



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 30 d. Nr. KA-31-4 P-19
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-4 P

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)
Liucija Kuncevičienė

Auditas pradėtas 2006-06-13
Auditas baigtas 2007-05-30

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. 31-4 P.

Audito tikslai – 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 jais, teisėtumą.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Butėnaitė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Liucija Kuncevičienė.

Audituojamas subjektas – Alytaus miesto savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Rotušės a. 4, 62504 Alytus. Identifikavimo kodas – 111102979. Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vytautas Kirkliauskas, savivaldybės administracijai – direktorius Feliksas Džiautas, Ekonomikos ir investicijų departamento finansų skyriaus vedėju dirbo Antanas Butkevičius, Buhalterijos vedėja – vyriausiąja buhalterė – Aldona Sviderskienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas (formos Nr. B-11, B-13, B-14 ir B-15), valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumą bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome duomenis šių 2006 m. finansinės atskaitomybės formų: Nr. B-11 – Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-13 – Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-14 – Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-15 – Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą skirta 50 033,3 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2006 metais gavo 50 033,3 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 11 748,3 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 28 522,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 9 763,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybė 2006 metais panaudojo 9 781,3 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, perskirstė 1 923,9 tūkst. Lt, iš jų 40,6 tūkst. Lt panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį. Metų pabaigoje savivaldybė 43,1 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų grąžino į valstybės biudžetą pagal 2007 m. sausio 8 d. mokėjimo nurodymus Nr. 18 ir Nr. 19 bei 2007 m. sausio 10 d. mokėjimo nurodymus Nr. 37 ir Nr. 38.

Savivaldybė 2006 metais panaudojo 27 796,5 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 721,2 tūkst. Lt perskirstė, o metų pabaigoje 4,4 tūkst. Lt likusias nepanaudotas mokinio krepšelio lėšas grąžino į valstybės biudžetą pagal 2007 m. sausio 10 d. mokėjimo nurodymą Nr. 36.

Be to, savivaldybė 2006 metais panaudojo 9 763,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savivaldybėje ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinėms ataskaitoms ir valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome savivaldybės vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymu Nr. V-74 patvirtintos 2006 m. gegužės mėn.–2007 m. gegužės mėn. finansinio (teisėtumo) audito programos sudarymo principais, įvertinome, kaip planuojamos ir panaudojamos savivaldybės biudžetui skiriamos valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos.

Įvertinome valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, panaudojimą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Savivaldybės tarybos 2006 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. T-239 „Dėl 2006 metų biudžeto pakeitimo“ ir savivaldybės tarybos 2006 m. gruodžio 28 d. sprendimu Nr. T-256 „Dėl 2006 metų biudžeto pakeitimo“ 2006 metų biudžete valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms „Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ atitinkamai 132,5 tūkst. Lt ir 49,5 tūkst. Lt buvo sumažintos nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos sumos, iš viso 182,0 tūkst. Lt. Minėtais sprendimais kitai socialinei paramai finansuoti savivaldybės taryba patvirtino 141,4 tūkst. Lt. Be to, savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹ nuostatų ir Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006 m. liepos 5 d. įsakymu Nr. A1-184 patvirtinto aprašo² nurodymų, 40,6 tūkst. Lt patvirtino ir skyrė, o asignavimų valdytojas – administracijos direktorius – panaudojo bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms, nesusijusioms su kita socialine parama, finansuoti.

2006 m. savivaldybės taryba, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, 40,6 tūkst. Lt nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ne pagal paskirtį patvirtino ir skyrė, o asignavimų valdytojas – administracijos direktorius – panaudojo bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms, nesusijusioms su kita socialine parama, finansuoti.

Pažanga šalinant nustatytus trūkumus ir vykdant rekomendacijas

Savivaldybė 40,6 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, kurias savivaldybės taryba patvirtino ir ne pagal paskirtį skyrė finansuoti bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms, nesusijusioms su kita socialine

¹ 2005-12-08 Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. X-433 3 str.

² 2006 m. nepanaudotų specialių tikslinių dotacijų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti naudojimo kitai socialinei paramai finansuoti tvarkos aprašo 2 p.

parama, o asignavimų valdytojas – administracijos direktorius – panaudojo finansuoti bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms, grąžino į valstybės biudžetą pagal 2007 m. gegužės 24 d. mokėjimo nurodymą Nr. 1138.

Savivaldybė dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu, 2006 m. lapkričio 29 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-25 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“ ir 2007 m. gegužės 11 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-99 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“. Pažymėtina, kad nustatyti neatitikimai ir pastebėjimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos – Alytaus lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, Alytaus Jotvingių gimnazija, Alytaus Panemunės vidurinė mokykla – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos 2007 m. gegužės 4 d. raštais: Nr. SK-(31-1.11)-67, Nr. SK-(31-1.11)-68, Nr. SK-(31-1.11)-69, o Alytaus miesto pedagoginė psichologinė tarnyba ir Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla – 2007 m. gegužės 5 d. raštais: Nr. SK-(31-1.11)-71, Nr. SK-(31-1.11)-78.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė

Valstybinio audito ataskaita atiduota Alytaus miesto savivaldybei.

Valstybinio audito ataskaitos nuorašas atiduotas Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.