



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 12 d. Nr. FA-P-30-9-29
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-06-07 pavedimą Nr. P-30-9

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Birutė Borkauskienė (grupės vadovė)
Kęstutis Tamulevičius

Auditas pradėtas 2007-06-07
Auditas baigtas 2008-05-12

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 priimtų sprendimų, susijusių su savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumu	6
2. Pasiiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus	6
Priedai	8

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. birželio 7 d. pavedimu Nr. P-30-9 atliko 3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Borkauskienė ir vyresnysis valstybinis auditorius Kęstutis Tamulevičius.

Audito tikslas – 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.

Širvintų rajono savivaldybės (toliau – savivaldybė) adresas: Vilniaus g. 61, 19120 Širvintos. Identifikavimo kodas – 111105217.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei iki 2007 m. balandžio 5 d. vadovavo meras Vytas Šimonėlis, nuo 2007 m. balandžio 6 d. – Kęstutis Pakalnis, savivaldybės administracijai iki 2007 m. balandžio 5 d. – direktorius Kazys Visackas, nuo 2007 m. balandžio 6 d. – direktorė Živilė Pinskiuvienė.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto 2008 metų projekto, valstybei nuosavybės teise priklausančio 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-metinė)¹, 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 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 pareiškiamą audito išvadoje.

¹ Forma Nr. B-11-metinė, 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-metinė)², Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15-metinė) 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 valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti buvo patvirtinta 4 171,0 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 10 126,0 tūkst. Lt ir valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 2 551,0 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų.

Per 2007 metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudota 3 497,5 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 10 108 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 2 551 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos.

Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 614,2 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms atlikti. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁴, nepanaudotas 57,3 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 15,7 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti specialios tikslinės dotacijos lėšas grąžino 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

² Forma Nr. B-11-metinė, 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 Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

rizikai mažinti ir valdyti. Įvertinus reikšmingus rizikos veiksnius, išlaidų reikšmingumą, administracijos vidaus kontrolę, audito įrodymai audito išvadai apie audituojamas finansines ataskaitas buvo surinkti atlikus kontrolės testus ir 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 turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome administracijoje, Socialinių paslaugų centre (Vilniaus g. 86, Širvintos), Širvintų rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje (Sodžiaus g. 25, Širvintų k. Širvintų r.), „Atžalyno“ pagrindinėje mokykloje (Ukmergės g. 4, Širvintos), Barskūnų pagrindinėje mokykloje (Barskūnų k., Širvintų r.), Bartkuškio pagrindinėje mokykloje (Bartkuškio k., Širvintų r.), Lauryno Stuokos - Gucevičiaus gimnazijoje (Vilniaus g. 69, Širvintos), Musninkų vidurinėje mokykloje (Mugninkų mstl., Širvintų r.), Širvintų pradinėje mokykloje (Mindaugo g. 13A, Širvintos), Gelvonų globos namuose (Vilniaus g. 11, Gelvonai, Širvintų r.), Švietimo aprūpinimo centre (Vilniaus g. 61, Širvintos).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl priimtų sprendimų, susijusių su savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumu

Savivaldybės taryba priėmė sprendimą⁶ savivaldybės patikėjimo teise valdomą 11,6 tūkst. Lt vertės valstybės turtą perduoti neterminuotai valdyti ir naudoti Širvintų rajono savivaldybės viešajai bibliotekai. Vadovaudamasi šiuo tarybos sprendimu savivaldybė, atstovaujama administracijos direktoriaus, 2007 m. rugpjūčio 21 d. sudarė valstybės turto panaudos sutartį Nr. 07-10, pagal kurią minėtai savivaldybės biudžetinei įstaigai buvo perduotas neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtas neterminuotam laikui. Taip buvo pažeistas Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašas⁷, kuriame nustatyta, kad valstybės turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti savivaldybių funkcijas įgyvendinančioms institucijoms ne ilgesniam kaip 20 metų terminui.

Savivaldybė, pažeisdama Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašą⁸, patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perdavė neatlygintinai valdyti ir naudoti neterminuotam laikui.

2. Pasiiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus

Audito metu atsižvelgiant į auditorių rekomendacijas, savivaldybėje buvo sumažinta 334,6 tūkst. Lt kasinių išlaidų, panaudotų ne teisės aktų nustatyta tvarka: specialių tikslinių dotacijų, skirtų socialinių išmokų skaičiavimui ir mokėjimui – 86,6 tūkst. Lt, socialinei paramai mokiniams – 86,5 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 161,5 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad Valstybės kontrolės raštuose pateiktos rekomendacijos dėl vidaus kontrolės procedūrų sustiprinimo naudojant valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšas, skirtas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, visos įgyvendintos.

⁶ Širvintų rajono savivaldybės tarybos 2006-10-31 sprendimas Nr.1-176.

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, 6.1 p.

⁸ Ten pat.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame imtis priemonių, kad būtų nustatytas Širvintų rajono viešajai bibliotekai perduoto valstybės turto valdymo ir naudojimo terminas (ataskaitos 1 punkte nurodytas pastebėjimas).

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

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

Romualda Masiulionienė

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Borkauskienė

PRIEDAI

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

**Valstybės kontrolės išsiųstų raštų apie audito metu nustatytas
nereikšmingas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas Širvintų rajono
savivaldybei sąrašas:**

1. 2007 m. lapkričio 28 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1789 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“
2. 2007 m. gruodžio 11 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1875 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“
3. 2008 m. balandžio 24 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-763 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“

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

**Valstybės kontrolės išsiųstų raštų apie audito metu nustatytas
nereikšmingas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas Širvintų rajono
savivaldybės biudžetinėms įstaigoms sąrašas:**

1. Gelvonų globos namai – 2007 m. lapkričio 15 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1716 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“
2. Švietimo aprūpinimo centras – 2007 m. lapkričio 15 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1717 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“
3. Socialinių paslaugų centras – 2007 m. lapkričio 15 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1718 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“
4. Širvintų pradinė mokykla – 2007 m. gruodžio 11 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1876 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“
5. Lauryno Stuokos - Gucevičiaus gimnazija – 2007 m. gruodžio 11 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1877 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“
6. „Atžalyno“ pagrindinė mokykla – 2007 m. gruodžio 11 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1878 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“
7. Širvintų rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba – 2008 m. balandžio 15 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-654 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“
8. „Atžalyno“ pagrindinė mokykla – 2008 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-669 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“
9. Musninkų vidurinė mokykla – 2008 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-674 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“
10. Lauryno Stuokos - Gucevičiaus gimnazija – 2008 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-675 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“