



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2007 m. gegužės 24 d. Nr. FA-30-3 P-24  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-13 pavedimą Nr. 30-3 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Birutė Žilėnienė (grupės vadovė)  
Juozas Vaškelis

Auditas pradėtas 2006-06-13  
Auditas baigtas 2007-05-24

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>6</b>

## IŽANGA

Valstybinį finansinį auditą valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 30-3 P atliko vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Žilėnienė, vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Vaškelis.

Audito tikslas – 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.

Utenos rajono savivaldybės (toliau – savivaldybė) adresas: Utenio a. 4, LT – 28503 Utena. Identifikavimo kodas – 111101877.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Alvydas Katinas, savivaldybės administracijai (toliau – administracija) – direktorius Vidmantas Valinčius, Ekonominės plėtros ir finansų skyriui – vedėjas Algirdas Gildutis.

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

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2006 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti, Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitas (metinės formos Nr. B-11, Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15), valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui ir valstybės kapitalo investicijoms finansuoti, savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Mes atlikome valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, kurio metu vertinome savivaldybės 2006 metų Biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo (forma Nr. B-13-metinė), Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (forma Nr. B-14-metinė), Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (forma Nr. B-15-metinė) ir Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus (forma Nr. B-11-metinė) ataskaitas.

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>1</sup>.

Remiantis surinkta informacija apie savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti rodiklius, šių išlaidų apskaitos tvarką, vidaus kontrolę, buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai ir atliktos audito procedūros rizikai sumažinti. Administracijoje buvo įvertintos aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Vidaus kontrolės tyrimo metu, įvertinus aplinkybes, kad daugumos savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų įstaigose mažas darbuotojų skaičius, todėl negalima tinkamai atskirti jų pareigų, buvo nuspręsta nevertinti vidaus kontrolės ir atlikti tik savarankiškas audito procedūras pagal sudarytas darbo užmokesčio išlaidų, kitų išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, socialinių išmokų, išlaidų valstybės investicijų projektams finansuoti, valstybės nuosavybės teise priklausančio turto, perduoto savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, finansinių ataskaitų sudarymo audito programas.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, atlikome savarankiškas audito procedūras administracijos Socialinės rūpybos skyriuje, Vyžuonų ir Užpalių seniūnijose išlaidų valstybinėms funkcijoms (Pašalpų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas, Civilinės saugos organizavimas, Priešgaisrinių tarnybų organizavimas, Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas) atlikti audito srityse. Išlaidų valstybės investicijų projektams finansuoti audito srityje savarankiškas procedūras atlikome administracijoje ir savivaldybės biudžetinėje įstaigoje – Utenos kūno kultūros ir sporto centre, adresas: J. Basanavičiaus g. 56, LT-28142 Utena. Išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti audito srityje savarankiškas audito procedūras atlikome savivaldybės biudžetinėse įstaigose:

1. Dauniškio gimnazijoje, adresas: Vaižganto g. 48, LT-28185 Utena;
2. Aukštakalnio pagrindinėje mokykloje, adresas: Taikos g. 44, LT-28157 Utena;
3. Utenos mokykloje – darželyje „Gandrelis“, adresas: Vaižganto g. 38, LT-28196 Utena;

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

4. Utenos vaikų lopšelyje – darželyje „Pasaka“, adresas: Taikos g. 25, LT-28167 Utena.

Administracijoje vertinome sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su specialiu tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais teisėtumą.

Savivaldybei 2006 metams Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>2</sup> buvo patvirtinta 10 123,7 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 19 034,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 6,6 tūkst. Lt traktorių, savaeigių ir žemės ūkio mašinų ir jų priekabų registro duomenims perkelti į elektroninę duomenų bazę ir 3 269,0 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti. Savivaldybė 2006 metais negavo iš valstybės biudžeto 42,8 tūkst. Lt investiciniams projektams finansuoti. Valstybės kapitalo investicijų kasinės išlaidos – 3 226,2 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba 2006 metais tikslino biudžetą ir patvirtino 8 463,3 tūkst. Lt (1 660,4 tūkst. Lt arba 16,4 proc. mažiau) valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 18 850,5 tūkst. Lt (183,5 tūkst. Lt arba 1,0 proc. mažiau) mokinio krepšeliui finansuoti. Savivaldybės taryba sprendimais sumažino iš viso 1 849,5 tūkst. Lt tikslinės paskirties asignavimų, iš jų skirtų mokinio krepšeliui finansuoti – 183,5 tūkst. Lt ir valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 1 660,4 tūkst. Lt, kuriuos perskirstė kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti. Savivaldybė 2006 m. nepanaudojo 24,2 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų ir, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, metų pabaigoje nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas 2007 m. sausio 9 d. mokėjimo nurodymu Nr. M18 grąžino į valstybės biudžetą.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 2005 m. gruodžio 8 d. Nr. X-433 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 2 d. (4 priedėlis).

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 32 str. 3 d.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Savivaldybė dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota:

- 2006 m. spalio 25 d. raštu Nr. S-(30-1.11)-1748 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“;
- 2006 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. S-(30-1.11)-2032 „Dėl finansinių ataskaitų“;
- 2007 m. kovo 16 d. raštu Nr. S-(30-1.10.1)-288 „Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“;
- 2007m. gegužės 9 d. raštu Nr. S-(30-1.10.1)-708 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos buvo informuotos:

- Utenos kūno kultūros ir sporto centras – 2006 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. S-(30-1.11)-2019 „Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito“;
- Utenos mokykla – darželis „Gandrelis“ 2007 m. kovo 16 d. raštu Nr. S-(30-1.11)-287 „Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Administracija ir savivaldybės biudžetinės įstaigos audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino, o rekomendacijai, susijusiai su savivaldybės tarybos sprendimų priėmimu dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, perduoto savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, įgyvendinti nurodyti terminai.

3-iojo audito departamento direktorius

Kęstutis Širvaitis

Vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė