



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL BIRŠTONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 13 d. Nr. KA-P-31-8-5
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-8

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)
Liucija Kuncevičienė

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

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	6
2. Rekomendacija	7
3. Kiti pastebėjimai	7

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-8.

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 vyriausioji valstybinė auditorė Ona Butėnaitė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Liucija Kuncevičienė.

Audituojamas subjektas – Birštono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas. Identifikavimo kodas – 111103013.

Audituojamu laikotarpiu iki 2007 m. balandžio 11 d. savivaldybei vadovavo meras Antanas Serafinas Zenkevičius, nuo 2007 m. balandžio 12 d. – merė Nijolė Dirginčienė, nuo 2007 m. gegužės 15 d. – meras Antanas Serafinas Zenkevičius. Savivaldybės administracijai iki 2007 m. balandžio 6 d. vadovavo direktorė Nijolė Dirginčienė, nuo 2007 m. balandžio 11 d. administracijos direktoriaus pareigas laikinai ėjo Ūkio ir turto valdymo skyriaus vedėjo pavaduotojas Rimas Valentinas Bukartas, nuo 2007 m. birželio 18 d. savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Valentinas Vincas Revuckas. Savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus vedėja dirbo Ona Grigonienė, Apskaitos tarnybos vedėja – Irena Čeikienė.

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

¹ Forma Nr. B-11, 5, 6, 7 skiltys.

biudžeto specialių tikslinių dotacijų lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamo audito išvadoje.

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)², 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 specialių tikslinių dotacijų 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 įstatymą³ buvo patvirtinta 5 238,1 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2007 metais gavo 5 237,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 1 036,1 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 2 290,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 500,0 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės reikmėms. Be to, savivaldybė 2007 metais gavo ir panaudojo 1 411,4 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybė 2007 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 731,1 tūkst. Lt (iš jų 0,6 tūkst. Lt panaudota 2008 metų išlaidoms dengti), persikirstė 276,3 tūkst. Lt, o 28,7 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžino į valstybės biudžetą 2008 m. sausio 9 d. mokėjimo pavedimu Nr. 16.

Savivaldybė 2007 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 2 578,0 tūkst. Lt: iš jų 2 290,0 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos, 3,5 tūkst. Lt – gautų dėl mokinių migracijos tarp savivaldybių ir 284,5 tūkst. Lt – iš savivaldybės biudžeto skirtų lėšų.

Savivaldybė 2007 metais kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms gavo 500,0 tūkst. Lt, panaudojo 490,8 tūkst. Lt, o 9,2 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžino į

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.

valstybės biudžetą 2008 m. sausio 10 d. mokėjimo pavedimais Nr. 17 (5 177,0 Lt) ir Nr. 19 (4 020,0 Lt).

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴.

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, valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo 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 įsakymu⁵ 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 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

1. Pagal Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymą⁶, būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensacijos privalo būti skaičiuojamos kiekvienam asmeniui atskirai, pagal rodiklius, nurodytus patvirtintuose šio įsakymo 1–8 prieduose. Vertinant valstybinės (perduotos savivaldybei) funkcijos – Kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui ir kt.) skaičiavimas ir mokėjimas (kodas 10.06.01.01) – vykdymą, nustatyta, kad komunalinių paslaugų tiekėjai – UAB „Birštono vandentiekis“ ir UAB „Birštono šiluma“ – 2007 m. sausio–lapkričio mėnesiais savivaldybės administracijai pateiktose sąskaitose faktūrose nurodė tik bendras kompensuojamas už praėjusį mėnesį sumas, o informacijos apie apskaičiuotas kiekvienam kompensacijos gavėjui sumas savivaldybės administracijai nepateikė. Tik 2007 m. gruodžio mėnesį savivaldybės administracijai buvo pateikti duomenys apie 3,8 tūkst. Lt lapkričio mėnesį apskaičiuotas kompensuojamas kiekvienam gavėjui sumas. Todėl savivaldybės administracija 2007 m. sausio–lapkričio mėnesiais nevykdė šių lėšų panaudojimo kontrolės, nereikalavo, kad paslaugas teikiančios ir kompensacijas skaičiuojančios įmonės vardinius sąrašus asmenų, kuriems buvo apskaičiuotos ir suteiktos kompensacijos už centralizuotai tiekiamą šildymą, karštą ir šaltą vandenį, teiktų pagal numatytus rodiklius. Dėl to negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir įsitikinti, kad 2007 m. sausio–lapkričio mėnesiais 41,7 tūkst. Lt minėtiems tiekėjams kompensacijoms už šildymą, karštą ir šaltą vandenį pervesta suma buvo apskaičiuota teisingai ir suteiktos kompensacijos gyventojams, turintiems teisę į jas pagal Piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymą⁷.

Dėl nurodytų priežasčių negalėjome surinkti įrodymų, kuriais būtų pagrįsta, kad ūkinės operacijos, susijusios su kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išskyrus būsto šildymo kietu kuru išlaidas, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui bei nuotekoms) skaičiavimu ir mokėjimu, įvyko, apskaitos registruose teisingai įvertintos, atskleistos, o 41,7 tūkst. Lt kompensacijos buvo apskaičiuotos ir suteiktos pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių šių kompensacijų skaičiavimą ir mokėjimą, reikalavimus. Be to,

⁶ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-11-30 įsakymas Nr. AI-319 „Dėl teisės aktų, numatytų Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatyme, patvirtinimo“, 2 p.

⁷ Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).

negalėjome patvirtinti, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) pateiktos valstybinės funkcijos „Kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas“ 41,7 tūkst. Lt išlaidos yra teisingos.

2. Birštono savivaldybės Birštono vienkiemio darželis-mokykla 2007 metams skirtus valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos asignavimus socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai, panaudojo 2008 metų išlaidoms dengti, t. y. metų pabaigoje liko 578,44 Lt debetinis išskolinimas už įsigytus maisto produktus. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁸, metų pabaigoje likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos, nustatytos savivaldybių biudžetams priimant atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, iki sausio 10 d. gražinamos į valstybės biudžetą.

Birštono savivaldybės Birštono vienkiemio darželis-mokykla 2007 metų valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos 0,6 tūkst. Lt lėšas, skirtas socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai, panaudojo 2008 metų išlaidoms dengti, bet negražino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė panaudotas 2008 metų išlaidoms dengti 587,44 Lt tikslinės paskirties lėšas 2008 m. balandžio 21 d. mokėjimo pavedimu Nr. 298 gražino į valstybės biudžetą.

2. Rekomendacija

Atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, kurie yra reikšmingi ir turėjo įtakos savivaldybės parengtų ir pateiktų metinių finansinių ataskaitų duomenų teisingumui, savivaldybės vadovybė turi imtis priemonių ir užtikrinti, kad lėšos, skirtos specialioms tikslinėms dotacijoms, būtų naudojamos ir finansinės ataskaitos sudaromos teisės aktų nustatyta tvarka.

Apie rekomendacijos įvykdymą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyrių.

3. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės 2007 m. rugsėjo 18 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-135

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

„Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2008 metams planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“, 2007 m. gruodžio 7 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-178 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų ir vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2008 m. balandžio 22 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-40 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Pažymėtina, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Birštono gimnazija ir Birštono savivaldybės Birštono vienkiemio darželis-mokykla – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos Valstybės kontrolės 2008 m. balandžio 16 d. raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-14 ir 2008 m. balandžio 17 d. raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-24.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė