



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2007 m. gegužės 24 d. Nr. FA-30-6 P-28  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-13 pavedimą Nr. 30-6 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Virginija Balkojytė (grupės vadovė)  
Kęstutis Tamulevičius

Auditas pradėtas 2006-06-13  
Auditas baigtas 2007-05-23

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>5</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 30-6 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 Virginija Balkojytė (grupės vadovė) ir valstybinis auditorius Kęstutis Tamulevičius.

Audituojamas subjektas – Elektrėnų savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Elektrinės g. 8, 26108 Elektrėnai. Identifikavimo kodas – 111103166.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Kęstutis Vaitukaitis (nuo 2007-04-12 – Arvydas Vyšniauskas), savivaldybės administracijos direktoriumi dirbo Henrikas Petrauskas.

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

Audituotos ataskaitos dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui 2007 m. sausio 1 d.

- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita (forma Nr. B-11);
- Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13);
- Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14);
- Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15).

Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme<sup>1</sup> savivaldybei patvirtinta speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 5169,2 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 11269 tūkst. Lt ir valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 2858 tūkst. Lt. Vykdamas biudžetą 544,6 tūkst. Lt nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti suma ketvirtame ketvirtyje panaudota bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti.

Mokinio krepšelio lėšas naudojo 19 švietimo įstaigų.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Remiantis surinkta informacija apie savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti ir valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti rodiklius ir šių išlaidų apskaitos tvarką, vidaus kontrolę, savivaldybės administracijoje buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai, atliktos procedūros audito rizikai sumažinti. Vidaus kontrolės vertinimo etape administracijoje buvo įvertintos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti. Įvertinus reikšmingus rizikos veiksnius ir išlaidų reikšmingumą, atsižvelgiant į tai, kad švietimo įstaigose yra mažas darbuotojų skaičius ir dėl to nėra tinkamo pareigų pasiskirstymo, audito įrodymai audito išvadai apie audituojamas ataskaitas buvo surinkti atlikus tik savarankiškas audito procedūras šiose įstaigose: Vievio gimnazijoje, „Vermės“ gimnazijoje, „Ažuolyno“ vidurinėje mokykloje.

<sup>1</sup> 2005-12-08 įstatymo Nr. X-433 (su vėlesniais pakeitimais) 2 straipsnio 2 dalis (4 priedėlis)

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų savivaldybė buvo informuota Valstybės kontrolės raštais:

1. 2006-09-25 Nr. S-(30-1.10.1)-1581 „Dėl vidaus kontrolės ir apskaitos sistemos vertinimo“.
2. 2006-12-05 Nr. S-(30-1.10.1)-2120 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.
3. 2007-05-03 Nr. S-(30-1.10)-623 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Švietimo įstaigos buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais:

1. Vievio gimnazija – 2006-12-05 Nr. S-(30-1.11.1)-2121 „Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito“ ir 2007-04-27 Nr. S-(30-1.11.1)-604 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“.
2. Mokykla-darželis „Žiogelis“ – 2006-12-05 Nr. S-(30-1.11)-2121 „Dėl valstybinio finansinio audito metu nustatytų neatitikimų“.
3. Versmės gimnazija - 2007-05-02 Nr. S-(30-1.11.1)-611 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“.
4. „Ažuolyno“ gimnazija - 2007-04-27 Nr. S-(30-1.11.1)-605 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“.

Pažymėtina, kad savivaldybėje nustatyti neatitikimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.

3-iojo audito departamento direktorius

Kęstutis Širvaitis

Vyriausioji valstybinė auditorė

Virginija Balkojytė