



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 8 d. Nr. FA-P-30-7-23
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-06-07 pavedimą Nr. P-30-7

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Aurelija Brukštutė (grupės vadovė)
Egidijus Purlys

Auditas pradėtas 2007-06-07
Auditas baigtas 2008-05-08

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
1. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	6
2. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti	6
Priedai	9

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. birželio 7 d. pavedimu Nr. P-30-7 atliko 3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė Aurelija Brukštutė ir vyresnysis valstybinis auditorius Egidijus Purlys.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialių 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 specialių tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Molėtų rajono savivaldybės (toliau – savivaldybė) adresas: Vilniaus g. 44, LT-33140 Molėtai. Identifikavimo kodas – 111106995.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Valentinas Stundys, savivaldybės administracijai (toliau – administracija) iki 2007 m. balandžio 23 d. – direktorius Vaclovas Seniūnas, nuo 2007 m. balandžio 24 d. – direktorius Rimantas Šavelis, Finansų skyriui – vedėja Genė Kulbienė, Buhalterinės apskaitos tarnybai – vedėja-vyriausioji buhalterė Ramunė Vidžiūnienė.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto 2008 metų projekto, valstybei nuosavybės teise priklausiančio turto 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 asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11)¹, Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15) duomenis bei apie savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialios 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

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą buvo vertinamos savivaldybės 2007 m. finansinės ataskaitos: Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaita (forma Nr. B-11)², Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15) bei savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.

Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu³ savivaldybei buvo patvirtinta 4 411,9 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 11 996,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 3 194,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Per 2007 metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudota 3 830,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialios dotacijos, mokinio krepšeliui finansuoti – 11 988,7 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 3 194,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 557,3 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms atlikti. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁴, nepanaudotas specialios tikslinės dotacijos lėšas – 24,6 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 1,8 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti – gražino į valstybės biudžetą.

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁵.

Audito metu savivaldybėje buvo surinkta informacija apie savivaldybės veiklos ypatumus, įvertinta vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinėms ataskaitoms, įvertintos administracijos numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Įvertinus reikšmingus rizikos veiksnius, išlaidų reikšmingumą,

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

³ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963, 2 str. 2 d., 4 ir 5 priedėliai.

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-13 Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

⁵ Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-21 (su pakeitimais).

administracijos vidaus kontrolę ir atsižvelgus į tai, kad savivaldybių biudžetinėse įstaigose yra mažas darbuotojų skaičius, todėl nėra tinkamo pareigų paskirstymo, audito įrodymai audito išvadai apie audituojamas finansines ataskaitas buvo surinkti, atlikus tik savarankiškas audito procedūras.

Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, Prekių ir paslaugų naudojimo, Socialinių išmokų (pašalpu), Lėšų kapitalo investicijoms finansuoti ir Patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome administracijoje, Molėtų rajono ugniagesių tarnyboje (Vilniaus g. 9, Molėtai), Molėtų gimnazijoje (Jaunimo g. 5, Molėtai), Alantos vidurinėje mokykloje (Pastapų g. 3, Alanta, Molėtų r.), Giedraičių A. Jaroševičiaus vidurinėje mokykloje (Širvintų g. 16, Giedraičiai, Molėtų r.), Dubingių pagrindinėje mokykloje (Dubingiai, Molėtų r.), Kuolakasių pagrindinėje mokykloje (Kuolakasių k., Molėtų r.), Molėtų pagrindinėje mokykloje (Jaunimo g. 1, Molėtai) ir Molėtų pradinėje mokykloje (Vilniaus g. 78A, Molėtai).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Savivaldybės taryba priėmė sprendimą⁶ savivaldybės patikėjimo teise valdomą 457,9 tūkst. Lt vertės valstybės turtą (iš jų 454,4 tūkst. Lt vertės ilgalaikio ir 3,5 tūkst. Lt vertės trumpalaikio turto) perduoti neterminuotai panaudos pagrindais valdyti ir naudoti sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms: VšĮ „Molėtų rajono pirminės sveikatos priežiūros centras“, VšĮ „Molėtų ligoninė“ ir VšĮ „Suginčių bendrosios praktikos gydytojo kabinetas“. Vadovaudamasi šiuo tarybos sprendimu savivaldybė, atstovaujama administracijos direktoriaus, 2007 m. lapkričio 26 d. sudarė valstybės turto panaudos sutartis Nr. 05-T6, Nr. 06-T6 ir Nr. 07-T6, kurių pagrindu minėtoms viešosioms įstaigoms valstybės turtas buvo perduotas neatlygintinai valdyti ir naudoti neterminuotam laikui. Taip buvo pažeista Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašo⁷ nuostata, kad valstybės turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti sveikatos priežiūros įstaigoms ne ilgesniam kaip 10 metų terminui.

