



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 21 d. Nr. FA-P-33-1-10
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-13 pavedimą Nr. P-33-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Laimutė Švagždienė (grupės vadovė)

Aleksandra Galvelienė

Inga Trepšienė

Jurgita Vilniškienė

Auditas pradėtas 2011-06-14

Auditas baigtas 2012-05-21

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai	6
1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų	6
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	6
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	6
4. Rekomendacijos	6
Priedai	8

IŽANGA

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2012 metams planavimą; 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Šiaulių miesto savivaldybė, adresas: Vasario 16-osios g. 62, 76295 Šiauliai.

Audituojamu laikotarpiu Šiaulių miesto savivaldybei vadovavo meras Justinas Sartauskas, savivaldybės administracijai – direktorius Vladas Damulevičius, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Irena Mirončikienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Šiaulių miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitos:

- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-1);
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-2);
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-3).

Savivaldybei 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ buvo patvirtinta 124 150,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 32 134,0 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 82 456,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 9 480,2 tūkst. Lt iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti, 80,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti.

Iš viso savivaldybė gavo 125 073,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 123 605,4 tūkst. Lt. Nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų 1 468,2 tūkst. Lt grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimais² buvo paskirstytos 71-am asignavimų valdytojui savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei pagal sudarytas su valstybės institucijomis / įstaigomis finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 48 560,4 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 47 545,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 46 799,8 tūkst. Lt (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 13 021,0 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo 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.

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210, 4 ir 5 priedėliai.

²Šiaulių miesto tarybos sprendimai: 2011-01-27 Nr. T-1, 2011-06-30 Nr. T-175, 2011-08-25 Nr. T-208, 2011-11-24 Nr. T-308 ir 2011-12-29 Nr. T-371 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2011 m. biudžeto“.

Suplanavome ir atlikome savivaldybės audito procedūras – vertinome 2011 metų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

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 ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2012 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių audito sričių (mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio bei socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų) mažos arba vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Be to, atliktos lėšų kapitalo investicijoms finansuoti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, pirkimo sutarčių vykdymo savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI

1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų

Įvertinę savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

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

Įvertinę valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto vidaus kontrolės sistema vertinama patenkinamai, nes nustatyti trūkumai ir klaidos rodo, kad kontrolės procedūros neužtikrino tinkamos asignavimų valdytojų programų išlaidų sąmatų vykdymo kontrolės ir finansinės sąmatinės drausmės, siekiant tinkamai sudaryti metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, valdyti rizikos veiksnius, susijusius su specialiosios tikslinės dotacijos teisėtu naudojimu.

4. Rekomendacijos

Savivaldybė audito metu įgyvendino dalį jai pateiktų rekomendacijų: nepanaudotos 2011 metais socialinei paramai skirtos specialiosios tikslinės dotacijos lėšos 99,4 tūkst. Lt ir penkių Šiaulių miesto švietimo įstaigų ne pagal tikslinę paskirtį panaudotos mokinio krepšelio lėšos 27,5 tūkst. Lt (mokyklų ūkio išlaidoms 22,4 tūkst. Lt ir neteisėtoms darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms – 5,1 tūkst. Lt) buvo gražintos į valstybės biudžetą³.

Valstybės kontrolės raštu⁴ savivaldybės administracijai rekomenduota užtikrinti, kad viešųjų darbų programoje numatytos lėšos būtų panaudotos tik Užimtumo rėmimo įstatyme nurodytus

³ 2012-03-08 mokėjimo nurodymai Nr. 12,13, 14, 15, 16, 17 ir 2012-04-17 mokėjimo nurodymai Nr. 18, 19, 20, 21, 22

⁴ Valstybės kontrolės 2012-02-14 raštas Nr. S-(33-2212)-404 „Dėl viešųjų darbų organizavimo vidaus kontrolės“.

kriterijus atitinkantiems viešiesiems darbams, darbų atlikimas būtų patvirtinamas priėmimo aktu. Savivaldybės administracija raštu⁵ informavo apie nustatytas vidaus kontrolės procedūras.

