



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 11 d. Nr. AT-32-1 P-6
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 32-1 P

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

Auditas pradėtas	2006-06-13
Auditas baigtas	2007-05-11

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. 32-1 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialiųjų 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 specialiųjų tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumą.

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyriausiasis valstybinis auditorius Stasys Raudys.

Audituojamas subjektas – Telšių rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas: Žemaitės g. 14, 87133 Telšiai, identifikavimo kodas – 111101724.

Savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Žemaitės g. 14, 87133 Telšiai, identifikavimo kodas – 180878299.

Audituoju laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Vytautas Urbonavičius, Administracijos direktoriumi dirbo Kęstutis Trečiokas, Finansų skyriaus vedėja – Regina Radimonienė.

Audito 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 moksleivio 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 pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Telšių rajono savivaldybės 2007 m. vasario 27 d. raštu Nr. 9 pateiktos 2006 m. finansinės ataskaitos (formos Nr.B-11, Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15).

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

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 atlikdami 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 specialiujų 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. Telšių miesto Džiugo vidurinė mokykla, adresas: Sedos g. 3, Telšiai.
2. Telšių miesto Atžalyno vidurinė mokykla, adresas: P. Cvirkos g. 2, Telšiai.
3. Telšių miesto lopšelis-darželis „Eglutė“, adresas: Lygumų g. 52, Telšiai.
4. Telšių r. Varnių M. Valančiaus vidurinė mokykla, adresas: S. Dariaus ir S. Girėno g. 56, Varniai, Telšių r.
5. Lieplaukės pagrindinė mokykla, adresas: Telšių r. Ryškėnų sen., Lieplaukės k.

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 priedėlių, Savivaldybės biudžetui audituojamais metais buvo patvirtinta 45231,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų (arba 53,1 proc. nuo viso Savivaldybės biudžeto), iš jų: 14529,7 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 24973 tūkst. Lt mokinio krepšeliui ir 5729 tūkst. Lt savivaldybės investicinių projektų vykdymui finansuoti.

Savivaldybės taryba 2006 metais sprendimuose patikslino savivaldybės biudžetą ir patvirtino iš viso 42347 tūkst. Lt asignavimų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti ir savivaldybės investiciniams projektams vykdyti. Taryba priėmusi sprendimus sumažino iš viso 2884,7 tūkst. Lt (arba 6,4 proc. nuo visos dotacijų sumos) tikslinės paskirties asignavimų, skirtų: mokinio krepšeliui finansuoti – 195,2 tūkst. Lt ir valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 2689,5 tūkst. Lt, kurias, vadovaujantis valstybės teisės aktais, perskirstė kitoms Savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti.

Savivaldybė 2006 m. nepanaudojo 29700 Lt specialiųjų tikslinių dotacijų ir šią sumą 2007-01-08 mokėjimo pavedimu Nr. 30 grąžino į valstybės išdo sąskaitą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

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

Savivaldybės administracija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento 2006 m. lapkričio 13 d. raštu Nr. S-(30-1.11)-1829 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus 2006 m. lapkričio 28 d. raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-26 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“, 2007 m. balandžio 27 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-24 „Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito“. Savivaldybės administracija nustatytus neatitikimus ištaisė, pateiktas rekomendacijas įgyvendino, o kitoms rekomendacijoms įgyvendinti nurodyti terminai.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Stasys Raudys

Išspausdinta 2 egz., 1-audituojamam subjektui, 1- Klaipėdos skyriui.