



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 23 d. Nr. PA-P-33-7-11
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-33-7

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Laimutė Švagždienė (grupės vadovė)
Dalė Žilienė

Auditas pradėtas 2007-05-31
Auditas baigtas 2008-05-23

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 ir išvados	6
1.1. Investicinio projekto „Pagrindinės mokyklos Panevėžyje, Alanto g. 10, statyba“ įgyvendinimas	6
2. Kiti pastebėjimai apie pasiektą pažangą	7
3. Rekomendacijos	8

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-33-7 atliko 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vyriausiosios valstybinės auditorės Laimutė Švagždienė ir Dalė Žilienė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimu ir panaudojimu įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su specialiųjų tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Panevėžio miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas: Laisvės a. 20, 35200 Panevėžys. Identifikavimo kodas –1120296515.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Vitas Matuzas, Savivaldybės administracijai (toliau – Administracija) – direktorius Visvaldas Matkevičius (iki 2007 m. balandžio 11 d.), Stasys Karčinskas (nuo 2007 m. balandžio 18 d.), Finansų ir biudžeto skyriui – vedėja Onutė Chomentauskienė.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2008 m. valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audituotose srityse nustatyti faktai, o nepriklausoma nuomonė apie 2007 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti bei Savivaldybės valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitas (formas Nr. B-11, B-13, B-14, B-15) ir apie valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama 2007 metų Savivaldybės finansinė atskaitomybė: Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita (forma Nr. B-11 metinė), 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).

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais ir pagal Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Siekiant audito tikslų, Administracijoje buvo ištirta ir įvertinta vidaus kontrolė. Remiantis surinkta informacija apie Savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti bei valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, rodiklius ir šių išlaidų apskaitos tvarka, vidaus kontrole, buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai, atliktos audito procedūros rizikai sumažinti.

Audituotos sritys:

- *Specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti;*
- *Specialioji tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti:*
 1. Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos;
 2. Prekių ir paslaugų naudojimas;
 3. Socialinės išmokos:
 - 3.1 Parama mokiniams (nemokamas mokinių maitinimas, mokinių aprūpinimas mokymo reikmenimis);
 - 3.2 Socialinės pašalpos pinigais arba natūra mirusiojo artimiesiems;
 - 3.3 Socialinės pašalpos pinigais ir natūra.
- *Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimas pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus.*

Audituotoms sritims parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos audito procedūros, surinkta įrodymų, reikalingų auditorių nuomonei pareikšti.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti audito procedūras atlikome šiose savarankiškai apskaitą tvarkančiose ugdymo įstaigose:

Panevėžio Juozo Balčikonio gimnazijoje (Respublikos g. 47, 31945 Panevėžys);

Panevėžio Alfonso Lipniūno vidurinėje mokykloje (Klaipėdos g. 138, 37368 Panevėžys);

Panevėžio „Verdenės“ pagrindinėje mokykloje (Parko g. 41, 37321 Panevėžys);

VšĮ Panevėžio Kazimiero Paltaroko vidurinėje mokykloje (Vysk. K. Paltaroko g. 18, 35232 Panevėžys);

Panevėžio K. Ramanausko lopšelyje-darželyje (Vilties g. 18A, 35129 Panevėžys);

Panevėžio lopšelyje-darželyje „Gintarėlis“ (Katedros g. 11, 36235 Panevėžys).

Savivaldybei 2007 metams Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ (su vėlesniais pakeitimais) buvo patvirtinta ir Savivaldybė gavo 70 636,8 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų, iš jų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 15 436,8 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 50 650,0 tūkst. Lt, 50,0 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija (triukšmo matavimo žemėlapiams parengti) ir Valstybės investicijų programoje numatytiems objektams finansuoti – 4 500,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba tikslindama biudžetą valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti iš skirtų 15 436,8 tūkst. Lt patvirtino 7 296,3 tūkst. Lt. Likusią 8 140,5 tūkst. Lt sumą perskirstė: kitai socialinei paramai – 6 916,6 tūkst. Lt, bendroms Savivaldybės biudžeto reikmėms – 734,0 tūkst. Lt. Administracija, vykdydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo² nuostatas, biudžetinais metais (2007 m.) nepanaudotas 55,7 tūkst. Lt specialiąsias dotacijas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 0,1 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti grąžino į valstybės biudžetą.

¹ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963, 4 ir 5 priedėliai.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1999-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 32 str. 3 d.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai ir išvados

1.1. Investicinio projekto „Pagrindinės mokyklos Panevėžyje, Alanto g. 10, statyba“ įgyvendinimas

Savivaldybės taryba 2007 m. sausio 25 d. sprendimu Nr. 1-60-1 Administracijos miesto ūkio skyriui Miesto infrastruktūros objektų plėtros, modernizavimo ir priežiūros programos vykdymui (turto įsigijimui) skyrė 2 000,0 tūkst. Lt asignavimų, skirtų finansuoti Valstybės investicijų 2006–2008 metų programoje numatytą projektą – Pagrindinės mokyklos Panevėžyje, Alanto g. 10, statyba (toliau – Investicinis projektas).