Apie kitus nustatytus trūkumus savivaldybės administracija ir savivaldybės įstaigos buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais (žr. 2 priedą). Savivaldybės administracija ir įstaigos daugumą pateiktų rekomendacijų įgyvendino. Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Laimutė Švagždienė

⁵ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos 2012-03-05 raštas Nr. S-595-11 „Dėl viešųjų darbų organizavimo vidaus kontrolės“.

PRIEDAI

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

Savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Perskirstyta	Gražinta napanaudotų	Valstybės institucija/įstaiga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4	5	6	7
Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:	124 150,2	125 073,6	123 605,4	99,4	1468,2	
mokinio krepšeliui finansuoti,	82456	82010,6	81931,4 (dėl apvalinimo paklaidos suma padidinta iki 81 931,5 tūkst. Lt)		79,2	
valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	32134	33502,8	32113,8	99,4	1389,0	
iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	9480,2	9480,2	9480,2		0	
aglomeracijų triukšmo žemėlapiams parengti.....	80	80	80		0	
Valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	48 560,4	47 545,3	46 799,8	0	745,5	
Socialiniam būstui pirkti	1168,5	1168,5	1168,5	0	0	Finansų ministerija
Visuomenės sveikatos priežiūrai vykdyti.						
Šiaulių miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	158,8	158,8	158,8		0,0	Sveikatos ministerija
Kelių priežiūros ir plėtros programa vietinės reikšmės						

keliams (gatvėms) tiesti, taisyti						
Šiaulių miesto savivaldybės administracija	6804,9	6794,1	6794,1		0,0	LAKD prie Susisiekimo ministerijos
Pasirengimas 5-osioms TAFISA pasaulinio sporto visiems žaidynėms „Šiauliai 2012“ Šiaulių regione						
Šiaulių miesto savivaldybės administracija	100,0	100,0	100,0	0	0,0	Kūno kultūros ir sporto departamentas
Lėšos ikimokyklinio amžiaus mokiniams ugdyti 2011 metais						
Šiaulių miesto savivaldybės administracija	495,3	495,3	495,3		0,0	Švietimo ir mokslo ministerija
Valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	1852,1	1852,1	1852,1		0,0	
tame skaičiuje:						
Šiaulių Juliaus Janonio gimnazijos pastatui Šiauliuose, Tilžės g.137, rekonstruoti	287,3	287,3	287,3		0,0	Švietimo ir mokslo ministerija
Šiaulių S. Daukanto gimnazijos pastatui Šiauliuose, S. Daukanto g.71, rekonstruoti...	349,1	349,1	349,1		0,0	„-“
Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazijos pastatui Šiauliuose, S. Šalkauskio g.3, rekonstruoti...	215,7	215,7	215,7		0,0	„-“
Šiaulių sanatorinės mokyklos pastatui Šiauliuose, K.Kalinausko g.17, kapitaliniam remontui	500,0	500,0	500,0		0,0	„-“
Šiaulių miesto lengvosios atletikos maniežo pastato (Daukanto g. 25,Šiauliai) rekonstravimo darbai (I etapas)	500,0	500,0	500,0		0,0	Kūno kultūros ir sporto departamentas prie LRV
Išmokoms vaikams ir kitai	37980,8	36976,5	36231,0		745,5	Socialinės apsaugos ir darbo

socialinei paramai						ministerija
Šalpos išmokų administravimas	578,6	567,4	567,2		0,2	-,,-
Išmokos vaikui gimus	2002,0	1892,0	1746,3		145,7	-,,-
Išmokų vaikui administravimas	261,5	248,5	246,5		2,0	-,,-
Išmokos vaikui įsikurti	682,5	602,5	563,7		38,8	-,,-
Globos išmokos	2820,5	2720,5	2583,3		137,2	-,,-
Išmokos nėščiai	101,4	121,4	107,9		13,5	-,,-
Išmokos vaikui	2440,2	2310,2	2262,2		48,0	-,,-
Išmokos rezistencijos dalyviams	35,2	61,0	61,0		0	-,,-
Transporto kompensacija	131,2	87,0	81,0		6,0	-,,-
Šalpos išmokos	28927,7	28366,0	28011,9		354,1	-,,-
IŠ VISO:	172 710,6	172 618,9	170 405,2		99,4	2213,7

* Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 4 priedėlis.

** Valstybės investicijų programai vykdyti ir kitoms išvardintoms veikloms – pagal su atitinkamomis ministerijomis sudarytas finansavimo sutartis.

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

Raštai savivaldybės pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Šiaulių Sanatorinei mokyklai	K. Kalinausko g. 17 76281 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-26	S-(33-2212)-905
2.	Šiaulių lopšeliui-darželiui „Rugiagėlė“	Dainų g. 31 78236 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-26	S-(33-2212)-899
3.	Šiaulių lopšeliui-darželiui „Trys nykštukai“	Tilžės g. 41 78206 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-26	S-(33-2212)-899
4.	Šiaulių Vinco Kudirkos pagrindinei mokyklai	Dvaro g. 129 76208 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-26	S-(33-2212)-901
5.	Šiaulių Dainų progimnazijai	Dainų g. 45 78260 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-26	S-(33-2212)-906
6.	Šiaulių Salduvės progimnazijai	K. Kalinausko g. 19 76281 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-26	S-(33-2212)-902
7.	Šiaulių „Romuvos“ progimnazijai	Dainų g. 13 78334 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-26	S-(33-2212)-900
8.	Šiaulių Stasio Šalkauskio gimnazijai	S. Šalkauskio g.3 76228 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-26	S-(33-2212)-904
9.	Šiaulių „Romuvos“ gimnazijai	Dainų g. 7 76208 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-26	S-(33-2212)-899
10.	Šiaulių miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biurui	Vilniaus g. 229 76343 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-26	S-(33-2212)-903
11.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijai	Vasario 16-osios g. 62 76295 Šiauliai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(33-2212)-988
12.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijai	Vasario 16-osios g. 62 76295 Šiauliai	Dėl viešųjų darbų organizavimo vidaus kontrolės	2012-02-14	S-(33-2212)-404

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Tolimesni veiksmai ⁶	Rekomendacijos įvykdymo terminas ⁷ (data)
Rekomendacijos raštuose				
1.	Spręsti dėl atsakingų darbuotojų kvalifikacijos tobulinimo viešųjų pirkimų srityje.	Šiaulių sanatorinei mokyklai	Šiaulių sanatorinės mokyklos direktorius numatys ir patvirtins priemonių dėl atsakingų darbuotojų kvalifikacijos tobulinimo viešųjų pirkimų srityje įgyvendinimo planą ir kontroliuos jo vykdymą. Savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų specialistai savo kompetencijos ribose konsultuos pagal poreikį viešųjų pirkimų organizavimo įstaigoje klausimais.	Iki 2012 m. lapkričio 1 d.
2.	Nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų savivaldybės biudžetinių įstaigų, įgyvendinant valstybės investicijų programą atliekamų viešųjų pirkimų teisėtumą.	Šiaulių miesto savivaldybės administracijai	Bus atlikta Šiaulių miesto savivaldybės įmonių ir įstaigų kuravimo taisyklių ir kitų galiojančių Savivaldybės institucijų priimtų teisės aktų, reglamentuojančių Savivaldybės biudžetinių įstaigų priežiūros, pavaldumo, kontrolės klausimus, analizė ir padaryti atitinkami pakeitimai, papildymai ar priimti nauji sprendimai.	Iki 2012 m. spalio 1 d.

⁶ Numatyta audituojamo subjekto.

⁷ Numatyta audituojamo subjekto.