



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

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

### **IŠVADA DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2010 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS AUDITO ATASKAITOS**

2011 m. gegužės 6 d. Nr. K1-7/1  
Šilutė

1. Audito metu mes vertinome 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitą, Savivaldybės lėšų naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 metus. Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto vykdymo ataskaitos ir statistinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės lėšų naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą. Kontrolės ir audito tarnybos pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie biudžeto vykdymo ataskaitą, statistines ataskaitas bei Savivaldybės lėšų naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

2. Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume užtikrinimą dėl biudžeto vykdymo ataskaitos ir statistinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės rajono savivaldybės administracijos biudžeto lėšų apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo ataskaitos parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų naudojimo, disponavimo jomis teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

3. Mūsų nuomone, Savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaita visais atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių lėšų apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

4. Nesivadovauta Inventorizacijos tvarkos nuostatomis, VSAFAS reikalavimais. Nededamos pastangos dėl 233,99 tūkst. Lt įsisenėjusių skolų pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru (žr. ataskaitos „Savivaldybės įsiskolinimai“ dalyje).

5. Faktoringus Savivaldybės administracija apskaito kreditiniuose įsiskolinimuose. Administracija turėtų atsižvelgti į Finansų ir Teisingumo ministerijų specialistų nuomonę (Finansų ministerijos 2009-07-27 raštas Nr.((0204-36)-5K-0913537, Teisingumo ministerijos 2009-05-28

raštas Nr. (1.11)712-4051) ir Savivaldybės tarybos sprendimu sudarytus faktoringus laikyti „kitu skolos įsipareigojamuoju dokumentu“ viešojo sektoriaus skolinimosi prasme (Forma Nr.3-sav., metinė, ketvirtinė). Todėl reikėtų laikyti įstatymais nustatytų reikalavimų dėl Savivaldybės skolinimosi, tarp jų ir reikalavimo dėl savivaldybių skolinimosi limitų. Mūsų nuomone, faktoringų 12867,335 tūkst. Lt reikėtų laikyti ilgalaikę paskola (mokamos palūkanos, sutarties mokestis, gražinamas pagal nustatytą grafiką ir kt.), taikyti numatytus skolinimosi limitus, įtraukti į skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų ataskaitą (žr. ataskaitos „Savivaldybės įsiskolinimai“ dalyje).

6. Nevykdytos Savivaldybės tarybos 2004-04-29 sprendimo Nr. T1-319 patvirtintos Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos 8 straipsnio nuostatos. Privatizavimo fondo sąmatos įvykdymo ataskaita Tarybai už 2010 metus nebuvo teikiama.

7. Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame*, kad, išskyrus 4, 5, 6 pastraipose išdėstytus dalykus, 2010 metais naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis, jas naudojant įstatymų nustatytiems tikslams neatitikimų Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Finansinio audito išvada pateikiama kartu su finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė



## ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2010 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS AUDITO ATASKAITA

2011 m. gegužės 6 d. Nr. K1-7

Šilutė

#### IŽANGA

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 9 punktu, Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko Savivaldybės 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitos auditą. Auditas atliktas, vykdant Kontrolės ir audito tarnybos 2010 metų veiklos planą, vadovaujantis Savivaldybės kontrolierės 2010 metų lapkričio mėn. 26 d. pavedimu Nr. K8-16. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė ir kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė.

Audituojamas subjektas – Šilutės rajono savivaldybės administracija, adresas: Dariaus ir Girėno g. 1, Šilutė, juridinio asmens kodas – 188723322.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas atliko Šarūnas Laužikas, nuo 2011-04-19 - Ida Vasiljevienė. Biudžeto ir finansų skyriaus vedėjos pareigas laikinai ėjo skyriaus vyresnioji specialistė Janina Valienė, kuri yra atsakinga už metinės biudžeto vykdymo ataskaitos parengimą ir pateikimą Finansų ministerijai.

Audito tikslas: nustatyti ir įvertinti, ar 2010 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaita parodo tikrą ir teisingą būklę, ar atliekant ūkines operacijas nepažeisti teisės aktai, ar apskaita tvarkoma ir atskaitomybė sudaroma įstatymų nustatyta tvarka, pareikšti nuomonę apie atskaitomybę.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2010 metų veikla buvo suplanuota taip, kad būtų įgyvendintas Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 17 punkto reikalavimas - parengti ir pateikti rajono Tarybai išvadą dėl pateiktos tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitos.

#### AUDITO APIMTIS IR METODAI

Savivaldybės administracija Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2011-03-09 raštu Nr. R3-(5.16)-1794 „Dėl ataskaitos pateikimo“ 2010 metų Šilutės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitą. Audituotos šios Biudžeto ir finansų skyriaus pateiktos finansinės atskaitomybės formos:

- Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011-01-01 ataskaita – Forma Nr. 1-sav. metinė;
- Savivaldybių skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2011-01-01 ataskaita, forma Nr. 3-sav.;
- Pažyma dėl savivaldybės skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę 2011-01-01, formos Nr. 4 priedas Nr. 1;
- Ilgalaikių paskolų panaudojimo 2011-01-01 ataskaita, forma Nr. 4-sav.;
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2011-01-01 ataskaita – Forma Nr. 4– metinė (Savivaldybės);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2011-01-01 ataskaita – Forma Nr. 4– metinė (Administracijos);

- Savivaldybės administracijos 2010-01-01 ir 2011-01-01 kreditorių, debitorių (biudžeto, deleguotų specialiųjų lėšų, kitų finansavimo šaltinių) registrai - sąrašai;

Ši audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus faktus, kurie įforminti audito darbo dokumentuose, o nepriklausoma nuomonė apie Savivaldybės biudžeto įvykdymą, lėšų naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

### **SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO RENGIMAS, PATVIRTINIMAS, TIKSLINIMAS**

Savivaldybės biudžeto rengimą ir jo vykdymą organizuoja Savivaldybės administracija pagal Šilutės rajono savivaldybės 2003-12-18 tarybos sprendimu Nr. T1-196 patvirtintą Šilutės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarką. Biudžetas sudaromas išlaidų sąmatų bei programų principu. Tarybos 2009-02-26 sprendimu Nr. T1-868 aukščiau minėta tvarka pripažinta netekusi galios ir patvirtintas naujas Šilutės rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir įsiskolinimų padengimo tvarkos aprašas.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu ir Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2009 m. gruodžio 10 d. įstatymu, Šilutės rajono savivaldybės taryba 2010 m. sausio 28 d. sprendimu Nr. T1-1241 patvirtino Šilutės rajono savivaldybės biudžetą – pajamas ir išlaidas, kurios sudarė 97126,400 tūkst. Lt.

Savivaldybės 2010 metų biudžetas patvirtintas laikantis Biudžeto sandaros įstatymo 21 straipsnio 3 dalies, 26 straipsnio 5 dalies nuostatomis, kaip numatyta Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme – savivaldybės biudžetas turi būti patvirtintas per du mėnesius nuo šių rodiklių patvirtinimo.

Patvirtintas 2010 metų Savivaldybės biudžetas mažesnis 29188,1 tūkst. Lt nei patvirtintas 2009 metų biudžetas. Tarybos sprendimais Nr. T1- 1335, T1-1483, T1-1523, T1-1563 (2010-04-29; 2010-09-30; 2010-10-28; 2010-11-25) Savivaldybės biudžetas buvo tikslinamas. Buvo nuspręsta:

1. Padidinti savivaldybės biudžeto 2010 metų pajamų planą „Tarpusavio atsiskaitymai“ – 4940600 litų.
2. Padidinti nekilnojamojo turto mokesčio planą 1 500 000 litų.
3. Padidinti: turto realizavimo planą – 70 000 litų, gyventojų pajamų mokesčio planą – 3 000000 litų.
4. Padidinti 2010 metų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, planą ir asignavimus specialiosioms programoms vykdyti – 45 900 litų.

Biudžeto sandaros įstatymas suteikia galimybę ne tik Savivaldybės tarybai, bet ir asignavimų valdytojams keisti programoms patvirtintų biudžeto asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją, neviršijant patvirtintų bendrųjų asignavimų išlaidoms sumų, iš jų – darbo užmokesčiui.

### **BIUDŽETO PAJAMŲ UŽDUOTIES VYKDYMAS**

Savivaldybės 2010 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 111951,1 tūkst. Lt, faktiškai gauta 112431,6 tūkst. Lt arba 480,5 tūkst. Lt daugiau, negu buvo numatyta patikslintame plane. Patikslintas biudžeto pajamų planas įvykdytas 100,4%.

Įvykdyti ir viršyti šie biudžeto pajamų patikslinti planiniai rodikliai:

- žemės mokesčio planas 400,0 tūkst. Lt, surinkta 576,4 tūkst. Lt, arba 144,1 %, virš plano gauta 176,4 tūkst. Lt;
- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius pajamų planas 100,0 tūkst. Lt, įvykdyta 104,6 tūkst. Lt arba 104,6%, virš plano gauta 4,6 tūkst. Lt;
- nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinius vidaus vandens telkinius pajamų planas 400,0 tūkst. Lt, įvykdyta 469,9 tūkst. Lt arba 117,5 %, virš plano gauta 169,9 tūkst. Lt;

- pajamų už atsitiktines paslaugas planas 600,0 tūkst. Lt, įvykdymas 638,7 tūkst. Lt arba 106,4%, virš plano gauta 38,7 tūkst. Lt;
- turto pajamų planas 500,0 tūkst. Lt, surinkta 610,1 tūkst. Lt arba 122,0 %, virš plano gauta 110,1 tūkst. Lt;
- nekilnojamojo turto mokesčio planas 2556,0 tūkst. Lt, įvykdymas 3242,0 tūkst. Lt arba 126,8%, virš plano gauta 686,0 tūkst. Lt;
- baudų ir konfiskacijos pajamų planas 800,0 tūkst. Lt, surinkta 924,4 tūkst. Lt, arba 115,6%, virš plano gauta 124,4 tūkst. Lt;

Neįvykdyti šie pajamų patikslinti rodikliai:

- rinkliavų pajamų planuota 2660,0 tūkst. Lt, surinkta 2194,1 tūkst. Lt, negauta 465,9 tūkst. Lt pajamų;
- pajamų už patalpų nuomą planas 343,2 tūkst. Lt, surinkta 320,8 tūkst. Lt arba 93,5%, negauta 22,4 tūkst. Lt.
- įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose planas 2092,7 tūkst. Lt, įvykdymas 1410,2 tūkst. Lt arba 67,4 %, negauta 682,5 tūkst. Lt;
- aplinkos teršimo mokesčio planas 172,0 tūkst. Lt, surinkta 93,2 tūkst. Lt, arba 54,2%, negauta 78,8 tūkst. Lt.

Savivaldybės biudžeto pajamų dinamika, pajamų pokyčiai atvaizduoti 1 lentelėje.

### Savivaldybės biudžeto pajamų 2000 - 2010 metų dinamika

1 lentelė (tūkst. Lt)

| Metai | Patikslintas pajamų planas, tūkst. Lt. | Įvykdymas, tūkst. Lt. | Įvykdymas, proc. |
|-------|--|-----------------------|------------------|
| 2000  | 54800,0                                | 53824,8               | 98,2             |
| 2001  | 51312,7                                | 56597,6               | 110,3            |
| 2002  | 64679,4                                | 65758,8               | 101,7            |
| 2003  | 65978,9                                | 67595,5               | 102,5            |
| 2004  | 73676,8                                | 75712,2               | 102,7            |
| 2005  | 73598,3                                | 78059,1               | 106,1            |
| 2006  | 93950,4                                | 93459,7               | 99,5             |
| 2007  | 100590,3                               | 98584,3               | 98,0             |
| 2008  | 122144,7                               | 118721,1              | 97,2             |
| 2009  | 116829,5                               | 108849,3              | 93,2             |
| 2010  | 111951,1                               | 112431,6              | 100,4            |

Savivaldybės biudžeto pajamos 2000-2011 metais turi tendenciją ženkliai didėti. Tačiau per 2006-2009 m. biudžeto pajamos buvo planuojamos per didelės, - jos nebuvo surenkamos. Lyginant 2000 metų pajamų įvykdymą su 2008 metais, pajamų įvykdymas padidėjo 2,2 karto arba padidėjimas sudaro 64896,3 tūkst. Lt. Per pastaruosius 3 metus – 2006-2009 m. biudžeto pajamos neįvykdomos. Jų surinkimas 2009 metais sudarė 93,2 procentų. 2010 metais patikslintas pajamų planas įvykdytas 100,4 procentų.

Nuomos mokesčių už valstybinę žemę nuo 2003 m. sausio 1 d. administruoja savivaldybės, kurios perėmė ir iki to periodo susidariusias nepriemokas, kurias yra sudėtinga išieškoti iš skolininkų. Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius skaičiuoja valstybinės žemės nuomos mokesčių fiziniams asmenims, o juridiniai asmenys pasiskaičiuoja patys.

Biudžeto ir finansų skyrius audito metu mums pateikė duomenis, kad už 2010 metus į Savivaldybės biudžetą buvo surinkta 469,9 tūkst. Lt nuomos mokesčio už valstybinę žemę, virš plano gauta 69,9 tūkst. Lt pajamų arba plano įvykdymas – 117 proc. Šilutės rajono savivaldybės

administracijos pateiktais duomenimis, žemės nuomos mokesčio bendroji 2010-01-01 nepriemoka – 194,7 tūkst. Lt, 2011-01-01 nepriemoka buvo 169,3 tūkst. Lt. Susidariusios valstybinės žemės mokesčio skolos už 2010 metus sudarė 36,0% gautų mokesčio pajamų. Lyginant 2010 metų valstybinės žemės mokesčio skolas su 2009 metais, skolos sumažėjo 25,4 tūkst. Lt

### SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDOS

Pagal Savivaldybės biudžeto 2010 metų įvykdymo ataskaitą patikslintas išlaidų planas sudarė 111951,1 tūkst. Lt, įvykdymas 110285,2 tūkst. Lt arba 98,5 %.

Analizuojant 2010 metų Savivaldybės biudžeto asignavimus pagal valstybės funkcijas nustatyta, kad asignavimų panaudota mažiau nei patvirtinta (patikslintas planas):

- bendros valstybės paslaugos – 150,8 tūkst. Lt (įvykdyta 98,8 proc.);
- ekonomika – įvykdyta 100,0 proc.;
- aplinkos apsauga – 689,1 tūkst. Lt (įvykdyta 87,9 proc.);
- poilsis, kultūra ir religija – 33,8 tūkst. Lt (įvykdyta 99,3 proc.);
- švietimas – 722,8 tūkst. Lt (įvykdyta 98,7 proc.);
- būstas ir komunalinis ūkis – 0,1 tūkst. Lt (įvykdyta 99,9 proc.);
- sveikatos apsauga – įvykdyta 100,0 proc.;
- socialinė apsauga – 139,1 tūkst. Lt (įvykdyta 99,3 proc.).

Atlikus biudžeto išlaidų pagal valstybės funkcijas analizę nustatyta, kad 2010 metų didžiausių biudžeto išlaidų įvykdymo lyginamąjį svorį sudarė išlaidos:

- švietimui 50,4% arba 55602,8 tūkst. Lt;
- socialinei apsaugai, globai ir rūpybai 18,0% arba 19919,5 tūkst. Lt;
- bendroms valstybės paslaugoms 11,5% arba 12647,3 tūkst. Lt;
- poilsiui, kultūrai ir religijai 4,3% arba 4753,1 tūkst. Lt;
- ekonomikai 7,8% arba 8605,9 tūkst. Lt;
- aplinkos apsaugai 4,5% arba 4999,6 tūkst. Lt.

Biudžeto kasinės išlaidos 2010 metų pagal ekonominės klasifikacijos kodus Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011-01-01 Ataskaitoje (Forma 2-sav.), nurodytos teisingai, jų bendra suma atitinka asignavimų valdytojų pateiktų ataskaitų (Forma Nr. 2) suminiams duomenims atvaizduotas 2 lentelėje.

