



## ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO ATASKAITA

## DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO REZULTATŲ

2012-05-31 Nr. AT-5

Alytus

### IŽANGA

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup>, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>2</sup>, Savivaldybės tarybos veiklos reglamento<sup>3</sup> nuostatas ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatus<sup>4</sup>, Alytaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau - tarnyba) atliko Savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – Ataskaitų rinkinys) vertinimą ir auditą, nustatytą tarnybos veiklos plane.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ataskaitų: Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011-12-31 ataskaitos (forma Nr. 1-sav.-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2-sav.-metinė) duomenų tikrumą ir teisingumą, Savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – Savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumas) ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Auditas atliktas Alytaus miesto savivaldybėje, kurios biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Savivaldybės administracija, įsikūrusi adresu Rotušės a. 4, LT-62504 Alytus.

Savivaldybės administracija savo veikloje vadovavosi Savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. T-230 patvirtintais nuostatais<sup>5</sup>. Kitos Savivaldybės biudžetinės įstaigos vadovavosi joms patvirtintais veiklos reglamentais (nuostatais, tvarkomis).

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2000, Nr. 91-2832; 2008, Nr. 113-4290).

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2000, Nr. 61-1826; 2004, Nr. 4-47).

<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, patvirtintas Savivaldybės tarybos 2011-12-01 sprendimu Nr. T-266.

<sup>4</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai, patvirtinti Savivaldybės tarybos 2009-10-08 sprendimu Nr. T-201.

<sup>5</sup> Alytaus m. savivaldybės tarybos 2007-11-30 sprendimas Nr. T-230 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės administracijos veiklos nuostatų tvirtinimo“

Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse yra nurodyta, kad Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – savivaldybės biudžetinių įstaigų ar savivaldybės administracijos ir (ar) jos padalinių, nurodytų savivaldybės tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai (savivaldybės administracijoje – administracijos direktorius ar jo įgalioti asmenys, savivaldybės administracijos padaliniuose – padalinių vadovai ar jų įgalioti asmenys)<sup>6</sup>. Asignavimų valdytojai atsakingi už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkančių programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą. Asignavimų valdytojai yra atsakingi už buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>7</sup> ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriumi dirbo Juozas Skstenis (iki 2011-04-21), nuo 2011-04-21 Savivaldybės administracijos direktore dirbo Ona Balevičiūtė.

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo pareigose dirbo Aldona Sviderskienė.

Finansų skyriaus vedėjo pareigose dirbo Antanas Butkevičius.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie audituotas Savivaldybės biudžeto vykdymo 2011-12-31 ataskaitų rinkinio ataskaitas (forma Nr. 1-sav.-metinė ir forma Nr. 2-sav.-metinė) ir Savivaldybės biudžeto lėšų valdymo naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą, pareiškama audito išvadoje.

Planuojant ir atliekant finansinį auditą nėra siekiama nustatyti visus audituojamo subjekto valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

## **AUDITO APIMTIS IR METODAI**

Audito metu buvo vertinamas 2011 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinys:

- Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.) sudaryta 2012 m. vasario 20 d.;
- Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.), sudaryta 2012 m. vasario 20 d.;
- Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.), sudaryta 2012 m. vasario 20 d. .;

<sup>6</sup> Savivaldybės administracijos 2011-09-30 įsakymu Nr. DV-680 patvirtintos Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir taisyklės.

<sup>7</sup> LRV nutarimas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

- Savivaldybės ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4-sav.), sudaryta 2012 m. vasario 20 d.;
- Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-1), sudaryta 2012 m. vasario 20 d.;
- Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-2) sudaryta 2012 m. vasario 20 d.;
- Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-3), sudaryta 2012 m. vasario 20 d.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta išsami rizikos analizė, vidaus kontrolės sistemos vertinimas, nustatytos svarbiausios audito sritys, kuriuose atlikto ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių audito savarankiškos procedūros bei nuoseklios peržiūros testai.

Savarankiškas procedūras atlikome šiose audito srityse:

- Savivaldybės pajamų audito srityse;
- Savivaldybės išlaidų audito srityse;
- Savivaldybės vardu paimtų paskolų naudojimo ir apskaitos srityje;
- Ilgalaikio turto apskaitos srityje.

Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto įvykdymo ataskaitose ir kitose apskaitos ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas 0,5 proc. kiekybinio reikšmingumo lygis nuo visų **kasinių išlaidų** (157929,1 tūkst. Lt), nurodytų Savivaldybės 2011 metų biudžeto pajamų ir išlaidų plano įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 1-sav. – metinė). Ir tai sudaro 789,6 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ar kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Kontrolės ir audito tarnyba, nuomonei apie Savivaldybės biudžeto 2011 metų įvykdymo ataskaitą pagrįsti, vadovaujasi 2011 metais atliktų asignavimų valdytojų bei atskirų sričių auditų ir patikrinimų rezultatais.

Atsižvelgiant į audito metu atliktą rizikos analizę, audito procedūros buvo suplanuotos ir atliktos Savivaldybės administracijoje ir Savivaldybės įstaigose:

- savivaldybės biudžetinėje įstaigoje – pradinėje mokykloje „Sakalėlis“;
- savivaldybės biudžetinėje įstaigoje – Dzūkijos pagrindinėje mokykloje;
- savivaldybės biudžetinėje įstaigoje – Jaunimo ir suaugusiųjų mokykloje;
- SĮ Alytaus telekinas.

Vykdamas Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimus ir prašymus, atliktas šilumos tinklų iškėlimo iš Naujosios g. Alytuje II eilės ruožo nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto gatvės finansinis auditas; Kūno kultūros ir sporto plėtra programos (04) auditas; Surinkta ir pateikta informacija apie savivaldybės rekonstruojamų objektų liekamųjų medžiagų panaudojimą ir informacija apie paramos lėšų paskirstymą savivaldybėje.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnį<sup>8</sup> ir Alytaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintą Alytaus m. savivaldybės tarybos veiklos reglamentą<sup>9</sup>, turi būti rengiamas ne tik biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, bet ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – KFAR). Šio audito metu, negalėjome įvertinti Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kadangi jis nėra sudarytas.

Pagal Savivaldybės administracijos gautą paaiškinimą, Finansų ministro 2011-12-30 įsakymu Nr. 1K-444 „Dėl 2011 m. konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“, buvo nustatytas valstybės, savivaldybių ir fondų KFAR parengimo terminas iki 2012-05-31. Alytaus miesto savivaldybei atsiųstame Finansų ministerijos 2012-06-01 rašte Nr. (27.32-01) 6K-1204953 „Dėl VSAKIS 2011 m. ataskaitinio periodo pratęsimo“, nurodyta tai, kad ne visi viešojo sektoriaus subjektai laiku suspėjo parengti KFAR, todėl nuspręsta savivaldybėms palikti atidarytą 2011 m. ataskaitinį periodą iki 2012-06-30, tam, kad būtų sudaryta galimybė tinkamai parengti konsoliduotuosius finansinių ataskaitų rinkinius. Šiuo atveju, tai įtakoja ir Alytaus m. savivaldybės konsoliduotų ataskaitų rinkinio parengimo termino pratęsimą.

**Atsižvelgiant į tai, nereikšime nuomonės dėl savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio.**

<sup>8</sup> LRV 2007-06-26 nutarimas Nr. X-1212 su vėlesniais pakeitimais

<sup>9</sup> Alytaus m. savivaldybės tarybos 2011-12-01 sprendimas Nr. T-266 „Dėl Alytaus m. savivaldybės tarybos veiklos reglamento“

### **SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO RODIKLIAI**

Alytaus miesto savivaldybės 2011 metų savivaldybės biudžeto mokesčių, dotacijų ir kitų pajamų planas sudaro 147586,8 tūkst. litų. Gauta 150083,4 tūkst. litų, tai yra pajamų planas įvykdytas 101,7 proc. (biudžetas gavo 2496,6 tūkst. litų viršplaninių pajamų).

