



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 16 d. Nr. FA-P-30-11-33
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-jojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-06-07 pavedimą Nr. P-30-11

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Birutė Žilėnienė (grupės vadovė)
Juozas Vaškėlis

Auditas pradėtas	2007-06-07
Auditas baigtas	2008-05-16

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

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	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-30-11 atliko vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Žilėnienė ir vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Vaškėlis.

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.

Ignalinos rajono savivaldybės (toliau – savivaldybė) adresas: Laisvės g. 70, LT-30122 Ignalina. Identifikavimo kodas – 111106123.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Bronis Ropė, savivaldybės administracijai (toliau – administracija) – direktorius Rimantas Mačys, Finansų skyriui – vedėja Ona Besusparienė.

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)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 pareiškiamą audito išvadoje.

¹Forma Nr. B-11, 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 6 967,9 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 9 296,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 1 927,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 1 000,0 tūkst. Lt – programai „Vaikų globos ir socialinės paramos šeimai centrai įsteigti“ vykdyti.

Per 2007 metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudota 5 038,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios dotacijos, mokinio krepšeliui finansuoti – 9 293,2 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 1 927,0 tūkst. Lt ir 998,7 tūkst. Lt – programai „Vaikų globos ir socialinės paramos šeimai centrai įsteigti“ vykdyti.

Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 1 887,1 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁴, nepanaudotas specialios tikslinės dotacijos lėšas – 42,4 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 3,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti ir 1,3 tūkst. Lt programai „Vaikų globos ir socialinės paramos šeimai centrai įsteigti“ vykdyti – 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

²Forma Nr. B-11, 5, 6, 7 skiltys.

³Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963, 2 str. 2 d., 4, 5 ir 6 priedėliai.

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

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

poveikis finansinėms ataskaitoms, įvertintos administracijos numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Įvertinus reikšmingus rizikos veiksnius, išlaidų reikšmingumą, 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 išlaidų (mokinio krepšelis), Prekių ir paslaugų naudojimo, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (mokinio krepšelis), Išlaidų (valstybinės, perduotos savivaldybėms funkcijos) ir Išlaidų valstybės investicijų projektams finansuoti audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome savivaldybės administracijoje, administracijos Socialinės paramos skyriuje, Statybos ir komunalinio ūkio skyriuje, Ignalinos rajono priešgaisrinėje tarnyboje (Vilniaus g. skersg. 60, Ignalina), Dūkšto globos namuose (Zarasų g. 5, Dūkštas), Ignalinos rajono gimnazijoje (Mokyklos g. 6, Ignalina), Ignalinos rajono Vidiškių gimnazijoje (Ignalinos g. 1A, Vidiškių k., Ignalinos r.) ir Česlovo Kudabos pagrindinėje mokykloje (Mokyklos g. 2, Ignalina).

Administracijoje vertinome sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su specialiu tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Savivaldybės taryba Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁶ perduotą savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise valstybės ilgalaikį turtą, kurio įsigijimo vertė 140 450,09 Lt (6 407,40+134 042,69), sprendimais⁷ nusprendė perduoti valdyti ir naudoti patikėjimo teise savivaldybės biudžetinėms įstaigoms: Ignalinos rajono Vidiškių gimnazijai, Daugėliško vidurinei mokyklai ir Didžiasalio „Ryto“ gimnazijai. Administracijos direktorius, vadovaudamasis minėtais tarybos sprendimais, 2007 m. rugpjūčio 31 d. ir 2007 m. rugsėjo 3 d. turto perdavimo ir priėmimo aktais valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

Taip buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁸ nuostatos, pagal kurias valstybės turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais yra perduodamas valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise savivaldybėms. Savivaldybės biudžetinės įstaigos ar kiti savivaldybės kontroliuojami juridiniai asmenys nėra priskiriami šiame įstatymo⁹ nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

Pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, savivaldybė patikėjimo teise perduotą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms už 140 450,09 Lt valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus

Audito metu savivaldybė įgyvendino dalį rekomendacijų ir ištaisė pastebėtus neatitikimus ir klaidas, kurios galėjo turėti įtakos metinių finansinių ataskaitų teisingumui:

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos eilutėse – 31 „Socialinės išmokos (pašalpos)“, 32 „Socialinė parama“ ir 33 „Socialinė parama pinigais“ 15,9 tūkst. Lt sumažino, o 30 eilutėje „Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti“ atitinkamai padidino nurodytas sumas.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-18 nutarimas Nr. 388 „Dėl turto perdavimo savivaldybėms“, 2007-08-29 nutarimas Nr. 876 „Dėl autobuso perdavimo“.

⁷ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2007-07-04 sprendimas Nr. T-65 ir T-79,

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-06-19 Nr. IX-900 redakcija), 9 str. 2 d. ir 10 str.

⁹ Ten pat, 9 str. 2 d.

Atsižvelgdama į pateiktas rekomendacijas, savivaldybės taryba 2007 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. T-162 Dūkšto globos namams sumažino 43,0 tūkst. Lt valstybinei funkcijai „Socialinė globa asmenims su sunkia negalia“ atlikti, šias lėšas perskirstydama kitai socialinei paramai finansuoti pagal socialinės apsaugos ir darbo ministro 2007 m. rugsėjo 28 d. įsakymu Nr. A1- 264 patvirtintą 2007 m. nepanaudotų specialių tikslinių dotacijų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinei paramai mokiniams ir socialinėms paslaugoms naudojimo kitai socialinei paramai finansuoti tvarkos aprašą.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame inicijuoti savivaldybės tarybos sprendimų pakeitimus, atsižvelgiant į ataskaitos 1 punkte nurodytus pastebėjimus dėl teisės aktų pažeidimo.

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

Romualda Masiulionienė

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė

PRIEDAI

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

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

1. 2007 m. rugsėjo 19 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1408 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų lėšų savivaldybės biudžetui poreikio planavimo“.
2. 2007 m. lapkričio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1715 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“.
3. 2007 m. gruodžio 12 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1891 „Dėl trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.
4. 2008 m. balandžio 29 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-814 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.
5. Ignalinos rajono savivaldybės Socialinės paramos skyriui (asignavimų valdytojas) – 2007 m. gruodžio 7 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1852 „Dėl trijų ketvirčių finansinių ataskaitų“.

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

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

1. Ignalinos rajono priešgaisrinei tarnybai – 2008 m. balandžio 29 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-808 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
2. Dūkšto globos namams – 2008 m. balandžio 29 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-813 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
3. Ignalinos rajono gimnazijai – 2008 m. balandžio 29 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-806 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
4. Ignalinos rajono Vidiškių gimnazijai – 2008 m. balandžio 29 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-807 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
5. Česlovo Kudabos pagrindinei mokyklai – 2008 m. balandžio 29 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-809 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.