



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 24 d. Nr. KA-31-5 P-14
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-5 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)
Kornelijus Kleinauskas

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

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	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 31-5 P.

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 jais, teisėtumą.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Butėnaitė (grupės vadovė) ir valstybinis auditorius Kornelijus Kleinauskas (nuo 2006 m. birželio 13 d. iki 2007 m. vasario 1 d.).

Audituojamas subjektas – Marijampolės savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: J. Basanavičiaus a. 1, 68307 Marijampolė. Identifikavimo kodas – 111100960. Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vidmantas Brazys, savivaldybės administracijai – direktorius Vidas Pielikis, Finansų ir biudžeto departamento buhalterijos skyriaus vedėja-vyriausiąja buhalterė dirbo Daiva Ivanauskienė.

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

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas (formos Nr. B-11, B-13, B-14 ir B-15), valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumą bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome duomenis šių 2006 m. finansinės atskaitomybės formų: Nr. B-11 – Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-13 – Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-14 – Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-15 – Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą skirta 48 653,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2006 metais gavo 48 633,4 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 14 951,2 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 29 706,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 818,3 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės reikmėms. Be to, savivaldybė 2006 metais gavo ir panaudojo 3 157,9 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybė 2006 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 12 538,5 tūkst. Lt, metų pabaigoje perskirstė ir panaudojo bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti 2 280,1 tūkst. Lt, o 132,6 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžino į valstybės biudžetą 2006 m. gruodžio 28 d. mokėjimo pavedimu Nr. 3330.

Savivaldybė 2006 metais kitoms savivaldybės reikmėms panaudojo 818,2 tūkst. Lt, o 0,1 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžino į valstybės biudžetą 2006 m. gruodžio 15 d. mokėjimo pavedimu Nr. 3321.

Savivaldybė 2006 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 26 715,5 tūkst. Lt, perskirstė ir panaudojo mokymo aplinkai finansuoti 2 989,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, o 1,0 tūkst. Lt likusių nepanaudotų lėšų 2007 m. sausio 9 d. mokėjimo pavedimu Nr. 16 grąžino į valstybės biudžetą.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, savivaldybėje ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinėms ataskaitoms ir valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome savivaldybės

vadovybės numatytas priemonės vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymu Nr. V-74 patvirtintos 2006 m. gegužės mėn.–2007 m. gegužės mėn. finansinio (teisėtumo) audito programos sudarymo principais, įvertinome, kaip planuojamos ir panaudojamos savivaldybių biudžetams skiriamos valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos.

Įvertinome valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, panaudojimą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinėms ataskaitoms, nenustatėme.

Savivaldybė dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir 2006 m. lapkričio 27 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-24 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“ bei 2007 m. gegužės 10 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-97 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“. Pažymėtina, kad pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos – Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Šypsėnėlė“, Marijampolės mokykla-darželis „Žiburėlis“, Marijampolės Sūduvos, Sasnavos ir „Šaltinio“ vidurinės mokyklos, Marijampolės savivaldybės Želsvos pagrindinė mokykla ir Marijampolės savivaldybės pedagoginė psichologinė tarnyba – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos 2007 m. gegužės 5 d. raštais: Nr. SK-(31-1.11)-79, Nr. SK-(31-1.11)-77, Nr. SK-(31-1.11)-75, Nr. SK-(31-1.11)-81, Nr. SK-(31-1.11)-80, Nr. SK-(31-1.11)-76, Nr. SK-(31-1.11)-74.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Marijampolės savivaldybei.