Numatyta bendra Investicinio projekto vertė – 18 758,0 tūkst. Lt, iš jų: 6 433,0 tūkst. Lt jau buvo panaudota 1999–2002 metais tuo metu planuotos vidurinės mokyklos statybai, todėl Savivaldybė Investicinio projekto įgyvendinimui nustatė 12 325,0 tūkst. Lt lėšų poreikį.

Tarp Savivaldybės ir AB „Panevėžio statybos trestas“ (toliau – Rangovas) 1994 m. gruodžio 1 d. buvo pasirašyta statybos rangos sutartis Nr. 121 (toliau – Rangos sutartis). Rangos sutarties objektas buvo vidurinės mokyklos statyba. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. rugsėjo 8 d. nutarimu Nr. 956 „Dėl statybos rangos sutarčių sudarymo ir vykdymo“ (toliau – Nutarimas), galiojusių iki 2001 m. liepos 20 d., Rangos sutartis buvo patikslinta 1999 m. balandžio 16 d., nustatant vidurinės mokyklos statybos darbų kainą 1997 m. sausio 1 d. lygiu 25 341 830,0 Lt, darbų apimtį pagal Savivaldybės pateiktą vidurinės mokyklos techninę-projektinę dokumentaciją, tačiau darbų atlikimo terminai (Nutarimo 1.4 punkto reikalavimas) nebuvo nustatyti.

Savivaldybės taryba 2005 m. birželio 2 d. sprendimu Nr. 1-33-10 skyrė lėšas vidurinės mokyklos techninio projekto pakeitimui į pagrindinės mokyklos projektą. 2005 m. Savivaldybė patvirtino pagrindinės mokyklos projektavimo sąlygas. 2005 m. buvo parengtas Investicinis projektas. Dėl statinio projekto pakeitimų, Rangos sutartyje numatytos esminės sąlygos (statybos darbų apimtys ir kaina) nebeatitiko naujame Investiciniame projekte numatytos statybos darbų apimties ir biudžeto.

Atsižvelgiant į tai, kad pasikeitė Rangos sutartyje numatytos esminės sąlygos (statybos darbų apimtys ir kaina), Savivaldybės administracija Investiciniame projekte numatytų pagrindinės mokyklos statybos darbų pirkimą privalėjo vykdyti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka. Be to, atsižvelgiant į Valstybės lėšų, skirtų valstybės investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo,

apskaitos bei kontrolės tvarkos³ (toliau – Tvarka) 5 punkto bei Civilinio kodekso⁴ 6.681 straipsnio reikalavimus, pagrindinės mokyklos statybos darbų rangos sutartyje turėjo būti numatyta visa Investicinio projekto (pagrindinės mokyklos statybos) statybos darbų vertė bei įgyvendinimo terminai.

Atsižvelgiant į tai, Investiciniam projektui įgyvendinti 2007 m. skirtos lėšos (1 721 222,0 Lt) panaudotos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų.

Investiciniam projektui įgyvendinti 2007 m. skirtos lėšos (1 721 222,0 Lt) panaudotos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų.

2. Kiti pastebėjimai apie pasiektą pažangą

Valstybės kontrolė 2007 m. rugsėjo 14 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-68 „Dėl siūlomų įtraukti į valstybės investicijų programą planų“, 2007 m. lapkričio 15 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-95 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2007 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-102 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“ bei 2008 m. kovo 12 d. raštu Nr. SX-(33-1.11)-18 „Dėl nustatytų neatitikimų pašalinimo“ informavo Savivaldybę apie audito metu nustatytų faktų vertinimo rezultatus ir pateikė rekomendacijas, kurias Savivaldybė įgyvendino arba nustatė terminą joms įgyvendinti.

Apie kitus audito metu nustatytus dalykus Valstybės kontrolė Savivaldybės švietimo įstaigas informavo raštais: Panevėžio Alfonso Lipniūno vidurinę mokyklą – 2007 m. gruodžio 12 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-111; Viešąją įstaigą Panevėžio Kazimiero Paltaroko vidurinę mokyklą – 2008 m. sausio 31 d. raštu Nr. SX-(33-1.11)-12; Panevėžio lopšelių-darželių „Gintarėlis“ – 2007 m. kovo 12 d. raštu Nr. SX-(33-1.11)-19; Panevėžio Juozo Balčikonio gimnaziją – 2007 m. balandžio 24 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-45; Panevėžio Alfonso Lipniūno vidurinę mokyklą – 2007 m. balandžio 30 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-51; Panevėžio „Verdenės“ pagrindinę mokyklą – 2007 m. balandžio 30 d. raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-50; Viešąją įstaigą Panevėžio Kazimiero Paltaroko vidurinę mokyklą – 2008 m. gegužės 10 d. raštu Nr. SX-(33-1.11)-59. Šios įstaigos įgyvendina pateiktas rekomendacijas.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 patvirtinta Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarka (su pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 2000-07-18 Nr. VIII-1864.

3. Rekomendacijos

1. Užtikrinti, kad likę Investicinio projekto (pagrindinės mokyklos statybos) statybos darbai būtų įsigyti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.

2. Atsižvelgdami į audito metu nustatytus faktus, rekomenduojame tobulinti vidaus kontrolės sistemą, siekiant užtikrinti racionalų valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms, naudojimą taikant viešųjų pirkimų procedūras.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Laimutė Švagždienė