



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. balandžio 25 d. Nr. AT-P-32-5-2
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito
departamento direktoriaus
2007-06-07 pavedimą Nr. P-32-5

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Adelė Beniušytė

Auditas pradėtas 2007-06-07
Auditas baigtas 2008-04-25

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 vadovaujantis Valstybės kontrolės 2007 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. birželio 7 d. pavedimą Nr. P-32-5.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialiujų tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimu ir panaudojimu įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su specialiujų tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė Adelė Beniušytė.

Audituojamas subjektas – Neringos savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas: Taikos g. 2, LT-93121 Neringa. Identifikavimo kodas – 111101158.

Savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Taikos g. 2, LT-93121 Neringa. Identifikavimo kodas – 188754378.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Vigantas Giedraitis, Administracijos direktore iki 2007 m. balandžio 12 d. dirbo Jūratė Pocienė, o 2007 m. balandžio 13 d. Tarybos sprendimu paskirtas – Algimantas Vyšniauskas, Biudžeto skyriaus vedėja dirbo Janina Kobozeva, Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja iki 2007 m. lapkričio 20 d. dirbo Birutė Kukliauskienė, o nuo 2007 m. lapkričio 21 d. – Lena Baltrušaitienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos ir valstybės biudžeto projekto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2007 metų Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimo valdytojus ir investicinius projektus ataskaitą (forma Nr. B-11-metinė)¹ Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitą (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitą (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitą (forma Nr. B-15-metinė) ir apie savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės biudžetas, 5, 6, 7 skiltys.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Mes atlikome valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, kurio metu vertinome duomenis 2007 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)², Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15-metinė).

Atlikome Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2006 m. gruodžio 7 d. įstatymo Nr. X-963 4, 5 ir 6 priedėliuose Neringos savivaldybei patvirtintų lėšų auditą: 2007 metų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams 2 638,4 tūkst. Lt, iš jų: mokinio krepšeliui finansuoti – 1 002 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 900 tūkst. Lt, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 736,4 tūkst. Lt ir programoms vykdyti – Nidos ir Preilos krantinių remonto darbams atlikti – 1 200 tūkst. Lt. Neringos savivaldybės tarybos 2007 m. vasario 15 d. sprendimu Nr. T1-298 2007 metų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams buvo paskirstytos penkiems asignavimo valdytojams – savivaldybės administracijai ir keturioms savivaldybės pavaldžioms įstaigoms.

Neringos savivaldybės tarybos 2007-12-20 sprendimu Nr. T1-239 „Dėl Neringos savivaldybės 2007 m. biudžeto tikslinimo“ kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstyta 139,1 tūkst. Lt, į valstybės biudžetą gražinta 54,4 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų. Klaipėdos miesto savivaldybei pervesta 1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, iš Klaipėdos rajono savivaldybės gauta 0,7 tūkst. Lt ir 0,2 tūkst. Lt mokinio krepšeliui skirtų lėšų gražinta į biudžetą.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais) ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėjo patvirtintu planu.

Siekiant audito tikslų, iširta ir įvertinta vidaus kontrolė Savivaldybės administracijoje, nustatyti ir įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos veiksniai, įvertintos vadovybės nustatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Atlikę vidaus kontrolės aplinkos tyrimą ir įvertinę tai, kad dėl per mažo apskaitos darbuotojų, savarankiškai tvarkančių buhalterinę apskaitą, skaičiaus

² Lietuvos Respublikos valstybės biudžetas, 5, 6, 7 skiltys.

Nidos vidurinėje ir Juodkrantės Liudviko Rėzos jūrų kadetų mokyklose nėra galimybės įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų, nusprendėme nevertinti vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumo ir nuoseklumo, o audito patikimumą gauti atliekant savarankiškas audito procedūras. Išlaidos Valstybės investicijų programoje numatytų projektų kapitalo investicijoms finansuoti ir kitoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti audituotos Administracijoje ir jos struktūriniuose padaliniuose.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinėms ataskaitoms, nenustatėme.

Audito metu pastebėtus teisės aktų pažeidimus naudojant valstybės biudžeto skirtas savivaldybei specialių tikslinių dotacijų lėšas, tvarkant jų apskaitą ir parodant finansinėse ataskaitose bei priimant sprendimus, susijusius specialiųjų tikslinių dotacijų ir mokinio krepšelio lėšų, valstybės turto valdymu Valstybės kontrolė informavo Savivaldybės merą ir Administracijos direktorių žodžiu ir 2007-12-14 raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-88 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo ir dėl klaidų, neatitikimų“.

Pažymėtina, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė

Valstybinio audito ataskaita (po 1 egz.) pateikta audituojamam subjektui ir Klaipėdos skyriui