



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 16 d. Nr. PA-33-10P-7  
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-13 pavedimą Nr. 33-10P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Laimutė Švagždienė (grupės vadovė )  
Dalė Žilienė  
Asta Lalienė

Auditas pradėtas 2006-06-13  
Auditas baigtas 2007-05-16

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>7</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimą Nr. 33-10 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 jais, teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Panevėžio rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas: Vasario 16-osios g., 35185 Panevėžys. Identifikavimo kodas –188774594.

Audituotu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Povilas Žagunis, Savivaldybės administracijai (toliau – Administracija) – direktorius Vitalijus Žiurlys, Finansų skyriui – vedėja Genė Šarkiūnienė.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Laimutė Švagždienė (grupės vadovė), vyriausioji valstybinė auditorė Dalė Žilienė ir valstybinė auditorė Asta Lalienė.

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

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 specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti panaudojimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bus 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. Administracijoje įvertinta vidaus kontrolė.

### **Audituotos sritys:**

Specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti;

Kitos socialinės paramos išmokos (išmokos vaikams, socialinės pašalpos);

Kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotekoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas;

Socialinės pašalpos pinigais arba natūra mirusiojo artimiesiems;

Specialioji tikslinė dotacija Valstybės investicijos programoje numatytiems projektams finansuoti.

Audituotoms sritims parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos procedūros, surinkta įrodymų, reikalingų finansinio audito nuomonei pareikšti.

Siekiant gauti įrodymų audito tikslams pasiekti, išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti audito procedūros atliktos šiose savarankiškai apskaitą tvarkančiose ugdymo įstaigose:

Panevėžio rajono Velžio gimnazijoje, adresas: Panevėžio r., Velžio km;

Panevėžio rajono Ramygalos gimnazijoje, adresas: S. Dariaus ir S. Girėno g. 32, Ramygala.

Savivaldybei 2006 metams Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>1</sup> (su vėlesniais pakeitimais) buvo patvirtinta ir gauta 34766,1 tūkst. Lt

<sup>1</sup> 2005 m. gruodžio 8 d. Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. X-433, 4, 5 priedai bei 2006 m. liepos 4 d. Lietuvos Respublikos 2006 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. X-741.

specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų, iš jų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 12324,1 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 16511,0 tūkst. Lt, Valstybės investicijų programoje numatytiems objektams finansuoti – 5931,0 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba tikslino biudžetą ir patvirtino 10704,5 tūkst. Lt (1619,6 tūkst. Lt mažiau: iš jų 146,1 tūkst. Lt – bendroms Savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti ir 1473,5 tūkst. Lt – kitai socialinei paramai finansuoti) valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti bei 16266,2 tūkst. Lt (178,3 tūkst. Lt sutaupytų mokinio krepšelio lėšų skirta kitoms švietimo reikmėms finansuoti, 7,0 tūkst. Lt – iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos ir 71,5 tūkst. Lt – kitoms savivaldybėms perduotos mokinio krepšelio lėšos) mokinio krepšeliui finansuoti. Administracija, vykdydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>2</sup> nuostatas, nepanaudotus 2006 m. asignavimus – 2,5 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti – gražino į valstybės biudžetą.

Apribodami audito apimtį nepareiškiamoje nuomonės dėl kompensacijų ( už būsto šildymą ir karštą vandenį ) skaičiavimo ir mokėjimo teisėtumo.

Vadovaudamasis Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>3</sup> patvirtintomis Piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo taikymo nuostatomis, Administracijos Globos ir rūpybos skyrius rengia šilumos energiją ir vandenį teikiančioms įmonėms pažymas apie šeimų pajamas, reikalingas kompensacijoms apskaičiuoti, o šilumos energiją ir vandenį teikiančios įmonės skaičiuoja kompensacijas pagal sudarytas su rajono administracija sutartis<sup>4</sup>. Administracijos Apskaitos skyrius, vykdydamas Piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo taikymo tvarkos<sup>5</sup> nuostatas, apskaičiuotų kompensacijų sumas pagal jų pateiktas pažymas perveda į šilumos energiją ir vandenį teikiančių įmonių atsiskaitomasias sąskaitas. Kompensacijas už šildymą ir karštą vandenį skaičiuojančios įmonės nuo 2006 m. vasario mėnesio prie paraiškų – paskaičiavimų prideda kompensacijų gavėjų sąrašus, tačiau nenurodo visų rodiklių, numatytų Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatyme<sup>6</sup>, todėl negalima patikrinti ir patvirtinti 2006 metais apskaičiuotos kompensacijos dydžio – 54256,68 Lt sumos – teisingumo. Dėl ankščiau nurodytų priežasčių negalime gauti audito įrodymų, kad ūkinės operacijos, susijusios su 54256,68 Lt dydžio kompensacijų ( už būsto šildymą ir karštą vandenį ) skaičiavimu ir mokėjimu, įvyko, apskaitos

<sup>2</sup> 1990 m. liepos 30 d Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430, 32 str. 3 d.

<sup>3</sup> Panevėžio rajono tarybos 2004 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. T-452 „Dėl piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo taikymo tvarkos IV d. 8 p.

<sup>4</sup> Rajono savivaldybės administracijos 2006-02-07 sutartis Nr. 733-44/06-S1-51 su AB „Panevėžio energija“, 2006-02-24 sutartis Nr. S1-59 su VšĮ Ramygalos komunalinis ūkis, 2006-04-24 sutartis su UAB „Krekenavos komunalinis ūkis“, 2006-02-28 sutartis Nr. S1-60 su VšĮ Velžio komunalinis ūkis, 2006-03-30 sutartis Nr. S1-76 su UAB „Lenauda“.

<sup>5</sup> Panevėžio rajono tarybos 2004 m. balandžio 29 d. sprendimas Nr. T-452 „Dėl piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo taikymo tvarkos IV d. 14 p.

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.

Apribodami audito apimtį nepareiškiame nuomonės dėl Valstybės investicijų programos lėšų naudojimo Velžio gimnazijos sporto salės statybai.

Valstybinių investicijų programos lėšos (1500,0 tūkst. Lt), skirtos Panevėžio rajono Velžio gimnazijos Sporto salės statybai, buvo nurašomos pagal darbus atliekančio rangovo AB „Panevėžio statybos trestas“ pateiktas PVM sąskaitas faktūras, nurodant jose statybos darbų vertę procentine dalimi nuo sustambintos objekcinės sąmatos ir nenurodant atliktų statybos darbų medžiagų vertės, darbo jėgos vertės, įrengimų vertės bei darbų kiekių. Savivaldybė auditui nepateikė atliktų darbų aktų ir pažymų apie atliktų darbų vertę.

---

<sup>6</sup> 2003 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo Nr. IX-1675 7, 8 str., nuo 2006 m. gruodžio 1 d. galiojančios šio įstatymo naujos redakcijos: Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo 9, 10 str.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Pastebėjimai

### 1.1.

Vykdamas investicinį projektą Panevėžio rajono Velžio gimnazijos sporto salės statybos darbai buvo apmokami pagal darbus atliekančio rangovo AB „Panevėžio statybos trestas“ PVM sąskaitas faktūras, pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>7</sup> reikalavimus, be statybos vertę pagrindžiančių apskaitos dokumentų - atliktų darbų aktų ir pažymų apie atliktų darbų vertę.

Dėl anksčiau nurodytų priežasčių negalime gauti audito įrodymų, kad Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2 metinė) ir Savivaldybės Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudotų pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-11) 1500,0 tūkst. Lt išlaidos Velžio gimnazijos sporto salės statybai parodytos tikros, teisingos ir panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka.

Pažeidžiant buhalterinės apskaitos įstatymą<sup>8</sup>, Savivaldybės vykdomo investicinio projekto – Velžio gimnazijos sporto salės statybos darbų išlaidos buvo apmokėtos ir apskaitytos be statybos vertę pagrindžiančių apskaitos dokumentų.

### 1.2.

Administracija nevykdo Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymais<sup>9</sup> patvirtintų nuostatų dėl būsto šildymo išlaidų bei išlaidų šaltam ir karštam vandeniui, kad kompensacijos privalo būti skaičiuojamos kiekvienam asmeniui atskirai, pagal rodiklius, nurodytus patvirtintuose šių įsakymų prieduose (1-8 priedai). Be to, Administracija, nevykdydama Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo<sup>10</sup> nuostatų, nepriima sprendimų skirti kompensacijas besikreipiantiems asmenims.

<sup>7</sup> 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574, 12 str. 1 d., 13 str. 1 d.

<sup>8</sup> Ten pat, 12 str. 1 d., 13 str. 1 d.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003 m. gruodžio 11 d. įsakymas Nr.A1-196 „Dėl teisės aktų, numatytų Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunantioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatyme patvirtinimo“ 2 p. (2005-01-01 redakcija galiojo iki 2006-12-01) ir nuo 2006 m. gruodžio 1 d. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006 m. lapkričio 30 d. įsakymas Nr.A1-319 „Dėl teisės aktų, numatytų Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatyme patvirtinimo“ 2 p.

<sup>10</sup> 2003 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunantioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo Nr. IX-1675 17 str. 8 d., nuo 2006 m. gruodžio 1 d. galiojančios šio įstatymo naujos redakcijos: Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo 20 str. 11 d.

Administracija, nevykdydama Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo 7, 8 str., 17 str. 8 d. (nuo 2006 m. gruodžio 1 d. galiojančios šio įstatymo naujos redakcijos: Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo 9, 10 str., 20 str. 11 d.) reikalavimų, nepriima sprendimų dėl kompensacijų skaičiavimo bei teikimo pareiškėjams ir apmoka paslaugas teikiančioms įmonėms už būsto šildymą ir karštą vandenį pagal šių įmonių pateiktose paraiškose-paskaičiavimuose nurodytas kompensacijų sumas neturėdama duomenų apie kompensacijų apskaičiavimo rodiklius, bei nevykdydama jų kontrolės.

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų ir pastebėjimų, teisės aktų pažeidimų ir Valstybės kontrolės teiktų rekomendacijų subjektai buvo informuoti Valstybės kontrolės raštais: 2007-04-18 Nr. SX-(33-1.10.1)-38 ir Nr. SX-(33-1.10.1)-39 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“ ir 2007-04-27 Nr. SX-(33-1.10.1)-49 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.

## 2. Kiti pastebėjimai

Valstybės kontrolė 2006 m. spalio 24 d. raštu Nr. S(30-1.11)-1730 „Dėl preliminarus vidaus kontrolės sistemos vertinimo“ Administraciją informavo apie vidaus kontrolės vertinimo rezultatus ir pateikė rekomendacijas dėl mokinio krepšelio lėšų rezervo paskirstymo, priešgaisrinės gelbėjimo tarnybos išlaikymo išlaidų ir civilinės saugos organizavimo išlaidų vykdymo. Savivaldybės meras 2006 m. lapkričio 6 d. rašte Nr. (8.23)-SD1-3176 nurodė vykdomas priemones rekomendacijoms įgyvendinti.



### 3. Rekomendacijos

Savivaldybei ir jos įstaigų vadovybei imtis priemonių sustiprinti kontrolės procedūrų veikimą: užtikrinti, kad tikslinės paskirties lėšos, skirtos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, bei valstybės lėšos, skirtos kapitalo investicijoms finansuoti, būtų naudojamos pagal paskirtį ir teisės aktų nustatyta tvarka.

3-iojo audito departamento  
Panevėžio skyriaus vedėjas

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Vaidotas Šukys

Laimutė Švagždienė

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