Mokesčiai biudžeto pajamose sudaro 36,7 proc. 2011 metais minėtų mokesčių planas viršytas 2597,3 tūkst. litų (planas 52418,8 tūkst. litų, faktiškai gauta 55016,1 tūkst. litų).

2011 m. išlaidų planas, įskaitant mokinio krepšelio lėšas, perduotas kitoms savivaldybėms – 161676,8 tūkst. litų. Išlaidoms finansuoti panaudota 157929,1 tūkst. litų – tai sudaro 97,7 proc. planuotų išlaidų.

Miesto savivaldybė 2011 m. iš banko gavo 14072,5 tūkst. litų ilgalaikių paskolų investiciniams projektams finansuoti. Šios paskolos lėšomis finansuota kelių ir gatvių rekonstrukcija už 2662,9 tūkst. litų, aplinkos apsaugos objektai – už 500 tūkst. litų ir sporto objektai finansuoti už 4000,0 tūkst. litų, švietimo objektai rekonstruoti už 1467,6 tūkst. litų. ES projektų bendrajam finansavimui skirta 5442,1 tūkst. litų.

Asignavimų iš visų finansavimo šaltinių pasiskirstymas 2011 m. (tūkst. Lt)

	Patvirtinti asignavimai (tūkst. Lt)	Faktiškai panaudota	Proc.
<b>Iš viso</b>	306192,9	246867,5	<b>80,6</b>
<b>Savivaldybės biudžetas</b>	73258,5	68951,1	<b>87,6</b>
<b>Paskolos</b>	14090,0	14068,0	<b>99,8</b>
<b>Savivaldybės biudžeto spec. tikslinė dotacija</b>	76597,9	74494,5	<b>97,2</b>
<b>ES lėšos</b>	81871,1	37284,4	<b>45,5</b>
<b>Valstybės biudžetas</b>	21496,3	26212,6	<b>121,9</b>
<b>Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos</b>	5160,0	2202,1	<b>42,7</b>
<b>VIP lėšos</b>	13006,0	11107,6	<b>85,4</b>
<b>Aplinkos apsaugos spec. programa</b>	312,0	361,5	<b>115,9</b>
<b>Kiti šaltiniai</b>	<b>20401,1</b>	<b>12185,7</b>	<b>59,3</b>

2011 metais buvo vykdoma 13 programų ir įgyvendinamos 163 priemonės. Neįgyvendintų priemonių nėra.

Programos pavadinimas, kodas	Panaudota lėšų (tūkst. Lt)
Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas (01)	20926,5
Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas ( 02)	79650,8
Bendrosios kultūros ugdymo ir etnokultūros puoselėjimo programa ( 03)	4447,9
Kūno kultūros ir sporto plėtra (04)	7931,7
Socialinės paramos sistemos įgyvendinimas ( 05)	47439,9
Jaunimo veikla ( 06)	130,0
Visuomenės sveikatos priežiūra (07)	4554,1
Smulkaus ir vidutinio verslo plėtra (Nr. 08)	119,4
Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūra (09)	5978,1
Viešųjų darbų organizavimas (10)	537,0
Savivaldybės infrastruktūros objektų modernizavimas ir plėtra (11)	74951,1
Būsto plėtra (12)	8,5
Turizmo plėtros skatinimas (13)	192,6

Iš viso 2011 m. visiems strateginiams tikslams įgyvendinti buvo panaudota 246,6 milijonai litų.

67 proc. lėšų panaudota žmogiškiesiems ištekliams ugdyti. Šiam prioritetui įgyvendinti buvo vykdomos 8 programos:

- Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas – 20926,5 tūkst. Lt
- Bendrosios kultūros ugdymo ir etnokultūros puoselėjimas – 4447,9 tūkst. Lt
- Kūno kultūros ir sporto plėtra – 7931,7 tūkst. Lt
- Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas 79650,8 tūkst. Lt
- Socialinė apsauga – 47439,9 tūkst. Lt
- Jaunimo politikos įgyvendinimas – 129,9 tūkst. Lt
- Visuomenės sveikatos priežiūra – 4554,1 tūkst. Lt
- Viešųjų darbų organizavimas – 537,0 tūkst. Lt

33 proc. lėšų panaudota darniai aplinkos plėtrai. Šiam prioritetui įgyvendinti buvo vykdomos 4 programos:

- Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūra – 5978,1 tūkst. Lt
- Savivaldybės infrastruktūros objektų modernizavimas ir plėtra – 74951,1 tūkst. Lt
- Būsto plėtra – 8,5 tūkst. Lt
- Turizmo plėtros skatinimas – 192,6 tūkst. Lt

Mažiausiai lėšų buvo panaudota verslo plėtros prioritetui įgyvendinti – 119,4 tūkst. Lt. Savivaldybė savo funkcijoms vykdyti lėšas gauna iš įvairių šaltinių, tame tarpe ir iš valstybės biudžeto. Taip pat ji patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja valstybės turtu.

2011 m. savivaldybės strateginiams tikslams pasiekti, lėšos buvo gautos iš keleto finansavimo šaltinių. Didžioji dalis 143807,1 tūkst. Lt – savivaldybės biudžeto lėšos. Taip pat 102770,6 tūkst. Lt panaudota iš kitų finansavimo šaltinių. Iš jų:

- Valstybės biudžeto lėšos – 26169,1 tūkst. Lt
- Valstybės investicijų programa – 11107,6 tūkst. Lt
- Kelių priežiūros ir plėtros programa – 2202,1 tūkst. Lt
- ES fondų ir programų – 37038,1 tūkst. Lt
- Paskolos – 14072,5 tūkst. Lt
- Kitų šaltinių (rėmimo) lėšos – 2840,5 tūkst. Lt

Dar 9345,2 tūkst. Lt ES struktūrinių fondų lėšų buvo susigražinta, nes šie darbai anksčiau buvo apmokėti savivaldybės biudžeto lėšomis.

Naujos apskaitos pagal VSAFAS taikymas nuo 2010 metų yra vienas iš galimos rizikos veiksnių, rodančių didelę reikšmingumo iškraipymo riziką, tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ir kitas ataskaitas. Alytaus miesto savivaldybėje vieninga finansų valdymo informacinė sistema skirta buhalterinei apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus, bus įdiegta iki 2012 metų pabaigos.

### **ATASKAITŲ RINKINIO ATITIKTIS TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS**

Reikalavimai savivaldybės Ataskaitų rinkinio parengimui nustatyti Biudžeto sandaros įstatymo<sup>10</sup> 26, 35 ir 36 straipsniuose. Biudžeto sandaros įstatymo 35 straipsnio 1 dalis nurodo, kad savivaldybės Ataskaitų rinkinys sudaromas atsižvelgiant į atitinkamų metų patvirtinto Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtintus rodiklius, panaudotas Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšas bei perkeltas viršplanines ir nepanaudotas įmokų į biudžetą, skirtų specialioms programoms finansuoti, sumas.

Biudžeto sandaros įstatymo 35 straipsnio 3 dalis nurodo, kad savivaldybės Ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais Ataskaitų rinkiniais.

Biudžeto sandaros įstatymo 36 straipsnio 3 dalis nustato, kad savivaldybės Ataskaitų rinkinys tvirtinamas pagal rodiklius, nurodytus šio įstatymo 26 straipsnio 4 dalyje. Įstatymo 26 straipsnio 4 dalyje nurodyti šie rodikliai: bendra pajamų suma ir jų paskirstymas pagal pajamų rūšis;

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990-07-30 įstatymas I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ar savivaldybių administracijos padaliniais programoms vykdyti; asignavimai skiriami išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, ir turtui įsigyti.

Biudžeto sandaros įstatymo 35 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad savivaldybės Ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklės nustato Finansų ministerija. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų įvykdymo ataskaitos sudarymo taisyklės buvo patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymu Nr. 1K-022<sup>11</sup>, nauja šio įsakymo redakcija išdėstyta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012-02-13 įsakymu Nr. 1K-053<sup>12</sup> patvirtintose Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklėse.

Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės patvirtintos Savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-09-30 įsakymu Nr. DV-680<sup>13</sup>. Šių taisyklių III-ioje dalyje nustatyti reikalavimai asignavimų valdytojams, teikiant finansinių ataskaitų rinkinius ir kitą atskaitomybę Finansų skyriui.

## **AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS**

### **1. Dėl ataskaitų rinkinių sudarymo ir pateikimo**

Audito planavimo etape nustatėme, kad egzistuoja rizika, jog Alytaus miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos pateikdamos biudžeto vykdymo ataskaitas, nepateiks aiškinamųjų raštų.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas<sup>14</sup> nustato metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtį bei atsakomybę už ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Šio įstatymo 28 straipsnis numato, žemesniojo lygio (biudžetinės įstaigos) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro: biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos, išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas.

---

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ (Žin., Nr. 2010, Nr. 15-719).

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. vasario 13 d. įsakymas Nr. 1K-053 „Dėl Finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymo Nr. 1K-022 „Dėl Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“ pakeitimo“.

<sup>13</sup> Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-09-30 įsakymas Nr. DV-680 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių tvirtinimo“.

<sup>14</sup> 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212



Alytaus miesto savivaldybėje yra 40 biudžetinių įstaigų. Audito metu nustatėme, kad visos Alytaus biudžetinės įstaigos Finansų skyriui pateikė biudžeto vykdymo ataskaitas kartu su aiškinamaisiais raštais, taip kaip numato Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.

## 2. Dėl Savivaldybės 2011 metų biudžeto įvykdymo

### 2.1. Biudžeto rodikliai

Alytaus miesto savivaldybės taryba 2011-01-27 sprendimu Nr. T-1 patvirtino 2011 metų savivaldybės biudžetą – 164257,4 tūkst. Lt pajamų ir 164257,4 tūkst. Lt asignavimų. Biudžetinių metų eigoje Savivaldybės biudžetas Tarybos sprendimais buvo tikslintas 7 (septynis) kartus. Metų bėgyje patvirtintos savivaldybės biudžeto pajamų ir asignavimų sumos buvo tikslinamos ir patvirtinta patikslinta 2011 metų pajamų suma<sup>15</sup> 161676,8 tūkst. Lt ir asignavimai 161676,8 tūkst. Lt. Patikslintas pajamų planas yra mažesnis 2525,4 tūkst. Lt nei 2011 metų pradžioje patvirtinto pajamų plano.

Savivaldybės 2011 metų biudžeto rodikliai	Planas metų pradžioje, tūkst. Lt	Patikslintas planas, tūkst. Lt	Įvykdyta tūkst. Lt	Plano įvykdymas	
				Tūkst. Lt	%
<b>Biudžeto pajamos ir dotacijos</b>	150112,2	147586,8	150083,4	2496,6	101,7
<b>Biudžeto išlaidos ir išmokos</b>	164257,4	161676,8	157929,1	-3747,7	97,7
<b>Gautos paskolos</b>	14090,0	14090,0	25632,5	11542,5	181,2

Savivaldybės 2011 metų biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,7 proc. (biudžetas gavo 2496,6 tūkst. litų viršplaninių pajamų). Biudžeto išlaidų ir išmokų patikslintas planas įvykdytas 97,7 proc. nepanaudota 3747,7 tūkst. Lt planuotų asignavimų savivaldybės programoms vykdyti.

Bendra Alytaus miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto pajamų suma (su paskolų lėšomis) – 175715,9 tūkst. litų, 16,7 % didesnė už 2010 m. pabaigoje patvirtintą biudžeto apimtį (2010 m. – 146445,4 tūkst. litų).

### **Pastebėjimai.**

**Vertinant biudžeto pajamų dydžio pokytį 2011 metų eigoje, atkreiptinas dėmesys, kad nuo 2011 metų pradžios į Alytaus miesto savivaldybės biudžeto apimtį buvo įskaičiuojamas lėšų deficitas investiciniams projektams finansuoti iš paskolos lėšų – 14090,0 tūkst. litų.**

<sup>15</sup> Alytaus miesto savivaldybės Tarybos 2011-12-28 sprendimas Nr. T-296 „Dėl 2011 metų biudžeto pakeitimo“

Biudžeto apimties didėjimą lėmė ir išaugusi valstybės dotacijų dalis – 2011 metų pradžioje ji sudarė 28891,6 tūkst. Lt. Tuo tarpu, 2011 metų pabaigoje – 26247,4 tūkst. Lt., t.y. 2 644,2 tūkst. Lt mažiau nei metų pradžioje. Perdavus apskrities pavaldumo įstaigas (Alytaus vaikų globos namus) Savivaldybės žinion, padidėjo 2334,0 tūkst. litų pajamos, skirtos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

## 2.2 Alytaus miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto pajamų vykdymas

Alytaus miesto 2011 m. savivaldybės biudžeto mokesčių, dotacijų ir kitų pajamų planas sudaro 147586,8 tūkst. litų. Gauta 150083,4 tūkst. litų. Mokesčiai biudžeto pajamose sudaro 36,7 proc. 2011 m. minėtų mokesčių planas viršytas 2597,3 tūkst. litų (**planas 52418,8 tūkst. litų, faktiškai gauta 55016,1 tūkst. litų**).

Pateikiame duomenis apie 2011 metų Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimą ir planinių užduočių įvykdymą pagal atskiras pajamų rūšis (4 lentelė):

4 lentelė

Pajamų rūšys	Patikslintas pajamų planas (tūkst.Lt)	Faktiškai gauta pajamų (tūkst. Lt)	Įvykdymo procentas
<b>Mokesčiai</b>	52418,8	55016,1	105,0
Gyventojų pajamų mokestis	42939,0	45222,3	105,3
Turto mokesčiai	4840,5	4999,7	103,3
-nekilnojamojo turto	4251,3	4357,0	102,5
Prekių ir paslaugų mokesčiai	4639,3	4794,1	103,3
- vietinės rinkliavos	4105,3	4277,3	104,2
Dotacijos	82839,2	82793,3	99,9
Kitos pajamos	6031,1	5773,5	95,7
<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos</b>	<b>66,4</b>	<b>269,2</b>	<b>405,4</b>
Iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos	34,4	34,4	100,0
Visi mokesčiai, dotacijos, pajamos ir sandoriai	141389,9	143886,5	101,8
Apyvartos lėšos biudžeto lėšų stygiui dengti	6196,9	6196,9	100,0
<b>IŠ VISO:</b>	<b>147586,8</b>	<b>150083,4</b>	<b>101,7</b>

Didžiausią lyginamąjį skaičių 4 lentelėje nurodytoje pajamose sudaro gyventojų pajamų mokesčio įplaukos. 2011 metais iš Valstybinės mokesčių inspekcijos buvo planuota gauti 37147,0 tūkst. litų gyventojų pajamų mokesčio. Gauta 39413,3 tūkst. litų (biudžetas gavo 2266,3 tūkst. litų viršplaninių pajamų).

- 2011 m. turto mokesčių gauta 4999,7 tūkst. litų, t. y. 159,2 tūkst. litų daugiau nei planuota.

- 2011 m. kitų pajamų planuota 6031,1 tūkst. litų, faktiškai gauta 5773,5 tūkst. litų, t. y. 257,6 tūkst. litų mažiau.

Žemės mokesčio planas viršytas 52,2 tūkst. litų, nekilnojamo turto mokesčio planas viršytas 105,7 tūkst. litų, paveldimo ir dovanojimo turto mokesčio planas viršytas 1,3 tūkst. litų.