#### Biudžeto išlaidų 2010 m. vykdymas ir struktūra pagal valstybės funkcijas

2 lentelė (tūkst. Lt)

| Išlaidos pagal valstybės funkcijas             | 2009 m. | 2010m.  |           |                           | 2010m. įvykdymas su 2009m. proc. | Išlaidų struktūra, proc. |        |
|--|---------|---------|-----------|---------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------|
|  |         | Planas  | Įvykdymas | Palyginus su planu, + ; - |                                  | 2009m.                   | 2010m. |
| <b>1. Bendros valstybės paslaugos</b>          | 15469,2 | 12798,1 | 12647,3   | -150,8                    | 81,7                             | 13,9                     | 11,5   |
| <b>2. Gynyba</b>                               | 174,7   | 164,6   | 164,6     | 0,0                       | 94,2                             | 0,1                      | 0,1    |
| <b>3. Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga</b> | 955,0   | 750,4   | 750,4     | 0,0                       | 78,6                             | 0,9                      | 0,7    |
| <b>4. Ekonomika</b>                            | 5960,6  | 8605,9  | 8605,9    | 0,0                       | 144,4                            | 5,4                      | 7,8    |
| <b>5. Aplinkos apsauga</b>                     | 2668,2  | 5688,7  | 4999,6    | -689,1                    | 187,4                            | 2,4                      | 4,5    |
| <b>6. Būstas ir komunalinis ūkis</b>           | 1611,4  | 2564,7  | 2564,7    | -0,1                      | 159,1                            | 1,4                      | 2,3    |
| <b>7. Sveikatos priežiūra</b>                  | 167,7   | 207,5   | 207,5     | 0,0                       | 123,7                            | 0,1                      | 0,2    |
| <b>8. Poilsis, kultūra ir religija</b>         | 4412,5  | 4786,9  | 4753,1    | -33,8                     | 107,7                            | 4,0                      | 4,3    |
| <b>9. Švietimas</b>                            | 67279,8 | 56325,6 | 55602,8   | -722,8                    | 82,6                             | 60,1                     | 50,4   |
| <b>10. Socialinė apsauga</b>                   | 12471,9 | 20058,6 | 19919,5   | -139,1                    | 159,7                            | 11,2                     | 18,1   |

|   |                 |                 |                 |                |             |              |              |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Kitoms savivaldybėms perduotos mokinio krepšelio lėšos</b> |                 |                 | 69,8            | +69,8          |             |              | 0,06         |
|   | <b>111178,4</b> | <b>111951,1</b> | <b>110285,2</b> | <b>-1665,9</b> | <b>99,2</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |

Pagal Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011-01-01 ataskaitoje (Formoje Nr. 1-sav.) nurodytus duomenis 2010 m. Savivaldybės biudžetas neįvykdytas. Patikslinto biudžeto išlaidų plano įvykdymas 98,5%.

Didžiausią dalį 50,4% išlaidų struktūroje sudaro švietimui skirti asignavimai. Lyginant su 2009 metais švietimo išlaidos 2010 m. sumažėjo 11 677,0 tūkst. Lt. Mokinio krepšelio 2010 metų kasinės išlaidos lyginant su patikslintu planu įvykdytos 100,02%. Mokinio krepšelio lėšų įvykdymas pateiktas 3 lentelėje.

### Mokinio krepšelio lėšų paskirstymas 2008 - 2010m.

3 lentelė (tūkst. Lt)

| Pavadinimas, funkcijos kodas                      | 2008 metai           |                |            | 2009 metai           |                |            | 2010 metai           |                |             |
|---|----------------------|----------------|------------|----------------------|----------------|------------|----------------------|----------------|-------------|
|   | Patiks lintas planas | Įvykdyta       | + ; -      | Patiks lintas planas | Įvykdyta       | + ; -      | Patiks lintas planas | Įvykdyta       | + ; -       |
| Ikimokyklinis ugdymas 9.1.1.1.                    | 619,9                | 619,9          | 0,0        | 694,4                | 694,4          | 0,0        | 661,4                | 661,4          | 0,0         |
| Visų tipų bendrojo lavinimo įstaigos 9.1.2.1.     | 3856,8               | 3856,8         | 0,0        | 5002,5               | 5002,5         | 0,0        | 4206,2               | 4206,2         | 0,0         |
| Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas 9.2.1.1. | 14056,0              | 14056,0        | 0,0        | 18101,5              | 18101,5        | 0,0        | 14967,4              | 14967,4        | 0,0         |
| Vidurinis ugdymas 9.2.2.2.                        | 12740,2              | 12740,2        | 0,0        | 13810,3              | 13810,3        | 0,0        | 12420,0              | 12420,0        | 0,0         |
| Papildomo ugdymo įstaigos 9.5.1.1.                | 106,5                | 106,5          | 0,0        | 65,0                 | 65,0           | 0,0        | 47,9                 | 47,9           | 0,0         |
| Papildomos švietimo paslaugos 9.6.1.1.            | 72,0                 | 72,0           | 0,0        | 7,5                  | 7,5            | 0,0        | 592,1                | 599,6          | +7,5        |
| Kvalifikacijos kėlimo įstaigos 9.5.1.2.           | -                    | -              | -          | 199,7                | 199,7          | 0,0        | 205,0                | 205,0          | 0,0         |
| <b>Iš viso:</b>                                   | <b>31451,4</b>       | <b>31451,4</b> | <b>0,0</b> | <b>37880,9</b>       | <b>37880,9</b> | <b>0,0</b> | <b>33100,0</b>       | <b>33107,5</b> | <b>+7,5</b> |

Remiantis Savivaldybės Centralizuotos buhalterijos pateiktais duomenimis „Dėl 2009 metų ugdymo lėšų, skirtų pagal mokinio krepšelio ir sutartinių mokinių apskaičiavimo metodiką panaudojimo“, 4 lentelėje pateikiame Mokinio krepšelio bei jam įtakos turinčių rodiklių kitimą 2005-2010 metais Šilutės rajono savivaldybėje.

### Mokinio krepšelio pokyčiai 2005 - 2010 mokslo metais

4 lentelė

| Rodikliai  | 2005m.   | 2006m.   | 2007m.  | 2008 m. | 2009m.  | 2010m.  |
|--|----------|----------|---------|---------|---------|---------|
| Mokinių skaičius (rugsėjo 01 d.)(be priešmokyklinio) | 10033    | 9426     | 8810    | 8356    | 7835    | 7394    |
| Priešmokyklinio ugdymo grupių vaikų skaičius         |          |          | 461     | 472     | 430     | 259     |
| Krepšelis (tūkst. Lt)                                | 22284,00 | 24070,00 | 26954,0 | 31451,4 | 37988,3 | 33100,0 |
| Krepšelis vienam mokiniui (Lt)                       | 2221,00  | 2553,5   | 3059,47 | 3764,0  | 4848,5  | 4476,6  |
| Iš jų: vadovėliams (Lt/mok.)                         | 44,30    | 45,37    | 59,66   | 56,92   | 67,22   | 22,86   |
| Mokymo priemonėms (Lt/mok.)                          | 78,50    | 69,94    | 82,7    | 60,96   |         | 59,48   |

|   |          |          |          |          |         |         |
|---|----------|----------|----------|----------|---------|---------|
| Mokytojų kvalifikacijai (Lt/mok.)         | 5,10     | 12,11    | 16,12    | 17,42    | 11,42   | 17,39   |
| Sutartinių mokinių skaičius               | 13818,28 | 12013,87 | 11055,93 | 10820,65 | 9603,65 | 9708,43 |
| Krepšelis vienam sutartiniam vaikui (Lt)  | 1610,0   | 2000,0   | 2437,9   | 2907,0   | 3955,6  | 3409,41 |
| Iš jų: vadovėliams (Lt/sutart. mok.)      | 33,85    | 35,60    | 50,03    | 46,0     | 57,9    | 17,42   |
| Mokymo priemonėms (Lt/sutart. mok.)       | 59,97    | 54,87    | 69,36    | 50,0     |         | 45,30   |
| Mokytojų kvalifikacijai (Lt/sutart. mok.) | 4,69     | 9,50     | 13,5     | 14,0     | 9,8     | 13,25   |

Pastabos: 4 lentelėje 2009 metų duomenys - MK lėšos vadovėliams ir mokymo priemonėms Lt/mok. pateikti kartu. Pažymėtina, kad pokyčių analizė atlikta be Šilutės sporto, Meno mokyklų, Pedagogų švietimo centro duomenų, kadangi be minėtų įstaigų duomenų buvo lyginami ir ankstesni 2005-2009 m. m. rodikliai.

Ikimokyklinio ugdymo (9.1.1.1.) grupių vaikų skaičius 2010 metais buvo 259, lyginant su praėjusiais metais, vaikų skaičius sumažėjo 171. Mokinių skaičius (9.1.2.1.; 9.2.1.1; 9.2.2.2.) sumažėjo 441 moksleiviais, lyginant 2009 m. ir 2010 m., atitinkamai mokinio krepšelio išlaidos sumažėjo 4888,3 tūkst. Lt arba 371,9 Lt/mok.

Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 3 punktu nustatyta, kad biudžeto asignavimų valdytojai turi nustatyti ir tvirtinti vadovaujamos institucijos programų išlaidų sąmatas, neviršijant šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, tarp jų – išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti, sumų. Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 1 punkte nustatyta, kad asignavimų valdytojai yra atsakingi už programų vykdymą, išlaidų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvumą naudojimą.

Atlikus asignavimų valdytojų pateiktų sąmatų įvykdymo ataskaitų (Forma Nr. 2) pagal atskiras funkcijas analizę, nustatyta, kad Savivaldybės administracijos kasinės išlaidos neviršijo planuotų bei gautų asignavimų.

