



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 13 d. Nr. KA-P-31-7-6
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-7

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Juožas Bacevičius (grupės vadovas)
Irena Žulpaitė

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-13

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	6
2. Rekomendacija	8
3. Kiti pastebėjimai	8

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-7.

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.

Auditą atliko vyriausiasis valstybinis auditorius Juozas Bacevičius (grupės vadovas) ir vyriausioji valstybinė auditorė Irena Žulpaitė.

Audituojamas subjektas – Jonavos rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Žeimių g. 13, 55158 Jonava. Identifikavimo kodas – 111100437.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Bronislovas Liutkus, savivaldybės administracijai – direktorius Raimundas Kaminskas, finansų ir biudžeto skyriaus vedėja dirbo Danutė Petronienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, dėl 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)¹, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio 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

Atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vertinome savivaldybės 2007 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė), 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 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.

Savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą² skirta 36 638,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2007 metais gavo 36 638,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 9 643,5 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 24 082 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti. Be to, savivaldybė 2007 metais gavo ir panaudojo 2913 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybė 2007 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 8 018,9 tūkst. Lt, vadovaudamasi teisės aktų reikalavimais perskirstė 1 816,4 tūkst. Lt, o 8,3 tūkst. Lt likusias nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas gražino į valstybės biudžetą 2008 m. sausio 8 d. mokėjimo pavedimais Nr. 27 ir 28.

Savivaldybė 2007 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 24 125 tūkst. Lt, iš jų 24 082 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų ir 43 tūkst. Lt iš savivaldybės biudžeto skirtų lėšų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, savivaldybėje ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinėms ataskaitoms ir valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo

² Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome savivaldybės vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus įsakymu⁴ įvertinome valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2008 metams planavimą teisėtumo požiūriu, vidaus kontrolę ir savivaldybės 2007 metų trijų ketvirčių finansines ataskaitas (formas Nr. B-11, B-13, B-14 ir B-15).

Įvertinome valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, panaudojimą.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007 m. vasario 8 d. įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

Vertinant valstybinės (perduotos savivaldybei) funkcijos – Socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia (kodas 10.01.02.02) – vykdymą, nustatyta:

1. Jonavos rajono senelių pensionate (toliau – pensionatas) tvarkant išlaidų apskaitą nebuvo laikomasi Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁵, nes valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, skirtų socialinei globai asmenims su sunkia negalia, ir savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų bendrosioms socialinėms paslaugoms, socialinei priežiūrai ir socialinei globai asmenims su negalia (išskyrus asmenis su sunkia negalia), išlaidų apskaita buvo tvarkoma bendrai (ne pagal funkcinę klasifikaciją). Dėl minėtos priežasties negalėjome pritaikyti audito procedūrų, kad galėtume įvertinti įvykusias ir finansinėse ataskaitose parodytas ūkines operacijas ir patvirtinti, kad pensionato Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) parodytos Socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia valstybinės funkcijos (10.01.02.02) vykdymo 247,6 tūkst. Lt išlaidos yra teisingos.

Savivaldybei pavaldžioje biudžetinėje įstaigoje Jonavos rajono senelių pensionate 2007 m. valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, skirtų socialinei globai asmenims su sunkia negalia, ir savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų bendrosioms socialinėms paslaugoms, socialinei priežiūrai ir socialinei globai asmenims su negalia (išskyrus asmenis su sunkia negalia), išlaidų apskaita buvo tvarkoma bendrai (ne pagal funkcinę klasifikaciją), todėl negalime patvirtinti, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15 metinė) parodytos 247,6 tūkst. Lt išlaidos yra teisingos.

Be to, pastebėjome, kad pensionato ūkinių operacijų apskaitos registruose išlaidų socialinei globai teikimo asmenims su sunkia negalia faktinių išlaidų apskaita buvo tvarkoma bendroje buhalterinėje sąskaitoje Nr. 200, nors pensionato direktoriaus 2007-01-02 įsakymu Nr. VI-04 patvirtintame pensionato sąskaitų plane valstybės deleguotų funkcijų faktinių išlaidų apskaitai

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 11 ir 269 p.

numatyta sąskaita Nr. 200/4. Auditoriams pastebėjus, dotacijų, skirtų socialinei globai asmenims su sunkia negalia, faktinių išlaidų apskaita nuo 2007 m. rugsėjo 1 d. pradėta tvarkyti sąskaitoje Nr. 200/4.