2011 metų rinkliavų planas sudarė 4250,3 tūkst. litų, vietinių rinkliavų – 4105,3 tūkst. litų. Per metus gauta 4404,1 tūkst. litų vietinių rinkliavų – 4277,3 tūkst. litų, tai yra 153,8 tūkst. litų daugiau.

2011 metais gauta 1369,5 tūkst. litų nuomos mokesčio už valstybinę žemę, t. y. 50,5 tūkst. litų mažiau nei planuota. Sumažėjo nuomojamų sklypų vidutinės rinkos vertės, todėl mažiau priskaičiuota mokesčio, padidėjo bankroto atvejų, vyksta teisminiai ginčai dėl žemės nuomos mokesčio skolų sumokėjimo.

Pajamų iš baudų ir konfiskacijos planas sudarė 860,0 tūkst. litų. Per metus gauta 30,2 tūkst. litų mažiau.

Kitų neišvardytų pajamų planas sudarė 190,4 tūkst. litų. Faktiškos pajamos sudarė 56,3 tūkst. litų (biudžetas negavo 134,1 tūkst. litų).

Pajamų realizavus materialų ir nematerialų turtą planuota gauti 66,4 tūkst. litų. Faktiškai gauta 269,2 tūkst. litų, planas viršytas 202,8 tūkst. litų.

**Pastebėjimas.** Vertinant pajamų plano pokytį 2011 metų pradžioje (be gautų paskolų) - 150112,2 tūkst. litų, t.y. 2 525,4 tūkst. litų daugiau nei 2011 metų pabaigoje (147586,8 tūkst. Lt).

### **Dotacijos**

2011 m. savivaldybė iš valstybės biudžeto einamiesiems tikslams gavo 82839,2 tūkst. litų dotacijų. Panaudota 82793,3 tūkst. litų dotacijų. Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti dotacijų planas yra 26293,3 tūkst. litų. 2012 m. pradžioje valstybės biudžetui buvo gražinta 45,9 tūkst. litų 2011 m. nepanaudotų lėšų.

Mokinio krepšelio lėšų 2011 m. planas sudarė 46198,0 tūkst. litų.

Savivaldybė iš valstybės biudžeto gavo 46198,0 tūkst. litų ir iš kitų savivaldybių 34,4 tūkst. litų mokinio krepšeliui finansuoti. Išvykus mokiniams iš Alytaus miesto į kitas respublikos mokyklas, kitoms savivaldybėms buvo pervesta 54,1 tūkst. litų mokinio krepšelio lėšų. 2012 m. pradžioje valstybės biudžetui buvo gražinta 12,53 litų 2011 m. nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų.

2011 m. specialios tikslinės dotacijos perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti planas 2334,0 tūkst. litų, panaudota 2332,6 tūkst. litų.

### **Pastebėjimai.**

Lyginant Savivaldybės biudžeto dotacijas 2011 metų pabaigoje su 2011 metų pradžia, jos **sumažėjo iš viso 3 158,3 tūkst. litų**. Speciali tikslinė dotacija 2011 metų pabaigoje lyginant su 2011 metų pradžia **sumažėjo 3 231,2 tūkst. Lt**. Iš jų:

- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 2644,2 tūkst. Lt;
- mokinio krepšeliui finansuoti – 587,0 tūkst. Lt.

Tai įtakojo, dotacijų, skirtų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti dotacijų sumažinimas:

- 2011 metų gruodžio mėn. sumažinti asignavimai dėl sumažėjusio mokinių skaičiaus (mokinių skaičius sumažėjo 627, lyginant 2010-09-01 ir 2011-09-01) – **587,0 tūkst. litų**.

**Švietimo programos įgyvendinimo planas 2011 m. pradžioje - 75325,7 tūkst. Lt, t.y.**

**1230,1 tūkst. litų mažiau nei 2011 m. pabaigoje. Programos įgyvendinimui 2011 m. pabaigoje papildomai skirta savivaldybės biudžeto lėšų:**

- **714,5 tūkst. Lt** darbo užmokesčiui ir įmokoms soc. draudimui švietimo biudžetinių ir viešųjų įstaigų darbuotojams, kurių darbo užmokestis finansuojamas iš savivaldybės biudžeto asignavimų.
- **30,6 tūkst. Lt**, ūkio išlaidoms, socialinėms išmokoms bei kitiems einamiesiems tikslams.

2011 m. pabaigoje sumažintos valstybės dotacijos, skirtos socialinei paramai. Dėl sumažėjusio socialinės paramos gavėjų skaičiaus, specialiosios tikslinės dotacijos lėšos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinėms paslaugoms, socialinei paramai mokiniams sumažintos **iš viso 1692,9 tūkst. Lt**. Atkreipiamas dėmesys, kad Socialinės apsaugos programos įgyvendinimui, lyginant 2011 metų pradžią ir pabaigą, asignavimų planas sumažintas iš viso **2219,4 tūkst. litų**.

### **Išvada**

**2011 metų Savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 101,7 proc. Didžiausią įtaką viršplaninių pajamų surinkimui turėjo: dotacija gauta iš valstybės biudžeto 82766,3 tūkst. Lt, gyventojų pajamų mokesčio surinkimas (biudžetas gavo 2266,3 tūkst. Lt viršplaninių pajamų), turto mokesčių surinkimas (planas viršytas 159,2 tūkst. Lt), pajamos realizavus materialųjį ir nematerialiųjų turtą (planas viršytas 202,8 tūkst. Lt), pajamų už vietines rinkliavas gauta 153,8 tūkst. Lt daugiau nei planuota.**

### **2.3. Alytaus miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto išlaidų vykdymas**

2011 metų išlaidų planas, įskaitant mokinio krepšelio lėšas, perduotas kitoms savivaldybėms – 161676,8 tūkst. litų. Išlaidoms finansuoti panaudota 157929,1 tūkst. litų – tai sudaro 97,7 proc. planuotų išlaidų.

Didžiausią išlaidų dalį sudarė socialinės apsaugos išlaidos. Socialinei paramai panaudota 24738,4 tūkst. litų (95,18 proc. visų valstybės funkcijoms atlikti panaudotų lėšų). Socialinei paramai mokiniams panaudota 2809,1 tūkst. litų, socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – 21026,5 tūkst. litų, socialinėms paslaugoms - 902,8 tūkst. litų, darbo rinkos politikai rengti ir įgyvendinti – 535,4 tūkst. litų, valstybės funkcijoms atlikti – 714,9 tūkst. litų.

Mokinio krepšelio lėšų 2011 metų planas sudarė 46198,0 tūkst. litų. Faktiškai panaudota 6,8 tūkst. litų mažiau. AB banke „Snoras“ išalo 4786,1 tūkst. litų mokinio krepšelio lėšų, todėl funkcija finansuota 4779,3 tūkst. litų trumpalaikės paskolos lėšomis.

Savivaldybė iš valstybės biudžeto gavo 46198,0 tūkst. litų ir iš kitų savivaldybių 34,4 tūkst. litų mokinio krepšeliui finansuoti. 2011 metais ikimokyklinėms įstaigoms finansuoti panaudota 5762,3 tūkst. litų, įstaigoms, priskiriamoms pradinių mokyklų tipui – 3462,3 tūkst. litų, pagrindinėms mokykloms išlaikyti – 21398,00 tūkst. litų, vidurinėms mokykloms – 14551,1 tūkst. litų, neformaliajam vaikų švietimui – 137,0 tūkst. litų, švietimo pagalbai – 313,3 tūkst. litų, centralizuotoms priemonėms – 547,2 tūkst. litų. Iš viso per metus panaudota 46171,5 tūkst. litų mokinio krepšelio lėšų. Išvykus mokiniams iš Alytaus miesto į kitas respublikos mokyklas, kitoms savivaldybėms buvo pervesta 54,1 tūkst. litų mokinio krepšelio lėšų. 2012 metų pradžioje valstybės biudžetui buvo gražinta 12,53 litų 2011 metais nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų, nes likusi suma įšalusi AB banke „Snoras“.

