



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL UKMERGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 28 d. Nr. FA-30-8 P-36
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 30-8 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Arūnas Gabrilavičius (grupės vadovas)
Egidijus Purlys

Auditas pradėtas 2006-06-29
Auditas baigtas 2007-05-28

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	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 30-8 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialiųjų 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 specialiųjų tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Auditą atliko vyriausiasis valstybinis auditorius Arūnas Gabrilavičius (grupės vadovas) ir valstybinis auditorius Egidijus Purlys.

Ukmergės rajono savivaldybės (toliau – savivaldybės) adresas: Kęstučio a. 3, LT-20114 Ukmergė. Identifikavimo kodas – 111107563. Savivaldybės administracija – biudžetinė įstaiga, per kurią savivaldybė įgyvendina jai priskirtas funkcijas.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Algirdas Kopūstas, savivaldybės administracijai – direktorius Juozas Varžgalys, finansų skyriui – vedėja Vida Butkevičienė, administracijos buhalterinės apskaitos skyriui – vedėja Adelė Morkulienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto ir 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 moksleivio krepšeliui finansuoti ir Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitas (formas Nr. B-11, B-13, B-14, B-15), valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui ir valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos ataskaitos dėl valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui 2007 m. sausio 1 d.:

- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita (forma Nr. B-11);
- Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13);
- Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14);
- Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15).

Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme¹ savivaldybei patvirtinta valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 11 969,4 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: melioracijai – 527,0 tūkst. Lt, žemės ūkio funkcijoms vykdyti – 431,0 tūkst. Lt, valstybės garantijoms nuomininkams vykdyti – 93,5 tūkst. Lt, vaikų teisių apsaugos tarnybai – 166,2 tūkst. Lt, socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – 8 526,1 tūkst. Lt; mokinio krepšeliui finansuoti (25 švietimo įstaigos) – 18 445,0 tūkst. Lt; valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 3 021,0 tūkst. Lt. Per 2006 metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti kasinių išlaidų padaryta 9 876,4 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 17 818,0 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 3 020,5 tūkst. Lt.

Savivaldybės tarybos sprendimais kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti persikirstyta 1 780,2 tūkst. Lt, į valstybės biudžetą grąžinta 312,8 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų, mokymo aplinkai savivaldybės tarybos sprendimais persikirstyta 627,0 tūkst. Lt. mokinio krepšelio lėšų.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Remiantis surinkta informacija apie savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti apskaitos tvarką ir šių išlaidų vidaus kontrolę, buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai, atliktos procedūros audito rizikai sumažinti. Vidaus kontrolės vertinimo etape savivaldybės administracijoje buvo įvertintos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti. Savivaldybės administracijoje atlikome savarankiškas audito procedūras valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų ir valstybės lėšų,

¹ 2005-12-08 įstatymo Nr. X-433 (su vėlesniais pakeitimais) 2 straipsnio 2 dalis (4 priedėlis).

skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, srityse. Įvertinus reikšmingus rizikos veiksnius ir išlaidų reikšmingumą, atsižvelgiant į tai, kad įstaigose yra mažas darbuotojų skaičius ir dėl to nėra tinkamo pareigų pasiskirstymo, audito įrodymai audito išvadai apie audituojamas ataskaitas buvo surinkti atlikus tik savarankiškas audito procedūras šiose savivaldybės įstaigose: Ukmergės miesto seniūnijoje, Ukmergės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyboje, A. Smetonos gimnazijoje ir J. Basanavičiaus vidurinėje mokykloje.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Savivaldybės administracijos socialinės paramos skyriuje, vykdamt valstybinę (perduotą savivaldybėms) funkciją – socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas, 16 616,47 Lt pašto ir kitos siuntimo išlaidos buvo apmokėtos ne iš tam skirtos programos sąmatos „Socialinės paramos, globos rūpybos administravimas“ lėšų, o iš kitų programos sąmatų, skirtų socialinėms išmokoms mokėti. Sudėjus pagal programos sąmatą „Socialinės paramos, globos rūpybos administravimas“ padarytas administravimo (270,9 tūkst. Lt) ir pašto bei kitas siuntimo (16,6 tūkst. Lt) kasinės išlaidas, administracijos socialinės paramos skyrius 16,6 tūkst. Lt suma viršijo 4 procentų administravimo išlaidas ir taip pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo² nuostatas bei audituojamu laikotarpiu galiojusią Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodiką³.

