



## ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Alytaus miesto savivaldybės tarybai

### IŠVADA DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO ĮVYKDYMO ATASKAITOS

2012 m. birželio 6 d. Nr. KT4-3

Alytus

1. Alytaus miesto savivaldybės (toliau – savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba (toliau – tarnyba), 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 tarnybos nuostatus<sup>4</sup>, atliko 2011 metų Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (toliau – ataskaita) vertinimą ir auditus, nustatytus 2011 metų veiklos plane ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2011-10-04 bendradarbiavimo susitarime, pagal kurį parengta bendra Alytaus miesto savivaldybės 2011 metų audito strategija.

Ataskaitos vertinimo ir auditų pagrindinis tikslas – nustatyti, ar ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Lietuvos Respublikos ir savivaldybės tarybos teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitai rengti. Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą už ataskaitos parengimą ir pateikimą savivaldybės tarybai yra atsakinga savivaldybės administracija. Pagal Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės<sup>5</sup>, savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą. Už ataskaitos parengimą ir pateikimą savivaldybės administracijos direktoriui, atsakingas savivaldybės administracijos Finansų skyrius, už pateikimą savivaldybės tarybai – savivaldybės administracijos direktorius. Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamentą, savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl tvirtinamų metinių savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinių.

Šioje išvadoje yra pasisakoma tik už savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kadangi Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys yra rengiamas, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašte<sup>6</sup> nurodytą terminą konsoliduotųjų ataskaitų galutiniam sudarymui.

---

<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> Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-09-30 įsakymu Nr. DV-680.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2012-06-01 raštas Nr. (27.32-01)-6K-1204953 „Dėl VSAKIS 2011 m. ataskaitinio periodo pratęsimo“

2. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba ataskaitos vertinimą ir auditus atliko pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą ir Valstybinio audito reikalavimus<sup>7</sup>. Ataskaitos vertinimą ir auditus suplanavome taip, kad turėtume pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti. Atlikome savivaldybės 2011 metų ataskaitų rinkinio ataskaitų finansinį auditą, apimančią savivaldybės biudžeto pajamų (150083,4 tūkst. Lt (pajamos, dotacijos) ir 25632,5 tūkst. Lt – gautos paskolos) ir išlaidų (157929,1 tūkst. Lt) vertinimą, taip pat vertintas savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumas 2011 metais. Įvertinome, ar savivaldybės 2011 metų ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, reglamentuojančius savivaldybės ataskaitų rinkinio sudarymą, ar jame nėra reikšmingų iškreipimų, lyginant su savivaldybės 2011 metų ataskaitų rinkinio duomenimis. Darydami prielaidą, kad savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenys teisingi, tikime, kad atliktas ataskaitos vertinimas ir auditai suteikia pakankamą pagrindą savivaldybės kontrolieriaus nuomonei pareikšti.

**3. Pagal atlikto ataskaitos vertinimo ir 2011 metais atliktų auditų rezultatus, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės atlikto audito rezultatus, Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, 2011 metų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta savivaldybės tarybai pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitai sudaryti, joje nėra reikšmingų iškreipimų, lyginant su savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitomis, asignavimų valdytojų pateiktomis sąmatų įvykdymo ataskaitomis ir kitais savivaldybės administracijos tvarkomais duomenimis, iš kurių ji sudaryta.**

4. Nuomonei dėl ataskaitos išliekant besąlyginei, atkreipiamas dėmesys į šiuos pastebėjimus:

4.1. Savivaldybės biudžeto pajamos 2011 m. pabaigoje buvo 175715,9 tūkst. Lt, įvertinant gautas paskolas, tai yra 11 513,7 tūkst. Lt daugiau nei 2011 m. pradžioje. Išlaidos – 157929,1 tūkst. Lt. Lėšų likutis 2011 metų pabaigoje buvo iš viso - 18026,9 tūkst. Lt, iš jų: 1010,9 tūkst. Lt – programų lėšų likutis; 17016,0 tūkst. Lt – apyvartos lėšos. Lėšų likučio dalis (13238,6 tūkst. Lt) - lėšos, įšaldytos Snoro banke.

4.2. Alytaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų kreditinis įsiskolinimas 2011-12-31 sudarė 54520,6 tūkst. Lt, iš jų 48873,5 tūkst. Lt – išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų (paskolų gražinimas). Kreditinis įsiskolinimas 21845,0 tūkst. litų didesnis nei 2010 m. pabaigoje. Savivaldybės ilgalaikė paskola (14072,5 tūkst. Lt) gauta investiciniams projektams finansuoti; trumpalaikė paskola (11560,0 tūkst. Lt) – laikinam pajamų trūkumui padengti, susidariusiam dėl AB banko „Snoras“ veiklos apribojimo.

Savivaldybės kontrolierius

Arturas Juškauskas

---

<sup>7</sup> Valstybinio audito reikalavimai (Žin., 2002, Nr. 20-790; 2003, Nr. 10-388; 2004, Nr. 14-440; 2006, Nr. 16-581).

