



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 9 d. Nr. AT-32-2 P-4
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 32-2 P

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Stasys Raudys (grupės vadovas)
Jovita Gudaitienė
Genovaitė Galdikienė

Auditas pradėtas	2006-06-13
Auditas baigtas	2007-05-09

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 32-2 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimu ir panaudojimu įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su specialių tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumą.

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyresnioji valstybinė auditorė Jovita Gudaitienė.

Audituotas subjektas – Plungės rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas: Vytauto g. 12, 90123 Plungė, identifikavimo kodas – 111104268.

Savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Vytauto g. 12, 90123 Plungė, identifikavimo kodas – 188714469.

Audituotu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Algirdas Pečiulis, Administracijos direktoriumi dirbo Albertas Krauleidis, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja – Daiva Mažeikienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos ir valstybės biudžeto projekto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2006 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui ir Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti ataskaitų (formos Nr. B-11, Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15) teisėtumą ir lėšų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Plungės rajono savivaldybės 2007 m. vasario 21 d. raštu Nr. As-295 pateiktos 2006 m. finansinės ataskaitos (formos: Nr. B-11, Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15).

Mes atlikome valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, kurio metu vertinome Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. B-13-metinė), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr.11-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. B-14-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. B-15-metinė).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Siekiant audito tikslų, ištirta ir įvertinta vidaus kontrolė Savivaldybės administracijoje, nustatyti ir įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos veiksniai, įvertintos vadovybės nustatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Vidaus kontrolės aplinkos tyrimo metu įvertinę tai, kad dėl per mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus švietimo įstaigose, savarankiškai tvarkančiose buhalterinę apskaitą ir negalinčiose vykdyti minimalių finansų kontrolės reikalavimų, nusprendėme nevertinti vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumo ir nuoseklumo, o audito patikimumą, testavimu atrinktose švietimo įstaigose, gausime atliekant savarankiškas audito procedūras. Atlikome audito sričių audito procedūras, kurių kasinės išlaidos sudaro reikšmingą dalį, tai socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo valstybinei funkcijai atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su specialiuųjų tikslinių dotacijų panaudojimu ir valstybei priskirtos valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise, valstybės investicijų programoje numatytiems savivaldybės projektams finansuoti. Auditui atrinktos šios savivaldybei pavaldžios švietimo įstaigos:

1. Žemaičių Kalvarijos vidurinė mokykla, adresas: Gluosnių al. 1, Žemaičių Kalvarijos mst., Plungės r..
2. Senamiesčio vidurinė mokykla, adresas: Minijos g. 5, Plungė.
3. Plungės „Babrungo“ pagrindinė mokykla, adresas: S. Dariaus ir S. Girėno g. 38, Plungė.
4. Žlibinų Igno Končiaus pagrindinė mokykla, adresas: Žlibinų k., Žlibinų sen. Plungės r..
5. Plungės r. Žemaičių Kalvarijos lopšelis–darželis, adresas: Vienuolyno g. 2, Žemaičių Kalvarijos mst., Plungės r..

Pagal 2005 m. gruodžio 8 d. Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. X-433 (su vėlesniais pakeitimais) 4 priedėlį, Savivaldybės biudžetui audituojamais metais buvo patvirtinta 32733,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų (arba 47 proc. nuo viso Savivaldybės biudžeto), iš jų: 10534,3 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 20347 tūkst. Lt mokinio krepšeliui ir 1845 tūkst. Lt savivaldybės investicinių projektų vykdymui finansuoti, 7 tūkst. Lt traktorių, savaeigių ir žemės ūkio mašinų ir jų priekabų registro duomenims perkelti į elektroninę duomenų bazę.

Savivaldybės taryba 2006 metais sprendimuose patikslino savivaldybės biudžetą ir patvirtino iš viso 32733,3 tūkst. Lt asignavimų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti ir savivaldybės investiciniams projektams vykdyti. Taryba priėmusi sprendimus sumažino iš viso 1707,1 tūkst. Lt (5,2 proc. nuo visos dotacijų sumos) tikslinės paskirties dotacijų skirtų: mokinio krepšeliui finansuoti – 526,3 tūkst. Lt ir valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti – 1180,8 tūkst. Lt, kuriuos, vadovaujantis valstybės teisės aktais, perskirstė kitoms Savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti.

Savivaldybė 2006 m. nepanaudojo 7236,86 Lt specialiųjų tikslinių dotacijų ir šią sumą 2007 m. sausio 5 d. mokėjimo nurodymais: Nr. 31 – 231,1 Lt vaikų teisių apsaugos lėšų, Nr. 33 – 4817,53 Lt valstybės garantijų nuomininkams vykdymui lėšų, Nr. 34 – 3,51 Lt mokinio krepšeliui finansuoti lėšų, Nr. 35 – 2184,72 Lt socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti lėšų grąžino į valstybės išdo sąskaitą

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu teisės aktų pažeidimų ar klaidų, galinčių daryti įtaką finansinėms ataskaitoms nenustatyta.

Savivaldybės administracija apie audito metu nustatytas reikšmingas klaidas, teisės aktų pažeidimus, galinčius daryti įtaką finansinėms ataskaitoms buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento 2006 m. lapkričio 03 d. raštu Nr. S-(30-1.10.1)-1785 „Dėl vidaus kontrolės ir apskaitos sistemos vertinimo“, 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus 2006 m. lapkričio 28 d. raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-25 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“, 2007 m. balandžio 26 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-25 „Dėl valstybės turto ir specialių tikslinių dotacijų naudojimo“

Apie audito metu nustatytą neatitikimų ir klaidų ištaisymą Savivaldybės administracijos direktorius informavo Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyrių 2006 m.

lapkričio 17 d. raštu Nr. As-1374 „Apie valstybinio audito rekomendacijų įgyvendinimą“, 2006 m. gruodžio 29 d. raštu Nr. As-1613 „Apie valstybinio audito rekomendacijų įgyvendinimo pakeitimo“, 2007 m. sausio 9 d. raštu Nr. As-62 „Dėl išieškotų sumų“, 2007 m. balandžio 17 d. faksu perduotas Savivaldybės tarybos 2007 m. kovo 29 d. sprendimas Nr. T1-3-73 „Dėl mikroautobuso perdavimo“, 2007 m. gegužės 3 d. raštu Nr. As-619 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo plano“.

Savivaldybės administracija nustatytus neatitikimus ištaisė, pateiktas rekomendacijas įgyvendino, o kitoms rekomendacijoms įgyvendinti nurodyti terminai.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Jovita Gudaitienė