



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 15 d. Nr. PA-P-33-6-5
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-33-6

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Irena Tubelienė (grupės vadovė)
Aleksandra Galvelienė

Auditas pradėtas 2007-05-31
Auditas baigtas 2008-05-15

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. Pastebėjimai ir išvados	6
2. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	7

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-33-6 atliko vyriausioji valstybinė auditorė Irena Tubelienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Aleksandra Galvelienė.

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.

Rokiškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) adresas: Respublikos g. 94, 42136 Rokiškis. Identifikavimo kodas – 111101681.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo iki 2007 m. balandžio 4 d. meras Egidijus Vilimas nuo 2007 m. balandžio 5 d. meras Rimantas Velykis, savivaldybės administracijai (toliau – Administracija) – iki 2007 m. balandžio 4 d. direktorius Virginijus Strazdas nuo 2007 m. balandžio 5 d. direktorius Gintautas Rekerta, Finansų skyriui – vedėja Reda Dūdienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

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 investicijų projektus, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitas (formas Nr. B-11 metinė¹, Nr. B-13 metinė, Nr. B-14 metinė, Nr. B-15 metinė), apie valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų kapitalo investicijoms finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamo audito išvadoje.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos 2007 metų ataskaitos dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui:

- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita (forma Nr. B-11 metinė²);
- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13 metinė);
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14 metinė);
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15 metinė).

Savivaldybei Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu³ buvo patvirtinta 9 445,0 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 2 845,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 19 548,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti specialių tikslinių dotacijų lėšų. 2007 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti padaryta 7 735,2 tūkst. Lt kasinių išlaidų, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 2 845,0 tūkst. Lt ir mokinio krepšeliui finansuoti – 19 548,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms ir kitai socialinei paramai finansuoti teisės aktų nustatyta tvarka perskirstė 1 691,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms atlikti, ir 16,2 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, perskirstė kitoms mokymo reikmėms. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁴ 32 str. 3 d., metų pabaigoje likusias 18 117 Lt nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas grąžino į valstybės biudžetą.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais⁵ ir pagal Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Remiantis surinkta informacija apie savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, kapitalo investicijoms ir mokinio krepšeliui

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.

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

finansuoti rodiklius bei šių išlaidų apskaitos tvarką, buvo iširta vidaus kontrolės aplinka ir administracijos numatytos kontrolės procedūros, nustatyta, ar jos buvo veiksmingos ir nuoseklios per visą audituojamąjį laikotarpį. Atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai ir nustatytas jų galimas poveikis finansinėms ataskaitoms. Atsižvelgdami į tai, kad savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų įstaigose dėl mažo darbuotojų skaičiaus negalima tinkamai atskirti jų pareigų, audito įrodymus audito išvadai dėl audituojamų ataskaitų surinkome atlikę tik savarankiškas audito procedūras šiose srityse: išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, išlaidų priešgaisrinių tarnybų organizavimui, išlaidų kompensacijų (būsto šildymo, šaltam bei nuotekoms ir karštam vandeniui išlaidų) skaičiavimui ir mokėjimui, išlaidų socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus ir išlaidų Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti audito procedūros atliktos savarankiškai buhalterinę apskaitą tvarkančiose savivaldybės įstaigose:

Pandėlio gimnazijoje, adresas: Panemunio g. 25, Pandėlys 42365 Rokiškio r.;

Panemunėlio pagrindinėje mokykloje, adresas: Kamajų g. 11, Panemunėlio geležinkelio stotis, 42031 Rokiškio r.

Išlaidų priešgaisrinių tarnybų organizavimui audito procedūros atliktos savivaldybės įstaigoje Rokiškio rajono savivaldybės Priešgaisrinėje tarnyboje, adresas: Respublikos g. 64, 42129 Rokiškis.

Išlaidų kompensacijų (būsto šildymo, šaltam bei nuotekoms ir karštam vandeniui išlaidų) skaičiavimui ir mokėjimui ir išlaidų socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus audito procedūros atliktos savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyriuje.

Išlaidų Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti audito procedūros atliktos savivaldybės Administracijoje ir savivaldybės administracijos Kraštotvarkos ir investicijų skyriuje.

Atliktas 2008 metų valstybės biudžeto lėšų poreikio valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti ir investiciniams projektams finansuoti planavimo teisėtumo vertinimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai ir išvados

1. Rokiškio rajono savivaldybės Priešgaisrinė tarnyba (toliau – Priešgaisrinė tarnyba) su Rokiškio darbo birža 2007 metais buvo sudariusi Darbo įgūdžių įgijimo rėmimo sutartis. Vadovaujantis šiomis sutartimis darbo birža apmoka Vyriausybės patvirtintos minimalios mėnesinės algos dydžio subsidijas ir iš dalies kompensuoja darbo įgūdžių įgijimo tiesiogiai darbo vietoje organizavimo išlaidas. Priešgaisrinė tarnyba nesilaikė Darbo įgūdžių įgijimo rėmimo sąlygų ir tvarkos aprašo⁶ 14 punkto nuostatos, nes 2007 metais gauta 24 136,20 Lt subsidija sumažino tik darbo užmokesčio išlaidas, nors privalėjo tik 18 438,84 Lt sumažinti darbo užmokesčio išlaidas ir 5 697,36 Lt kompensuoti socialinio draudimo įmokas, apmokėtas iš lėšų, skirtų valstybinei funkcijai atlikti. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) pateikė 5,7 tūkst. Lt sumažintas „Darbo užmokestis pinigais“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1.) ir ta pačia suma padidintas „Socialinio draudimo įmokos“ (kodas 2.1.2.1.1.1) faktines ir kasines išlaidas.

Priešgaisrinė tarnyba nesilaikė Darbo įgūdžių įgijimo rėmimo sąlygų ir tvarkos aprašo nuostatų, nes 2007 metais gauta 24 136,20 Lt subsidija sumažino tik darbo užmokesčio išlaidas, nors privalėjo tik 18 438,84 Lt sumažinti darbo užmokesčio išlaidas ir 5 697,36 Lt kompensuoti socialinio draudimo įmokas, apmokėtas iš lėšų, skirtų valstybinei funkcijai atlikti.

2. Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁷ 9 p., biudžetinių įstaigų vadovams, kurių materialinė būklė sunki dėl ligos ar kitų priežasčių, iki penkių minimalių mėnesinių algų dydžio materialines pašalpas iš sutaupyto darbo užmokesčio fondo lėšų gali skirti tik steigėjas. Pažeidžiant minėtą nuostatą Priešgaisrinės tarnybos įsakymais⁸, vadovui (laikinei nedarbingam) dėl sunkios materialinės būklės po sudėtingos operacijos buvo skirta trijų minimalių mėnesinių algų

⁶ Darbo įgūdžių įgijimo rėmimo sąlygų ir tvarkos aprašas patvirtintas Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-07-31 įsakymu Nr. A1-219.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-14 nutarimas Nr. 717 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų, susijusių su materialinių pašalpų mokėjimu, dalinio pakeitimo“.

dydžio materialinė pašalpa, o jam mirus – penkių minimalių mėnesinių algų dydžio materialinė pašalpa.

Priešgaisrinė tarnyba nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo nuostatos, kad biudžetinių įstaigų vadovams, kurių materialinė būklė sunki dėl ligos ar kitų priežasčių, iki penkių minimalių mėnesinių algų dydžio materialines pašalpas iš sutaupyto darbo užmokesčio fondo lėšų gali skirti tik steigėjas.

3. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo⁹ 2 str. 1 ir 21 d., Pandėlio gimnazijos direktoriaus įsakymais¹⁰ iš savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, mokytojams buvo padengta dalis edukacinės-pažintinės kelionės išlaidų – 830,00 Lt. Minėtais įsakymais, atsižvelgiant į mokytojų prašymus, nuspręsta padengti dalį kelionės išlaidų, nors prie pateiktų prašymų nebuvo pridėti apskaitos dokumentai, pagrindžiantys pinigų sumokėjimą už edukacinę-pažintinę kelionę.

Pandėlio gimnazija 2007 metais savivaldybės biudžeto asignavimus, skirtus mokinio krepšeliui finansuoti (830,00 Lt), panaudojo nesant pateiktų apskaitos dokumentų ūkinei operacijai atlikti.

2. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Savivaldybei pavaldžias įstaigas Valstybės kontrolė informavo apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus naudojant skirtas valstybės biudžeto lėšas, tvarkant jų apskaitą ir nurodant finansinėse ataskaitose.

Rokiškio rajono Pandėlio gimnazija buvo informuota 2008 m. vasario 6 d. raštu Nr. SX-(33-1.11.1)-14 „Dėl mokinio krepšelio lėšų naudojimo“.

Pandėlio gimnazija, mokinio krepšelio lėšas panaudojusi nesant pateiktų apskaitos dokumentų ūkinei operacijai atlikti, 830,00 Lt audito metu grąžino į valstybės biudžetą.

Priešgaisrinė tarnyba buvo informuota 2008 m. kovo 13 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-20 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Priešgaisrinė tarnyba, neužtikrinusi skirtų asignavimų panaudojimo teisėtumo ir tikslinės paskirties lėšas, skirtas valstybinei funkcijai atlikti, panaudojusi pareigybių, nenumatytų Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų poreikio apskaičiavimo

⁸ Rokiškio rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos laikinai einančio pareigas vadovo 2007-07-20 įsakymas Nr. P-62, 2007-07-26 įsakymas Nr. P-63.

⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

metodikos¹¹ 11 punkte, darbo užmokesčiui, 37,8 tūkst. Lt metų pabaigoje atstatė Savivaldybės biudžeto skirtomis lėšomis.

Apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, naudojant skirtas valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui lėšas, tvarkant jų apskaitą ir nurodant finansinėse ataskaitose, taip pat planuojant jų poreikį, Valstybės kontrolė informavo Savivaldybę ir teikė jai rekomendacijas nustatytiems pažeidimams ir neatitikimams pašalinti:

- 2007 m. rugsėjo 18 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-71 „Dėl specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimo 2008 m. vertinimo“;
- 2007 m. lapkričio 15 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-93 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“;
- 2007 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-99 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“;
- 2008 m. balandžio 28 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-48 „Dėl atliktų audito procedūrų“.

Pažymėtina, kad Savivaldybė operatyviai reagavo į nustatytus neatitikimus. Buvo patikslintos savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo ir nepanaudotų mokinio krepšeliui finansuoti lėšų, pasibaigus mokslo metams ir baigiantis kalendoriniams metams, naudojimo nuostatos, neatitinkančios teisės aktų reikalavimų, patikslintos 2007 metų programų sąmatos, kuriose neteisėtai buvo planuojama 17,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudoti ilgalaikiam materialiajam turtui kurti ir įsigyti, ištaisyti kiti neatitikimai tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas.

Savivaldybė apie nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų ištaisymą informavo Valstybės kontrolę 2007 m. lapkričio 28 d. raštu Nr. GD-5.31-1601 ir 2007 m. gruodžio 19 d. raštu Nr. GD-5.31-1749.

Savivaldybės vadovai ir asignavimų valdytojai daro pažangą vykdydami audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalindami nustatytus trūkumus.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Tubelienė

¹¹ Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2006-06-09 įsakymu Nr. IV-218 patvirtinta Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodika.