



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

IŠVADA DĖL ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS 2009 METŲ BIUDŽETO ĮVYKDYMO ATASKAITOS

2010 m. birželio 14 d.
Šiauliai

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio nuostatomis ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų 13.2 punktu, Savivaldybės kontrolierius rengia ir teikia Savivaldybės tarybos reglamente nustatytais terminais ir tvarka Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateiktų tvirtinti 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – Ataskaita).

Vykdamas 2010 metų balandžio 27 dienos pavedimą Nr. PA-4 Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas Z. Romanovas atliko Šiaulių miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio vertinimą.

Vertinimo tikslas – pareikšti tikrą ir nepriklausomą nuomonę dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo, nustatyti, ar ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitoms rengti.

Vertinimo subjektas – Šiaulių miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinys.

Vertinimo laikotarpiu Šiaulių miesto savivaldybės meru dirbo Genadijus Mikšys, savivaldybės administracijos direktoriumi Vladas Damulevičius, savivaldybės Finansų skyriaus vedėja – Kazimiera Daujotienė.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą už Ataskaitos parengimą atsakinga Savivaldybės administracija, o už biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumą, asignavimų naudojimą galimai ekonomiškiausiu ir efektyviausiu būdu bei už programose numatytų tikslų pasiekimą ir finansinės atskaitomybės sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai.

Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Savivaldybės direktorius, savivaldybės biudžeto kasos operacijas – Finansų skyrius.

Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų įvykdymo suvestines ataskaitų formas patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. gruodžio 29 d. įsakymu su vėlesniais pakeitimais, o

valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų įvykdymo ataskaitos sudarymo taisyklės – 2007 m. vasario 1 d. įsakymu Nr. 1K-028, kuriose nurodyti Ataskaitos sudarymo reikalavimai ir sudėtis.

Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Finansų skyrius raštu Nr. SF-56 iš 2010-03-10 d. pateikė Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai 2009 metų biudžeto vykdymo ataskaitas (formas Nr. 1-sav, Nr. 2-sav, Nr. 3-sav, Nr. 4-sav. Ir Nr. 6) bei paprašė pateikti išvadą dėl savivaldybės biudžeto vykdymo Ataskaitų rinkinio.

Šiai išvadai parengti ir jos teiginiams pagrįsti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2009 metais atliko 17 finansinių auditų : iš jų - 2 savivaldybės administracijos skyriuose, 14 - savivaldybės biudžetinėse įstaigose ir 1 - savivaldybės įmonėje; vieną veiklos auditą bei 5 patikrinimus. Auditų metu buvo audituota 31447,8 tūkst. Lt biudžeto lėšų ir 34504,9 tūkst. Lt turto. Audito metu buvo pareikštos besąlyginės ir sąlyginės nuomonės dėl finansinės atskaitomybės ir biudžeto lėšų bei turto naudojimo. Penkias atvejais išvados nebuvo teikiamos, nes buvo atliekamas finansinės atskaitomybės sudarymo ir lėšų panaudojimo patikrinimas (vertinimas).

Pagal Savivaldybės administracijos prašymus buvo teikiamos Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvados dėl paskolų ir garantijų.

Buvo vertinta:

Ataskaitų atitiktis teisės aktų reikalavimams, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, ar biudžeto lėšos ir turtas naudojamos taupiai ir pagal paskirtį, ar ataskaitos parengtos pagal atitinkamų metų patvirtinto valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo rodiklius ir kt.

Savivaldybės biudžeto vykdymas:

Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaita (forma Nr. 1- sav)

Savivaldybės 2009 metų biudžetą – 279411,8 tūkst. Lt pajamų ir 279411,8 tūkst. Lt asignavimų pagal valstybės funkcijas - Šiaulių miesto savivaldybės taryba patvirtino 2009 metų vasario 26 d. sprendimu Nr. T- 48. Patvirtinta 12 biudžeto vykdymo programų. Metų eigoje savivaldybės biudžetas buvo ne kartą koreguotas ir tikslintas ir galutinis -274785,1 tūkst. Lt pajamų ir 274785,1 tūkst. Lt išlaidų.

Į savivaldybės biudžetą 2009 metais surinkta 247466,0 tūkst. Lt. Savivaldybės 2009 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 90,1 proc., iki plano įvykdymo pritrūko 27319,1 tūkst. Lt. Savivaldybės 2008 metų biudžeto planas -275505,7 tūkst. Lt, faktas – 259504,9 tūkst. Lt, įvykdymas 94,2 proc. Savivaldybė 2009 metais į biudžetą surinko 12038,9 tūkst. Lt arba 4,64 proc. mažiau nei 2008 metais.

Pagrindinę savivaldybės biudžeto dalį sudaro pajamos iš mokesčių, kurių planuota surinkti 138854,0 tūkst. Lt, faktiškai gauta – 114378,5 tūkst. Lt, negauta 24475,5 tūkst. Lt arba planas įvykdytas 82,4 proc. Net 84,6 proc. pajamų iš mokesčių sudaro gyventojų pajamų mokestis,. Jo

planuota surinkti 117431,0 tūkst. Lt, surinkta – 94780,2 tūkst. Lt arba 80,7 proc., iki plano trūko 22650,8 tūkst. Lt. Pagrindinės priežastys- išaugęs nedarbo lygis, įmonių likvidavimas ar bankroto atvejai, valstybės tarnautojų ir darbuotojų darbo užmokesčio bazinių dydžių sumažinimas ir kiti faktoriai. Nesurinktas nekilnojamojo turto mokestis – planas įvykdytas 94,02 proc., prekių ir paslaugų mokesčiai – 89,3 proc., vietinės rinkliavos- 88,05 proc. ir kt.

Šiaulių miesto savivaldybės biudžetas dėl Savivaldybės tarybos sprendimais suteiktų mokesčio lengvatų per 2009 metus negavo 43,7 tūkst. Lt pajamų, iš jų:

- Nekilnojamojo turto mokesčio	26,1 tūkst. Lt
- Žemės nuomos mokesčio	0,2 „-,,
- Paveldimo turto mokesčio	2,8 „-,,
- Nuomos mokesčio už valst. žemę	14,6 „-,,

Šiaulių miesto savivaldybės taryba 2008 metais buvo suteikusi įvairių mokesčių lengvatų už 639,1 tūkst. Lt.

Kitų pajamų planuota gauti 20916,6 tūkst. Lt, gauta – 19160,7 tūkst. Lt arba 91,6 proc.

Per 2009 metus buvo planuota surinkti 5100,0 tūkst. Lt žemės nuomos mokesčio, surinkta - 4558,0 tūkst. Lt, planas įvykdytas 89,4 proc. iki plano trūko 542,0 tūkst. Lt.

Bendroji nepriemoka už valstybinės žemės nuomą 2009-01-01 sudarė 2382256,95 Lt, o 2010-01-01 – 3685456,76 Lt. Nepriemoka per metus išaugo 1303208,04 Lt arba 54,71 proc.

Šiaulių miesto savivaldybės mokesčių mokėtojų nekilnojamojo mokesčio mokesčinė nepriemoka 2010-01-01 buvo 1528,0 tūkst. Lt.

Šiaulių miesto savivaldybės bankrutavusių įmonių nekilnojamojo turto mokesčio mokesčinė nepriemoka 2010-01-01 sudarė 232,2 tūkst. Lt.

Šiaulių miesto savivaldybės bankrutuojančių įmonių nekilnojamojo turto mokesčio mokesčinė nepriemoka 2010-01-01 buvo 5,8 tūkst. Lt.

Jeigu per 2009 metus būtų buvę išieškotos visos mokesčinės nepriemokos, į Šiaulių miesto savivaldybės biudžetą buvo galimybė papildomai surinkti 5451,4 tūkst. Lt pajamų, tačiau savivaldybė galėjo įtakoti tik mokesčių už valstybinės žemės nuomą surinkimą, kitus mokesčius administruoja Valstybinė mokesčių inspekcija.

Išlaidų plano vykdymas.

Savivaldybės biudžeto išlaidų ataskaita (forma Nr. 2- sav

Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal 12 programų - 279411,8 tūkst. Lt 2009 metams buvo patvirtintos Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2009 metų vasario 26 d. sprendimu Nr. T-48.

Patikslintas biudžeto išlaidų planas -274785,1 tūkst. Lt. Kasinės savivaldybės išlaidos 247466,0 tūkst. Lt. Savivaldybės išlaidų planas įvykdytas 90,1proc.

Savivaldybės biudžeto išlaidos pagal valstybės funkcijas buvo padarytos sekančios:

01 Bendroms valstybės paslaugoms vykdyti buvo išleista(kasinės išlaidos) -25861,1 tūkst. Lt arba 10,8 proc. nuo visų savivaldybės išlaidų.

02 gynybos išlaidos – 200,8 tūkst. Lt arba 0,1 proc.

03 viešoji tvarka ir visuomenės apsauga – 27,0 tūkst. Lt arba 0,01 proc.

04 išlaidos ekonomikai – 926,9 tūkst. Lt arba 0,4 proc.

05 išlaidos aplinkos apsaugai- 17227,6 tūkst. Lt arba 7,58 proc., iš jų - miesto ūkio tvarkymui panaudota 7132,2 tūkst. Lt arba 41,4 proc. nuo aplinkosaugos išlaidų.

06 būstui ir komunaliniam ūkiui – 4238,2 tūkst. Lt arba 1,8 proc., iš jų - miesto infrastruktūros objektams tvarkyti ir prižiūrėti panaudota 2664,8 tūkst. Lt arba 62,87 proc. būsto ir komunalinio ūkio išlaidų.

07 sveikatos apsaugai – 375,7 tūkst. Lt arba 0,2 proc.

08 poilsiui, kultūrai ir religijai – 19901,7 tūkst. Lt arba 8,2 proc.

09 išlaidos švietimui – 148413,8 tūkst. Lt arba 60,7 proc. biudžeto išlaidų, iš jų – išlaidos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 130864,1 tūkst. Lt arba 88,18 proc. švietimo išlaidų.

10 išlaidos socialinei apsaugai - 24752,0 tūkst. Lt arba 10,21 proc., iš jų - socialinės išmokos(pašalpos) 20518,2 tūkst. Lt arba 82,9 proc., nemokamas moksleivių maitinimas – 2368,7 tūkst. Lt arba 9,6 proc. nuo išlaidų socialinei apsaugai ir kt.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę(forma Nr. 3-sav.)

Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis metų pradžioje buvo 50604,2 tūkst. Lt, iš jų – ilgalaikių -44604,2 tūkst. Lt, trumpalaikių – 6000,0 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 57100,8 tūkst. Lt, iš jų – ilgalaikių – 57100,8 tūkst. Lt.

Per metus buvo gauta ilgalaikių paskolų 18120,3 tūkst. Lt sumai. Grąžinta per 2009 metus 6000,2 tūkst. Lt trumpalaikių ir 5623,7 tūkst. Lt ilgalaikių paskolų, viso – 11623,7 tūkst. Lt.

Ilgalaikių paskolų lėšos per 2009 metus buvo naudojamos: bendroms valstybės funkcijoms – 1049,6 tūkst. Lt, ekonomikai – 2201,5 tūkst. Lt, aplinkos apsaugai – 240,0 tūkst. Lt, būstui ir komunaliniam ūkiui – 3110,7 tūkst. Lt, poilsiui, kultūrai ir religijai – 6702,9 tūkst. Lt, švietimui – 1632,0 tūkst. Lt – viso 14936,7 tūkst. Lt.

Paskolos buvo imamos Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimais, esant savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadai. Paskolas savivaldybės Finansų skyrius priskyrė prie paskolų gautų savivaldybės vardu.

Šiaulių miesto savivaldybės skola 2009 metų gruodžio 31 d. sudarė 32, 6 proc. patvirtintų 2009 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialių tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamos bendrosios dotacijos kompensacijos).

Projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės paramos, negražintų paskolų likučiai sudarė 31982,8 tūkst. Lt.

