



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 15 d. Nr. PA-33-5P-6
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 33-5P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Dalė Žilienė (grupės vadovė)
Vidutė Kanapeckienė

Auditas pradėtas 2006-06-13
Auditas baigtas 2007-05-15

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymu Nr. V-74 patvirtintą 2006 m. gegužės mėn.–2007 m. gegužės mėn. finansinio (teisėtumo) audito programą ir vykdant valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimą Nr. 33-5 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 jais, teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Radviliškio rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas: Aušros g. 10, 82123 Radviliškis. Identifikavimo kodas – 111101539.

Auditoutu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Antanas Čeponis, Savivaldybės administracijai (toliau – Administracija) – direktorius Arminas Stavginskas, Finansų skyriui – vedėja Rita Chlebauskienė.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Dalė Žilienė (grupės vadovė) ir vyriausioji valstybinė auditorė Vidutė Kanapeckienė.

Audito ataskaita yra sudėtinė dalis išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2006 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2007 m. valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audituotose srityse nustatyti faktai, o nepriklausoma nuomonė apie 2006 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti bei Savivaldybės valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitas (formas Nr. B-11, B-13, B-14, B-15) ir valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti panaudojimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikta audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybinio finansinio audito metu vertintos Savivaldybės 2006 m. ataskaitos: Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita (forma Nr. B-11 metinė), Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13 metinė), Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14 metinė), Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15 metinė).

Auditas atliktas vadovaujantis valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais.

Remiantis surinkta informacija apie Savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti bei valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, rodiklius, šių išlaidų apskaitos tvarką, vidaus kontrolę, buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai, atliktos audito procedūros rizikai sumažinti. Vidaus kontrolę Administracijoje vertinome aukščiausiu lygiu. Atsižvelgiant į tai, kad Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra Administracijos struktūriniai padaliniai, švietimo įstaigos, kur mažas darbuotojų skaičius ir dėl to nėra tinkamo pareigų pasiskirstymo, audito įrodymai išvadai apie audituojamas ataskaitas buvo surinkti atlikus savarankiškas audito procedūras audituotose srityse.

Išlaidos mokinio krepšeliui finansuoti audituotos Radviliškio Lizdeikos gimnazijoje (Lizdeikos g. 6C, Radviliškis), T. Vaižganto gimnazijoje (T. Vaižganto g. 29, Radviliškis) ir Administracijos švietimo skyriuje (V. Kudirkos pagrindinė mokykla ir Pociūnėlių pagrindinė mokykla).

Išmokos vaikams ir socialinės pašalpos mažas pajamas gaunantioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) bei socialinės pašalpos pinigais arba natūra mirusiojo artimiesiems audituotos Radviliškio, Šeduvos bei Šeduvos miesto, Aukštelkų, Baisogalos, Pakalniškių seniūnijose ir Administracijos socialinės paramos skyriuje.

Kompensacijų (būsto šildymo išlaidoms, išlaidoms šaltam vandeniui bei nuotekoms ir išlaidoms karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas audituotas Savivaldybės administracijos socialinės paramos skyriuje.

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimas pagal investicijų projektus audituotas Administracijoje, Savivaldybės viešojoje bibliotekoje, Administracijos žemės ūkio skyriuje.

Audituotoms sritims parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos procedūros, surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito nuomonei pareikšti.

Savivaldybei 2006 metams Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (su vėlesniais pakeitimais)¹ specialių tikslinių dotacijų lėšų buvo patvirtinta ir gauta 39200,1 tūkst. Lt, tarp jų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 11525,0 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 22094,0 tūkst. Lt, Valstybės investicijų programoje numatytiems objektams finansuoti – 5570,0 tūkst. Lt bei žemės ūkio technikos registro duomenims perkelti į elektroninę duomenų bazę – 11,1 tūkst. Lt. Savivaldybės tarybai patvirtinus biudžetą, skirti asignavimai buvo panaudoti, o valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtus asignavimus patikslino – patvirtino 10388,5 tūkst. Lt, bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms bei kitai socialinei paramai finansuoti skyrė 1136,5 tūkst. Lt. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 3 dalimi², metų pabaigoje likusias nepanaudotas 2006 m. tikslinės paskirties lėšas (24,5 tūkst. Lt) grąžino į valstybės biudžetą.

Apribojama audito apimtis dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo Administracijos žemės ūkio skyriuje, vykdant melioracijos investicinį projektą. Savivaldybei nepateikus dokumentų nebuvo galima gauti pakankamų, tinkamų ir patikimų įrodymų šio projekto išlaidų teisingumui ir teisėtumui patvirtinti, nes 2006 m. vasario 7 d. darbų ir paslaugų viešųjų pirkimų, darbų rangos sutarčių ir sąmatų dokumentai pateikti Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos Šiaulių valdybai. Dokumentų kopijų Savivaldybė neturi.

¹ 2005-12-08 Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. X-433 ir 2006-07-04 Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymas Nr. X-741.

² 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai

Dėl audito apimties ribojimo valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms finansuoti panaudojimo vykdant melioracijos investicinį projektą 663855,01 Lt apimtyje, negalima vertinti Administracijos žemės ūkio skyriaus Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2 metinė) ir Savivaldybės valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-11) 1618,0 tūkst. Lt išlaidų melioracijos projektui tikrumo, teisingumo, ir lėšų panaudojimo teisės aktų nustatyta tvarka.

Kiti pastebėjimai

Valstybės kontrolė 2006 m. spalio 24 d. raštu Nr. S-(30-1.11)-1731 „Dėl preliminaraus vidaus kontrolės sistemos vertinimo“ informavo Savivaldybę apie vertinimo rezultatus ir pateikė rekomendacijas. Savivaldybė įgyvendino pateiktas rekomendacijas: Administracijos direktorius 2006 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. S-1625-(8.8) informavo, kad grąžino į valstybės biudžetą 2005 metais nepanaudotas specialias tikslines dotacijas – 92,7 tūkst. Lt, Savivaldybės tarybos sprendimais patikslino savivaldybės biudžetą ir asignavimų valdytojų išlaidų sąmatas, neplanuodami specialių tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudoti ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti, sumažindami socialinių išmokų bei kompensacijų administravimo išlaidas iki 4 procentų nuo visos socialinių išmokų bei kompensacijų sumos, taip pat patvirtino vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skiriamų specialių tikslinių dotacijų planavimo, paskirstymo ir naudojimo teisėtumą.

Valstybės kontrolė 2006 m. lapkričio 23 d. raštu Nr. S-(33-1.11)-93 „Dėl 2006 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“ informavo apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei pateikė rekomendacijas. Savivaldybė iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo ištaisė nustatytas klaidas, įgyvendino pateiktas rekomendacijas ir apie tai informavo Valstybės kontrolę 2007 m. sausio 19 d. raštu Nr. S-166-(8.8).

Atliekant savarankiškas audito procedūras, Valstybės kontrolė 2007 m. vasario 13 d. raštu Nr. SP-(33-1.11)-7 „Dėl audito metu nustatytų klaidų bei pažeidimų“ ir 2007 m. kovo 26 d. raštu Nr. SP-(33-1.11)-16 „Dėl audito pastebėjimų panaudojant mokinio krepšelio lėšas“ informavo

Savivaldybę apie nustatytus dalykus, pateikė rekomendacijas. Visos rekomendacijos įgyvendintos, apie tai pranešė Administracijos direktorius 2007 m. kovo 15 d. raštu Nr. S-294-(8.8) „Dėl trūkumų ir pažeidimų likvidavimo“ bei Savivaldybės meras 2006 m. balandžio 6 d. raštu Nr. S-512-(8.14) „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.

Dėl kitų audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų, pastebėjimų, išvadų ir rekomendacijų Savivaldybė informuota Valstybės kontrolės 2007 m. gegužės 3 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-53 „Dėl atlikto finansinio audito rezultatų (pastebėjimų)“, audituoti subjektai informuoti Valstybės kontrolės 2007 m. balandžio 23 d. raštais Nr. SX-(33-1.10.1)-45, Nr. SX-(33-1.10.1)-46 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Dalė Žilienė