Savivaldybė pažeidė Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašą⁸, nes patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perdavė sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms neatlygintinai valdyti ir naudoti neterminuotam laikui.

2. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti

2.1. Molėtų gimnazija (toliau – gimnazija) 2007 m. gruodžio 27 d. pagal įprastos komercinės praktikos būdu sudarytą 2002 m. sausio 3 d. Prekių tiekimo–aptarnavimo sutartį iš mokinio krepšelio lėšų pervedė įmonei 109 984,00 Lt už pirktas prekes (kompiuterius, monitorius,

⁶ Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2006-02-09 sprendimas Nr. B1-14.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 (su pakeitimais) patvirtintas Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašas, 6.3 p.

⁸ Ten pat.

projektorius ir ekraną). Vadovaujantis Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodika⁹, jeigu pirkimo sutartis sudaroma dėl kelių rūšių prekių, kelių kategorijų paslaugų, šių pirkimo sutarčių vertė yra visų prekių, paslaugų, dėl kurių sudaroma ši sutartis, verčių suma. Todėl gimnazijoje 2007 metais pagal minėtą sutartį atliktų pirkimų vertė viršijo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme¹⁰ nustatytą 75 tūkst. Lt pirkimo vertės ribą, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu.

Molėtų gimnazijoje buvo nesilaikoma Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme nustatytos viešųjų pirkimų tvarkos, nes 2007 metais atliktų pirkimų vertė viršijo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme¹¹ nustatytą 75 tūkst. Lt pirkimo vertės ribą, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu.

2.2. Molėtų rajono Kuolakasių pagrindinėje mokykloje (toliau – mokykla) 2008 m. sausio 13 d. kilusio gaisro metu sudegė dalis 2002–2007 metų apskaitos dokumentų. Mokyklos direktorius 2008 m. balandžio 2 d. raštu Nr. R2(2.4.)-75 informavo Valstybės kontrolę, jog po tyrimo gražinti likę nesudegę ir apdegę dokumentai buvo inventorizuoti ir įvertinti. Inventorizacijos aktų, pateiktų kartu su šiuo raštu, duomenimis, išlikę dokumentai apdegę, apskaitai netinkami, duomenys nepatikimi.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis¹², finansinę atskaitomybę biudžetinės įstaigos sudaro pagal visų lėšų gavimo ir panaudojimo apskaitos duomenis. Mokyklos direktorius, nesant išlikusių apskaitos duomenų, vadovavosi administracijos direktoriaus 2008 m. sausio 23 d. įsakymu Nr. B6-29 „Dėl Kuolakasių pagrindinės mokyklos metinės finansinės atskaitomybės sudarymo“ ir sudarė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 2; funkcinės klasifikacijos kodas – 9.2.1.1; mokinio krepšelio lėšos), kurioje 345,9 tūkst. Lt asignavimų planą, 345,9 tūkst. Lt gautus asignavimus ir 345,9 tūkst. Lt kasines išlaidas parodė pagal administracijos Finansų skyriaus pateiktus duomenis apie mokyklai skirtas ir pervestas lėšas.

Auditoriai, įvertinę jiems pateiktus po gaisro išlikusius mokyklos dokumentus (neiškilo jokių 2007 metų apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų, išskyrus 2007 metų kasos knygą ir 2007 metų mokinių aprūpinimo mokinio reikmenimis registrą) ir kitą mokyklos surinktą informaciją, nustatė, kad nėra mokyklos 2007 metų kasines išlaidas pagrindžiančių apskaitos dokumentų, todėl

⁹ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 (2006-01-27 įsakymo Nr. 1S-7 redakcija) patvirtinta Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodika, 8 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija), 86 str. 13 d. 1 p.

¹¹ Ten pat.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 6 p.

auditoriai negalėjo atlikti savarankiškų audito procedūrų ir įvertinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2; funkcinės klasifikacijos kodas – 9.2.1.1; mokinio krepšelio lėšos) duomenų apie kasines išlaidas teisingumo ir valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo teisėtumo. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2; funkcinės klasifikacijos kodas – 9.2.1.1; mokinio krepšelio lėšos) duomenys apie asignavimų planą ir kasines išlaidas yra Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė, funkcinės klasifikacijos kodas – 9.2.1.1) sudedamoji dalis.

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, negalėjome įvertinti Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė, funkcinės klasifikacijos kodas – 9.2.1.1) nurodytų 345,9 tūkst. Lt mokyklos kasinių išlaidų teisingumo ir jų panaudojimo teisėtumo.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame imtis priemonių, kad:

- būtų nustatytas sveikatos priežiūros įstaigoms perduoto valstybės turto valdymo ir naudojimo terminas, atsižvelgiant į ataskaitos 1 punkte nurodytą pastebėjimą;
- viešieji pirkimai ugdymo įstaigose būtų vykdomi, laikantis teisės aktų reikalavimų.

Administracija ir savivaldybės biudžetinės įstaigos dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo, audito metu atliktų procedūrų ir nustatytų klaidų, pažeidimų ir kitų pastebėjimų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais, kurių sąrašai pateikti 1 ir 2 prieduose. Valstybės kontrolės raštuose pateiktos rekomendacijos buvo įgyvendintos audito metu.

L. e. p. 3-iojo audito departamento direktorė

Romualda Masiulionienė

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Aurelija Brukštutė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Molėtų rajono savivaldybėje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai apie audito metu nustatytas nereikšmingas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas Molėtų rajono savivaldybei:

1. 2007 m. lapkričio 13 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1700 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“.
2. 2007 m. gruodžio 12 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1890 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.
3. 2008 m. balandžio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-633 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Molėtų rajono savivaldybėje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
2 priedas

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai apie audito metu nustatytas nereikšmingas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas Molėtų rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms:

1. Molėtų rajono ugniagesių tarnybai – 2007 m. gruodžio 12 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1884 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.
2. Molėtų pradinei mokyklai – 2007 m. gruodžio 12 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1885 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.
3. Molėtų pagrindinei mokyklai – 2007 m. gruodžio 12 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1886 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.
4. Molėtų gimnazijai – 2007 m. gruodžio 12 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1887 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.
5. Giedraičių A. Jaroševičiaus vidurinei mokyklai – 2007 m. gruodžio 12 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1888 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.
6. Alantos vidurinei mokyklai – 2007 m. gruodžio 12 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1889 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.
7. Dubingių pagrindinei mokyklai – 2008 m. balandžio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-622 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
8. Alantos vidurinei mokyklai – 2008 m. balandžio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-623 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
9. Giedraičių A. Jaroševičiaus vidurinei mokyklai – 2008 m. balandžio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-624 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
10. Molėtų gimnazijai – 2008 m. balandžio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-625 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
11. Molėtų rajono ugniagesių tarnybai – 2008 m. balandžio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-626 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
12. Molėtų pagrindinei mokyklai – 2008 m. balandžio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-627 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
13. Molėtų pradinei mokyklai – 2008 m. balandžio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-628 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.