus gauti asignavimai pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 10 28 nutarimą Nr.1383 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paramai paskirstymo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojams ir savivaldybėms bei 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų“ nepanaudota Klaipėdos miesto savivaldybei skirta 77,1 tūkst. Lt. suma išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti dėl mažesnio lėšų poreikio, socialinei paramai mokiniams.

Pagal tikslinę paskirtį nepanaudoti asignavimai 77,1 tūkst. Lt laiku gražinti į valstybės biudžetą;

-įstatymų priskirtoms savarankiškomis funkcijoms vykdyti nepanaudota darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms dėl darbuotojų laikino nedarbingumo Socialinės paramos skyriuje, socialinių paslaugų teikimui dėl mažesnės dienos socialinės globos paslaugų gavėjų skaičiaus, dienos socialinės priežiūros paslaugos socialinės rizikos vaikams, nes paslauga nupirktą mažesniai dienų skaičiui nei planuota, socialinei-darbinei reabilitacijai, dėl mažesnio paslaugų gavėjų skaičiaus nei planuota, dienos socialinę globą vaikams su negalia dėl mažesnio nei

planuota paslaugų gavėjų skaičiaus, dėl mažesnio asmenų, pasinaudojusių intensyvia krizių įveikimo pagalbos paslauga nei planuota skaičiaus, ilgalaikiai socialinei globai senyvo amžiaus asmenims, asmenims su negalia, nes į globos namus buvo siunčiami asmenys su sunkia negalia, kurių socialinė globa finansuojama iš valstybės biudžeto specialinių tikslinių dotacijų dėl mažesnio lėšų poreikio, Šeimos ir vaiko gerovės centre prekėms ir paslaugoms numatyti asignavimai iš savivaldybės biudžeto neteko paskirties, nes darbai buvo sustabdyti, kol išaiškės valstybės skiriamų lėšų dydis, dėl biudžeto pajamų plano nevykdymo nesumokėta už suteiktas paslaugas.

Iš valstybės biudžeto gautų asignavimų panaudota:

-kitų nei planuota valstybės (perduotoms savivaldybėms) funkcijų vykdymui – 38,8 tūkst. Lt;

-savarankišku savivaldybės funkcijų kreditorinių įsiskolinimų dengimui – 2 413,0 tūkst. Lt;

-nepanaudota suma laiku gražinta į valstybės biudžetą – 455,6 tūkst. Lt;

-nepareikalauta iš valstybės biudžeto 80,8 tūkst. Lt.

Savivaldybės biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai planuotas 5 559,4 tūkst. Lt, faktinis likutis - 7 251,4 tūkst. Lt.

Debetinis įsiskolinimas bendras 2009 metų pradžioje buvo 2 594,0 tūkst. Lt, 2010-01-01 tapo 3 176,9 tūkst. Lt, padidėjo 582,9 tūkst. Lt.

Debetinis įsiskolinimas tik iš biudžeto 2009 metų pradžioje buvo 1 224,3 tūkst. Lt, metų pabaigoje sumažėjo iki 1 110,8 tūkst. Lt, sumažėjimas - 113,5 tūkst. Lt.

Didžiausią įtaką debetiniam įsiskolinimui iš biudžeto lėšų 2009 metais turėjo tai, kad trečius metus tęsiasi avansinis mokėjimas pagal sutartį projektui „Pictinė jungtis tarp Klaipėdos jūrų uosto ir IX B transporto koridorius“ įgyvendinti, kai kam permokėtos socialinės išmokos, fizinių asmenų skolos pagal vykdomuosius raštus, už neapmokėtas biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, avansiniai mokėjimai už prekes, leidinių 2010 metams prenumeratą.

Kreditinis įsiskolinimas bendras 2009 metų pradžioje buvo 84 204,5 tūkst. Lt, metų pabaigoje 98 070,0 tūkst. Lt, padidėjo – 13 865,5 tūkst. Lt.

Iš biudžeto 2009 metų pradžia buvo 68 790,1 tūkst. Lt, 2009 metų pabaigai tapo 85 020,4 tūkst. Lt. Bendras kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto už 2009 metus padidėjo 16 230,3 tūkst. Lt lyginant su 2008 metais. Kreditinis įsiskolinimas susidaro iš gautos paskolos, kurios gražinimas vykdomas pagal sutartyje numatytą grafiką, už 2009 metų gruodžio mėnesį priskaičiuotas ir neišmokėtas darbo užmokestis, pajamų mokesčiai, socialinio draudimo įmokos, kurie nebuvo pervesti dėl asignavimų trūkumo, įsiskolinimas už pirktas prekes ir suteiktas paslaugas pagal pateiktas sąskaitas, už kurias nesumokėta 2009 m. dėl lėšų stygiaus nevykdant pajamų plano, įsiskolinimas už keleivių, turinčių teisių į lengvatas, pervežimą, nes šioms reikmėms trūko asignavimų, įsiskolinimas už atliktus darbus ir suteiktas paslaugas, kuriems 2009 metais biudžete nebuvo numatyta asignavimų, kitoms išlaidoms.

Klaipėdos miesto savivaldybės kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto lėšų, ilgesnis nei 45 dienos, 2010-01-01 sudarė 1 590,9 tūkst. Lt. Įsiskolinimas susidarė dėl biudžeto pajamų plano nevykdymo. 2009 metais mokėjimai už suteiktas paslaugas ir įsigytas prekes buvo vykdomi pagal Tarybos nustatytus prioritetus.

Paskolos

2009 metų pradžioje savivaldybės skoliniai įsipareigojimai (paskolos) buvo 51 679,6 tūkst. Lt, metų pabaigoje 67 933,1 tūkst. Lt, per metus paskolos padidėjo - 16 253,5 tūkst. Lt. Per 2009 metus Savivaldybė paėmė 21 230,8 tūkst. Lt, gražino 4 977,3 tūkst. Lt paskolų. Palūkanų už gautas paskolas 2009 metų biudžete planuota sumokėti 4 305,5 tūkst. Lt, patikslintas planas – 4 250,6 tūkst. Lt, sumokėta - 3 353,3 tūkst. Lt ir tai sudaro 78,9 %. Mažiau palūkanų sumokėta nei planuota, nes vėliau nei planuota pasirašytos 2009 metų paskolų ėmimo sutartys. Visų paskolų palūkanos sumokėtos laiku ir dėlspingiausiai nepriskaičiuoti.

IŠVADOS

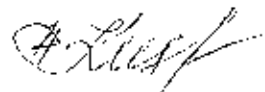
1. Savivaldybės biudžetas patvirtintas laiku, laikantis biudžeto sudarymą ir tvirtinimą reglamentuojančių teisės aktų.

2. Savivaldybės biudžeto asignavimai buvo paskirstyti 2 asignavimų valdytojams - Savivaldybės administracijai -394 646,5 tūkst. Lt ir tai sudaro 99,9 % viso Savivaldybės biudžeto bei Kontrolės ir audito tarnybai -401,3 tūkst. Lt ir tai sudaro 0,1% viso Savivaldybės biudžeto.
3. 2009 metais keturiais Savivaldybės tarybos sprendimais buvo mažinamas pajamų ir išlaidų planas ir mažinami asignavimai asignavimų valdytojams dėl pajamų nesurinkimo.
4. 2009 m. Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto patikslintas pajamų planas buvo 373 999,7 tūkst. Lt, planas įvykdytas 360 834,7 tūkst. Lt ir tai sudarė 96,5%. Pajamų gauta 13 165,0 tūkst. Lt mažiau. Savivaldybės biudžeto įvykdymo patikslintas planas - 373 999,7 tūkst. Lt, įvykdyta išlaidų - 357 812,4 tūkst. Lt ir tai sudaro 95,7 %. Nepanaudota - 16 187,3 tūkst. Lt.
5. Debetinis įsiskolinimas iš biudžeto per metus sumažėjo 113,5 tūkst. Lt dėl sumažėjusių avansinių mokėjimų.
6. Kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto per metus padidėjo 16 230,3 tūkst. Lt ir tam didžiausią įtaką turėjo paskolų paėmimas 2009 metais.
7. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai (paskolos) per metus padidėjo 16 253,5 tūkst. Lt.
8. Visų paskolų palūkanos sumokėtos laiku ir delspinigiai nepriskaičiuoti.
9. Savivaldybės administracijos individualus buhalterinės apskaitos sąskaitų planas buvo patikslintas 2009 m. birželio 18 d. įsakymu Nr. AD1-1055. Patvirtintame sąskaitų plane nebuvo nurodytos sąskaitos, skirtos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms pervestų biudžeto lėšų apskaitai vykdyti ir tuo neįvykdyti 2005-12-30 Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintų „Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“ reikalavimai.
10. Nepatvirtinta Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto apskaitos politika, parengtas, bet nepatvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo tvarkos aprašas, Finansų skyriaus vidaus kontrolės procedūros patvirtintos tik 2010-04-16 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD1-640.
11. 2007-03-29 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-61 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ tvarkos 46 punkto nuostata leidžia be apskaitos įtraukti tikslines lėšas tiesiog į atskaitomybę, tačiau Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsnis nustato, kad „Finansinės ataskaitos sudaromos pagal sąskaitų duomenis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka“.
12. Finansų skyrius, be asignavimo valdytojo pasirašytų paraiškų, tiesiogiai finansuodamas biudžetines įstaigas programoms vykdyti, nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio ir 2007-03-29 Nr. T2-61 patvirtinto Savivaldybės biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 24 punkto nuostatų.
13. Dėl audito metu nustatytų neatitikimų teisės aktų reikalavimams ir vidaus kontrolės sistemos nepakankamumo egzistuoja rizika, kad nebuvo aptiktos ir ištaisytos klaidos, ir tai gali turėti įtakos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo teisingumui.

REKOMENDACIJOS.

1. Patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto apskaitos politiką.
2. Patvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo tvarkos aprašą.
3. Patvirtinti Finansų skyriaus vidaus kontrolės procedūras.
4. Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašą koreguoti, kad atitiktų teisės aktų reikalavimams.

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja



Angelė Kusienė