



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. balandžio 30 d. Nr. AT-P-32-2-4
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito
departamento direktoriaus
2007-05-31 pavedimą Nr. P-32-2

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Stasys Raudys (grupės vadovas)
Genovaitė Galdikienė

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-04-30

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 |
| 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-32-2.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialiųjų 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 specialiųjų 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 Genovaitė Galdikienė.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas: Klaipėdos g. 2, 96130 Gargždai, Klaipėdos rajonas, identifikavimo kodas – 111103732.

Savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Klaipėdos g. 2, 96130 Gargždai, Klaipėdos rajonas, identifikavimo kodas – 188773688.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Vaclovas Dačkauskas, Administracijos direktoriumi dirbo Česlovas Banevičius, Biudžeto ir ekonomikos skyriaus vedėja – Irena Gailiuvienė, Centrinės buhalterijos vedėja – Rimutė Jurgulienė.

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

Auditavome Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2006-12-07 įstatymo Nr. X-963 4 ir 5 priedėliuose Klaipėdos r. savivaldybei patvirtintas lėšas: 2007 metų valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas savivaldybių biudžetams – 23 698 tūkst. Lt, iš jų: mokinio krepšeliui finansuoti – 20 849 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 2 649 tūkst. Lt, visuomenės sveikatos biurams steigti – 200 tūkst. Lt ir 2007 metų valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas savivaldybių biudžetams valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 5 625,4 tūkst. Lt. Savivaldybės Tarybos 2007 m. vasario 22 d. priimtu sprendimu Nr. T11-52 2007 metų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams buvo paskirstytos 44 asignavimų valdytojams, iš jų: savivaldybės administracijai, 11 savivaldybės padalinių – seniūnijų ir 32 savivaldybės pavaldžioms įstaigoms.

Savivaldybės taryba 2007 m. priimtais sprendimais³ tikslino savivaldybės biudžetą – 757,9 tūkst. Lt sumažino valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų asignavimų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir, vadovaudamasi teisės aktais, perskirstė kitoms savivaldybės reikmėms finansuoti. Savivaldybė į valstybės biudžetą grąžino 67,4 tūkst. Lt valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų skirtų mokinio krepšeliui finansuoti – 31,1 tūkst. Lt.

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.

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

³ Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2007-11-29 Nr. T11-343, 2007-12-13 Nr. T11-393, 2007-12-27 Nr. T11-452.

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 sumažinti ir valdyti. Atlikę vidaus kontrolės tyrimą ir įvertinę tai, kad dėl per mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus švietimo įstaigose ir seniūnijose, savarankiškai tvarkančiose buhalterinę apskaitą, nėra galimybės įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų, nusprendėme nevertinti vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumo ir nuoseklumo, o audito patikimumą gauti atliekant savarankiškas audito procedūras testavimu atrinktose švietimo įstaigose ir seniūnijose. Atlikome audito sričių audito procedūras, kurių kasinės išlaidos sudaro reikšmingą dalį, – tai socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo valstybinei funkcijai atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su specialiuju tikslinių dotacijų panaudojimu ir valstybei priskirtos valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise, valstybės investicijų programoje numatytiems savivaldybės projektams finansuoti. Audito procedūras atlikome:

1. Savivaldybės švietimo įstaigose:

1. 1. Gargždų „Vaivorykštės“ gimnazija, adresas: Vingio g. 6, 96140 Gargždai, Klaipėdos r.
1. 2. Veiviržėnų gimnazija, adresas: Mokyklos g. 1, 96272 Veiviržėnai, Klaipėdos r.
1. 3. Gargždų „Minijos“ vidurinė mokykla, adresas: P. Cvirkos g. 25, 96134 Gargždai, Klaipėdos r.
1. 4. Gargždų „Kranto“ vidurinė mokykla, adresas: Kvietinių g. 28, 96130 Gargždai, Klaipėdos r.
1. 5. Klaipėdos r. Dovilų pagrindinė mokykla, adresas: Klaipėdos g. 35, 96222 Dvilai, Klaipėdos r.
1. 6. Mokykla-darželis „Ažuoliukas“, adresas: Žemaitės g. 23, 96140 Gargždai, Klaipėdos r.

2. Savivaldybės administracijoje (Klaipėdos g. 2, 96130 Gargždai, Klaipėdos r.) ir jos struktūriniuose padaliniuose:

2. 1. Dauparų – Kvietinių seniūnija, adresas: Žemaitės g. 10, 96121 Gargždai, Klaipėdos r.
2. 2. Gargždų seniūnija, adresas: Žemaitės g. 10, 96121 Gargždai, Klaipėdos r.
2. 3. Kretingalės seniūnija, adresas: Klaipėdos g. 12, 96332 Kretingalė, Klaipėdos r.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

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 ir mokinio krepšelio lėšas, tvarkant jų apskaitą ir nurodant jas finansinėse ataskaitose bei priimant sprendimus, susijusius su specialiujų tikslinių dotacijų, mokinio krepšelio lėšų ir valstybės turto valdymu, Valstybės kontrolė Savivaldybės administraciją informavo žodžiu ir teikė 2007 m. rugsėjo 21 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-58 „Dėl valstybės biudžeto lėšų specialiosioms tikslinėms dotacijoms poreikio 2008 metams planavimo“, 2007 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-84 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“ rekomendacijas.

Savivaldybės administracija vykdydama rekomendacijas dėl Savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų pedagogų tarififikacijos sąrašų rengimo, tvirtinimo ir kontrolės tvarkos, dėl valstybinės žemės įgijimo savivaldybės nuosavybėn teikė tarybai sprendimų projektus.

Savivaldybės taryba patvirtino⁴ Klaipėdos rajono savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų pedagogų tarififikacijos sąrašų rengimo, tvirtinimo ir kontrolės tvarkos aprašą ir patvirtino⁵ Klaipėdos rajono savivaldybės valdomų nekilnojamojo turto ir visuomenės poreikiams reikalingų žemės sklypų formavimo 2008–2015 metams programą.

Savivaldybės administracija audito metu dalį nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų ištaisė ir apie tai informavo Valstybės kontrolės kontrolę 2007-10-15 raštu Nr. 5.1.55-A5-3416, 2008-01-04 raštu Nr. 5.1.401-A5-30, o dėl neįvykdytų rekomendacijų parengė ir pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Genovaitė Galdikienė

⁴ 2008 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T11-61

⁵ 2008 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T11-80