



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 24 d. Nr. . KA-31-3 P-15
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-3 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Ilona Žuklienė (grupės vadovė)
Pranas Budvytis

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
1. Dėl asignavimų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms tvirtinimo	5
2. Dėl nepanaudotų asignavimų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms grąžinimo	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 31-3 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 vyresnioji valstybinė auditorė Ilona Žuklienė (grupės vadovė) ir vyresnysis valstybinis auditorius Pranas Budvytis.

Audituojamas subjektas – Kauno rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Savanorių pr. 371, 49500 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111100622. Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Leonardas Gineika, savivaldybės administracijai (toliau – administracija) iki 2006 m. balandžio 27 d. – direktorė Pranciška Danutė Tamošaitienė, nuo 2006 m. balandžio 28 d. – direktorius Valerijus Makūnas, Buhalterinės apskaitos tarnybos vedėja nuo 2006 m. rugsėjo 19 d. dirbo Margarita Venclovienė (iki 2006 m. rugsėjo 18 d. ji laikinai ėjo šias pareigas), o nuo 2006 m. spalio 3 d. (M. Venclovienės nėštumo, gimdymo ir vaiko auginimo atostogų metu) šios tarnybos vedėjos pareigas laikinai ėjo Nijolė Tarvydienė.

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 51 552,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2006 metais gavo ir panaudojo 49 642,6 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 14 579,3 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 30 346,1 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 16,2 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės reikmėms finansuoti ir 4 701,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybė 2006 metais 1 826,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, perskirstė ir panaudojo bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti. Savivaldybė 75,8 tūkst. Lt likusias nepanaudotas šios tikslinės paskirties lėšas gražino į valstybės biudžetą 2007 m. gegužės 8 d. pagal mokėjimo nurodymą Nr. 622 ir 2007 m. gegužės 9 d. mokėjimo nurodymą Nr. 628.

Savivaldybė 2006 metais perskirstė ir panaudojo mokymo aplinkai finansuoti 77,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Savivaldybė 0,5 tūkst. Lt likusias nepanaudotas mokinio krepšelio lėšas gražino į valstybės biudžetą 2007 m. gegužės 8 d. pagal mokėjimo nurodymą Nr. 621.

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

1. Dėl asignavimų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms tvirtinimo

Savivaldybė neužtikrina, kad, tvirtinant 2006 metų Kauno rajono savivaldybės biudžetą, būtų vadovaujamosi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu¹, nes savivaldybės taryba 2006 m. kovo 16 d. sprendimu Nr. TS-29 valstybinei funkcijai (perduotai savivaldybėms) Priešgaisrinių tarnybų organizavimas (funkcijos kodas 03.02.01.01) vykdyti (1 486,4 tūkst. Lt asignavimų) patvirtino ir skyrė viešajai įstaigai Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybai, nurodydama ją kaip asignavimų valdytoją.

Išvada

Savivaldybė, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, patvirtino 2006 m. asignavimus viešajai įstaigai Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybai, nurodydama ją kaip asignavimų valdytoją.

Pažanga šalinant nustatytus trūkumus ir vykdant rekomendacijas

Savivaldybės meras 2007 m. gegužės 21 d. raštu Nr. (1.31)-MSD-126 informavo, kad viešoji įstaiga Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnyba nebėra asignavimų valdytoja ir kad su ja savivaldybės administracija 2007 m. balandžio 4 d. sudarė sutartį Nr. S-289 dėl biudžeto lėšų naudojimo.

2. Dėl asignavimų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms tvirtinimo

Savivaldybė, nesilaikydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo², kuriame nustatyta, kad likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos į biudžetą turi būti grąžinamos iki sausio 10 d., 0,5 tūkst. Lt likusias nepanaudotas mokinio krepšelio lėšas į valstybės biudžetą

¹ 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 red.) 4 str. 2 d.

² 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 red.) 32 str. 3 d.

pervedė 2007 m. gegužės 8 d. pagal mokėjimo nurodymą Nr. 621, o likusias nepanaudotas 75,8 tūkst. Lt specialios tikslinės paskirties lėšas, skirtas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, grąžino į valstybės biudžetą 2007 m. gegužės 8 d. pagal mokėjimo nurodymą Nr. 622 ir 2007 m. gegužės 9 d. mokėjimo nurodymą Nr. 628.

Išvada

Savivaldybė metų pabaigoje likusias nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas į valstybės biudžetą grąžino pavėluotai.

Pažanga šalinant nustatytus trūkumus ir vykdant rekomendacijas

Savivaldybės administracijos direktorius 2007 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. ĮS-983 įpareigojo Biudžeto ir finansų skyrių griežtai vadovautis 1990 m. liepos 30 d. Biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 32 straipsnio 3 dalies nuostata, likusias nepanaudotas einamųjų metų tikslinės paskirties lėšas grąžinti į valstybės biudžetą iki kitų metų sausio 10 d.

Įvertinę savivaldybės 2006 metų trijų ketvirčių finansines ataskaitas, dėl nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų savivaldybę informavome 2006 m. lapkričio 23 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-19 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų ir pastebėjimų savivaldybė buvo informuota žodžiu, supažindinant ją su darbo dokumentais ir 2007 m. gegužės 8 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-84 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Pažymėtina, kad kitos savivaldybėje nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Savivaldybės padaliniai ir biudžetinės įstaigos – Kauno rajono Babtų gimnazija, Kauno rajono Karmėlavos Balio Buračo vidurinė mokykla, Kauno rajono švietimo centras ir Kauno rajono savivaldybės kultūros, švietimo ir sporto skyrius – dėl audito metu nustatytų neatitikimų, klaidų ir teiktų rekomendacijų buvo informuoti žodžiu ir supažindinant juos su darbo dokumentais.

Be to, biudžetinės įstaigos – Kauno rajono Karmėlavos Balio Buračo vidurinė mokykla, Kauno rajono švietimo centras, Kauno rajono savivaldybės kultūros, švietimo ir sporto skyrius bei Kauno rajono Babtų gimnazija – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos 2007 m. balandžio 26 d. raštais: Nr. SK-(31-1.11)-47, Nr. SK-(31-1.11)-39, Nr. SK-(31-1.11)-40 ir 2007 m. gegužės 3 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-58.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Ilona Žuklienė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Kauno rajono savivaldybei.
Valstybinio audito ataskaitos nuorašas (1 egz.) atiduotas Lietuvos Respublikos Seimo audito komitetui.