



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 15 d. Nr. PA-33-7P-4
Pavėžys

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 33-7P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Irena Tubelienė (grupės vadovė)
Aleksandra Galvelienė

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
2. Rekomendacija	7

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 33-7P atliko 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė Irena Tubelienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Aleksandra Galvelienė.

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.

Audituojamas subjektas – Rokiškio rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), identifikavimo kodas – 111101681, adresas: Respublikos g. 94, 42136 Rokiškis.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Egidijus Vilimas, Savivaldybės administracijai (toliau – Administracija) – direktorius Virginijus Strazdas, Finansų skyriui – vedėja Reda Dūdienė.

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

Ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2006 metų Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitą (forma Nr. B-11), Savivaldybės biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti ataskaitas (formos Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15) ir valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų kapitalo investicijoms finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos 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) ir Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15 metinė).

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais¹ ir pagal Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Remiantis surinkta informacija apie Savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti bei kapitalo investicijoms ir mokinio krepšeliui finansuoti rodiklius bei šių išlaidų apskaitos tvarką, vidaus kontrolę, buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai ir atliktos audito procedūros rizikai sumažinti.

Vidaus kontrolės vertinimo etape Administracijoje buvo įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Vidaus kontrolės tyrimo metu įvertinus tai, kad daugelyje Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų įstaigų yra mažas darbuotojų skaičius, todėl negalima tinkamai atskirti jų pareigų, nuspręsta nevertinti vidaus kontrolės ir atlikti tik savarankiškas audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atliktos Administracijos išlaidų socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo, kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam bei nuotekoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimo ir mokėjimo, kapitalo investicijų finansavimo audito procedūros. Atliktos tokios pat mokinio krepšelio finansavimo audito procedūros savarankiškai buhalterinę apskaitą tvarkančiose Savivaldybės įstaigose:

1. Darželyje-mokykloje „Varpelis“, adresas: Jaunystės g. 15, 42156 Rokiškis;
2. Juozo Tūbelio gimnazijoje, adresas: P. Širvio g. 2, 42155 Rokiškis;
3. Juozo Tumo-Vaižganto vidurinėje mokykloje, adresas: M. Riomerio g. 1, 42157 Rokiškis.

Savivaldybei 2006 metams Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu² buvo patvirtinta 11371,8 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 1512,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (2005-12-08 Nr. X-433 su vėlesniais pakeitimais).

finansuoti ir 17693,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti specialių tikslinių dotacijų lėšų. Savivaldybės taryba tikslino biudžetą ir patvirtino 9506,2 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 1512,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti bei 17568,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti. Savivaldybės taryba, priėmusi sprendimus, 1990,6 tūkst. Lt sumažino tikslinės paskirties asignavimus, skirtus mokinio krepšeliui finansuoti (125,0 tūkst. Lt) ir juos perskirstė kitoms švietimo reikmėms finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (1865,6 tūkst. Lt), kurias perskirstė kitoms Savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti ir kitai socialinei paramai finansuoti. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³ nuostata, metų pabaigoje likusias 75 800 Lt nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas grąžino į valstybės biudžetą.

Apribojant audito apimtį nevertinamas kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam bei nuotekoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimo ir mokėjimo teisėtumas. Pagal Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintas Piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) skyrimo ir mokėjimo tvarkų⁴ nuostatas, kompensacijas skaičiuojančios įmonės pateikia savivaldybės administracijai duomenis apie apskaičiuotas kompensacijas. Savivaldybei audituojamu laikotarpiu pateiktose paraiškose šilumos ir vandens paslaugų tiekėjai AB „Panevėžio energija“, VŠĮ „Juodupės komunalinis ūkis“, AB „Rokiškio komunalininkas“ ir UAB „Rokiškio vandenys“ pateikė skirtų kompensacijų apskaičiavimus visiems jų gavėjams, nurodydami bendrą suteiktų kompensacijų sumą per mėnesį. Šilumos tiekėjas AB „Panevėžio energija“ Savivaldybei nurodė kai kurių kompensacijų gavėjų vardinius duomenis, tačiau teikiamos informacijos nepakanka, nes negalima patikrinti, ar teisingai apskaičiuotas kompensacijos dydis.

³ 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 32 str. 3 d.

⁴ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2004-03-26 Nr. 61; 2006-11-24 Nr. TS-12.157, 4.5 p.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai

Pagal Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymų⁵ nuostatas, būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensacijos privalo būti skaičiuojamos kiekvienam asmeniui atskirai, pagal rodiklius, nurodytus patvirtintuose šių įsakymų prieduose (1–8 priedai). Administracijos socialinės paramos ir sveikatos skyrius, būdamas lėšų skirtų kompensacijoms mokėti, asignavimų valdytojas, nevykdė šių lėšų panaudojimo kontrolės, nereikalavo, kad paslaugas teikiančios ir kompensacijas skaičiuojančios įmonės vardinius sąrašus asmenų, kuriems buvo apskaičiuotos ir pritaikytos kompensacijos už centralizuotai tiekiamą šildymą, šaltą ir karštą vandenį, teiktų pagal numatytus rodiklius.

Dėl nurodytų priežasčių negalima surinkti audito įrodymų, kuriais būtų pagrįsta, kad ūkinės operacijos, susijusios su kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam bei nuotekoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimu ir mokėjimu (312,8 tūkst. Lt) įvyko, apskaitos registruose teisingai įvertintos, atskleistos, o kompensacijos buvo apskaičiuotos ir suteiktos pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui kompensacijų skaičiavimą ir mokėjimą, reikalavimus.

Kiti pastebėjimai

Apie audito metu pastebėtus teisės aktų pažeidimus naudojant savivaldybės biudžetui skirtas valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas, organizuojant apskaitą bei tai atspindint finansinėse ataskaitose Valstybės kontrolė Savivaldybę informavo 2006 m. lapkričio 23 d. raštu Nr. SP-(33-1.11)-92 „Dėl apskaitos organizavimo ir 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“ ir pateikė rekomendacijas jiems pašalinti. Savivaldybė 2006 m. gruodžio 1 d. raštu Nr. SD-5.31-1674 nurodė vykdomas priemones rekomendacijoms įgyvendinti.

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų ir pastebėjimų, teisės aktų pažeidimų ir Valstybės kontrolės teiktų rekomendacijų Savivaldybė buvo informuota 2007 m. balandžio 19 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-43 „Dėl atliktų audito procedūrų“. Savivaldybės institucijų vadovai daro pažangą vykdydami audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalindami nustatytus trūkumus: Administracijos

švietimo skyriuje patikslinta apskaitos politika ir pagal teisės aktų nuostatas patobulintos Finansų kontrolės taisyklės, Administracijos buhalterinės apskaitos skyriuje buhalterinė apskaita sutvarkyta pagal teisės aktų reikalavimus, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos pateiktos pagal patvirtintus finansinės atskaitomybės formos reikalavimus.

2. Rekomendacija

Savivaldybės tarybai siūloma konkretizuoti patvirtintas tvarkas, o Administracijai patikslinti sutartis su šiluminę energiją ir vandenį tiekiančiomis įmonėmis, kad kompensacijos (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam bei nuotekoms ir išlaidų karštam vandeniui) nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims būtų skaičiuojamos pagal Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymais nustatytus reikalavimus.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Tubelienė

⁵ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymai: 2003-12-11 Nr. A1-196; 2006-11-30 Nr. A1-319, 2p.