



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 24 d. Nr. FA-30-9 P-32
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 30-9 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Arūnas Gabrilavičius (grupės vadovas)
Egidijus Purlys

Auditas pradėtas 2006-07-10
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. 30-9 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialiųjų 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 specialiųjų tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Auditą atliko vyriausiasis valstybinis auditorius Arūnas Gabrilavičius (grupės vadovas) ir valstybinis auditorius Egidijus Purlys.

Visagino savivaldybės (toliau – savivaldybė) adresas: Parko g. 14, LT-31119 Visaginas. Identifikavimo kodas – 111107944. Savivaldybės administracija (toliau – administracija) – biudžetinė įstaiga, per kurią savivaldybė įgyvendina jai priskirtas funkcijas.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vytautas Račkauskas, administracijos direktoriumi dirbo Andžejus Pupinis, finansų skyriaus vedėja – Irena Kaziukonienė, administracijos apskaitos tarnybos vedėja-vyriausiąja buhalterė – Natalija Tartilova (nuo 2006 m. liepos 24 d. iki 2006 m. birželio 14 d. – G. Kiškytė).

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto 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 ir Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti ataskaitas (metinės formos Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15), valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui 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 pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

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

- 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 įstatymu¹ savivaldybei patvirtinta speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 4 693, 6 tūkst. Lt, iš jų: žemės ūkio funkcijoms vykdyti – 49 tūkst. Lt, vaikų teisių apsaugai – 189, 5 tūkst. Lt, socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – 3 683 tūkst. Lt ir mokinio krepšeliui finansuoti (12 švietimo įstaigų) – 10 615 tūkst. Lt. Per 2006 metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti kasinių išlaidų padaryta 4 275,5 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 10 550,2 tūkst. Lt.

Savivaldybės tarybos sprendimais kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti persikirstyta 379,2 tūkst. Lt, į valstybės biudžetą gražinta 38,9 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų; mokymo aplinkai persikirstyta 55,5 tūkst. Lt ir kitoms savivaldybėms pervesta 21,9 tūkst. Lt (gauta iš kitų savivaldybių 12,6 tūkst. Lt) mokinio krepšelio lėšų.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Remiantis surinkta informacija apie savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti ir šių išlaidų apskaitos tvarką, vidaus kontrolę, 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 audituojamą ataskaitą (forma Nr. B-13) buvo surinkti atlikus tik savarankiškas audito procedūras šiose įstaigose: „Atgimimo“ gimnazijoje, „Verdenės“, „Draugystės“, „Sedulinos“, „Gerosios vilties“ vidurinėse mokyklose ir „Žiburio“ pagrindinėje mokykloje.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

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

1. 2006-10-31 Nr. S-(30.1.101)-1779 „Dėl vidaus kontrolės ir apskaitos sistemos vertinimo“.
2. 2006-12-04 Nr. S-(30.1.101)-2073 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.
3. 2007-05-04 Nr. S-(30.1.101)-640-1 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Švietimo įstaigos informuotos:

1. „Atgimimo“ gimnazija – 2006-12-04 raštu Nr. S-(30.1.101)-2072 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“ ir 2007-05-04 Nr. S-(30.1.10.1)-641 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“.
2. „Draugystės“ vidurinė mokykla – 2006-12-04 raštu Nr. S-(30.1.101)-2050 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.
3. „Sedulinos“ vidurinė mokykla – 2006-12-04 raštu Nr. S-(30.1.101)-2071 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.
4. „Verdenės“ vidurinė mokykla – 2006-12-04 raštu Nr. S-(30.1.101)-2070 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“ ir 2007-05-04 raštu Nr. S-(30.1.10.1)-640 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“.
5. „Gerosios vilties“ vidurinė mokykla – 2006-12-04 raštu Nr. S-(30.1.101)-2052 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.
6. „Žiburio“ pagrindinė mokykla – 2006-12-04 raštu Nr. S-(30.1.101)-2051 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.

Savivaldybėje nustatyti neatitikimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.

3-iojo audito departamento direktorius

Kęstutis Širvaitis

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Gabrielavičius