



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Marijampolės savivaldybei
J. Basanavičiaus a. 1, LT- 68307
Marijampolė

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖ

2006-05-30 Nr. S-(1200-1.10.1)-994

Audito metu mes vertinome 2005 metų Marijampolės savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti ataskaitų (formos Nr. B-13, B-14, B-15, toliau – Ataskaitos) duomenis ir valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Ataskaitų parengimą ir pateikimą. Už Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo teisėtumą atsakingi Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Ataskaitas bei valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl Ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumo.

Audito metu buvo ribojama mūsų darbo apimtis ir dėl to negalėjome surinkti įrodymų, kuriais pagrįstume Ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų naudojimo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus:

1. Pagal Savivaldybės tarybos 2004-12-17 sprendimu Nr. 1-436 patvirtintos Būsto

šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotekoms ir išlaidų karštam vandeniui kompensavimo mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) tvarkos (galiojusios audituojamu laikotarpiu) 60 punkto nuostatas šilumos energiją, karštą ir šaltą vandenį teikiančios organizacijos pažymas apie per mėnesį gyventojams apskaičiuotų kompensacijų sumas teikė Savivaldybei iki poataskaitinio mėnesio 15 dienos. Šiose Savivaldybei pateiktose pažymose buvo apskaičiuojamos šilumos tiekėjų teiktos kompensacijos visiems kompensacijų gavėjams, nurodant bendrą suteiktų kompensacijų sumą per mėnesį. Pagal Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-12-11 įsakymo (su vėlesniais pakeitimais) Nr. A1-196 „Dėl teisės aktų, numatytų Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatyme, patvirtinimo“ 2 punktą būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensacijos privalo būti skaičiuojamos kiekvienam asmeniui atskirai, pagal rodiklius, nurodytus patvirtintuose šio įsakymo prieduose (1 ir 4 priedai).

Savivaldybės administracija negalėjo mums pateikti audituojamo laikotarpio kiekvieno ataskaitinio mėnesio vardinių sąrašų asmenų, kuriems buvo apskaičiuotos ir pritaikytos kompensacijos už centralizuotai tiekiamą šildymą ir karštą vandenį, ir duomenų, reikalingų šioms kompensacijoms apskaičiuoti pagal socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-12-11 įsakymo Nr. A1-196 „Dėl teisės aktų, numatytų Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatyme, patvirtinimo“ 2 punktu patvirtintus priedus (1 ir 4 priedai). Pažymėtina, kad Savivaldybės administracija audito metu kreipėsi į šilumos tiekėjus dėl duomenų apie pritaikytas kompensacijas kiekvienam asmeniui pateikimo, tačiau UAB „Litekso“, pagrindinis Savivaldybėje šiluminės energijos ir karšto vandens tiekėjas, kuriam 2005 metais Savivaldybė pervedė didžiausias kompensacijų sumas (621970,23 Lt arba 83,1 proc. nuo bendros išmokėtos kompensacijų už šildymo išlaidas, išlaidas šaltam ir karštam vandeniui sumos), atsiųstame administracijai rašte nurodė, kad negali pateikti praėjusio laikotarpio gyventojų vardinių sąrašų, kuriems buvo apskaičiuotos kompensacijos.

Dėl išdėstytų aplinkybių, mes negalėjome surinkti įrodymų, kuriais pagrįstume, kad ūkinės operacijos, susijusios su kompensacijų (išlaidų už centralizuotai tiekiamą šildymą ir centralizuotai tiekiamą karštą vandenį) skaičiavimu ir mokėjimu, tikrai įvyko, t. y. tiems asmenims, kuriems skirta, kompensacijos yra tikrai išmokėtos, apskaičiuotos ir išmokėtos tinkama verte bei pagal Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo ir kitų teisės norminių aktų, reglamentuojančių būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui kompensacijų skaičiavimą ir mokėjimą, reikalavimus.

2. Dėl buhalterijos darbuotojų ligos audito metu Sasnavos vidurinės mokyklos administracija negalėjo pateikti finansinių dokumentų. Dėl to mes negalėjome atlikti savarankiškų audito procedūrų ir surinkti audito įrodymus auditui išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti (807,7

tūkst. Lt) ir kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo – mokinių pervežimo) skaičiavimui ir mokėjimui (31,5 tūkst. Lt) srityse.

3. Tvarkant Savivaldybės administracijos valdymo išlaidų, finansuojamų iš valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, apskaitą, šildymo, elektros energijos ir kitų paslaugų išlaidos yra paskirstomos atskiroms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti bei kitoms Savivaldybės reikmėms (valdymui ir kitoms programoms), neatlikus skaičiavimų (pvz. proporcingai plotui ar darbuotojų skaičiui) ir nesurašius buhalterinių pažymų ar kitų apskaitos dokumentų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 16 straipsnio 3 dalimi, apskaitos registruose ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti registruojami pagal apskaitos dokumentus, o pagal šio įstatymo 2 straipsnį apskaitos dokumentas – popierinis arba elektroninis liudijimas, patvirtinantis ūkinę operaciją arba ūkinį įvykį ir turintis rekvizitus, pagal kuriuos galima nustatyti ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio tapatumą.

Mes negalėjome surinkti įrodymų, kuriais pagrįstume, kad ūkinės operacijos, susijusios su šildymo ir elektros energijos išlaidų skaičiavimu ir mokėjimu (43,1 tūkst. Lt), apskaitos registruose įrašytos tinkame verte.

Dėl ankstesnėse pastraipose nurodytų dalykų mes atsisakome pareikšti nuomonę apie Marijampolės savivaldybės 2005 metų Ataskaitas.

Dėl 1-ame ir 2-ame šios išvados punktuose nurodytų dalykų mes atsisakome pareikšti nuomonę dėl Marijampolės savivaldybės 2005 metais valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti teisėtumo ir jų panaudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Virginija Balkojytė