### **2.4. Savivaldybės biudžeto vykdymas pagal funkcinės klasifikacijos kodus**

2011 metais įgyvendinta 13 programų ir 163 priemonės.

**Bendros valstybės paslaugos.** Bendras išlaidų planas sudarė 6833,6 tūkst. Lt, panaudota 6661,0 tūkst. Lt.

**Gynyba.** Bendras išlaidų planas – 130,0 tūkst. Lt, panaudota 67,1 tūkst. Lt. Daugiausia planuotų asignavimų nepanaudota išlaidoms, planuotoms prekėms ir paslaugoms įsigyti - 61,7 tūkst. Lt; kitų paslaugų išlaidoms nepanaudota 59,4 tūkst. Lt.

**Viėšoji tvarka ir visuomenės apsauga.** Bendras išlaidų planas – 75,0 tūkst. Lt, panaudota visa skirtų asignavimų suma.

**Ekonomika.** Šiai išlaidų grupei priskiriamos išlaidos, susijusios su kelių transporto sistemų plėtra, kelių ir gatvių priežiūros ir rekonstrukcijos darbais, ES projektų bendruoju finansavimu ir apyvartinių lėšų skyrimu. 2011 metais šioms išlaidoms skirta 2318,9 tūkst. Lt, panaudota 2178,5 tūkst. Lt, nepanaudota 140,4 tūkst. planuotų lėšų.

**Pastebėjimai.**

Vertinant skirtų asignavimų panaudojimą, atkreipiamas dėmesys, kad lėšos skirtos kelių ir gatvių rekonstrukcijai, transporto sistemų plėtrai, patalpų rekonstrukcijai (dalis lėšų priskiriamos būsto ir komunalinio ūkio išlaidų grupei) įsisavintos 56 proc. Įvardintos priežastys: priemonių, finansuojamų ES fondų lėšomis įgyvendinimas vėlavo pagal nustatytus darbų grafikus, dalis lėšų neįsisavinta.

Neužbaigti pagal planą objektai: Liepų g. rekonstrukcija, Malūnininkų, Medkirčių, Puodžių, Stiklių gatvių rekonstrukcija; buvusio Alytaus eksperimentinio namų statybos kombinato teritorijos infrastruktūros rekonstrukcija; Miesto centro dalies viešųjų erdvių sutvarkymas; I Alytaus aikštės sutvarkymas; Vilniaus, Bažnyčios, Alyvų tako gatvių aplinkos sutvarkymas; Teritorijos prie Rotušės a. 2 pritaikymas miesto bendruomenės poreikiams. Dalis lėšų, planuotų patalpų, atskirų objektų įrengimo darbams, nebuvo gauta, todėl neatlikta Žiburio g. 5 namo stogo rekonstrukcija, nepradėti kempingo įrengimo darbai.

**Aplinkos apsauga.** Skirti asignavimai 7066,6 tūkst. Lt, panaudota 5997,7 tūkst. Lt. Panaudota 85 proc. skirtų lėšų. Dalis lėšų nepanaudota dėl mažesnio nei planuota poreikio teritorijų apželdinimui.

**Būstas ir komunalinis ūkis.** Skirti asignavimai 4298,1 tūkst. Lt, panaudota 3273,3 tūkst. Lt.

Dalis lėšų, skirtų teritorijų planavimui nepanaudota dėl detaliųjų planų neparengimo pagal numatytus terminus, lėšas perkeliant į 2012 metus.

Gyvenamojo būsto plėtrai ir remontui panaudota 12,5 tūkst. Lt. Skirti asignavimui šioms priemonėms 389,1 tūkst. Lt. Šios lėšos yra tikslinės paskirties, kurios surenkamos už gyvenamųjų patalpų nuomos mokestį ir naudojamos gyvenamųjų patalpų remontui. Dėl riboto poreikio patalpų remontui, 376,6 tūkst. Lt nepanaudota.

**Sveikatos apsauga.** Skirti asignavimai 1174,7 tūkst. Lt, panaudota 1115,8 tūkst. Lt, tai sudaro 95,0 procentų nuo skirtos bendros sumos.

**Poilsis ir kultūra.** Šios programos įgyvendinimui skirta – 16558,7 tūkst. Lt. Panaudota – 16158,8 tūkst. Lt.

Didžiausia asignavimų dalis skirta VšĮ Alytaus sporto ir rekreacijos centro veiklai vykdyti. Miesto reprezentacijai per sportą skirta 1473,9 tūkst. Lt. Poreikis šių išlaidų grupei buvo tvirtinamas, atsižvelgiant į 2011 m. Europos krepšinio čempionato organizacines išlaidas.

**Švietimas.** 2011 metų pradžioje Švietimo programai buvo patvirtinti asignavimai **75325,7** tūkst. Lt. Skirti asignavimai 2011 m. pabaigoje - **76555,8** tūkst. Lt, faktiškai panaudota **73226,6** tūkst. Lt. Lyginant su 2011 metų pradžia, Švietimo programai papildomai skirta **1230,1 tūkst. Lt.** Tvirtinant Švietimo programos lėšų poreikį 2011 metams, lėšos, skirtos švietimo įstaigų reikmėms iš savivaldybės biudžeto, tenkino **72,2 proc.** poreikio pagal patvirtintus normatyvus. 2011 metų pradžioje savivaldybės biudžeto lėšų buvo skirta **28560,4** tūkst. Lt, 2011 metų pabaigoje skirta – **30377,5** tūkst. Lt, faktiškai panaudota **26453,9** tūkst. Lt. Savivaldybės biudžeto papildomas finansavimas skirtas švietimo įstaigų darbuotojų, išlaikomų savivaldybės biudžeto lėšomis, darbo užmokesčiui ir įmokoms soc. draudimui, įstaigų ūkio išlaidoms, patalpų išlaikymui.

**Socialinė apsauga.** 2011 m. pradžioje Socialinei apsaugai iš viso skirta 33325,4 tūkst. Lt., iš jų savivaldybės biudžeto lėšų – 5933,1 tūkst. Lt. 2011 m. pabaigoje skirti asignavimai – 31106,0 tūkst. Lt., iš jų savivaldybės biudžeto lėšų – 6266,0 tūkst. Lt. Socialinei paramai 2011 metais skirta 27392,3 tūkst. Lt, panaudota 24738,4 tūkst. Lt (95,18 proc. visų valstybės funkcijoms atlikti panaudotų lėšų).

**Pastebėjimas.** Socialinės apsaugos programos įgyvendinimui 2011 metais (lyginant 2011 m. pradžios ir pabaigos duomenis) , patvirtintų asignavimų planas mažėjo iš viso **2 219,4 tūkst. Lt.** Tame skaičiuje, savivaldybės biudžeto lėšų dalis didėjo **332,9 tūkst. Lt.** Atkreipiamas dėmesys į tai, kad pagal pateiktus biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (2011-12-31 ataskaitos forma Nr. 2) ataskaitų duomenis, dėl socialinės paramos gavėjų skaičiaus mažėjimo, socialinės paramos mokiniams lėšų (nemokamas maitinimas) poreikio lygio mažėjimo, 2011 m. IV ketvirčio laikotarpyje Valstybės biudžeto tikslinių dotacijų planas **sumažintas 2737,8 tūkst. Lt.**

### **Išvada**

2011 metų išlaidų planas, įskaitant mokinio krepšelio lėšas, perduotas kitoms savivaldybėms – 161676,8 tūkst. litų. Išlaidoms finansuoti panaudota 157929,1 tūkst. litų – tai sudaro 97,7 proc. planuotų išlaidų. Darbo užmokesčiui skirti asignavimai neviršyti (išlaidų planas 60234,1 tūkst. litų, panaudota 60097,4 tūkst. litų). Išlaidų prekėms ir paslaugoms 2011 metų planas – 27725,0 tūkst. litų. Šioms išlaidoms panaudota 24660,9 tūkst. litų. Planas panaudotas 88,9 proc.

## **2.5. Dėl Savivaldybės finansinių įsipareigojimų**

Alytaus miesto savivaldybė 2011 metais iš banko gavo 14072,5 tūkst. litų ilgalaikių paskolų investiciniams projektams finansuoti. Ilgalaikė paskola gauta 7 metų laikotarpiui<sup>16</sup>. Pažymėtina, kad paskola ir palūkanos mokamos iš savivaldybės biudžeto lėšų. Alytaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų kreditinis įsiskolinimas 2011-12-31 sudarė 54520,6 tūkst. litų. Tai 21845,0 tūkst. litų daugiau nei 2010 m. pabaigoje. Savivaldybės biudžeto 54520,6 tūkst. litų skolą sudaro:

- 48873,5 tūkst. litų paimtos ir negražintos paskolos. Ilgalaikės paskolos ūkio subjektams (bankams) sudaro 37313,5 tūkst. litų.
- 11560,0 tūkst. litų trumpalaikė paskola laikinam pajamų trūkumui padengti, susidariusiam dėl AB banko „Snoras“ veiklos apribojimo ir banko licencijos atšaukimo;
- 5647,1 tūkst. litų – biudžetinių įstaigų skolos.

Biudžetinių įstaigų skolose paprastųjų išlaidų skolos sudaro 5610,8 tūkst. Lt. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų skolos – 36,3 tūkst. Lt. Skolos už komunalines paslaugas sudaro 1556,4 tūkst. Litų, už miesto viešojo ūkio darbus – 1014,2 tūkst. Lt; už ryšių paslaugas – 24,6 tūkst. Lt; už maitinimą ikimokyklinėse įstaigose – 153,4 tūkst. Lt, už kitas paslaugas – 1006,4 tūkst. Lt.

### **Pastebėjimai**

1. Lietuvos banko valdybai priėmus nutarimą dėl AB banko „Snoras“ nemokumo ir banko licencijos atšaukimo savivaldybės įšaldytų sąskaitų likutis 2011 metų pabaigoje - **13238,6 tūkst. litų, savivaldybės išdo sąskaitose 13190,1 tūkst. Lt bei pervestos ir įšalusios savivaldybės administracijos sąskaitose lėšos - 48,5 tūkst. litų.**

2. Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti dotacijų planas - 26293,3 tūkst. litų. 2011 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti panaudota 25988,7 tūkst. litų. AB banke „Snoras“ įšalo 2078,5 tūkst. litų šių lėšų, todėl funkcija finansuota 1816,6 tūkst. litų trumpalaikės paskolos ir 7,7 tūkst. litų savivaldybės biudžeto lėšomis. 2012 metų pradžioje valstybės biudžetui gražinta 45,9 tūkst. litų 2011 metais nepanaudotų lėšų, nes likusi suma įšalusi AB banke „Snoras“. Dėl pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimo savivaldybės išdo deficitas padidėjo **12 216 456,0 litų.**

3. 2011 metais Alytaus miesto savivaldybei buvo gražinta **240,1 tūkst. Lt** apyvartos lėšų už 2010 m. pervestas paskolos lėšas.

<sup>16</sup> Alytaus m. savivaldybės tarybos 2011-02-24 sprendimas Nr. T-31 „Dėl ilgalaikės paskolos“



### **Išvada**

2011 metais išlaidų dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (ilgalaikių paskolų gražinimo) planuota ir gražinta 5000,0 tūkst. litų. Einamųjų metų paskolų dalys gražintos laiku. Savivaldybė leistino metinio skolinimosi limitu – 14247,1 tūkst. litų neviršijo.

### **3.Pastebėjimai dėl ankstesnių atliktų auditų procedūrų rezultatu**

3.1. Vadovaujantis 2011-10-04 Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Bendradarbiavimo susitarimu<sup>17</sup>, pagal kurią parengta bendra Alytaus miesto savivaldybės 2011 metų audito strategija taip pat atsižvelgiant į Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planą ir Alytaus miesto savivaldybės tarybos pavedimus, atlikti auditai ir patikrinimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir kitų piniginių išteklių valdymo ir naudojimo efektyvumo, ekonomiškumo ir rezultatyvumo:

- atlikus šilumos tinklų iškėlimo iš Naujosios g. Alytuje II eilės ruožo nuo Tvirtovės g. iki Žuvinto gatvės finansinį auditą nustatyta, kad pagal Alytaus m. savivaldybės administracijos ir UAB „Litesko“ filialo „Alytaus energija“ sudarytą sutartį dėl šilumos trąsų rekonstrukcijos, suteikti privačiam subjektui pertekliniai įgaliojimai disponuoti savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšomis;
- atlikus patikrinimą dėl Didžiosios Dailidės, užterštos sunkiaisiais metalais, išvalymo ir sutvarkymo (III etapas), (Didžiosios Dailidės išvalymo) projekto finansavimo ir administravimo sutartyje ir statybos rangos darbų sutartyje numatytų darbų įvykdymo terminų nesilaikymo ir papildomų lėšų poreikio skyrimo pagrįstumo, nustatyta, kad sutartyse numatyti darbai vėlavo dėl:
  - finansavimo ir administravimo sutartyje numatytų veiklų užsitęsusio derinimo proceso su Aplinkos projektų valdymo agentūra;
  - Rangovui nesilaikant darbo projekto ir darbų vykdymo grafike nustatytų reikalavimų;
  - Alytaus miesto savivaldybės administracijos įvykdyti apmokėjimai už atliktus darbus bei priskaičiuoti delspinigiai už nepagrįstai uždelstus statybos darbus yra teisėti ir teisingi.
- Atlikus veiklos auditą dėl lopšelio-darželio „Girinukas“ sienų apšiltinimo techninio projekto parengimo, vykdymo priežiūros, rangos darbų, kitų administracijos dokumentų, susijusių su projekto parengimu, vykdymu, priežiūra teisingumo įvertinimu, nustatyta:

<sup>17</sup> 2011-10-04 Bendradarbiavimo susitarimas tarp Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

- Sutarties dėl Alytaus miesto lopšelio-darželio „Girinukas“ langų ir durų pakeitimo darbų priėmimo ir perdavimo aktas neteisingas kadangi jis pasirašytas nebaigus darbų;
- aktuose nurodytas didesnis priduodamų darbų kiekis, negu atlikta darbų, išnagrinėjus detalią nuotrauką, langų ir durų plotas – 401,44 m<sup>2</sup>, o pagal aktus – 484,97 m<sup>2</sup>;
- dėl savivaldybės administracijos aplaidumo, 2009–2010 m. nepavyko pasiekti reikalingo efekto ir rezultato, įgyvendinant Alytaus lopšelio-darželio „Girinukas“ renovavimo projektą. Projekto Viešosios paskirties pastatų renovavimo regioniniu lygiu priemonės esmė – mažinti pastatuose suvartojamos energijos sąnaudas. Išleidus projektui skirtas lėšas, tikslas nebuvo pasiektas, nes fasadas apšiltintas tik dalinai. Tik apšiltinus visą pastato fasadą bus pasiektas sutaupymo rodiklis. Be to, egzistuoja grėsmė, kad nepasiekus finansavimo ir administravimo sutartyje numatytų tikslų, Lietuvos verslo paramos agentūra gali pareikalauti gražinti projektui skirtas lėšas. Užsakovo ir rangovo sutarčių sudarymas ekonomiškumą atitinka tik iš dalies. Nors ir rangos darbų pirkimo konkurso laimėtojas buvo pasirenkamas pagal mažiausios kainos kriterijų, tačiau sutartyje Nr. SR-342 numatyti darbų kiekiai mažesni negu reikalingi projekto tikslui pasiekti. Dėl to lopšelio-darželio „Girinukas“ pastato renovacijai baigti prireikė 120 000,00 Lt savivaldybės biudžeto lėšų, nors nepadarus klaidų apskaičiuojant perkamų darbų kiekius, projektą įgyvendinti buvo galima Europos Sąjungos fondų ir Lietuvos Vyriausybės lėšomis;

- vykdydama rangos darbų pirkimus, administracija pažeidė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 9 str. 2 ir 3 dalių nuostatą, kad perkančioji organizacija neturi teisės skaidyti pirkimo, jeigu tokiu būdu galėtų būti išvengta šio įstatymo nustatytos pirkimų tvarkos.

