



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. balandžio 28 d. Nr. AT-P-32-6-3
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito
departamento direktoriaus
2007-05-31 pavedimą Nr. P-32-6

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Stasys Raudys (grupės vadovas)
Jovita Gudaitienė

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-04-28

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	6
Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus trūkumus	6

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. gegužės 31 d. pavedimą Nr. P-32-6.

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

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyresnioji valstybinė auditorė Jovita Gudaitienė.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas Vilniaus g. 13, LT-98112 Skuodas, identifikavimo kodas – 111104649.

Savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Vilniaus g. 13, LT-98112 Skuodas, identifikavimo kodas – 188751834.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Stasys Vainoras, Administracijos direktoriumi dirbo Bronislovas Stasiulis, Finansų skyriaus vedėja iki 2007 m. gruodžio 3 d. dirbo Loreta Jurevičiūtė, o nuo 2007 m. gruodžio 4 d. – Nijolė Mackevičienė, Centralizuotos buhalterijos vyriausiąja buhalterė dirbo Elena Lotužienė.

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) bei apie savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų valdymo ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybinio finansinio (teisėtumo) audito metu vertinome 2007 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimo 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) duomenis.

Auditavome Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2006 m. gruodžio 7 d. įstatymo Nr. X-963 4 ir 5 priedėliuose Skuodo rajono savivaldybei patvirtintas lėšas: 2007 metų valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas savivaldybių biudžetams – 22 621,4 tūkst. Lt, iš jų: mokinio krepšeliui finansuoti – 13 139 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 2 661 tūkst. Lt, ir 2007 metų valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas savivaldybių biudžetams valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 6 821,4 tūkst. Lt.

Savivaldybės tarybos sprendimu³ 2007 metų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams buvo paskirstytos 28 asignavimo valdytojams, iš jų: savivaldybės administracijai, devynioms seniūnijoms ir aštuoniolikai švietimo įstaigų.

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 tyrimą ir įvertinę tai, kad dėl per mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus švietimo įstaigose ir seniūnijose, kurios savarankiškai tvarko buhalterinę apskaitą, negalima įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų, nusprendėme nevertinti vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumo ir nuoseklumo, o audito patikimumą gauti, atliekant savarankiškas audito procedūras.

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

³ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2007-02-08 sprendimas Nr. T9-1.

Atlikome audito procedūras audito srityse: išlaidų socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo valstybinei funkcijai atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, socialinei paramai mokiniams teikti, valstybės investicijų programoje numatytiems savivaldybės projektams finansuoti, sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su specialių tikslinių dotacijų lėšų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomos valstybinės žemės bei kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumu. Audito procedūras atlikome:

1. Savivaldybės švietimo įstaigose:

1.1. Skuodo rajono Mosėdžio gimnazija, adresas: Salantų g. 5, Mosėdis, Skuodo r. sav.

1.2. Skuodo Pranciškaus Žadeikio gimnazija, adresas: Vytauto g. 14, Skuodas.

1.3. Skuodo rajono Barstyčių vidurinė mokykla, adresas: Salantų g. 14, Barstyčių k. Skuodo r. sav.

1.4. Skuodo rajono Lenkimų S. Daukanto pagrindinė mokykla, adresas: S. Daukanto g. 55, Lenkimai, Skuodo r. sav.

1.5. Skuodo pradinė mokykla, adresas: Vytauto g. 12, Skuodas.

2. Savivaldybės administracijoje (adresas: Vilniaus g. 13, Skuodas) ir jos struktūriniuose padaliniuose:

2.1. Skuodo miesto seniūnija, adresas: Vilniaus g. 13, Skuodas.

2.2. Skuodo seniūnija, adresas: Vilniaus g. 13, Skuodas.

2.3. Lenkimų seniūnija, adresas: S. Daukanto g. 59, Lenkimai, Skuodo r. sav.

2.4. Mosėdžio seniūnija, adresas: Kęstučio g. 4, Mosėdis, Skuodo r. sav.

Savivaldybės taryba 2007 m. sprendimais⁴ tikslino savivaldybės biudžetą: 115,9 tūkst. Lt nepanaudotų specialios tikslinės dotacijos asignavimų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo bendroms savivaldybių biudžeto reikmėms; iš viso 1 612,8 tūkst. Lt nepanaudotų specialios tikslinės dotacijos asignavimų, skirtų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinei paramai mokiniams ir socialinėms paslaugoms, panaudojo kitai socialinei paramai finansuoti; 88,0 tūkst. Lt nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų perskirstė kitoms mokymo reikmėms finansuoti.

Savivaldybė į valstybės biudžetą grąžino 11,6 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų.

⁴ Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2007-10-25, Nr. T9-182; 2007-12-21, Nr. T9-224; 2007-12-21, Nr. T9-229; 2007-12-21, Nr. T9-232; 2007-12-21, Nr. T9-240.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus trūkumus

Audito metu teisės aktų pažeidimų ar klaidų, galinčių daryti įtaką finansinėms ataskaitoms, nenustatyta.

Apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus naudojant valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas, tvarkant jų apskaitą ir nurodant jas finansinėse ataskaitose bei priimant sprendimus, susijusius su specialiujų tikslinių dotacijų ir valstybės turto valdymu, Valstybės kontrolė Savivaldybės administraciją informavo žodžiu ir teikė rekomendacijas 2007 m. rugsėjo 21 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-59 „Dėl valstybės biudžeto lėšų specialioms tikslinėms dotacijoms poreikio 2008 metams planavimo“, 2007 m. spalio 2 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-66 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“, 2007 m. spalio 30 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-74 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų ir dėl lėšų moksleivio krepšeliui finansuoti paskirstymo ir panaudojimo“, 2007 m. gruodžio 12 d. raštu Nr. SL-(32.1.11.1)-87 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų įvertinimo ir dėl klaidų, neatitikimų“, 2008 m. sausio 29 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-6 „Dėl pastebėjimo darbuotojų skaičiaus ir edukacinių išvykų“.

Savivaldybės administracija, vykdydama rekomendacijas dėl mokyklų bibliotekų, dėl Švietimo ir Žemės ūkio skyrių, Pedagoginės-psichologinės tarnybos teisinio statuso, dėl Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos, dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise, dėl valstybinės žemės perėmimo savivaldybės nuosavybėn, dėl mokinio krepšelio lėšų, skirtų pedagogų kvalifikacijai kelti, naudojimo, teikė tarybai sprendimų projektus bei priėmė vidaus administracinius teisės aktus dėl vidaus audito tarnybos sukomplektavimo (auditorių priėmimo), SĮ „Skuodo šiluma“ sutartinių įsipareigojimų vykdymo ir žemės ūkio funkcijos vykdymo.

Savivaldybės taryba sprendimais⁵ panaikino ankstesnės tarybos neteisėtus sprendimus⁶: reorganizavo Skuodo rajono savivaldybės viešąją biblioteką, priėmė sprendimą⁷ išregistruoti iš VĮ Registrų centro Juridinių asmenų registro Skuodo rajono savivaldybės administracijos Švietimo ir Žemės ūkio skyrius, įsteigė⁸ Pedagoginę-psichologinę tarnybą.

⁵ Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2007-10-25 Nr. T9-182; 2007-12-21 Nr. T9-224; 2007-12-21 Nr. T9-229; 2007-12-21 Nr. T9-232; 2007-12-21 Nr. T9-240; 2008-01-31 Nr. T9-10.

⁶ Skuodo rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 1999-01-28 Nr. 11, 2004-12-23 Nr. T9-173, 2005-01-27 Nr. T9-3.

⁷ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2007-12-21 sprendimas Nr. T9-220.

⁸ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2007-11-16 sprendimas Nr. T9-196.

Be to, Savivaldybės taryba įsteigė⁹ Administracijos struktūrinį padalinį – Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrių, kuris nuo 2008 m. sausio 8 d. sudarė dvišales sutartis su kiekviena švietimo įstaiga dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo, nustatė vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų specialiųjų tikslinių dotacijų kontrolę ir patvirtino¹⁰ 2008 m. savivaldybės biudžete mokinio krepšelio lėšas, skirtas pedagogų kvalifikacijai kelti kiekvienai švietimo įstaigai.

Savivaldybės administracija dalį nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų audito metu ištaisė ir apie tai informavo Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyrių 2007 m. gruodžio 6 d. Nr. R2-1578 ir 2008 m. vasario 19 d. raštu Nr. R2-251: SĮ „Skuodo šiluma“ buvo įpareigota pateikti duomenis apie apskaičiuotą kompensaciją kiekvienai šeimai (vienam gyvenančiam asmeniui) ir apskaičiuota suma sumažintus mokesčius už centralizuotai tiekiamą šilumą ir karštą vandenį ir kontrolę pavedė Socialinės paramos skyriui, Vietinio ūkio ir investicijų skyrius – parengti ir sudaryti panaudos sutartis su švietimo įstaigomis dėl perduoto 216,2 tūkst. Lt vertės valstybės turto. Valstybės turtas nuo 2008 m. balandžio 1 d. apskaitomas savivaldybės Administracijoje.

Dėl neįvykdytų rekomendacijų savivaldybės administracija 2008 m. kovo 28 d. raštu Nr. R2-421 pateikė „Rekomendacijų įgyvendinimo planą“, kuriame nustatė ne pagal tikslinę paskirtį, seniūnijose seniūnų pavaduotojų pareigybei finansuoti, panaudotų žemės ūkio funkcijai vykdyti skirtų 104 tūkst. Lt lėšų grąžinimo į valstybės biudžetą planą.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Jovita Gudaitienė

⁹ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2007-11-29 sprendimas Nr. T9-200.

¹⁰ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2008-02-14 sprendimas Nr. T9-19.