Dėl to, finansinėje atskaitomybėje Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2007-01-01 ataskaitoje (forma Nr. B-15) 31 eilutėje, 18, 19, 20 ir 22 stulpeliuose neteisingai parodyta 16,6 tūkst. Lt didesnės socialinių išmokų kasinės išlaidos.

2. Savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos vadovas, pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymo⁴ nuostatas, neužtikrino jam paskirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo teisėtumo, nes tikslinės paskirties lėšas (26 752 Lt) panaudojo įsigyti trumpalaikiam ir ilgalaikiam materialiajam turtui, nenumatytam audituojamu laikotarpiu galiojusioje Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikoje⁵.

Audito metu 26 752,00 Lt grąžinta į valstybės biudžetą.

3. Ukmergės A. Smetonos gimnazijoje pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą⁶, 2006-12-29 mokėjimo nurodymais Nr. 1056 ir Nr.1057 iš 2006 metų savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, buvo apmokėtos būsimos 2007 metų išlaidos – 10 396,98 Lt, nesant apskaitos dokumentų, pagrindžiančių faktines išlaidas.

² 2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 (su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 7 punktas.

³ Metodikos, patvirtintos LR finansų ministro 2004-07-15 įsakymu Nr. 1K-268 (su vėlesniais pakeitimais), 23.7 punktas.

⁴ 2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 (su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 7 punktas.

⁵ Metodikos, patvirtintos LR finansų ministro 2004-07-15 įsakymu Nr. 1K-268 (su vėlesniais pakeitimais), V skyrius.

⁶ 2001-11-06 įstatymo Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 12 straipsnio 1 dalis.

Taip pat pažeidžiant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą⁷, Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą⁸ ir Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas⁹, gimnazijoje ne pagal tikslinę paskirtį panaudota 2 621,88 Lt mokinio krepšelio darbo užmokesčio lėšų (iš jų – 615,88 Lt socialinio draudimo išlaidų), nes šios lėšos, vadovaujantis gimnazijos direktoriaus 2006-12-13 įsakymu Nr. V2-16, buvo panaudotos vienkartinėms išmokoms mokyklos darbuotojams, išlaikomiems iš gimnazijos aplinkos lėšų.

Dėl to, finansinėse ataskaitose – Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudotų ugdymo procesui, įvykdymo 2007 m sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. MK-2) 5 skilties 2 ir 60 eilutėse ir Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti 2007 m. sausio 1d. ataskaitoje (forma Nr. B-13) 5 skilties 2 ir 36 eilutėse parodytos 13,0 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio kasinės išlaidos.

Audito metu 2 621,88 Lt grąžinta į valstybės biudžetą.

Pagal Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymą¹⁰ ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės¹¹ už išankstinę finansų kontrolę atsako viešojo juridinio asmens vyriausiasis buhalteris.

Dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų savivaldybė buvo informuota ir pateiktos rekomendacijos Valstybės kontrolės raštais:

1. 2006-11-02 Nr. S-(30-1.11)-1778 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“;
2. 2006-12-04 Nr. S-(30-1.10.1)-2075 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“;
3. 2007-05-09 Nr. S-(30.1.101)-710 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“. Savivaldybei pavaldžios įstaigos buvo informuotos:
 1. Ukmergės miesto seniūnija 2006-12-04 raštu Nr. S-(30-1.101)-2077 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.
 2. Ukmergės rajono savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnyba 2006-12-04 raštu Nr. S-(30-1.101)-2078 „Dėl trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“ ir 2007-05-09 raštu Nr. S-(30-1.101)-709 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
 3. A. Smetonos gimnazija 2007-05-08 raštu Nr. S-(30-1.101)-671 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“.
 4. J. Basanavičiaus vidurinė mokykla 2007-05-08 raštu Nr. S-(30-1.101)-673 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“.

⁷ 2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 (su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą.

⁸ 2003-06-17 įstatymo Nr. IX-1630 (su vėlesniais pakeitimais) 2 straipsnio 14 dalis.

⁹ Nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr.1520 (su vėlesniais pakeitimais), 6 punktą.

¹⁰ 2002-12-10 įstatymo Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais) 4 straipsnio 6 dalies 3 punktą.

¹¹ Taisyklių, patvirtintų finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 20.6 p.

Pažymėtina, jog savivaldybės administracija, siekdama užtikrinti, kad valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka, 2007 m. gegužės 23 d. raštu Nr. (6.14.)-18-814 informavo Valstybės kontrolę, kad šiose srityse nustatė papildomas vidaus kontrolės procedūras.

3-iojo audito departamento direktorius

Kęstutis Širvaitis

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Gabrilavičius