



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Ukmergės rajono savivaldybei
Kęstučio a. 3, 20114 Ukmergė

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 28 d. Nr. 9-36
Vilnius

Audito metu mes vertinome Ukmergės rajono savivaldybės (toliau – savivaldybė) 2006 metų biudžeto 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 ataskaitų (formos Nr. B-11, B-13, B-14, B-15, toliau – 2006 metų ataskaitos) duomenis, 2006 m. valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, valstybės investicijų programos, savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybė audituojamas 2006 metų ataskaitas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pateikė 2007 m. vasario 27 d.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už audituotų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, o savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – už savivaldybės biudžeto tikslinės paskirties lėšų panaudojimo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie ataskaitas, valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, valstybės investicijų programos panaudojimo teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumo, savivaldybei priskirto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise teisėtumo.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo patikėjimo teise teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, savivaldybės 2006 metų ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir ataskaitų sudarymą.

Savivaldybės administracijos socialinės paramos skyriuje, vykdamas valstybinę (perduotą savivaldybėms) funkciją „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“, buvo padaryta pašto ir kitų siuntimo išlaidų už 16 616,47 Lt sumą ne iš tam skirtos programos sąmatos „Socialinės paramos, globos rūpybos administravimas“ lėšų, o iš kitų programos sąmatų, skirtų socialinėms išmokoms mokėti (žr. ataskaitos 1 pastebėjimą).

Savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos vadovas, pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, neužtikrino jam paskirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimo teisėtumo, nes 26 752,00\ Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų panaudojo įsigyti trumpalaikiam ir ilgalaikiam materialiajam turtui, nenumatytam audituojamu laikotarpiu galiojusioje Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikoje (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą).

Ukmergės A. Smetonos gimnazijoje, pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, iš 2006 metų savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, buvo apmokėtos būsimos 2007 metų išlaidos, nesant apskaitos dokumentų, pagrindžiančių faktines išlaidas, iš jų: 4 200,00 Lt socialinio draudimo įmokų ir 6 196,98 Lt gyventojų pajamų mokesčio. Taip pat pažeidžiant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo ir Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas, ne pagal tikslinę paskirtį panaudota 2 621,88 Lt mokinio krepšelio darbo užmokesčio lėšų (žr. ataskaitos 3 pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais *mes pareiškiame*, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose nurodytus dalykus, 2006 metais savivaldybėje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų lėšomis ir valstybės turtu, perduotu savivaldybei valdyti patikėjimo teise, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktorius

Kęstutis Širvaitis

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Gabrilavičius