



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 28 d. Nr. KA-P-31-6-12
Kaunas

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

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)
Ramūnas Marcinkevičius

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-28

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	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-6.

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 vyresnysis valstybinis auditorius Ramūnas Marcinkevičius.

Audituojamas subjektas – Marijampolės savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: J. Basanavičiaus a. 1, 68307 Marijampolė. Identifikavimo kodas – 111100960.

Audituojamu laikotarpiu iki 2007 m. balandžio 16 d. savivaldybei vadovavo meras Vidmantas Brazys, nuo 2007 m. balandžio 16 d. – meras Rolandas Jonikaitis. Savivaldybės administracijai iki 2007 m. balandžio 16 d. vadovavo direktorius Vidas Pielikis, nuo 2007 m. balandžio 16 d. – direktorius Valdas Tumelis. Finansų ir biudžeto departamento direktore dirbo Gražina Rainienė, šio departamento Buhalterijos skyriaus vedėja-vyriausiąja buhalterė – Daiva Ivanauskienė.

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

¹ Forma Nr. B-11, 5, 6, 7 skiltys.

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 45 562,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2007 metais gavo 45 562,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 7 589,5 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 33 909,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti. Be to, savivaldybė 2007 metais gavo ir panaudojo 4 064,0 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybė 2007 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 5 574,0 tūkst. Lt (iš jų 3,0 tūkst. Lt buvo panaudota 2008 metų išlaidoms dengti), perskirstė 1 959,7 tūkst. Lt, o 55,8 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžino į valstybės biudžetą 2007 m. gruodžio 28 d. mokėjimo pavedimu Nr. 2437 (55 795,98 Lt).

Savivaldybė 2007 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 33 934,2 tūkst. Lt (iš jų 3,6 tūkst. Lt buvo panaudota 2008 metų išlaidoms dengti), o 13,7 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžino į valstybės biudžetą 2008 m. sausio 9 d. mokėjimo pavedimu Nr. 67 (13 692,33 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

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

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.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Marijampolės suaugusiųjų mokymo centras (asignavimų valdytojas – centro direktorius) 2007 metams mokinio krepšeliui finansuoti skirtas 3,6 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšas panaudojo 2008 metų išlaidoms dengti, t. y. 2007 metų pabaigoje liko 3 585,34 Lt debetinis įsiskolinimas Valstybinės mokesčių inspekcijos Marijampolės skyriui. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶, metų pabaigoje likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos iki sausio 10 d. gražinamos į valstybės biudžetą.

2. Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba (asignavimų valdytojas – tarnybos viršininkas) 2007 metais 3,0 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai – Savivaldybės priešgaisrinių tarnybų organizavimas – atlikti naudojo 2008 metų išlaidoms dengti, t. y. 2007 metų pabaigoje liko 2 634,11 Lt debetinis įsiskolinimas Valstybinės mokesčių inspekcijos Marijampolės skyriui ir 343,85 Lt – Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Marijampolės skyriui. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁷, metų pabaigoje likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos iki sausio 10 d. gražinamos į valstybės biudžetą.

Marijampolės suaugusiųjų mokymo centras (asignavimų valdytojas – centro direktorius) ir Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba (asignavimų valdytojas – tarnybos viršininkas), nesilaikydami teisės aktų reikalavimų, 6,6 tūkst. Lt 2007 metų valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojo 2008 metų išlaidoms dengti, o negrąžino į valstybės biudžetą.

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

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

⁷ Ten pat.

Pažymėtina, kad 6 563,30 Lt 2007 metų valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudotų 2008 metų išlaidoms dengti, gražinta į valstybės biudžetą 2008 m. gegužės 12 d. mokėjimo pavedimu Nr. 1239 (3 585,34 Lt) ir 2008 m. gegužės 13 d. mokėjimo pavedimu Nr. 1269 (2 977,96 Lt).

Savivaldybė dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės 2007 m. rugsėjo 19 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-137 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2008 metams planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“, 2007 m. lapkričio 15 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-155 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, 2007 m. gruodžio 7 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-179 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“ ir 2008 m. gegužės 8 d. raštu Nr. SK-(1.10.1-31)-73 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų pavaldžiose įstaigose“.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Nykštukas“, Marijampolės savivaldybės Šunskų pagrindinė mokykla, Marijampolės Mokolų mokykla-darželis, Marijampolės suaugusiųjų mokymo centras ir Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuoti Valstybės kontrolės 2008 m. balandžio 17 d. raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-32, 2008 m. gegužės 6 d. raštais Nr. SK-(1.11.1-31)-57 ir Nr. SK-(1.11.1-31)-59, 2008 m. gegužės 7 d. raštais Nr. SK-(1.11.1-31)-62 ir Nr. SK-(1.11.1-31)-68.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė