



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 22 d. Nr. PA-P-33-4-9
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-33-4

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Irena Tubelienė (grupės vadovė)
Daiva Kerutienė

Auditas pradėtas 2007-05-31
Auditas baigtas 2008-05-22

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	6

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-33-4 atliko vyriausioji valstybinė auditorė Irena Tubelienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Daiva Kerutienė.

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.

Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) adresas: L. Petravičiaus a. 2, 85132 Naujoji Akmenė. Identifikavimo kodas – 111100056.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei iki 2007 m. balandžio 10 d. vadovavo meras Anicetas Lupeika, nuo 2007 m. balandžio 11 d. – merė Eugenija Meškienė, Savivaldybės administracijai (toliau – Administracija) iki 2007 m. balandžio 10 d. – direktorius Zigfridas Herbertas Pilvinis, nuo 2007 m. balandžio 11 d. – direktorė Jadvyga Dunauskaitė, Finansų skyriui – vedėja Milda Noreikienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto ir 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 Forma Nr. B-11 metinė, 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 8 597,9 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 3 155,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 13 880,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti specialių tikslinių dotacijų lėšų. Be to, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, Savivaldybė mokinio krepšelio lėšų gavo 11,5 tūkst. Lt daugiau negu perdavė. 2007 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti padaryta 6 658,2 tūkst. Lt kasinių išlaidų, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 3 154,7 tūkst. Lt ir mokinio krepšeliui finansuoti – 13 891,5 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms ir kitai socialinei paramai finansuoti teisės aktų nustatyta tvarka perskirstė 1 887,0 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms atlikti, o 99,0 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 nepanaudotas 52,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšas, skirtas valstybinėms funkcijoms atlikti, grąžino į valstybės biudžetą.

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.

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

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 finansuoti rodiklius bei šių išlaidų apskaitos tvarką, buvo iširta vidaus kontrolės aplinka. 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 didelės apimties savarankiškas audito procedūras. Parengėme darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų bei prekių ir paslaugų naudojimo (išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti), socialinių išmokų (funkcijoms: kompensacijų (būsto šildymo, šaltam bei nuotekoms ir karštam vandeniui išlaidų) skaičiavimui ir mokėjimui, socialinei paramai, socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus) ir išlaidų kapitalo investicijoms (Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti) audito programas.

Pagal sudarytas audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros Administracijoje, Socialinės paramos ir Švietimo skyriuose, Akmenės gimnazijoje (adresas: Laižuvos g. 7, 85357 Akmenė) ir Kivylių pagrindinėje mokykloje (adresas: Ažuolų g. 2, Kivyčiai, 85483 Akmenės r.).

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

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai ir išvados

Pagal Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymo⁶ 4 straipsnį, išlaidos už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai, finansuojamos iš valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, o išlaidos socialinei paramai mokiniams administruoti – iš savivaldybių biudžetų lėšų. Administracijos švietimo skyrius, būdamas lėšų, skirtų socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus, asignavimų valdytojas, nevykdė šių lėšų panaudojimo kontrolės, neužtikrino, kad su maitinimo paslaugų tiekėju VŠĮ „Kretingos maistas“ pasirašytose maitinimo paslaugų pirkimo sutartyse maitinimo kainoje būtų išskirta produktų vertė, o apmokėjimui pateiktose sąskaitose nurodytos padarytos išlaidos už produktus. Sutartys dėl maitinimo paslaugų su VŠĮ „Kretingos maistas“ patikslintos nuo 2007 m. rugsėjo 1 d. iš savivaldybės biudžeto išlaidoms socialinei paramai (nemokamam maitinimui) administruoti skiriant 29,6 procento dienos normos.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytus faktus, negalėjome surinkti audito įrodymų ir patvirtinti, kad 2007 m. sausio–rugpjūčio mėn. įvykusios ūkinės operacijos už 180 748,80 Lt sumą, susijusios su išlaidomis socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai, apskaitos registruose teisingai įvertintos ir atskleistos, o Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15 metinė, funkcijos klasifikacijos kodas 10.4.1.40) kasinės išlaidos teisingos ir socialinės paramos mokiniams lėšos panaudotos teisėtai.

2. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, naudojant valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui skirtas 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:

⁶ Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymas, 2006-06-13 Nr. X-686 (su vėlesniais pakeitimais).

– 2007 m. rugsėjo 18 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-70 „Dėl specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimo 2008 m. vertinimo“;

– 2007 m. lapkričio 15 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-94 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“;

– 2007 m. gruodžio 12 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-107 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“;

– 2008 m. gegužės 15 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-66 „Dėl atliktų audito procedūrų“.

Valstybės kontrolės raštuose pateiktos rekomendacijos buvo įgyvendintos audito metu. Savivaldybė apie nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų ištaisymą informavo Valstybės kontrolę 2007 m. gruodžio 9 d. raštu Nr. S-44, 2007 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. S-1800 ir 2007 m. gruodžio 27 d. raštu Nr. 1886.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Tubelienė