2. Pagal Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymą⁶, socialinių paslaugų rūšys yra bendrosios ir specialiosios, o specialiosioms paslaugoms priskiriama socialinė priežiūra ir socialinė globa. Asignavimų valdytojo Jonavos rajono socialinių paslaugų centro (toliau – centras) direktoriaus įsakymu patvirtintame lankomosios priežiūros darbuotojo pareigybės aprašyme nurodyta funkcija – teikti socialines paslaugas namuose asmenims, turintiems sunkią negalią. Pagal Jonavos rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus bei Socialinės paramos skyriaus vedėjos paaiškinimą, vienuolikai asmenų su sunkia negalia buvo teikiama socialinė globa asmens namuose. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu⁷ patvirtintas Socialinių paslaugų katalogas socialinę globą apibrėžia kaip visumą paslaugų, kuriomis asmeniui (šeimai) teikiama kompleksinė, nuolatinės specialistų priežiūros reikalaujanti pagalba. Tuo tarpu pagalba į namus nereikalauja nuolatinės specialistų priežiūros ir yra paslaugos, padedančios asmeniui (šeimai) tvarkytis buityje ir dalyvauti visuomenės gyvenime. Centro ir paslaugų gavėjo susitarime dėl teikiamų paslaugų namuose nurodytas paslaugų pavadinimas – pagalba į namus. Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymą⁸, bendrosios socialinės paslaugos ir socialinė priežiūra senyvo amžiaus asmenims, suaugusiems asmenims su negalia, vaikams su negalia finansuojamos iš savivaldybės biudžeto lėšų, o socialinė globa asmenims su sunkia negalia finansuojama iš valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams. Centrai Socialinių paslaugų teikimo valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai – Socialinės globos asmenims su sunkia negalia skirta 51,3 tūkst. Lt.

Atsižvelgdami į nurodytus dalykus negalime nustatyti, kokios rūšies socialines paslaugas (socialinę globą ar socialinę priežiūrą) teikė centras. Dėl to centre negalėjome atlikti savarankiškų audito procedūrų, kad patvirtintume, jog centre 51,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, skirtų socialinei globai asmenims su sunkia negalia, panaudota teisėtai.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymu⁹ ir remdamiesi socialinės paslaugos teikimo dokumentais, paaiškinimais ir kitais duomenimis negalėjome nustatyti, kokios rūšies socialines paslaugas (socialinę globą ar socialinę priežiūrą) teikė savivaldybei pavaldi biudžetinė įstaiga Jonavos socialinių paslaugų centras, ir įvertinti, ar 51,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos socialinei globai asmenims su sunkia negalia, panaudota teisėtai.

⁶ Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas, 2006-01-19 Nr. X-493, 6 str. 1 d. ir 8 str. 2 d.

⁷ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-05 įsakymas Nr. A1-93 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas, 2006-01-19 Nr. X-493, 34 str. 1 ir 4 d.

⁹ Ten pat, 6 str. 1 d., 8 str. 2 d., 34 str. 1 ir 4 d.

2. Rekomendacija

Siekiant valdyti rizikos veiksnius, susijusius su specialių tikslinių dotacijų naudojimu, buhalterinės apskaitos tvarkymu ir finansinių ataskaitų sudarymu, rekomenduojame sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad asignavimai būtų naudojami, buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos teisės aktų nustatyta tvarka.

3. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir 2007 m. rugsėjo 17 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-132 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2008 metams planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“, 2007 m. gruodžio 7 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-172 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų ir vidaus kontrolės vertinimo“. Pažymėtina, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos – Jonavos Senamiesčio gimnazija, Jonavos „Lietavos“ pagrindinė mokykla, Jonavos pradinė mokykla, Jonavos rajono senelių pensionatas, Jonavos rajono socialinių paslaugų centras – dėl nustatytų neatitikimų, teiktų rekomendacijų ir atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos: 2008 m. balandžio 16 d. raštais Nr. SK-(1.11.1-31)-18 ir Nr. SK-(1.11.1-31)-19, 2008 m. balandžio 22 d. raštais Nr. SK-(1.11.1-31)-38 ir Nr. SK-(1.11.1-31)-39, 2008 m. balandžio 23 d. raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-42.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausiasis valstybinis auditorius

Juozas Bacevičius