



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 6 d. Nr. AT-P-32-4-5
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito
departamento direktoriaus
2007-06-31 pavedimą Nr. P-32-4

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Stasys Raudys (grupės vadovas)
Gediminas Vasiliauskas

Auditas pradėtas 2007-07-01
Auditas baigtas 2008-05-06

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

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-32-4.

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 vyriausiasis valstybinis auditorius Stasys Raudys ir valstybinis auditorius Gediminas Vasiliauskas.

Audituojamas subjektas – Kretingos rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas: Savanorių g. 29A, LT-97111 Kretinga, identifikavimo kodas - 111106657.

Savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Savanorių g. 29a, LT-97111 Kretinga, identifikavimo kodas – 188715222.

Audituotu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Valerijonas Kubilius, Administracijos direktoriumi dirbo Valerijonas Černeckis, Ekonomikos ir biudžeto skyriaus vedėju dirbo Gvidas Jonauskas.

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 pareiškiami audito išvadoje.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Kretingos rajono savivaldybės 2008 m. vasario 26 d. raštu Nr. (6.22)-D3-1082 „Dėl 2007 metų Kretingos rajono savivaldybės biudžeto apyskaitos“ pateiktos finansinės ataskaitos: formos Nr. B-11, Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15.

Valstybinio finansinio (teisėtumo) audito 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 Kretingos r. savivaldybei patvirtintas lėšas: 2007 metų valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas savivaldybių biudžetams – 35 420,8 tūkst. Lt, iš jų: mokinio krepšeliui finansuoti – 21 725 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 7 412 tūkst. Lt, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 6 283,8 tūkst. Lt.

Savivaldybės tarybos 2007 m. vasario 15 d. sprendimu Nr. T2-37 2007 m. valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams buvo paskirstytos 39 asignavimų valdytojams, iš jų: savivaldybės administracijai, dviem administracijos skyriams, aštuoniems administracijos filialams – seniūnijoms ir 28-ioms savivaldybės pavaldžioms švietimo įstaigoms.

Savivaldybės taryba sprendimuose³, patikslino savivaldybės biudžetą ir sumažino valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtus 1 593,8 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 1 368,4 tūkst. Lt, skirtų valstybės socialinės apsaugos funkcijai vykdyti, ir 225,4 tūkst. Lt kitoms reikmėms – savivaldybės socialinėms programoms finansuoti.

Savivaldybė 2007 m. nepanaudotus 40,8 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų grąžino į valstybės biudžetą (2008-01-10 mokėjimo pavedimu Nr. 2885)

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais

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

³ Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2007-10-25 Nr. T2-321, 2007-11-29 Nr. T2-324, 2007-12-20 Nr. T2-356, 2007-12-27 Nr. T2-382

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, 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 savarankiškas audito procedūras socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo valstybinei funkcijai atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimu, ir valstybei priskirtos valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise, taip pat valstybės investicijų programoje numatytiems savivaldybės projektams finansuoti audito srityse.

Auditui atrinktos šios savivaldybės įstaigos ir Administracijos struktūriniai padaliniai – asignavimų valdytojai:

1. Kretingos Marijono Daujoto vidurinė mokykla, adresas: Vilniaus g. 12, Kretinga.
2. Kretingos Jurgio Pabrėžos gimnazija, adresas: Savanorių g. 56, Kretinga.
3. Kretingos mokykla-darželis, adresas: Žemaičių g. 30, Kretinga.
4. Kretingos rajono Kartenos vidurinė mokykla, adresas: Mokyklos g. 8, Kartena, Kretingos rajonas.
5. Kretingos rajono Jokūbavo Aleksandro Stulginskio pagrindinė mokykla, adresas: Jokūbavo kaimas, Kretingos rajonas.
6. Administracijos socialinės paramos skyrius, adresas: Chodkevičiaus g. 10, Kretinga
7. Administracijos žemės ūkio skyrius, adresas: Chodkevičiaus g. 10, Kretinga
8. Administracijos Kartenos seniūnija, adresas: Mokyklos g. 3, Kartena, Kretingos rajonas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

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 savivaldybės biudžetui, tvarkant jų apskaitą ir nurodant jas finansinėse ataskaitose bei priimant sprendimus, susijusius su specialiųjų 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)-61 „Dėl valstybės biudžeto lėšų specialiosioms tikslinėms dotacijoms poreikio 2008 metams planavimo“, 2007 m. lapkričio 16 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-78 „Dėl vidaus kontrolės sistemos“, 2007 m. gruodžio 17 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-90 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo ir dėl klaidų, neatitikimų“, 2008 m. balandžio 24 d. raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-21 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Savivaldybės administracija audito metu dalį nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų ištaisė ir apie tai informavo Valstybės kontrolę 2007 m. rugsėjo 18 d. raštu Nr. (27.13)-D3-3702 „Dėl lėšų poreikio 2008 m. paskaičiavimo patikslinimo civilinės saugos funkcijoms atlikti“, 2007 m. spalio 12 d. raštu Nr. (27.13)-D3-4139 „Dėl rekomendacijų vykdymo“, 2007 m. gruodžio 5 d. raštu (be numerio) „Dėl vidaus kontrolės rekomendacijų vykdymo“, 2008 m. sausio 11 d. raštu Nr. (27.14)-D3-191 „Dėl trijų ketvirčių vertinimo rekomendacijų vykdymo“, 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
vyriausiasis valstybinis auditorius

Stasys Raudys