Pagal Alytaus lopšelio-darželio „Girinukas“ renovavimo projektą statybos rangos darbų pirkimas išskaidytas į du atskirus pirkimus, nors renovavimo objektas (lopšelio-darželio „Girinukas“ pastatas) – vienas. Pirkimus administracija vykdė vadovaudamasi Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-10-14 įsakymu Nr. DV-691 patvirtintomis Alytaus miesto savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis. Bendra šiame objekte atliktų rangos darbų vertė viršija 300 000,00 Lt, todėl turėjo būti taikomas supaprastintas atviro konkurso pirkimo būdas, apie kurį privaloma paskelbti CVP IS sistemoje, o ne mažos vertės pirkimas apklausos būdu. (ataskaitos priedas Nr. 3.).

3.2. Atlikus finansinius (teisėtumo) auditus Alytaus miesto savivaldybės švietimo įstaigose, vertinant savivaldybės, valstybės lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti, asignavimų, gautų iš kitų šaltinių panaudojimo teisėtumą, efektyvumą, nurodyti pastebėjimai ir pateiktos rekomendacijos:

3.2.1. **„Sakalėlio“ pradinei mokyklai:**

- ilgalaikio, trumpalaikio turto apskaitą tvarkyti pagal apskaitos principus, tinkamai suklasifikuoti, užregistruoti;
- griežtai vadovautis patvirtintomis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis, netaikant jų, patvirtinti mokykloje gaunamų nebiudžetinių lėšų apskaitos tvarką, reglamentuojančią atsiskaitymą negrynaisiais pinigais;
- rekomendacija - mokesčių už pailgintą dienos grupę mokinių tėvams (globėjams) įnešti į nurodytą mokyklos specialiųjų lėšų sąskaitą.

### 3.2.2. Dzūkijos pagrindinei mokyklai:

- mokykloje naudojamą ilgalaikį turta, įsigytą renovavus mokyklos patalpas, kurių darbų atlikimo vertė yra 1 343 992,57 Lt (atlikus auditą, maisto gamavimo patalpų įrangos nustatyta vertė pagal pateiktus dokumentus – 145 675,00 Lt (su PVM), inventorizuoti, vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais ir apskaityti, vadovaujantis Apskaitos standarto (VSAFAS) nustatytais reikalavimais;
- parengti Ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį dėl mokyklos valgyklos ir maisto gamavimo patalpų nuomos ir naudojimo, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės galiojančiais teisės aktais, nustatant turto ir lėšų naudojimo ir kompensavimo tvarką;
- parengti atsiskaitymo už pailgintos dienos grupių teikiamas paslaugas tvarką, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo<sup>18</sup> 11 straipsnyje, Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>19</sup> 6 straipsnyje nurodytais reikalavimais ir Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-05-13 įsakymu Nr. DV-329 patvirtintomis rekomendacijomis.

### 3.2.3. Alytaus jaunimo ir suaugusiųjų mokyklai:

- vadovautis Darbo kodekso 95 straipsnyje nurodytais reikalavimais darbo sutarties sudarymui ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo reikalavimais, nustatant tarnybinių atlyginimų koeficientus pedagoginiams ir nepedagoginiams darbuotojams;
- parengti ar papildyti audito ataskaitos 3 dalyje nurodytų pareigybių darbuotojams jų darbo sutartis, atsižvelgiant į turimą kvalifikaciją, pareigybę, darbo krūvį, kurios nurodytos pedagogų tarifacijos lentelėje 2011-2012 mokslo metams;

<sup>18</sup> LRV 1995-12-05 nutarimas Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>19</sup> LRV 2001-11-06 nutarimas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais)

- inventorizuoti ir apskaityti finansiniuose dokumentuose nebaigtos statybos objektą pagal teisės aktų reikalavimus;
- parengti ir patvirtinti grynųjų pinigų surinkimo ir atsiskaitymo tvarką, griežtai laikantis Buhalterinės apskaitos įstatymo, Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių reikalavimais. Grynųjų pinigų surinkimą, atsiskaitymą ir apskaitą vesti, vadovaujantis minėtais teisės aktais. Rekomenduojama atsižvelgti į Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-05-13 įsakymu Nr. DV-329 patvirtintas rekomendacijas dėl gaunamų lėšų atsiskaitymo tvarkos.
- gaunamą paramą tvarkyti, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintomis Paramos skirstymo taisyklėmis;
- atlikti Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas pirkimų procedūras dėl paslaugų ir prekių įsigijimo, sudarant sutartis dėl prekių, paslaugų pirkimo.

3.2.4. **Atlikus metinį SĮ Alytaus telekinas finansinį** auditą dėl įmonės finansinių ataskaitų, įmonės veiklą reglamentuojančių teisės aktų laikymąsi, įmonės vadovybei pateiktos rekomendacijos:

- įmonės ilgalaikį turtą, kuris nenaudojamas arba įmonės veikloje nereikalingas, nurašyti;
- vadovaujantis 12-uju Verslo apskaitos standartu „Ilgalaikis materialusis turtas“, atnaujinti ir detalizuoti Apskaitos politikoje ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikainos reikšmę;
- naudojamus kompiuterius ir fiksuoto ryšio telefonus įtraukti į ilgalaikio turto apskaitą; Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymu;
- vadovui asmeniškai kontroliuoti, ar visos atliktos finansinės operacijos būtų laiku užregistruotos Kasos knygoje; Griežtai vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;
- vykdant viešuosius pirkimus vadovautis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu, visiems prekių (paslaugų) pirkimams taikyti Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešojo pirkimo procedūras, išlaikant viešojo pirkimo proceso nuoseklumą. Įmonės direktoriaus įsakymu pasitvirtinti Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, pirkimų planą ir kitus vidaus dokumentus reglamentuojančius viešųjų pirkimų procedūras.

Apie auditų metu nustatytas klaidas ir neatitikimus, Savivaldybės įstaigos, kuriose buvo atliktos audito procedūros informuotos raštu. Pažymima, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos daug neatitikimų ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino ar ėmėsi priemonių joms įgyvendinti.

#### **4. Dėl savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo Alytaus m. savivaldybės kūno kultūros ir sporto programos įgyvendinimui**

Įgyvendinant Alytaus miesto savivaldybėje kūno kultūros ir sporto programą, skiriant ir panaudojant savivaldybės biudžeto lėšas sporto projektų vykdymui 2011 metais, nustatyti reikšmingi dalykai, kurie patvirtinti Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-05-10 įsakymu Nr. DV-334 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus rekomendacijų įgyvendinimo priemonių plano“. Apibendrinus reikšmingus pastebėjimus, atkreipiamas dėmesys į tai, kad:

- Kūno kultūros ir sporto programos biudžetas nebuvo pagrįstas aiškiais ir tinkamais skaičiavimais bei lėšų paskirstymu pagal atskiras programos uždavinio įgyvendinimo priemones ir vykdytojus.

- Vidaus audito ataskaitoje minimos sporto įstaigos, klubai ir kitos organizacijos, gavusios finansavimą iš savivaldybės, vykdė atsiskaitymus grynaisiais pinigais, neteikė visų dokumentų (kopijų), kurie turėjo būti įforminti vadovaujantis kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.

- Sporto projektų vykdytojai tinkamai neužtikrino sutartyse su Alytaus miesto savivaldybe reglamentuoto nurodymo „pateikti lėšų panaudojimą pagrindžiančių dokumentų kopijas“.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos plane yra numatyta atlikti Kūno kultūros ir sporto programai skirtų lėšų panaudojimo vertinimą, atliekant veiklos ir finansinį auditus VšĮ „Sporto ir rekreacijos centre“.

#### **5. Valstybės kontrolės nustatyti trūkumai ir neatitikimai**

Vadovaujantis Ataskaitos 3.1. punkte nurodytu Valstybės kontrolės ir tarnybos Bendradarbiavimo susitarimu, Valstybės kontrolė vertino valstybės biudžeto specialiujų tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetams 2010-2011 metams panaudojimą. Vykdytų auditų metu, atlikus 2011 metų ataskaitų duomenų, susijusių su valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti ir mokinių nemokamam maitinimui organizuoti vertinimą, nustatyta, kad:

**Alytaus Adolfo Ramausko –Vanago gimnazija**, vykdydama supaprastintą mažos vertės muziejaus įrangos pirkimą, pažeidė 1996 m. rugpjūčio 13 d. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (2010-02-11 įstatymo Nr. XI-678 redakcija) 18 straipsnio 3 dalį ir Supaprastinto mažos

vertės muziejaus įrangos pirkimo sąlygų 44 punktą, nes sudarant 2011 m. lapkričio 28 d. sutartį Nr. 58 su UAB „Alsotana“, joje pakeitė pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytą pirkimo sąlygą – Supaprastinto mažos vertės muziejaus įrangos pirkimo sąlygų 9 punkte nurodyta, kad tiekėjas įsipareigoja pagaminti, sumontuoti ir perduoti įrangą ne vėliau kaip per 40 dienų nuo sutarties pasirašymo dienos, o sudarytos sutarties 2 punkte nurodyta, kad įranga turi būti pristatyta ir sumontuota per 2 mėn. nuo sutarties įsigaliojimo dienos;

- vykdydama 2011 m. lapkričio 28 d. sutartį Nr. 58, pažeidė 1996 m. rugpjūčio 13 d. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (2010-12-23 įstatymo Nr. 1255 redakcija) 18 straipsnio 8 dalies reikalavimus - 2012 m. vasario 15 d. pasirašė papildomą susitarimą, kuriuo sutarties vykdymo terminą pratęsė iki 2012 m. kovo 14 d., nors tokiam sutarties sąlygų pakeitimui nebuvo gautas Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimas. Rekomendacijose nurodyta paskirti darbuotoją, atsakingą už sutarčių sudarymą ir jų vykdymo kontrolę.

Kitose audituotose švietimo įstaigose reikšmingų dalykų nenustatyta.

## **6. Kiti pastebėjimai**

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>20</sup> 21 straipsnyje nurodyta, kad atitinkamais metais tvirtinamas savivaldybės biudžeto deficitas negali viršyti tais metais planuojamų išlaidų iš skolintų (neviršijant atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų) lėšų investicijų projektams finansuoti dydžio.

Tvirtinant 2011 metų biudžetą, 2011 metų biudžeto projekto aiškinamajame rašte nurodyta, kad asignavimų valdytojų paskaičiuotas ir pateiktas lėšų poreikis, reikalingas jų funkcijoms vykdyti 2011 m. – 184585,9 tūkst. litų, o tai viršija miesto biudžeto galimybes, kurios yra tik 150186,1 tūkst. litų, todėl metinio skolinimosi ribose imta paskola - **14090,0** tūkst. litų investiciniams projektams finansuoti. Savivaldybė leistino metinio skolinimosi (14247,1 tūkst. Lt) limitu neviršijo.

**Tvirtinant savivaldybės 2011 metų biudžetą, į jo apimtį (pajamas ir asignavimus) įskaičiuotas lėšų trūkumas investiciniams projektams finansuoti iš paskolos lėšų, todėl tvirtinamų pajamų ir asignavimų suma biudžete yra nurodyta vienoda (be trūkumo).**

Atkreipiamas dėmesys, kad pirmiau minėto įstatymo 22 ir 23 straipsniuose apibrėžta savivaldybių biudžeto pajamų ir asignavimų sąvokos ir klasifikacija. Atsižvelgiant į tai, darytina išvada, kad savivaldybės biudžetas yra tvirtinamas su deficitu, kuris neviršija tais metais planuojamų išlaidų iš skolintų lėšų investiciniams projektams finansuoti dydžio.

<sup>20</sup> LRS 2003-12-23 nutarimas Nr. IX-1946 „Dėl LR biudžeto sandaros įstatymo tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

## **7. Apibendrintos išvados dėl biudžeto vykdymo**

7.1. Alytaus miesto savivaldybės 2011 metų savivaldybės biudžeto mokesčių, dotacijų ir kitų pajamų planas sudaro 147586,8 tūkst. litų. Gauta 150083,4 tūkst. litų, tai yra pajamų planas įvykdytas 101,7 proc. (biudžetas gavo 2496,6 tūkst. litų viršplaninių pajamų).

7.2. 2011 metų pradžioje, tvirtinant savivaldybės biudžetą, asignavimų valdytojų paskaičiuotas ir pateiktas lėšų poreikis, reikalingas jų funkcijoms vykdyti – 184585,9 tūkst. litų, tai viršijo miesto biudžeto galimybes, kadangi patvirtinta biudžeto pajamų suma - 150112,2 tūkst. litų<sup>21</sup>, todėl metinio skolinimosi ribose imta paskola 14090,0 tūkst. litų investiciniams projektams finansuoti.

7.2. Išlaidų didėjimo priežastys:

7.2.1. panaikintas lengvatinis PVM tarifas keleivių vežimui;

7.2.2. iš apskrities perduotos įstaigos (Alytaus vaikų globos namai) išlaikymas;

7.2.3. išlaidos paskoloms gražinti, palūkanoms mokėti;

7.2.4. išlaidų, skirtų tikslinei dotacijai (valstybės funkcijoms vykdyti) dalies didėjimas;

7.2.5. išlaidų iš skolintų lėšų investicijų projektams finansuoti (14090,0 tūkst. Lt) patvirtinimas.

7.3. 2011 metais specialiosios tikslinės dotacijos perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti planas sudarė 2334,0 tūkst. litų. Panaudota 2332,6 tūkst. litų. Atkreipiamas dėmesys, kad nepanaudota specialiosios tikslinės dotacijos dalis negražinta į biudžetą, kadangi ji išalusi AB banke „Snoras“.

7.4. 2011 metų išlaidų planas, įskaitant mokinio krepšelio lėšas, perduotas kitoms savivaldybėms – 161676,8 tūkst. litų. Išlaidoms finansuoti panaudota 157929,1 tūkst. litų – tai sudaro 97,7 proc. planuotų išlaidų. Darbo užmokesčiui skirti asignavimai neviršyti (išlaidų planas 60234,1 tūkst. litų, panaudota 60097,4 tūkst. litų). Išlaidų prekėms ir paslaugoms 2011 metų planas – 27725,0 tūkst. litų. Šioms išlaidoms panaudota 24660,9 tūkst. litų. Planas panaudotas 88,9 proc.

7.5. Sandorių dėl materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo bei finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidų planas – 24099,1 tūkst. litų. Panaudota 23894,2 tūkst. litų, tai sudaro 99,1 proc. planuotų išlaidų.

---

<sup>21</sup> Alytaus m. savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimas Nr. T-1 „Dėl Alytaus m. savivaldybės biudžeto tvirtinimo“

7.6. 2011 m. savivaldybei gražinta 240,1 tūkst. Lt apyvartos lėšų už 2010 m. pervestas paskolos lėšas.

7.7. 2011 metais išlaidų dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (ilgalaikių paskolų gražinimo) planuota ir gražinta 5000,0 tūkst. litų. Einamųjų metų paskolų dalys gražintos laiku. Savivaldybė leistino metinio skolinimosi limitu – 14247,1 tūkst. litų neviršijo.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
vyr. specialistė

Jolanta Kalvaitienė