Įsigaliojus Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-05-29 įsakymo Nr. 1K-167 (nauja redakcija) „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“, nustatyta Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (Forma Nr. 2) pateikimo forma ir pildymo tvarka. Atkreiptinas dėmesys, kad patvirtintoje formoje nenurodytas reikalavimas dėl faktinių išlaidų, neišskirta faktinių išlaidų pildymo skiltis. Dėl minėtos priežasties neatlikome kasinių ir faktinių išlaidų palyginimo bei pokyčių analizės.

Savivaldybės tarybos patvirtintame 2010 metų biudžete specialiųjų tikslinių dotacijų sumos valstybinėms funkcijoms vykdyti atitinka nustatytas Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme. Savivaldybės biudžeto išlaidų plano ir išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti metinėse Ataskaitose (Formos Nr. B-14 ir Nr. B-15) patikslintas išlaidų planas ir kasinės išlaidos nurodytos teisingai. Lėšų, kurios būtų nepanaudotos ir grąžintos valstybės biudžetui, 2010 metais – nebuvo.

## SAVIVALDYBĖS ĮSISKOLINIMAI

### Šilutės rajono savivaldybės ir administracijos biudžeto lėšų kreditorinio įsiskolinimo 2010-01-01- 2011-01-01 kitimas ir struktūra

5 lentelė (tūkst. Lt)

| Išlaidų pavadinimas              | 2010-01-01 | Iš jų: Savivaldybės administracija | Proc. | 2011-01-01 | Iš jų: Savivaldybės administracija | Proc. |
|----------------------------------|------------|------------------------------------|-------|------------|------------------------------------|-------|
| Darbo užmokestis                 | 185,7      | 3,2                                | 1,7   | 406,4      | 30,9                               | 7,6   |
| Iš jų: gyventojų pajamų mokestis | 49,5       | -                                  | -     | 105,5      | 22,5                               | 21,3  |



|   |                |                |              |                |                |              |
|---|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| Socialinio draudimo įmokos  | 441,7          | 132,3          | 29,9         | 390,6          | 90,7           | 23,2         |
| Mityba  | 33,4           | -              | -            | 41,0           | -              | -            |
| Medikamentai  | 3,4            | -              | -            | 0,2            | -              | -            |
| Šildymas  | 1682,8         | 113,5          | 6,7          | -              | -              | -            |
| Elektros energija   | 46,1           | 21,6           | 46,8         | -              | -              | -            |
| Ryšių paslaugos   | 28,4           | 24,4           | 85,9         | 27,6           | 22,8           | 82,6         |
| Transporto išlaikymas   | 47,7           | 43,2           | 90,6         | 57,5           | 47,9           | 83,3         |
| Apranga, patalynė   | -              | -              | -            | -              | -              | -            |
| Spaudiniai  | 7,4            | 7,4            | 100,0        | 6,8            | 6,8            | 100,0        |
| Kitos prekės  | 185,1          | 165,2          | 89,2         | 114,8          | 61,3           | 53,4         |
| Komandiruotės   | 0,4            | -              | -            | 0,9            | 0,9            | 100,0        |
| Miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis   | 316,5          | 316,5          | 100,0        | 474,5          | 474,5          | 100,0        |
| Vandentiekis ir kanalizacija  | 23,4           | 2,3            | -            | -              | -              | -            |
| Komunalinės paslaugos   | -              | -              | -            | 897,6          | 264,2          | 29,4         |
| Ilgalaikio turto nuoma  | 14,0           | 14,0           | 100,0        | -              | -              | -            |
| Ilgalaikio turto remontas   | 3,9            | 3,9            | 100,0        | 56,1           | -              | -            |
| Kvalifikacijos kėlimas  | 4,4            | 2,5            | 56,8         | -              | -              | -            |
| Kitos paslaugos   | 965,3          | 934,0          | 96,7         | 1665,7         | 1645,9         | 98,8         |
| Palūkanos   | 115,1          | 115,1          | 100,0        | 58,6           | 58,6           | 100,0        |
| Subsidijos  | 490,8          | 490,8          | 100,0        | 579,6          | 579,6          | 100,0        |
| <b>Socialinės išmokos (pašalpos)</b>  | <b>772,8</b>   | <b>772,8</b>   | <b>100,0</b> | <b>1365,3</b>  | <b>1365,3</b>  | <b>100,0</b> |
| <b>Kitos išlaidos</b>   | <b>3,8</b>     | <b>3,8</b>     | <b>100,0</b> | <b>3,8</b>     | <b>0,03</b>    | <b>0,8</b>   |
| <b>Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas:</b> | <b>38533,1</b> | <b>26887,7</b> | <b>69,8</b>  | <b>33343,0</b> | <b>20827,2</b> | <b>62,5</b>  |
| <b>Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos</b>                                    | <b>2896,4</b>  | <b>2896,4</b>  | <b>100,0</b> | <b>18269,5</b> | <b>18269,5</b> | <b>100,0</b> |
| Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas   | 2677,3         | 2677,3         | 100,0        | 18149,0        | 18148,9        | 100,0        |
| Pastatai ir statiniai   | 2677,3         | 2677,3         | 100,0        | 18149,0        | 18148,9        | 100,0        |
| Negyvenamieji pastatai  | 1994,3         | 1994,3         | 100,0        | 10307,9        | 10307,9        | 100,0        |
| Kiti pastatai ir statiniai  | 683,0          | 683,0          | 100,0        | 7841,1         | 7841,1         | 100,0        |
| Mašinos ir įrengimai  | -              | -              | -            | -              | -              | -            |
| Kitas ilgalaikis materialusis turtas  | -              | -              | -            | -              | -              | -            |
| Nematerialiojo turto kūrimas ir įsigijimas  | 219,1          | 219,1          | 100,0        | 120,5          | 120,5          | 100,0        |
| Kompiuterinė programinė įranga  | -              | -              | -            | -              | -              | -            |
| Patentai  | -              | -              | -            | -              | -              | -            |
| Kitas nematerialusis turtas   | 219,1          | 219,1          | 100,0        | 120,5          | 120,5          | 100,0        |
| Paskolų gražinimas  | 11645,4        | -              | -            | 15073,5        | 2557,7         | 16,9         |
| <b>Iš viso:</b>   | <b>43905,2</b> | <b>30054,3</b> | <b>68,4</b>  | <b>39486,0</b> | <b>25476,7</b> | <b>64,5</b>  |

*Savivaldybės 2011-01-01 kreditorinis įsiskolinimas buvo 45962,0 tūkst. Lt, iš jų: biudžeto lėšų kreditorinis įsiskolinimas buvo 39486,0 tūkst. Lt, iš jų:*

Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos –18269,5 tūkst. Lt arba 46,3%;

Išlaidų dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimas) –15073,5 tūkst. Lt arba 38,2%;

Kitos paslaugos – 1665,7 tūkst. Lt arba 4,2%;

Socialinės išmokos (pašalpos) – 1365,3 tūkst. Lt arba 3,5%;

Komunalinės paslaugos – 897,6 tūkst. Lt arba 2,3%;

Subsidijos iš biudžeto lėšų – 579,6 tūkst. Lt arba 1,5%.

Miestų ir gyvenviečių viešojo ūkio išlaidos – 474,5 tūkst. Lt arba 1,2%;

Darbo užmokesčio – 406,4 tūkst. Lt arba 1,0%;

Socialinio draudimo išlaidos – 390,6 tūkst. Lt arba 1,0%.

Per paskutinius penkerius metus kasmet buvo gaunamos iš kredito įstaigų vis didesnės ilgalaikės paskolos investicijų projektams finansuoti bei skoloms dengti. Kreditinio įsiskolinimo 2004-2010 metų augimas pavaizduotas 6 lentelėje.

**Šilutės rajono savivaldybės 2004 – 2010 metų kreditinis įsiskolinimas**

6 lentelė (tūkst. Lt)

| Metai | Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas (su paskolomis) | Biudžeto lėšų kreditinis įsiskolinimas (su paskolomis) | Savivaldybės paskolos |
|-------|---|--|-----------------------|
| 2004  | 16 332,3  | 16 062,8   | 8 905,3               |
| 2005  | 20 251,7  | 18 038,3   | 7 755,1               |
| 2006  | 25 383,7  | 23 747,2   | 11 432,6              |
| 2007  | 38 073,7  | 33 042,9   | 14 446,3              |
| 2008  | 53 591,5  | 40 115,3   | 13 869,9              |
| 2009  | 53 268,4  | 43 905,2   | 11 645,4              |
| 2010  | 45 962,0  | 39 486,0   | 15 073,5              |

Šilutės rajono savivaldybės skolos augimas susijęs su ilgalaikių investicinių projektų vykdymu.

Bendroje Savivaldybės įsiskolinimų struktūroje Administracijos kreditorinės skolos sudarė 25476,7 tūkst. Lt arba 64,5 %. Administracijos didžiausią dalį skolų 2011-01-01 sudarė:

Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos – 18269,5 tūkst. Lt arba 71,7%;

Išlaidų dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimas) – 2557,7 tūkst. Lt arba 10,0%;

Kitų paslaugų išlaidos – 1645,9 tūkst. Lt arba 6,5%;

Subsidijos iš biudžeto lėšų – 579,6 tūkst. Lt arba 2,3%;

Miestų ir gyvenviečių viešojo ūkio išlaidos – 474,5 tūkst. Lt arba 1,9 %;

Socialinio draudimo išlaidos – 390,6 tūkst. Lt arba 1,5%;

Komunalinės paslaugos – 264,2 tūkst. Lt arba 1,0%.

2011-01-01 Administracijos didžiausios kreditorinės skolos:

UAB „Swedbank lizingas“ – 12190,7 tūkst. Lt – už faktoringo sutarties mokestį, palūkanas, mokėjimai pagal sutartį;

„Snoro bankas“ – 3090,3 tūkst. Lt – už faktoringą pagal sutarties grafiką;

AB SEB Vilniaus bankas – 676,7 tūkst. Lt – už faktoringą pagal sutartį;

„Ūkio bankas“ – 1801,6 tūkst. Lt - už faktoringą pagal sutarties grafiką;

Respublikinės lėšos – socialinės išmokos – 1975,6 tūkst. Lt;

AB „Prospero polis“ – 1062,4 tūkst. Lt – atsiskaitymai su tiekėjais už atliktus darbus;

UAB „Tima“ – 379,6 tūkst. Lt - atsiskaitymai su tiekėjais už atliktus darbus;

UAB „Stamela“ – 248,5 tūkst. Lt - atsiskaitymai su tiekėjais už atliktus darbus;

UAB „Konsolė“ – 239,1 tūkst. Lt - atsiskaitymai su tiekėjais už atliktus darbus;

UAB „Gairija“ – 173,1 tūkst. Lt - atsiskaitymai su tiekėjais už atliktus darbus.

Debitorinis Savivaldybės įsiskolinimas 2011-01-01 – 2169,7 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos 1304,5 tūkst. Lt. Debitorinis įsiskolinimas 2010-01-01 – 1445,2 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos 783,9 tūkst. Lt. 2011-01-01 palyginus su 2010-01-01 skola padidėjo 724,5 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšų debitorinis įsiskolinimas padidėjo 520,6 tūkst. Lt.

Savivaldybės 2011-01-01 debitorinis įsiskolinimas buvo 2169,7 tūkst. Lt, iš jų: biudžeto lėšų 1304,5 tūkst. Lt. Savivaldybės administracijos debitorinis įsiskolinimas – 1821,2 tūkst. Lt arba 83,9% visų debitorinių skolų (pagal pateiktą formą). Savivaldybės administracijos biudžeto lėšų debitorinis įsiskolinimas 2011-01-01 buvo 1046,7 tūkst. Lt, 2010-01-01 buvo 600,9

tūkst. Lt. 2011-01-01 palyginus su 2010-01-01 debitorinė biudžeto skola (Administracijos) sumažėjo 445,8 tūkst. Lt.

Administracijos didžiausios debitorinės skolos:

UAB „Veiviržo paukštynas“ – 120,286 tūkst. Lt - už komunalinius patarnavimus;

Trūkumai - 113,7 tūkst. Lt – vagysčių, netekimų sumos;

Už gyvenamųjų ir negyvenamųjų patalpų nuomą – 93,4 tūkst. Lt;

Už komunalines paslaugas – 56,7 tūkst. Lt;

AB „Autoūkis“ – 25,7 tūkst. Lt – už automobilių nuomą;

Autorinės sutartys – 12,3 tūkst. Lt;

UAB „Ramboll Lietuva“ – 11,9 tūkst. Lt – už projekto parengimą;

UAB „Autokeda“ – 11,6 tūkst. Lt

Seniūnijos bendruomenė „Žiedas“ – 9,0 tūkst. Lt – paskolintos lėšos;

Iš kitų finansavimo šaltinių pervesta avansu: UAB „Senasis Akvedukas“ – 136,1 tūkst. Lt; Sweko BKG – 96,3 tūkst. Lt; UAB Cowi Baltic – 72,2 tūkst. Lt.

Nededamos pastangos dėl įsisenėjusių skolų pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registrų dėl šių debitorinių skolų: UAB „Veiviržo paukštynas“ - už komunalinius patarnavimus – 120,286 tūkst. Lt (skolos atsiradimo data - 2001-04-01, perimtos skolos iš Saugų seniūnijos komunalinio padalinio); trūkumai – 113,7 tūkst. Lt – vagysčių, netekimų sumos (susidariusios nuo 2001-2004 metų).

Švietimo įstaigų kreditoriniai įsiskolinimai 2010-01-01 sudarė 2041,5 tūkst. Lt, 2011-01-01 – 1313,0 tūkst. Lt. 2011-01-01 palyginus su 2010-01-01 skola sumažėjo 728,5 tūkst. Lt.

Didžiausi 2011-01-01 kreditoriniai įsiskolinimai:

Pamario pagrindinė mokykla – 231,6 tūkst. Lt arba 17,6% švietimo įstaigų visų kreditorinių skolų;

Meno mokykla – 99,7 tūkst. Lt arba 7,6% švietimo įstaigų visų kreditorinių skolų;

Žibų pradinė mokykla – 91,6 tūkst. Lt arba 6,9% švietimo įstaigų visų kreditorinių skolų;

Lopšelis – darželis „Gintarėlis“ – 173,6 tūkst. Lt arba 8,5% švietimo įstaigų visų kreditorinių skolų;

Katyčių pagrindinė mokykla – 83,6 tūkst. Lt arba 6,4% švietimo įstaigų visų kreditorinių skolų;

Žemaičių Naumiesčio gimnazija – 75,4 tūkst. Lt arba 6,4% švietimo įstaigų visų kreditorinių skolų;

Žemaičių Naumiesčio pradinė mokykla – 64,1 tūkst. Lt arba 4,9% švietimo įstaigų visų kreditorinių skolų;

Lopšelis – darželis „Pušėlė“ – 59,1 tūkst. Lt arba 4,5% švietimo įstaigų visų kreditorinių skolų.

Reikšmingiausią Savivaldybės biudžeto kreditinio įsiskolinimo dalį sudaro faktoringai pagal Savivaldybės tarybos sprendimus (Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo ataskaita, forma Nr.-4 -metinė, ketvirtinė. Rodikliai „Sandorių su materialiuoju ir nematerialiuoju bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“).

Šilutės rajono savivaldybės bendra faktoringų sutarčių suma - 17759,193 tūkst. Lt. Iš jų: įmonių sudarytos faktoringų sutartys – 4 891,858 tūkst. Lt, Savivaldybės sudarytos faktoringų sutartys – 12 867,335 tūkst. Lt. Šilutės rajono savivaldybė 2006 - 2008 metais sudarė tris faktoringų sutartis su bankais: 2006 metų faktoringo lėšos (limitas 5275,19 tūkst. Lt) panaudotas numatytiems šaligatvių, automobilių stovėjimo aikštelių, Katyčių pagrindinės, Žemaičių Naumiesčio vidurinės mokyklų ir kitų pastatų rekonstrukcijai bei remonto darbams, gražinimo terminas 2011 metai; 2007 metų faktoringo lėšomis (limitas - 6000,00 tūkst. Lt) atlikta patalpų, pastatų remontas, rekonstrukcija, kiemų dangos taisymas prie gyvenamųjų namų, krepšinio aikštelių įrengimas, projektavimo ir kt. Faktoringo apmokėjimo terminas 2012 metai; 2008 metų faktoringo limitas -

11999,99 tūkst. Lt. - atsiskaityti už darbus, numatytus patikslintoje 2008 metų investicijų programoje, grąžinimo terminas 2013 metai.

Savivaldybės paimtų faktoringų pagrindiniai duomenys atvaizduoti 7 lentelėje

### Savivaldybės 2006 - 2008 metais paimtų faktoringų suvestinė

7 lentelė (tūkst. Lt)

| Eil Nr | Tarybos sprendimas, Nr., data | Bankas, sutarties data   | Faktoringo likutis 2009-01-01 | Gražinta per 2009 metus | Faktoringo likutis 2010-01-01 | Gražinta per 2010 metus | Faktoringo likutis 2011-01-01 | Apmokėjimo terminas |
|--------|-------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 1.     | 2006-07-20 Nr.T1-1252         | AB SEB Vilniaus bankas<br>2006 spalio - gruodis<br><b>5275,190</b>               | 2975,927                      | 1149,632                | 1826,295                      | 1149,632                | 676,662                       | 2011-10-25          |
| 2.     | 2007-09-05 Nr.T1-181          | UAB „Hansa lizingas“-Swed<br>Nr. 57314-57314/17<br>2007-11-23<br><b>5999,999</b> | 4707,847                      | 666,667                 | 4041,180                      | 1008,067                | 3033,112                      | 2012-11-01          |
| 3.     | 2008-04-24 Nr.T1-478          | UAB Hansa lizingas – Swed Nr. 18020-18020/12<br>2008-08-28<br><b>11999,998</b>   | 11954,869                     | 1366,636                | 10588,234                     | 1430,673                | 9157,560                      | 2013-10-01          |
|        | <b>Iš viso</b>                | <b>26273,084</b>   | <b>20294,002</b>              | <b>3838,277</b>         | <b>16455,709</b>              | <b>3588,373</b>         | <b>12867,335</b>              |                     |

Negražintų faktoringų likutis 17759,193 tūkst. Lt padidina Savivaldybės kreditorinį išsiskolinimą. Faktoringus Savivaldybės administracija apskaito kreditiniuose išsiskolinimuose. Administracija turėtų atsižvelgti į Finansų ir Teisingumo ministerijų specialistų nuomonę (Finansų ministerijos 2009-07-27 raštas Nr.(0204-36)-5K-0913537, Teisingumo ministerijos 2009-05-28 raštas Nr. (1.11)712-4051) ir Savivaldybės tarybos sprendimais sudarytus faktoringus, t. y. 12867,335 tūkst. Lt laikyti „kitu skolos įsipareigojamoju dokumentu“ viešojo sektoriaus skolinimosi prasme (Forma Nr.3-sav., metinė, ketvirtinė). Todėl reikėtų vadovautis įstatymais nustatytų reikalavimų dėl Savivaldybės skolinimosi, tarp jų ir reikalavimo dėl savivaldybių skolinimosi limitų. Mūsų nuomone, aukščiau minėtus faktoringus reikėtų laikyti ilgalaikę paskola (mokamos palūkanos, sutarties mokesčiai, grąžinamas pagal nustatytą grafiką ir kt.), taikyti numatytus skolinimosi limitus, įtraukti į skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų ataskaitą.

### PASKOLOS

Savivaldybės negražintų paskolų likutis 2010-01-01 (metų pradžioje) – 11645,4 tūkst. Lt ir negražintų paskolų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 15073,5 tūkst. Lt (ilgalaikių – 15073,5 tūkst. Lt) 2010 metais grąžinta 4328,6 tūkst. Lt vidaus paskolų Savivaldybės vardu, iš jų: ilgalaikių – 2231,6 tūkst. Lt ir trumpalaikių – 2097,0 tūkst. Lt. Palūkanos bankams mokamos sistemingai, pagal prie sudarytų sutarčių patvirtintus mokėjimo grafikus. Pagal likutinę trukmę savivaldybės skoliniai įsipareigojimai (Forma Nr. 3-sav. 1 priedas) mažiau kaip 1 metai - 0,0 tūkst. Lt, trukmė tarp 1 ir 5 metų – 12515,8 tūkst. Lt, iš jų su kintama palūkanų norma – 8799,0 tūkst. Lt, trukmė tarp 15 ir 30 metų – 2557,7 tūkst. Lt, iš jų perskolintos paskolos valstybės vardu - 2557,7

tūkst. Lt. Savivaldybės taryba 2010 metais savo sprendimais suteikė teisę Savivaldybės administracijai imti paskolas.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikes paskolas, dėl garantijų suteikimo 2010 metais Tarybai pateikė 4 išvadas:

- dėl 6 000 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos skoloms dengti pagal faktoringų sutartis už atliktus remonto darbus bei suteiktas paslaugas (Kontrolės ir audito tarnybos 2010-09-27 Išvada Nr. K1-7/1;

- dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikę, 2010 m. – 4 440,4 tūkst. Lt ir 2011 m. – 2 938,3 tūkst. Lt, paskolą iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų investicijų projektams vykdyti, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos finansinės paramos (Kontrolės ir audito tarnybos 2010-08-23 Išvada Nr. K1-6/1;

- dėl galimybės suteikti uždarajai akcinei bendrovei „Šilutės vandenys“ 1 500 tūkst. Lt garantiją, imant paskolą investiciniams projektams vykdyti (Kontrolės ir audito tarnybos 2010-09-27 Išvada Nr. K1-7/2;

- dėl galimybės suteikti uždarajai akcinei bendrovei „Šilutės vandenys“ 1 200 tūkst. Lt garantiją, imant paskolą investiciniams projektams vykdyti (Kontrolės ir audito tarnybos 2010-11-30 Išvada Nr. K1-9/1.

Rengiant išvadas dėl paskolų, buvo vadovautasi Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, Valstybės skolos įstatymu, Vyriausybės patvirtintomis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis. Auditų metu buvo surinkti įrodymai, kuriais buvo pagrįsta Savivaldybės biudžeto pajamų, kreditinio išiskolinimo, vidaus skolos augimas, Savivaldybės skolinimosi lygis ir ypatingas dėmesys skirtas skolinimosi limitams, kad nebūtų viršyti teisės aktuose nustatyti limitai.

- Savivaldybės tarybai 2010 metais buvo pateikta Išvada „Dėl Šilutės miesto sporto komplekso Koncesijos suteikimo konkurso sąlygų ir Koncesijos sutarties pagrindinių sąlygų vertinimo“ (Kontrolės ir audito tarnybos 2010-10-26 ataskaita Nr. K1-8).

Vidaus skola – valdžios sektoriui priskirtų subjektų, turinčių teisę skolintis, prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti vidaus kreditoriams lėšas, pasiskolintas išplatinus Vyriausybės vertybinius popierius, pasirašius paskolų sutartis, lizingo (finansinės nuomos) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, konsoliduota suma.

Savivaldybė 2010 metais buvo sudariusi 9 sutartis su 4 bankais ir Finansų ministerija. Šilutės rajono savivaldybės 2011-01-01 vidaus skolą sudarė 15 073,5 tūkst. Lt ilgalaikių paskolų. Savivaldybės gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos 2011-01-01 pateikiamos 8 lentelėje.

### Savivaldybės 2011-01-01 gautos ir negrąžintos ilgalaikės paskolos

8 lentelė (tūkst. Lt)

| Bankas suteikęs paskolą | Sutarties data ir numeris       | Suma    | Palūkanų (proc.) | Gražinimo terminas | Paskolos likutis |
|-------------------------|---------------------------------|---------|------------------|--------------------|------------------|
| 1                       | 2                               | 3       | 4                | 5                  | 6                |
| AB Šiaulių b.           | 2009-12-14 Nr.15-00p            | 1 000,0 | kintama          | 2011-12-14         | 1 000,0          |
| AB Šiaulių b.           | 2009-12-14 Nr.15-00p            | 1 000,0 | kintama          | 2011-06-14         | 1 000,0          |
| AB Šiaulių b.           | 2009-12-14 Nr.15-00p            | 2 000,0 | kintama          | 2011-12-14         | 2 000,0          |
| Fin. ministerija        | 2009 Nr. 25                     | 970,0   | 1,0              | 2009-11-01         | 0                |
| AB SEB Vilniaus bankas  | 2006-10-11 Nr. 0460612021238/78 | 8 000,0 | kintama          | 2011-10-10         | 1 600,0          |
| AB DnB Nord bankas      | 2007-09-05 Nr. K-2300-2007-593  | 3 300,0 | 5,35             | 2012-12-31         | 1 980,0          |
| AB DnB Nord bankas      | 2008-09-08 Nr. K-2300-2008-256  | 3 000,0 | 7,84             | 2013-07-31         | 1 736,8          |
| Ūkio bankas             | 2010-04-22 Nr. 12-007/10        | 3 199,0 | kintama          | 2015-04-01         | 3 199,0          |
| Finansų                 | 2010-04-21                      | 2 557,7 | 3,84             | 2034-03-15         | 2 557,7          |

|             |  |          |  |  |                 |
|-------------|--|----------|--|--|-----------------|
| Ministerija |  | (14 459) |  |  |                 |
|             |  |          |  |  | <b>15 073,5</b> |

Negražintų 2011-01-01 paskolų likutis – 15 073,5 tūkst. Lt. Per 2010 metus bankams gražinta 4 328,6 tūkst. Lt, sumokėta 561,8 tūkst. Lt palūkanų.

Lietuvos Respublikos 2010 metų Valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų Savivaldybė 2011-01-01 neviršijo.

Savivaldybių skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2011-01-01 ataskaitoje (Forma Nr. 3) paskolos atvaizduotos teisingai. Nukrypimų nuo Vyriausybės nutarimo Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi limitų“ 3.1 ir 3.2 papunkčių nenustatyta.

Savivaldybės tarybos 2010-01-28 sprendimu Nr. T1-1241 patvirtintame kreditorinio įsiskolinimo, susidariusio iki 2010 metų sausio 1d. dengimo grafike buvo numatyta gražinti 2210,0 tūkst. Lt paskolų bankams. Faktiškai 2011-01-01 gražinta 4328,6 tūkst. Lt, t. y. 2118,6 tūkst. Lt daugiau, negu numatyta dengimo grafike.

### APLINKOS APSAUGOS RĖMIMO SPECIALIOJI PROGRAMA

Programos asignavimai patvirtinti Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2010 m. sausio 28 d. sprendimu Nr. T1-1241, kurie buvo skiriami priemonėms, kuriomis kompensuojama aplinkai padaryta žala, gamtosaugos objektams projektuoti, statyti, rekonstruoti, eksploatuoti, aplinkos teršimo šaltiniams pašalinti, gyventojų sveikatos apsaugai, kitoms aplinkos apsaugos priemonėms. Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios 2010 metų programos pagrindinių rodiklių planas ir įvykdymas pateikti 9 lentelėje.

#### Šilutės rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji 2010 metų programa

9 lentelė

| Eil. Nr.    | Pajamų ir išlaidų šaltiniai  | Planas       |              | Įvykdymas     |              | 2010 metų plano įvykdymas, % |
|-------------|--|--------------|--------------|---------------|--------------|------------------------------|
|             |  | tūkst. Lt    | %            | tūkst. Lt     | %            |                              |
|             | <i>Lėšų likutis 2010-01-01 238,0 tūkst. Lt</i>   |              |              |               |              |                              |
| <b>1.</b>   | <b>Pajamos</b>   | 172,0        | 63,2         | 93,2          | 47,2         | 54,2                         |
|             | Mokesčiai už aplinkos teršimą  |              |              |               |              |                              |
| <b>2.</b>   | Mokestis už medžiojamųjų gyvūnų išteklių naudojimą   | 39,0         | 14,3         | 42,4          | 21,4         | 108,7                        |
| <b>3.</b>   | Mokestis už valstybinių išteklių naudojimą   | 61,0         | 22,4         | 62,2          | 31,4         | 102,0                        |
|             | <b>Pajamos iš viso:</b>  | <b>272,0</b> | <b>100,0</b> | <b>197,80</b> | <b>100,0</b> | <b>72,7</b>                  |
|             | <b>Programos 2010 metų lėšos iš viso:</b>  | <b>510,0</b> |              |               |              |                              |
|             | <b>Išlaidos</b>  |              |              |               |              |                              |
| <b>1.</b>   | Priemonės, kuriomis kompensuojama aplinkai padaryta žala                                       |              |              |               |              |                              |
| <b>1.1.</b> | Gamtosauginių Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis finansuojamų objektų koofinansavimui | 200,0        | 39,2         | 100,0         | 28,7         | 50,0                         |
| <b>2.</b>   | Aplinkos teršimo šaltiniams pašalinti:   |              |              |               |              |                              |
| <b>2.1.</b> | Šilutės rajono Saugų seniūnijos tvenkinio išvalymo darbams atlikti                             | 20,0         | 3,9          | 18,1          | 5,2          | 90,5                         |
| <b>2.2.</b> | Šilutės rajono Gurgždžių, Gorainių savartynų teritorijų sutvarkymo darbams                     | 100,0        | 19,7         | 100,0         | 28,6         | 100,0                        |
| <b>2.3.</b> | Šilutės miesto atliekų konteinerių pirkimui  | 16,9         | 3,3          | 12,0          | 3,4          | 71,0                         |
| <b>2.4.</b> | Aplinkos ir želdinių tvarkymo talkoms atlikti  | 20,0         | 3,9          | 15,2          | 4,3          | 76,0                         |
| <b>2.5.</b> | Šilutės miesto Šyšos upės nuosėdinio grunto  | 6,0          | 1,2          | 4,9           | 1,4          | 81,7                         |

|      |  |              |              |              |              |             |
|------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
|      | tyrimui atlikti  |              |              |              |              |             |
| 2.6. | Šilutės rajono rekreacinių teritorijų, piliakalnių ir gamtos paminklų tvarkymo darbams atlikti | 14,0         | 2,7          | 2,0          | 0,6          | 14,3        |
| 2.7. | Šilutės miesto parko ir Juknaičių tvenkinių veisimas augalėdžiais gyvūnais                     | 1,5          | 0,3          | 1,5          | 0,4          | 100,0       |
| 3.   | Gyventojų sveikatos apsaugai   | 46,6         | 9,2          | 45,9         | 13,1         | 98,5        |
| 4.   | Šilutės miesto mokyklų nuotekų riebalų gaudytuvų įrengimui                                     | 33,0         | 6,5          | -            | -            | -           |
| 5.   | Medžiojamųjų gyvūnų daromos žalos prevencinių priemonių diegimui.                              | 39,0         | 7,6          | 39,0         | 11,2         | 100,0       |
| 6.   | Eksploatacinėms ir ūkinėms išlaidoms   | 13,0         | 2,5          | 10,8         | 3,1          | 83,1        |
|      | <b>IŠ VISO IŠLAIDŲ:</b>  | <b>510,0</b> | <b>100,0</b> | <b>349,4</b> | <b>100,0</b> | <b>68,5</b> |
|      | <i>Lėšų likutis 2011-01-01 86,3 tūkst. Lt</i>  |              |              |              |              |             |

Atlikus Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios 2010 metų programos vykdymo analizę pagal priemones, jų vykdytojus bei skirtas lėšas nustatyta, kad 2010 metų Programa įvykdyta 68,5%. Šilutės rajono savivaldybėje atidaryta atskira biudžeto kaupiamoji Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų sąskaita, atstatytas programos lėšų likutis, kuris 2010-01-01 buvo 238,0 tūkst. Lt, lėšų likutis 2011-01-01 buvo 86,3 tūkst. Lt. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų likučiai atitinka Biudžeto ir finansų skyriaus pateiktų bankinių išrašų duomenis. Lyginant Programos sąmatos planą su įvykdymu, įvykdyta tik 68,5%, neįvykdyta 160,6 tūkst. Lt arba 31,5%. Lyginant Programos gautus ir panaudotus asignavimus (Forma Nr. 2) nustatyta, kad kasinės išlaidos neviršijo gautų asignavimų. Priemonė „Šilutės miesto mokyklų nuotekų riebalų gaudytuvų įrengimui“, kuriai vykdyti Programos sąmatoje buvo planuotos lėšos – 33,0 tūkst. Lt - nebuvo įgyvendinta. Minėtos priemonės įgyvendinimui lėšos suplanuotos Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios 2011 metų programos sąmatoje. Nevykdytos Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 31 straipsnio 2 dalies nuostatos, - biudžetinais metais, paaiškėjus, kad visos priemonės nebus įvykdytos, Programos biudžetas nebuvo tikslinamas.

### PRIVATIZAVIMO FONDAS

Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2004-04-29 sprendimu Nr. T1-319 patvirtinta „Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo sudarymo ir jo panaudojimo tvarka“, Tarybos 2008-10-16 sprendimu Nr. T1-696 papildytas Tvarkos 3.13 punktas. Tarybos patvirtintoje tvarkoje nėra detalizuotas atsiskaitymas už Fondo lėšų panaudojimą, nenurodyti konkretūs atsiskaitymo terminai. Minėtos tvarkos 8 straipsnio nuostatos nurodo, kad „metinę Privatizavimo fondo pajamų ir išlaidų ataskaitą Biudžeto ir finansų skyrius pateikia Savivaldybės tarybai kartu su biudžeto įvykdymo apyskaita.“ Audito metu nustatyta, kad Privatizavimo fondo sąmatos įvykdymo ataskaita Tarybai nebuvo teikiama.

Šilutės rajono savivaldybės taryba 2010-01-28 sprendimu Nr. T1-1229 patvirtino Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo 2010 metų lėšų sąmatą: likutį metų pradžioje 114,783 tūkst. Lt, 1000,0 tūkst. Lt pajamų ir 1114,783 tūkst. Lt išlaidų. Fondo planuotų pajamų šaltinis buvo nekilnojamojo turto pardavimų pajamos, palūkanos už pradelstus mokėjimus, netesybas, delspinigiai ir kiti. Sąmatoje numatytos pajamos, jų šaltiniai atitinka Tvarkoje numatytas sąlygas.