Savivaldybės skola negali viršyti 30 proc. patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų, tačiau savivaldybėms, vykdančioms projektus, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, nustatomas papildomas 18 proc. skolos limitas, todėl Šiaulių miesto savivaldybės bendra skola su papildomu limitu gali siekti 48 proc.

Savivaldybė, imdama paskolas, neviršijo Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybės skolinimosi limitų.

Savivaldybės debetinio ir kreditinio įsiskolinimo ataskaita (forma Nr. 6).

Savivaldybės biudžeto kreditinė skola ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje pagal debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 metų gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 6) sudarė – sausio 1d. – 69087,7 tūkst. Lt ir gruodžio 31 d. – 117325,4 tūkst. Lt, skolos augimas 48237,7 tūkst. Lt arba 69,8 proc. Tame skaičiuje paskolos sudarė atitinkamai 44401,6 tūkst. Lt – 56977,7 tūkst. Lt.

Metų gale perskaičiuotą kreditinį įsiskolinimą (minus įsiskolinimas ne ilgesnis kaip 45 dienos) sudarė 27371,1 tūkst. Lt, iš jų: šildymo skola - 6602,9 tūkst. Lt, miesto viešojo ūkio darbai – 7689,2 tūkst. Lt, socialinė parama – 6874,6 tūkst. Lt, asignavimų valdytojo pervedamos lėšos BĮ – 2116,5 tūkst. Lt ir kt.

Debetinis įsiskolinimas metų pradžioje- 1714,4 tūkst. Lt ir metų gale – 1437,7 tūkst. Lt, t. sk. biudžeto lėšos: atitinkamai -1209,7 tūkst. Lt – 1078,9 tūkst. Lt. Debetinis įsiskolinimas sumažėjo 276,7 tūkst. Lt arba 16,14 proc.

Savivaldybės bendras kreditinis įsiskolinimas sausio 1 d. buvo 73573,8 tūkst. Lt – gruodžio 31 d. – 125768,3 tūkst. Lt.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaita(forma Nr. 3-metinė) ir atsargų ir trumpalaikio materialaus turto apyskaita(forma Nr. 4-metinė).

Materialusis turtas metų pradžioje - 403390,0 Lt, metų pabaigoje – 455444,2 Lt, augimas 52054,2 Lt arba 12,9 proc. Per metus buvo įsigyta turto (atlikta darbų) už 80433,6 Lt, t. sk. naujo turto - 64310,1 Lt, panaudoto turto – 16123,5 Lt, nurašyta turto – už 28266,6 Lt, parduota turto – už 1128,0 Lt.

Nematerialaus turto likutis metų pradžioje sudarė 1860,0 tūkst. Lt, metų gale – 6222,3 tūkst. Lt. Per metus buvo įsigyta nematerialaus turto už 4389,3 tūkst. Lt, nurašyta – už 63,0 tūkst. Lt.

Atsargos metų pradžioje – 557,5 tūkst. Lt, metų eigoje buvo įsigyta už 11324,3 tūkst. Lt, nurašyta už 11547,7 tūkst. Lt ir atsargų likutis metų gale – 334,1 tūkst. Lt.

Trumpalaikis materialusis turtas metų pradžioje sudarė 26707,1 tūkst. Lt., metų gale – 28037,3 tūkst. Lt, augimas – 1330,2 tūkst. Lt arba 5,0 proc. Trumpalaikio turto buvo įsigyta už 5209,7 tūkst. Lt, nurašyta- už 3879,5 tūkst. Lt.

Atlikus savivaldybės administracijos Finansų skyriaus pateiktos Kontrolės ir audito tarnybai 2009 metų Biudžeto vykdymo Ataskaitos atitikimą teisės aktų reikalavimams, duomenų sulysinimą, skaičiavimą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

Mūsų nuomone, Šiaulių miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto vykdymo Ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta savivaldybės Tarybai vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo, kitų teisės aktų reikalavimais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, biudžeto vykdymo Ataskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymą, joje nėra reikšmingų neatitikimų lyginant su savivaldybės administracijos Finansų skyriaus aiškinamuoju raštu ir kitais dokumentais, kurių pagrindu ji sudaryta.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotojas

Z. Romanovas