



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2011 m. gegužės 16 d. Nr. FA-P-34-3-28
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-22 pavedimą Nr. P-34-3

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Augustė Baradinskaitė (grupės vadovė)
Irma Pangonienė
Donatas Garbauskas

Auditas pradėtas 2010-06-22
Auditas baigtas 2011-05-16

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	7
1. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo	7
1.1. Atliekant viešuosius pirkimus	7
1.2. Valstybinėms funkcijoms atlikti skirtų valstybės biudžeto lėšų naudojimo	8
2. Kiti pastebėjimai	10
2.1. Dėl buhalterinės apskaitos	10
2.2. Dėl būsto šildymo išlaidų kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo	11
2.3. Dėl vienkartinių išmokų	12
3. Vidaus kontrolės vertinimas	12
4. Rekomendacijos	13
Priedai	14

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2010 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų, fondų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų, fondų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu; buhalterinės apskaitos organizavimo ir konsolidavimo procesą.

Audituojamas subjektas – Visagino savivaldybė, adresas: Parko g. 14, LT-31139 Visaginas. Identifikavimo kodas 111107944. Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vytautas Račkauskas, savivaldybės administracijai – direktorius Alikas Milko, Finansų skyriui – vedėja Irena Kaziukonienė, Apskaitos skyriui – vyresnioji specialistė, atliekanti vedėjo funkcijas, Jurginija Nazarova.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2010 metų finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (formos Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (formos Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (formos Nr. B-15-metinė) ir Privatizavimo fondo lėšų, skirtų Neigiamų ekonominių ir socialinių veiksnių poveikio Visagino savivaldybei švelninimo nutraukus Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimą 2010–2012 metų programai įgyvendinti, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (formos Nr. 2) duomenis.

Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ savivaldybei patvirtinta 16 695,6 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų: 4 370,6 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 12 325,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti. Socialinės apsaugos ir darbo ministro ir finansų ministro įsakymu² savivaldybei 56,2 tūkst. Lt sumažintos specialiosios tikslinės dotacijos socialinėms paslaugoms finansuoti.

Švietimo ir mokslo ministerija raštu³ savivaldybei nurodė, kad Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme savivaldybei numatyta 54,3 tūkst. Lt papildomų lėšų pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti už 2009 m. rugsėjo mėn. Savivaldybė 2010 metais šiam tikslui panaudojo 47,3 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁴, savivaldybė iš mokymui patvirtintų asignavimų kitoms savivaldybėms pervedė 8,4 tūkst. Lt (mokiniam perėjus į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą), iš kitų savivaldybių gavo 20,7 tūkst. Lt (mokiniam perėjus į savivaldybės mokyklą), o Finansų ministerija asignavimus 23,8 tūkst. Lt sumažino (mokiniam perėjus į mokyklą, finansuojamas iš valstybės biudžeto) ir 12,5 tūkst. Lt padidino (mokiniam perėjus iš valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą į savivaldybės mokyklą).

Savivaldybė 2010 metais iš viso panaudojo 16 401,3 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų: 4 148,4 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 12 252,9 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti.

¹ 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

² Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-08-02 įsakymas Nr. A1-379/1K-247 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo“.

³ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2010-01-04 raštas Nr. SR-71-06-1 „Dėl specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti naudojimo 2010 metais“.

⁴ 2009-12-10 Nr. XI-563, 3 str. 3 d. 1 ir 2 p.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu⁵, 2010 metais nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos grąžintos į valstybės biudžetą: 73,1 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti ir 166,0 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

Vyriausybės nutarimais⁶ savivaldybei 2010 metais socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti skirta 4 171,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Savivaldybė 2010 metais panaudojo 3 899,6 tūkst. Lt ir grąžino į valstybės biudžetą 272,1 tūkst. Lt šių asignavimų.

Savivaldybė 2010 metais gavo ir panaudojo 1 357,0 tūkst. Lt Vyriausybės nutarimu⁷ skirtų Privatizavimo fondo lėšų Neigiamų ekonominių ir socialinių veiksnių poveikio Visagino savivaldybei švelninimo nutraukus Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimą 2010–2012 metų programai įgyvendinti.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutis įsigijimo savikaina 2010 m. sausio 1 d. sudarė 1 137,0 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 1 034,0 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas vienas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. (216,9 tūkst. Lt) specialiųjų tikslinių dotacijų kasinių išlaidų, kitų valstybės biudžeto lėšų, panaudotų socialinėms išmokoms skaičiuoti ir mokėti ir panaudotų Privatizavimo fondo lėšų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2010-06-02 Nr. 667, 2010-08-31 Nr. 1254 ir 2010-11-22 Nr. 1651 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-06-21 nutarimas Nr. 823 „Dėl 2010 metų privatizavimo fondo lėšų dalies skyrimo“ (su vėlesniais pakeitimais), priedo 9.1 p.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atsižvelgdami į tai, atlikome didelės apimties savarankiškas audito procedūras svarbiausiose audito srityse: mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų), kompensacijų, socialinių paslaugų ir socialinės paramos mokiniams išlaidų, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, Privatizavimo fondo ir Rėmimo fondo Ignalinos valstybinės atominės elektrinės apsaugos juostoje esančioms biudžetinėms įstaigoms lėšų panaudojimo.

Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.

Vykdamas 2010 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu⁹ nustatyta finansinio (teisėtumo) audito sisteminė tyrimų sritis: viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumo vertinimas. Šioje srityje audito procedūrų nebuvo atlikta.

Įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2010-02-12 įsakymas Nr. V-36 „Dėl 2010 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais), 4.3.3 p.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo

1.1. Atliekant viešuosius pirkimus

Vertinant specialiųjų tikslinių dotacijų, skirtų mokinio krepšeliui ir valstybinei socialinės paramos mokiniams funkcijai finansuoti, panaudojimą, nustatyta, kad savivaldybės švietimo įstaigos, pažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁰:

- 86 straipsnio 13 dalies 1 punktą, 2006–2008 m. atliko maisto produktų, mokymo priemonių ir kitų prekių pirkimus įprastos komercinės praktikos būdu, tačiau sutarčių¹¹ vertės viršijo nustatytą 75,0 tūkst. Lt (be PVM) prekėms pirkti ribą, iki kurios pirkimus buvo galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu („Žiburio“ pagrindinė mokykla, „Atgimimo“ gimnazija, „Gerosios vilties“ ir Draugystės vidurinės mokyklos);

- 3 straipsnio 2 dalies nuostatas (pirkimo sutartį sudaryti vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais), 2007 m. sudarė maisto produktų pirkimo sutartis¹² ir paslaugų teikimo sutartį¹³, netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytą pirkimo procedūrą („Verdenės“ gimnazija);

- 85 straipsnio 2 dalį¹⁴ ir 3 dalį¹⁵, vykdė mokymo priemonių, kitų prekių ir paslaugų pirkimus neturėdamos patvirtintų supaprastintus pirkimus reglamentuojančių taisyklių (Draugystės vidurinė mokykla (nuo 2008 m. rugsėjo 15 d. iki 2009 m. spalio 17 d.), „Atgimimo“ gimnazija (nuo 2008 m. rugsėjo 15 d. iki 2010 m. birželio 18 d.) ir „Verdenės“ gimnazija (nuo 2008 m. rugsėjo 15 d. iki 2010 m. gruodžio 9 d.)). Pažymėtina, kad šiuo metu minėtų įstaigų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės yra patvirtintos¹⁶;

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

¹¹ „Žiburio“ pagrindinė mokykla įsigijo maisto produktų 2006–2010 m. už 267,2 tūkst. Lt (be PVM) pagal 2006-04-03 sutartį Nr. 4TE-3-06-03-42, 2008–2010 m. už 110,2 tūkst. Lt (be PVM) pagal 2008-01-02 sutartį Nr. 7, „Atgimimo“ gimnazija įsigijo maisto produktų 2007–2010 m. už 100,1 tūkst. Lt (be PVM) pagal 2007-01-04 sutartį Nr. 3, 2007–2010 m. už 358,4 tūkst. Lt (be PVM) pagal 2007-01-04 sutartį Nr. 5, 2007–2010 m. už 85,8 tūkst. Lt (be PVM) pagal 2007-01-24 sutartį Nr. 7/797, „Gerosios vilties“ vidurinė mokykla įsigijo maisto produktų 2008–2010 m. už 712,4 tūkst. Lt (be PVM) pagal 2008-02-08 sutartį Nr. 5, Draugystės vidurinė mokykla įsigijo maisto produktų 2008–2010 m. už 319,4 tūkst. Lt (be PVM) pagal 2008-01-02 sutartį Nr. 8 ir prekių 2008–2010 m. už 78,0 tūkst. Lt (be PVM) pagal 2008-01-02 sutartį Nr. 3.

¹² Maisto produktų įsigijimo sutartys: 2007-01-30 Nr. 13-11 (įsigyta maisto produktų 2007–2010 m. už 21,2 tūkst. Lt), 2007-02-01 Nr. 13-14 (įsigyta maisto produktų 2007–2010 m. už 535,3 tūkst. Lt), 2007-02-05 Nr. S1-25/13-15 (įsigyta maisto produktų 2007–2010 m. už 280,1 tūkst. Lt).

¹³ Duomenų priėmimo ir perdavimo internetu/ethernetu tinklais paslaugų teikimo 2007-05-02 sutartis Nr. 5145/13-55 (įsigyta paslaugų 2007–2010 m. už 15,2 tūkst. Lt).

¹⁴ 2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija.

¹⁵ 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija.

¹⁶ Draugystės vidurinės mokyklos direktoriaus 2009-10-18 įsakymu Nr. V-30, „Atgimimo“ gimnazijos direktoriaus 2010-06-19 įsakymu Nr. 1.24.V-97 ir „Verdenės“ gimnazijos direktoriaus 2010-12-10 įsakymu Nr. 40V.

▪ 9 straipsnio 4 dalį ir Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos 30 punktą¹⁷, neskaičiavo numatomų sudaryti pirkimo sutarčių verčių ir nesprenė, ar pasirinktas pirkimo būdas atitinka Viešųjų pirkimų įstatyme ir švietimo įstaigų patvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse nustatytas pirkimo sąlygas („Žiburio“ pagrindinė mokykla, „Atgimimo“ ir „Verdenės“ gimnazijos, „Gerosios vilties“ ir Draugystės vidurinės mokyklos). Nesant pirkimo sutarčių verčių apskaitos, negalėjome įsitikinti, ar visais atvejais šiose švietimo įstaigose, atliekant viešuosius prekių ir paslaugų pirkimus, buvo pasirinktas tinkamas pirkimo būdas.

Švietimo įstaigos pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą:

- „Žiburio“ pagrindinė mokykla įsigijo maisto produktų už 377,4 tūkst. Lt (be PVM), „Atgimimo“ gimnazija – už 544,3 tūkst. Lt (be PVM), „Gerosios vilties“ vidurinė mokykla – už 712,4 tūkst. Lt (be PVM), o Draugystės vidurinė mokykla maisto produktų įsigijo už 319,4 tūkst. Lt (be PVM) ir prekių už 78,0 tūkst. Lt (be PVM), pasirinkusios netinkamą pirkimo būdą;
- „Verdenės“ gimnazija įsigijo maisto produktų ir kitų prekių už 851,8 tūkst. Lt, netaikydama viešųjų pirkimų procedūrų;
- Draugystės vidurinė mokykla, „Atgimimo“ ir „Verdenės“ gimnazijos vykdė prekių ir paslaugų pirkimus nesant patvirtintų supaprastintus pirkimus reglamentuojančių taisyklių;
- „Žiburio“ pagrindinė mokykla, „Atgimimo“ ir „Verdenės“ gimnazijos, „Gerosios vilties“ ir Draugystės vidurinės mokyklos neskaičiavo numatomų sudaryti pirkimo sutarčių verčių ir nesprenė, ar buvo pasirinktas tinkamas pirkimo būdas.

1.2. Valstybinėms funkcijoms atlikti skirtų valstybės biudžeto lėšų naudojimo

Savivaldybės administracija 66,9 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ atlikti, panaudojo nesivadovaudama teisės aktų reikalavimais, nes:

▪ už 2010 m. gruodžio mėn. viešuosius darbus iš specialiosios tikslinės dotacijos lėšų nepagrįstai apmokėjo 43,6 tūkst. Lt subsidijos darbo užmokesčiui dalį, kurią pagal sudarytą sutartį¹⁸ turėjo kompensuoti teritorinė darbo birža. Taip pažeidė Užimtumo rėmimo įstatymo¹⁹ 28 straipsnio 11 dalį.

¹⁷ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 patvirtinta Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodika (2006-01-27 įsakymo Nr. 1S-7 redakcija), 30 p.

¹⁸ Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo 2010-07-30 sutartis Nr. NDĮ-VD-19/5-313 su Ignalinos darbo birža.

¹⁹ Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 2006-06-15 Nr. X-694, (2009-07-14 įstatymo Nr. XI-334 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

Pažeidimas padarytas dėl to, kad savivaldybės administracija, būdama darbdavys, nepagrįstai iš specialiųjų tikslinių dotacijų moka visą darbo užmokestį už viešuosius darbus, o vėliau atstato išlaidas, gavusi lėšas iš teritorinės darbo biržos;

- pagal Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis²⁰ už 2010 m. liepos mėn. viešuosius darbus kompensavo ne 40, o 50 procentų subsidijos, viršydama Užimtumo rėmimo įstatymo²¹ 28 straipsnio 11 dalyje nustatytą dydį. Todėl už viešuosius darbus buvo panaudota 12,7 tūkst. Lt daugiau specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, negu priklausė. Pažymėtina, kad nuo 2010 m. liepos 1 d. pasikeitus Užimtumo rėmimo įstatymo nuostatomis, savivaldybė turėjo skirti 40 procentų, o teritorinės darbo biržos – 60 procentų darbo užmokesčiui skirtos subsidijos. Tačiau savivaldybė nepatikslino iki 2010 m. liepos 1 d. sudarytų Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutarčių;

- 10,6 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį – ne už viešuosius darbus, kurie yra organizuojami vykdant valstybinę (valstybės savivaldybėms perduotą) funkciją, bet pagal Įdarbinimo subsidijuojant įgyvendinimo ir finansavimo sutartis²² apmokėjo darbo užmokestį ir socialinio draudimo įmokas. Taip pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo²³ 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą ir Užimtumo rėmimo įstatymo²⁴ 28 straipsnio 8 ir 11 dalis.

Savivaldybės administracija, pažeisdama teisės aktų reikalavimus, panaudojo iš viso 66,9 tūkst. Lt (43,6+12,7+10,6) valstybinei darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo funkcijai skirtų specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų, iš jų 10,6 tūkst. Lt ne pagal tikslinę paskirtį. Todėl kasinių išlaidų apskaitoje ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-15) neteisingai nurodytos 54,2 tūkst. Lt valstybinės (valstybės perduotos savivaldybėms) darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo funkcijos (16 skiltis) kasinės išlaidos, patirtos apmokėjus 43,6 tūkst. Lt teritorinės darbo biržos kompensuojamą subsidijos darbo užmokesčiui dalį ir panaudojus 10,6 tūkst. Lt lėšų ne pagal tikslinę paskirtį.

Pažymėtina, kad savivaldybė grąžino į valstybės biudžetą 43,6 tūkst. Lt²⁵ 2011 m. sausio 17 d. iš teritorinės darbo biržos gautą subsidiją darbo užmokesčiui ir 10,6 tūkst. Lt²⁶ ne pagal paskirtį panaudotų specialiosios tikslinės dotacijos lėšų.

²⁰ Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartys su Ignalinos darbo birža: 2010-05-10 Nr. VD-2V/5-212 ir 2010-06-23 Nr. VD-3V/5-269.

²¹ Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 2006-06-15 Nr. X-694, (2009-07-14 įstatymo Nr. XI-334 redakcija su vėlesniais pakeitimais),

²² Įdarbinimo subsidijuojant įgyvendinimo ir finansavimo 2010-01-27 sutartys Nr. ĮGD-ĮS-161, ĮGD-ĮS-162, ĮGD-ĮS-163, ĮGD-ĮS-164 ir ĮGD-ĮS-165 su Ignalinos darbo birža.

²³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

²⁴ Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 2006-06-15 Nr. X-694, (2009-07-14 įstatymo Nr. XI-334 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

²⁵ 2011-02-03 mokėjimo nurodymas Nr. 02031104.

Savivaldybės administracijoje pažeidžiant Valstybės tarnybos įstatymo²⁷ 26 straipsnio 2 dalį, trylikai karjeros valstybės tarnautojų, vykdančių valstybines (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijas²⁸, įsakymu²⁹ nuo 2009 m. sausio 1 d. buvo nustatytos aukštesnės pareigybių kategorijos, vadovaujantis įstatymo³⁰ 43 straipsnio 12 dalimi. Pagal minėtus straipsnius valstybės tarnautojo pareigybės aprašymas papildomas ir aukštesnė pareigybės kategorija nustatoma tada, kai valstybės tarnautojui, dirbusiam ilgiau negu vienerius metus Valstybės tarnybos įstatymo 26 straipsnio 1 dalies 1 ir 2 punktuose nurodytomis sąlygomis, buvo mokamos priemokos. Auditoriams nebuvo pateikti įrodantys dokumentai, kad šiems valstybės tarnautojams už tokį darbą buvo paskirtos ir išmokėtos priemokos.

Apie šį pažeidimą raštu³¹ informuotas Valstybės tarnybos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos.

Savivaldybės administracijoje pažeidžiant Valstybės tarnybos įstatymą karjeros valstybės tarnautojams, vykdančioms valstybines (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijas, nuo 2009 metų sausio mėnesio nustatytos aukštesnės pareigybių kategorijos.

2. Kiti pastebėjimai

2.1. Dėl buhalterinės apskaitos

Savivaldybės administracija ir savivaldybės biudžetinės įstaigos³² 2010 metais netvarkė buhalterinės apskaitos pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), taip pažeisdamos Buhalterinės apskaitos įstatymo³³ 3 straipsnio 5 dalį ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³⁴ 36 straipsnio 2 dalį. Pažymėtina, kad savivaldybės administracija, netvarkydama buhalterinės apskaitos pagal VSAFAS, sudarė ir Finansų ministerijai pateikė savivaldybės administracijos, savivaldybės išdo ir savivaldybės privatizavimo fondo 2010 metų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius. Kadangi buhalterinė apskaita pagal VSAFAS nebuvo tvarkoma, savivaldybės 2010 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys nebus tikslūs ir

²⁶ 2011-04-29 mokėjimo nurodymas Nr. 4424.

²⁷ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (2008-12-09 įstatymo Nr. XI-53 redakcija).

²⁸ „Civilinės būklės aktų registravimas“, „Gyvenamosios vietos deklaravimo duomenų ir gyvenamosios vietos neturinčių asmenų apskaitos duomenų tvarkymas“, „Valstybinės kalbos vartojimo ir taisyklingumo kontrolė“, „Dalyvavimas atrenkant šauktinius į karo tarnybą“, „Dalyvavimas rengiantis mobilizacijai“, „Civilinė sauga“, „Žemės ūkio funkcijoms vykdyti“, „Vaikų ir jaunimo teisių apsauga“, „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“, „Kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui ir kt.) skaičiavimas ir mokėjimas“.

²⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-12-31 įsakymas Nr. IP-548 „Dėl valstybės tarnybos santykių tęsimo“.

³⁰ 2002-04-23 įstatymo Nr. IX-855 redakcija.

³¹ Valstybės kontrolės 2011-05-02 raštas Nr. S-(34-1727)-828 „Dėl pareigybių kategorijų suteikimo valstybės tarnautojams Visagino savivaldybėje“.

³² Draugystės, Sedulinos ir „Gerosios vilties“ vidurinės mokyklos, „Atgimimo“ ir „Verdenės“ gimnazijos, vaikų lopšeliai-darželiai „Auksinis raktelis“, „Kulverstukas“, „Ažuoliukas“, „Auksinis gaidelis“ ir „Gintarėlis“, Pagalbos mokiniui, mokytojui ir mokyklai centras, Vaikų kūrybos namai, Socialinių paslaugų centras ir Paramos vaikui centras.

³³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2008-11-14 įstatymo Nr. X-1823 redakcija).

³⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

teisingi. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, buhalterinių sąskaitų 2009 m. gruodžio 31 d. likučių perkėlimo teisingumo nevertinome.

Pažymėtina, kad 2011 metais savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai³⁵ pradėjo tvarkyti apskaitą pagal VSAFAS.

Savivaldybės administracija ir savivaldybės biudžetinės įstaigos³⁶ 2010 metais netvarkė buhalterinės apskaitos pagal VSAFAS, taip pažeisdamos Buhalterinės apskaitos įstatymą ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą.

2.2. Dėl būsto šildymo išlaidų kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimo 2010–2014 metų programos³⁷ vienas uždavinių yra taikyti Ignalinos atominės elektrinės regione laikinus kompensacinius mechanizmus, o viena jo įgyvendinimo priemonių – kompensuoti šilumos teikimo įmonei negautas pajamas už realizuotą šilumos energiją, taikant papildomas šilumos energijos gyvenamosioms patalpoms šildyti kainų lengvatas (kompensuoti 2010 metų sausio–vasario mėnesiais 30 procentų, 2010–2011 metų šildymo sezoną – 20 procentų, 2011–2012 metų šildymo sezoną – 10 procentų šilumos energijos gyvenamosioms patalpoms šildyti kainos) savivaldybėje. Priemonė finansuojama iš VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo ir kitų finansavimo šaltinių.

Vadovaujantis programa³⁸, VĮ „Visagino energija“ pagal sutartį³⁹ 2010 metais gavo fondo lėšas šildymo išlaidoms už 2010 m. sausio–vasario mėnesius kompensuoti, kurias panaudojo⁴⁰ 2010 m. lapkričio mėnesį sumažindama visiems Visagino gyventojams būsto šildymo išlaidas. Pagal Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo⁴¹ 9 straipsnio 1 dalies 1 punktą, būsto šildymo išlaidų kompensacijos dydis priklauso nuo gyventojo išlaidų už būsto šildymą, jo pajamų ir valstybės remiamų pajamų. Todėl valstybės įmonei „Visagino energija“ sumažinus gyventojams išlaidas už būsto šildymą 2010 metų sausio–vasario mėnesiais, turėjo būti sumažintos ir šio laikotarpio kompensacijos, vadovaujantis Piniginės socialinės paramos

³⁵ Savivaldybės administracija, „Verdenės“ ir „Atgimimo“ gimnazijos, Draugystės, Sedulinos ir „Gerosios vilties“ vidurinės mokyklos, vaikų lopšeliai – darželiai „Auksinis raktelis“, „Kulverstukas“, „Ąžuoliukas“, „Auksinis gaidelis“ ir „Gintarėlis“, Pagalbos mokiniui, mokytojui ir mokyklai centras, Vaikų kūrybos namai, Socialinių paslaugų centras ir Paramos vaikui centras.

³⁶ Draugystės, Sedulinos ir „Gerosios vilties“ vidurinės mokyklos, „Atgimimo“ ir „Verdenės“ gimnazijos, vaikų lopšeliai – darželiai „Auksinis raktelis“, „Kulverstukas“, „Ąžuoliukas“, „Auksinis gaidelis“ ir „Gintarėlis“, Pagalbos mokiniui, mokytojui ir mokyklai centras, Vaikų kūrybos namai, Socialinių paslaugų centras ir Paramos vaikui centras.

³⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-09-29 nutarimu Nr. 1425 patvirtinta Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo 2010-2014 metų programa, priedo 21 p.

³⁸ Ten pat, priedo 21 p.

³⁹ Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos, VšĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono plėtros agentūros ir VĮ „Visagino energija“ 2010-11-22 sutartis Nr. 8-91.

⁴⁰ VĮ „Visagino energija“ 2010-11-22 sutartyje Nr. 8-91 numatyta tvarka atsiskaitė VšĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono plėtros agentūrai ir Energetikos ministerijai už 2010 m. gautų fondo lėšų panaudojimą 2010 metais.

⁴¹ Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (2006-11-21 įstatymo Nr. X-916 redakcija).

nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo⁴² 9 straipsnio 1 dalies 1 punktu. Tačiau kompensacijos už šildymą 2010 metų sausio–vasario mėnesiais nebuvo perskaičiuotos.

Pažymėtina, kad savivaldybės administracija ėmėsi priemonių, kad sumažinus būsto šildymo išlaidas būtų perskaičiuojamos Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo 3 straipsnio 2 punkte⁴³ nustatytos kompensacijos – patikslino sutartį⁴⁴: VĮ „Visagino energija“ įsipareigojo perskaičiuoti kompensacijas už praėjusį laikotarpį.

VĮ „Visagino energija“, pagal Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatacijos nutraukimo 2010–2014 metų programą ir sutartį su Energetikos ministerija 2010 m. gavusi fondo lėšas, sumažino 30 proc. kiekvieno būsto šildymo išlaidas už 2010 metų sausio–vasario mėnesius, tačiau kompensacijų, kurių dydis priklauso nuo būsto šildymo išlaidų, nesumažino ir dėl to joms apmokėti savivaldybė 2010 metais panaudojo daugiau specialiųjų tikslinių dotacijų.

2.3. Dėl vienkartinių išmokų

„Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymu⁴⁵ pedagoginiams darbuotojams skirta ir išmokėta 15,2 tūkst. Lt, o „Verdenės“ gimnazijos direktoriaus įsakymu⁴⁶ – 26,8 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų. Pažymėtina, kad Vyriausybės posėdžio protokolu⁴⁷, kuris buvo persiųstas savivaldybėms, buvo pritarta nuostatai, kad vienkartinės piniginės išmokos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, iš valstybės ir savivaldybių institucijos ar įstaigos 2010 metais sutaupytų darbo užmokesčio lėšų nebūtų mokamos.

3. Vidaus kontrolės vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad savivaldybėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę, valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų naudojimą ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai buhalterinės apskaitos tvarkyme, viešųjų pirkimų srityje ir

⁴² Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (2006-11-21 įstatymo Nr. X-916 redakcija), 9 str. 1 d. 1 p.

⁴³ Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 2 p.

⁴⁴ 2006-01-30 sutartis Nr. 5 su VĮ „Visagino energija“ patikslinta 2011-03-01 susitarimu Nr. 5-44.

⁴⁵ Visagino „Žiburio“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2010-12-29 įsakymas Nr. V-66 „Dėl tarnybinio atlyginimo dydžio vienkartinės piniginės išmokos“.

⁴⁶ Visagino „Verdenės“ gimnazijos direktoriaus 2010-12-23 įsakymas Nr. 28 „Dėl priemokų gimnazijos darbuotojams“.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-12-06 posėdžio protokolas Nr. 82.

specialiųjų tikslinių dotacijų naudojime rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

4. Rekomendacijos

Apie audito metu nustatytas klaidas ir pažeidimus savivaldybės meras, administracijos direktorius ir savivaldybių įstaigų vadovai informuoti valstybės kontrolės raštais (žr. 1 priedą).

Savivaldybė audito metu įgyvendino didžiąją dalį jai pateiktų rekomendacijų.

Audito metu savivaldybės taryba patikslino Mokinio krepšelio lėšų paskirstymo, perskirstymo, naudojimo ir perdavimo tvarkos aprašą, Piniginės socialinės paramos teikimo Visagino savivaldybės nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims tvarkos aprašą ir Mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašą. Mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos apraše buvo patikslinti mokėjimo už dienos socialinę globą dydžiai, įgyvendinant auditorių pateiktą rekomendaciją, kuri buvo pateikta remiantis Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos atsakymu⁴⁸ į Valstybės kontrolės raštą⁴⁹. Savivaldybės administracija ištaisė pažeidimus skirstant mokinio krepšelio lėšas švietimo įstaigoms, atstatė ne pagal paskirtį panaudotų 7,6 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų.

Neįgyvendintos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą).

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. paskirti atsakingą asmenį, kuris kontroliuotų, kad VĮ „Visagino energija“ perskaičiuotų kompensacijas už 2010–2012 metus, pritaikius papildomas šilumos energijos gyvenamosioms patalpoms šildyti kainų lengvatas (ataskaitos 2.2 poskyris, 11–12 psl.);

2. siekiant užtikrinti, kad už viešuosius darbus būtų apmokama neviršijant teisės aktuose nustatyto dydžio, iš specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų darbuotojams už viešuosius darbus apmokėti ne visą, o 40 proc. apskaičiuoto darbo užmokesčio ir paskirti už stebėseną atsakingą asmenį (ataskaitos 1.2 poskyris, 8–9 psl.);

3. siekiant užtikrinti savivaldybės švietimo įstaigų vykdomų viešųjų pirkimų teisėtumą, paskirti už šių pirkimų kontrolę atsakingus asmenis (ataskaitos 1.1 poskyris, 7–8 psl.).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

Vilniaus skyriaus vyresnioji valstybinė auditorė

Augustė Baradinskaitė

⁴⁸ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 2010-12-29 raštas Nr. (19.4-33)SD-8304 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. birželio 14 d. nutarimo Nr. 583“.

⁴⁹ Valstybės kontrolės 2010-12-02 raštas Nr. S-(34-1727)-2508 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. birželio 14 d. nutarimo Nr. 583 taikymo“.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Visagino savivaldybėje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
 1 priedas

Valstybės kontrolės raštai Visagino savivaldybei ir jos įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiųsto rašto		Rašto pavadinimas
		Data	Numeris	
1.	Visagino savivaldybės administracija	2010-10-04	S-(34-1727)-2145	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
2.	Visagino „Verdenės“ gimnazija	2010-12-13	S-(34-1727)-2614	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
3.	Visagino „Gerosios vilties“ vidurinė mokykla	2010-12-13	S-(34-1727)-2616	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
4.	Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla	2010-12-14	S-(34-1727)-2636	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
5.	Visagino savivaldybės administracija	2010-12-15	S-(34-1727)-2662	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
6.	Visagino savivaldybės administracija	2011-01-13	S-(34-1727)-84	Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų ir informacijos pateikimo
7.	Visagino „Verdenės“ gimnazija	2011-04-19	S-(34-1727)-735	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
8.	Visagino „Gerosios vilties“ vidurinė mokykla	2011-04-19	S-(34-1727)-730	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
9.	Visagino „Žiburio“ pagrindinė mokykla	2011-04-19	S-(34-1727)-729	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
10.	Visagino „Atgimimo“ gimnazija	2011-04-19	S-(34-1727)-732	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
11.	Visagino Draugystės vidurinė mokykla	2011-04-19	S-(34-1727)-727	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
12.	Visagino socialinių paslaugų centras	2011-04-19	S-(34-1727)-728	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
13.	Visagino savivaldybės administracija	2011-05-03	S-(34-1727)-847	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Visagino savivaldybėje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Paskirti atsakingą asmenį, kuris kontroliuotų, kad VĮ „Visagino energija“ perskaičiuotų kompensacijas už 2010–2012 metus, pritaikius papildomas šilumos energijos gyvenamosioms patalpoms šildyti kainų lengvatas (ataskaitos 2.2 poskyris, 11–12 psl.).	Visagino savivaldybės administracija	Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu už perskaičiavimo pagrįstumą ir kontrolę bus paskirtas atsakingas valstybės tarnautojas.	Iki 2011-05-31
2.	Siekiant užtikrinti, kad už viešuosius darbus būtų apmokama neviršijant teisės aktuose nustatyto dydžio, iš specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų darbuotojams už viešuosius darbus apmokėti ne visą, o 40 proc. apskaičiuoto darbo užmokesčio ir paskirti už stebėseną atsakingą asmenį (ataskaitos 1.2 poskyris, 8–19 psl.).	Visagino savivaldybės administracija	Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu už stebėseną bus paskirtas atsakingu valstybės tarnautojas.	Iki 2011-05-31
3.	Siekiant užtikrinti savivaldybės švietimo įstaigų vykdomų viešųjų pirkimų teisėtumą, paskirti už šių pirkimų kontrolę atsakingus asmenis (ataskaitos 1.1 poskyris, 7–8 psl.).	Visagino savivaldybės administracija	Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu už kontrolę ir stebėseną bus paskirtas atsakingas darbuotojas.	Iki 2011-06-30
Rekomendacijos rašte				
4.	Tikslinti Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų tarnybinių atlyginimų koeficientų ir personalinių priedų nustatymo bei skatinimo tvarką.	Visagino savivaldybės tarybai	Savivaldybės administracijos direktoriaus pavedimu už personalo administravimą atsakingas valstybės tarnautojas parengs tvarkos projektą, kuris bus pateiktas savivaldybės tarybai.	Iki 2011-06-30