



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 29 d. Nr. FA-30-4 P-40
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 30-4 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Birutė Borkauskienė (grupės vadovė)
Danutė Viskontienė
Egidijus Purlys

Auditas pradėtas 2006-06-13
Auditas baigtas 2007-05-29

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	6

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 30-4 P atliko 3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Borkauskienė, vyresnioji valstybinė auditorė Danutė Viskontienė ir valstybinis auditorius Egidijus Purlys.

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

Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – savivaldybė) adresas: Konstitucijos pr. 3, LT-09601 Vilnius. Identifikavimo kodas – 111109233.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei iki 2007 m. balandžio 16 d. vadovavo meras Artūras Zuokas, nuo 2007 m. balandžio 17 d. – meras Juozas Imbrasas, savivaldybės administracijai (toliau – administracija) iki 2007 m. balandžio 24 d. – direktorius Valdas Klimantavičius, nuo 2007 m. balandžio 25 d. – Gintaras Paluckas, Ekonomikos departamento Biudžeto ir finansų skyriui – vedėja Raimonda Jasponienė.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto 2007 metų projekto, valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2006 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitas (formos Nr. B-11 metinė, B-13 metinė, B-14 metinė, B-15 metinė), valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui ir valstybės kapitalo investicijoms finansuoti, savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vertinome savivaldybės 2006 m. Biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo (forma Nr. B-13 metinė), Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (forma Nr. B-14 metinė), Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (forma Nr. B-15 metinė) ir Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus (forma Nr. B-11 metinė) ataskaitas.

Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ savivaldybei buvo patvirtinta 73 089,1 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 184 702,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 22 141,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Per 2006 metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti kasinių išlaidų padaryta 66 614,6 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 182 224,1 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 21 560,5 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 4 477,9 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms atlikti, o kitoms švietimo reikmėms – 2 488,8 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu², nepanaudotas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 1 996,6 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšas grąžino į valstybės biudžetą.

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais³.

Audito metu savivaldybėje buvo įvertinta vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinėms ataskaitoms, įvertintos administracijos numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Atlikti kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, išlaidų socialinėms išmokoms skaičiuoti ir mokėti, išlaidų kitoms valstybinėms funkcijoms atlikti ir išlaidų Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros.

¹ Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 2 str. 2 d., 4 priedėlis (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 str. 3 d.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome administracijos Sveikatos ir socialinės apsaugos departamente ir jam pavaldžioje biudžetinėje įstaigoje – Socialinės rūpybos centre (Kauno g. 9/26, Vilnius) išlaidų socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo audito srityje, administracijos Energetikos ir ūkio departamente – išlaidų kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimo ir mokėjimo audito srityje, administracijoje – išlaidų kitoms valstybinėms funkcijoms atlikti (pirminės teisinės pagalbos, vaikų ir jaunimo teisių apsaugos, valstybės garantijų nuomininkams, išsikeliantiems iš savininkams gražintų gyvenamųjų namų ar jų dalių ir butų, vykdymo, piliečių prašymų atkurti nuosavybės teises į gyvenamuosius namus, jų dalis, butus, ūkinės ir komercinės paskirties pastatus nagrinėjimo ir sprendimų dėl nuosavybės teisės atkūrimo priėmimo, dalyvavimo rengiant ir įgyvendinant darbo rinkos politikos priemones bei gyventojų užimtumo programas, savivaldybėms pagal teisės aktus priskirtų archyvinių dokumentų tvarkymo, civilinės būklės aktų registravimo, civilinės saugos organizavimo, žemės ūkio funkcijos vykdymo) audito srityje.

Išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti audito srityje savarankiškas audito procedūras atlikome administracijos Kultūros, švietimo ir sporto departamente ir jam pavaldžiose biudžetinėse įstaigose: „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (Vilniaus g. 39/6, Vilnius), Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijoje (Taikos g. 81, Vilnius), Vilniaus Jono Basanavičiaus vidurinėje mokykloje (S. Konarskio g. 27, Vilnius), Vilniaus Naujininkų vidurinėje mokykloje (Šaltkalvių g. 32, Vilnius), Vilniaus miesto psichologinėje-pedagoginėje tarnyboje (A. Vivulskio g. 2/7, Vilnius).

Išlaidų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti audito srityje savarankiškas procedūras atlikome administracijos Energetikos ir ūkio, Sveikatos ir socialinės apsaugos, Kultūros, švietimo ir sporto departamentuose.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatėme, kad savivaldybės taryba sprendimu⁴ įgaliojo UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ (savivaldybė – vienintelis akcininkas) vykdyti statinio statybos valdytojo funkcijas ir atlikti statinių statybos techninę priežiūrą įgyvendinant savivaldybės 2006 metų investicijų programas, o už statinio statybos valdytojo funkcijų, statinių statybos techninės priežiūros ir statinių projektavimo valdymą nustatė bendrovei 4,5 proc. atlyginimo normatyvą nuo atliktų statybos ir projektavimo darbų kainos. Šiuo sprendimu įpareigojo administracijos departamentų ar jų reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų, atsakingų už investicinės programos vykdymą ir asignavimų valdymą, vadovus su minėta bendrove sudaryti sutartis dėl statinio statybos valdytojo funkcijų ir statinių statybos techninės priežiūros vykdymo bei atsiskaityti už atliktus darbus.

Administracijos Energetikos ir ūkio departamento bei Kultūros, švietimo ir sporto departamento direktoriai, kaip asignavimų valdytojai, vadovaudamiesi anksčiau minėtu savivaldybės tarybos sprendimu ir vykdydami Vilniaus miesto savivaldybės 2006 metų investicijų programą, su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sudarė sutartis dėl statybos valdytojo funkcijų atlikimo ir už šias paslaugas bendrovei 2006 metais iš viso sumokėjo 268 707,90 Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Šiai paslaugai iš UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ įsigyti nebuvo taikytos jokios viešojo pirkimo procedūros, nors to reikalavo audituojamu laikotarpiu galiojusios Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos, nes pagal šį įstatymą⁵ toks savivaldybės paslaugų pirkimas nėra priskirtas pirkimų atvejams, kai šio įstatymo reikalavimai nėra taikomi.

Savivaldybėje, netaikant Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo, iš statybų bendrovės UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ už 268,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, buvo įsigytos su statybomis susijusios paslaugos.

Audito metu nustatyta, kad pagal sudarytas su UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sutartis minėti asignavimų valdytojai ne tik atsiskaitė su bendrove už jos suteiktas paslaugas, bet ir finansavo 2006 metų investicijų programoje įrašytus statybos objektus: pagal UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ pateiktas PVM sąskaitas faktūras už statybos rangovų (kitų statybos bendrovių) atliktus statybos darbus asignavimų valdytojai šiai bendrovei 2006 metais pervedė 4 804,7 tūkst. Lt

⁴ Savivaldybės tarybos 2006-04-26 sprendimas Nr.1-1134.

⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 10 str.

specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą⁶ asignavimų valdytojai gali paskirstyti jiems skirtas biudžeto lėšas pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams, vykdančioms viešojo administravimo funkcijas, programoms vykdyti, o vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis⁷ savivaldybių biudžeto asignavimų valdytojai, organizuodami programų, finansuojamų iš savivaldybės biudžeto, vykdymą, turi teisę Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka iš įmonių, įstaigų ir organizacijų pirkti paslaugas ir darbus, nepriskirtus asignavimo valdytojo ar jam pavaldžių biudžetinių įstaigų funkcijoms. Todėl administracijos Energetikos ir ūkio departamento bei Kultūros, švietimo ir sporto departamento direktoriai, kaip asignavimų valdytojai, vadovaudamiesi Biudžeto sandaros įstatymu ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, negalėjo finansuoti 2006 metų investicijų programoje įrašytus statybos objektus per UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, kadangi statybos rangos sutarčių su šia bendrove nesudarė.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁸ nuostatas asignavimų valdytojų pareiga – užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Savivaldybės asignavimų valdytojai, administracijos Energetikos ir ūkio departamento bei Kultūros, švietimo ir sporto departamento direktoriai, nesivadovaudami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis, 4 804,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, pervedė UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“.

Savivaldybė apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės raštais:

1. 2006-10-25 raštu Nr. S-(30-1.11)-1752 „Dėl vidaus kontrolės ir apskaitos sistemos vertinimo“.
2. 2006-12-01 raštu Nr. S-(30-1.11)-2038 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.
3. 2007-05-11 raštu Nr. S-(30-1.10.1)-747 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų (su vėlesniais pakeitimais) Taisyklių 81 p.

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 7 p.

Biudžetinės įstaigos buvo informuotos:

1. Mykolo Biržiškos gimnazija – 2007-03-29 raštu Nr. S-(30-1.11)-372 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.
2. Jono Basanavičiaus vidurinė mokykla – 2007-03-29 raštu Nr. S-(30-1.11.1)-371 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.
3. Naujininkų vidurinė mokykla – 2007-03-29 raštu Nr. S-(30-1.11.1)- 373 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.
4. Vilniaus miesto psichologinė-pedagoginė tarnyba – 2007-04-19 raštu Nr. S-(30-1.11.1)-503 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.
5. Biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ – 2007-05-05 raštu Nr. S-(30-1.11)-646 „Dėl atliktų finansinio audito procedūrų“.
6. Biudžetinė įstaiga „Socialinės paramos centras“ – 2007-04-24 raštu Nr. S-(30-1.11.1)-546.

Pažymėtina, kad savivaldybėje audito metu nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, rekomendacijos iš dalies įgyvendintos.

Valstybės kontrolė minėtu 2006 m. gruodžio 1 d. raštu Nr. S-(30-1.11)-2038 rekomendavo spręsti klausimą dėl asignavimų valdytojų ir UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ valstybės investicijų programai vykdyti sudarytų sutarčių tęstinumo, kadangi jos neatitinka Biudžeto sandaros įstatymo nuostatų, reglamentuojančių asignavimų programoms vykdyti kitiems subjektams skyrimą. Tačiau savivaldybė Valstybės kontrolės rekomendacijos neįvykdė, nes nesprenė klausimo dėl sudarytų tarp asignavimų valdytojų ir UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ sutarčių.

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad savivaldybei reikalingos statybos valdytojo funkcijų ir statinių techninės priežiūros paslaugos būtų įsigyjamoms Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka viešojo pirkimo būdu.
2. Administracijoje nustatyti papildomas kontrolės procedūras, užtikrinančias savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka.

3-iojo audito departamento direktorius

Kęstutis Širvaitis

Vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Borkauskienė

Išspausdinti du valstybinio audito ataskaitos egzemplioriai, vienas įteiktas audituojamam subjektui, kitas – Valstybės kontrolės 3-iajam audito departamentui.