



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 24 d. Nr. FA-30-6 P-29
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 2007-05-24

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 auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 30-5 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 Virginija Balkojytė (grupės vadovė) ir valstybinis auditorius Kęstutis Tamulevičius.

Audituojamas subjektas – Vilniaus rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Rinktinės g. 50, Vilnius. Identifikavimo kodas – 11104987.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo merė Marija Rekst, savivaldybės administracijos direktoriumi dirbo Stefan Svetlikovski.

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, pareiškama 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 įstatyme¹ savivaldybei patvirtinta speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 19926,7 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 34499 tūkst. Lt ir valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 1440 tūkst. Lt. Vykdamas savivaldybės biudžetą 2561,4 tūkst. Lt nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti suma ketvirtame ketvirtyje panaudota bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti.

Mokinio krepšelio lėšas naudojo 86 ugdymo įstaigos, kurių apskaitą tvarkė centralizuotos buhalterijos funkcijas atliekantis administracijos Finansų skyrius.

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, buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai, atliktos procedūros audito rizikai sumažinti. Taip pat buvo įvertintos vadovybės numatytos priemonės vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti. Atliktos savarankiškos audito procedūros.

¹ 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. 2006-09-13 raštu Nr. S-(30-1.10.1)-1442 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“.
2. 2006-10-25 raštu Nr. S-(30-1.11)-1773 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“.
3. 2006-12-12 raštu Nr. S-(30-1.10.1)-2191 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.

Pažymėtina, kad savivaldybėje nustatyti neatitikimai ištaisyti, daugelis rekomendacijų buvo įgyvendinta, dalis rekomendacijų baigiama įgyvendinti.

3-iojo audito departamento direktorius

Kęstutis Širvaitis

Vyriausioji valstybinė auditorė

Virginija Balkojytė