



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Panevėžio rajono savivaldybė
Vasario 16-osios g. 27
LT-35185, Panevėžys

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 16 d. Nr. 9.3- 7

Audito metu mes vertinome 2006 metų Panevėžio 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. 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.

Administracijos Apskaitos skyrius, vykdydamas Piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo taikymo tvarkos 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. Dėl to negavome įrodymų, kad ūkinės operacijos, susijusios su 54256,68 Lt dydžio kompensacijų (už būsto šildymą, karštą vandenį) skaičiavimu ir mokėjimu, 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.

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 be statybos vertę pagrindžiančių apskaitos dokumentų-atliktų darbų aktų ir pažymų apie atliktų darbų vertę. Dėl to negavome 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.

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

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.

Pažeidžiant buhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 1 d., 13 str. 1 d. reikalavimus Savivaldybė vykdomo investicinio projekto – Velžio gimnazijos sporto salės statybos darbų išlaidas apmokėjo ir apskaitė be statybos vertę pagrindžiančių apskaitos dokumentų.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2006 metais Savivaldybėje naudojant valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas, 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

Laimutė Švagždienė