Kontrolės ir audito tarnybai pateikta Pažyma apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimą 2010 metais. Atkreiptinas dėmesys, kad Tarybos patvirtinta Privatizavimo fondo sąmata, kurioje numatytos lėšos, planuotos konkrečioms priemonėms, darbams. Pateiktoje Pažymoje panaudoti asignavimai parodyti pagal valstybės funkcijas, pateikti duomenys - neinformatyvūs. Valstybės funkcijos „Ekonomika“ išlaidų straipsniui „Prekės ir paslaugos“ panaudota 569,8 tūkst. Lt, „Švietimui“- materialiojo ir nematerialiojo turto

įsigijimui – 79,3 tūkst. Lt. Privatizavimo fondo lėšų likutis 2010-01-01 parodytas teisingai. 2011-01-01 - 5,9 tūkst. Lt.

## **SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO APSKAITA IR VIDAUS KONTROLĖ**

Šilutės rajono savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriaus veiklos nuostatais Biudžeto ir finansų skyriui pavesta organizuoti ir tvarkyti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų, paskolų apskaitą. Biudžeto ir finansų skyrius tvarko ir nuomos mokesčio už valstybinę žemę duomenis, formuoja įskaitymus, gražinimus. Nuomos mokesčio už valstybinę žemę surinkimo analitinė apskaita Savivaldybėje kompiuterizuota (informacinė sistema MASIS). Žemės nuomos mokesčio pajamoms Banke atidaryta atskira surenkamoji sąskaita. Taip pat skyrius atsakingas už komunalinių atliekų rinkliavos surinkimo, tvarkymo funkcijas, Savivaldybės tarybos 2009-06-25 sprendimu Nr. T1-1046 patvirtinta tvarka. Komunalinių atliekų surinkimo analitinė apskaita Savivaldybėje kompiuterizuota (informacinė sistema ATRIS).

Susipažinus su Savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos sistema, pildomais apskaitos registras, jų reglamentavimu, nustatyta, kad buhalterinė apskaita tvarkoma pagal memorialinę – orderinę sistemą, atliktos ūkinės operacijos apskaitoje fiksuojamos sistemaiškai. Kompiuterinė Biudžeto ir finansų skyriuje apskaitos dokumentų tvarkymo, paskirstymo ir kontrolės UAB „Eksitonas“ įdiegta programa „Biudžetas“. Naujas Šilutės rajono savivaldybės išdo sąskaitų planas patvirtintas Administracijos direktoriaus 2009-12-18 įsakymu Nr. A1-1313. Biudžeto ir finansų skyrius kaupia ir sistemina duomenis apie savo ir pavaldžių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymą, jų turimą techninę įrangą. Įgyvendinant naują apskaitos reformą, atitinkančią pagal VSAFAS reikalavimus, Biudžeto ir finansų skyriuje nėra įdiegta tinkama kompiuterinė programa. Duomenys suvedami skyriaus darbuotojų sudarytose suvestinėse Excel lentelėse. Savivaldybėje 2011-01-26 organizuotas supaprastintas atviras konkursas „Sukurtos ir įdiegtos strateginio planavimo ir programinio biudžeto sistemos, įdiegtos vieningos apskaitos sistemos, įdiegtos vieningos dokumentų apskaitos sistemos vartotojų mokymų paslaugos“ ir pasirašyta sutartis. Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos pateiktais duomenimis su UAB „Eksitonas“ aptartos papildomos sąlygos dėl Apskaitos politikos parengimo pagal VSAFAS reikalavimus. Už apskaitos organizavimą pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo 21 straipsnio 1 dalies nuostatas atsako įstaigos vadovas.

Apibendrinę vidaus kontrolės tyrimo biudžeto lygmeniu duomenis nustatėme, kad įvairiais valdymo lygiais numatytos nepakankamos finansų kontrolės procedūros, ne visada buvo tinkamai prižiūrimas finansų kontrolės veikimas. Apie tai byloja ir šioje audito Ataskaitoje pateikti faktai.

## **BENDROSIOS IŠVADOS**

1. Savivaldybės 2010 metų patikslintas biudžeto pajamų planas – 111951,1 tūkst. Lt, faktiškai gauta 112431,6 tūkst. Lt arba 480,5 tūkst. Lt daugiau. Patikslintas biudžeto pajamų planas įvykdytas 100,4%.

2. 2010 metų pajamų įvykdymą palyginus su 2009 metų pajamomis, padidėjo 3582,3 tūkst. Lt.

3. Savivaldybės biudžeto 2010 metų patikslintas išlaidų planas – 111951,1 tūkst. Lt, įvykdytas 110285,2 tūkst. Lt arba 98,5%.

4. 2011-01-01 susidariusios valstybinės žemės nuomos mokesčio skolos sudarė 169,3 tūkst. Lt arba 36,0% gautų mokesčio pajamų.

5. Didžiausią dalį 50,4% išlaidų struktūroje sudarė švietimui skirti asignavimai. Lyginant su 2009 metais švietimo išlaidos 2010 m. sumažėjo 11677,0 tūkst. Lt.

6. Mokinio krepšeliui 2010 metais skirtų lėšų įvykdymas – 100 %.

7. Savivaldybės 2011-01-01 kreditinis išsiskolinimas buvo 45962,0 tūkst. Lt, iš jų: biudžeto lėšų kreditinis išsiskolinimas – 39486,0 tūkst. Lt.



8. 2011-01-01 Administracijos kreditinės skolos sudarė 25476,7 tūkst. Lt arba 64,5% Savivaldybės skolų.

9. Savivaldybės 2011-01-01 debitorinis įsiskolinimas – 2169,7 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos 1304,5 tūkst. Lt.

10. Savivaldybės administracijos debitorinis įsiskolinimas – 1821,2 tūkst. Lt arba 83,9% visų debitorinių skolų.

11. Nesivadovauta Inventorizavimo tvarkos nuostatomis, VSAFAS reikalavimais. Nededamos pastangos dėl įsisenėjusių 233,99 tūkst. Lt skolų pripažinimo beviltiškais bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru.

12. Reikšmingiausią Savivaldybės biudžeto kreditinio įsiskolinimo dalį sudaro faktoringai pagal Savivaldybės tarybos sprendimus. Negrąžintų faktoringų likutis 2011-01-01 po perskaičiavimo pagal pateiktas sąskaitas – 17759,193 tūkst. Lt.

13. Faktoringus 12867,335 tūkst. Lt Savivaldybės administracija apskaito kreditiniuose įsiskolinimuose. Administracija neatsižvelgė į Finansų ir Teisingumo ministerijų, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos specialistų nuomonę, ir Savivaldybės tarybos sprendimu sudarytus faktoringus neapskaitė „kitu skolos įsipareigojamuoju dokumentu“ viešojo sektoriaus skolinimosi prasme.

14. Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis 2011-01-01 – 15073,5 tūkst. Lt.

15. Nevykdytos Savivaldybės tarybos 2004-04-29 sprendimo Nr. T1-319 patvirtintos Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos 8 straipsnio nuostatos. Privatizavimo fondo sąmatos įvykdymo ataskaita Tarybai už 2010 metus nebuvo teikiama.

## REKOMENDACIJOS

1. Vadovaujantis Inventorizacijos tvarkos nuostatomis, VSAFAS reikalavimais, juridiniais ir apskaitos principais, sutvarkyti (išimti iš apskaitos) beviltiškas, įsisenėjusias bei trūkumų skolas – 233,99 tūkst. Lt.

2. Išsiaiškinti debitorinio įsiskolinimo priežastis, atskirai pagal kiekvieną debitorių, ir jį sumažinti, kad būtų laikomasi skolinių įsipareigojimų.

3. Laikytis įstatymais nustatytų reikalavimų dėl Savivaldybės skolinimosi, tarp jų ir reikalavimo dėl savivaldybių skolinimosi limitų. Tarybos sprendimais patvirtintus faktoringus 12867,335 tūkst. Lt pripažinti ilgalaikę paskola (mokamos palūkanos, sutarties mokestis, gražinamas pagal nustatytą grafiką ir kt.), taikyti numatytus skolinimosi limitus, įtraukti į skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų ataskaitą.

4. Savivaldybės tarybai teikti Privatizavimo fondo sąmatos įvykdymo ataskaitą pagal atliktus darbus ir jų vykdytojus.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašytume iki 2011-06-10 informuoti apie priimtus sprendimus dėl audito ataskaitos rekomendacijų vykdymo.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė