



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Rokiškio rajono savivaldybei  
Respublikos g. 94, 42136 Rokiškis

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 15 d. Nr. 9.3-4

Audito metu mes vertinome 2006 metų Rokiškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus, Savivaldybės biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti ataskaitų (formos Nr. B-11, Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15, toliau – Ataskaitos) duomenis bei 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. Savivaldybė audituojamas 2006 metų ataskaitas Valstybės kontrolei pateikė 2007 m. kovo 16 d. raštu Nr. 5.31. Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už audituotų Ataskaitų parengimą ir pateikimą, o Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – už Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Ataskaitas bei 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.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl Ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumo.

Pagal Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003 m. gruodžio 11 d. įsakymo Nr. A1-196 „Dėl teisės aktų, numatytų Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatyme, patvirtinimo“ 2 punktą (2005-01-01 redakcija; galiojo iki 2006-12-01) ir nuo 2006 m. gruodžio 1 d. pagal

Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006 m. lapkričio 30 d. įsakymo Nr. A1-319 „Dėl teisės aktų, numatytų Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatyme, patvirtinimo“ 2 punktą, 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 mes negalėjome gauti 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.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Savivaldybės 2006 metų Ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir Ataskaitų sudarymą.

Pagal Savivaldybės tarybos 2004 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. 61 (galiojo iki 2006 m. lapkričio 24 d.) ir 2006 m. lapkričio 24 d. sprendimu Nr. TS-12.157 patvirtintas Piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) skyrimo ir mokėjimo tvarkų 4.5 punktų 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 pateiktos informacijos nepakanka, nes negalima patikrinti, ar teisingai apskaičiuotas kompensacijos dydis.

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2006 metais Savivaldybėje naudojant valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas kapitalo investicijoms finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms

atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus  
vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Tubelienė