



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 24 d. Nr. KA-31-8 P-13
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-8 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Juozas Bacevičius (grupės vadovas)
Eugenija Jadenkutė

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

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006-06-13 m. birželio 13d. pavedimu Nr. 31-8 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 vyriausiasis valstybinis auditorius Juozas Bacevičius (grupės vadovas) ir valstybinė auditorė Eugenija Jadenkutė.

Audituojamas subjektas – Prienų rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Laisvės a. 12, 59126 Prienai. Identifikavimo kodas – 288742590. Audituoju laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Antanas Gustaitis, savivaldybės administracijai – direktorė Danutė Stankevičienė, finansų skyriaus vedėja dirbo Nijolė Paužienė, finansų skyriaus vyriausiąja specialiste – Rima Kleizienė.

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 (formas Nr. B-11, B-13, B-14, 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 pareiškama 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 26 827,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2006 metais gavo 27 065,1 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 8 942,6 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 13 884 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 3 993,9 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 244,6 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės reikmėms.

Savivaldybė 2006 metais 1 411 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, perskirstė ir panaudojo bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti. Savivaldybė metų pabaigoje 180 tūkst. Lt likusias nepanaudotas šios tikslinės paskirties lėšas grąžino į valstybės biudžetą 2006 m. lapkričio 28 d. mokėjimo pavedimu Nr. 899.

Savivaldybė 2006 metais perskirstė ir panaudojo mokymo aplinkai finansuoti 63,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

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 priemones 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 2006 m. lapkričio 23 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-21 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“, 2007 m. balandžio 13 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-12 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2007 m. gegužės 3 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-57 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ bei supažindinant su darbo dokumentais. Pažymėtina, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Savivaldybės padaliniai – finansų, buhalterijos, socialinės paramos, žemės ūkio, ūkio, turto valdymo, statybos ir ekonominės plėtros skyriai bei biudžetinės įstaigos – Prienų miesto lopšelis-darželis „Saulutė“, Prienų „Ažuolo“ pagrindinė mokykla, Prienų Nemuno pradinė mokykla, Prienų rajono Priešgaisrinė tarnyba, Prienų „Žiburio“ gimnazija, Prienų „Revuonos“ vidurinė mokykla ir Prienų rajono pedagoginė psichologinė tarnyba – dėl audito metu nustatytų neatitikimų, klaidų ir teiktų rekomendacijų buvo informuoti žodžiu ir supažindinant juos su darbo dokumentais. Pažymėtina, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Be to, biudžetinės įstaigos – Prienų miesto lopšelis-darželis „Saulutė“, Prienų „Ažuolo“ pagrindinė mokykla, Prienų Nemuno pradinė mokykla, Prienų rajono Priešgaisrinė tarnyba, Prienų „Žiburio“ gimnazija, Prienų „Revuonos“ vidurinė mokykla ir Prienų rajono pedagoginė psichologinė tarnyba – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos 2007 m. balandžio 26 d. raštais: Nr. SK-(31-1.11)-41, Nr. SK-(31-1.11)-42, Nr. SK-(31-1.11)-43, Nr. SK-(31-1.11)-44, Nr. SK-(31-1.11)-45, Nr. SK-(31-1.11)-46 bei 2007 m. gegužės 2 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-55.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Juozas Bacevičius

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Prienų rajono savivaldybei.