



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Zarasų rajono savivaldybei
Sėlių a. 22, LT-32110 Zarasai

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 28 d. Nr. 9-30
Vilnius

Audito metu vertinome Zarasų rajono savivaldybės 2008 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Zarasų rajono savivaldybė 2008 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 12 d., pateikė 2009 m. kovo 10 d. raštu Nr. (6.28)3-434 „Dėl Zarasų rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto vykdymo ataskaitos“. Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir apie valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais

pagrindėme Zarasų rajono savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) nurodytos 5,9 tūkst. Lt didesnės specialios tikslinės dotacijos valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai „Priešgaisrinių tarnybų organizavimas“ atlikti, kasinės išlaidos, iš jų: 1,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio, 1,4 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų ir 3,3 tūkst. Lt darbdavio socialinės paramos kasinės išlaidos, nes Zarasų priešgaisrinės tarnybos buhalteriu buvo neteisėtai apskaičiuotas ir išmokėtas per didelis darbo užmokestis, piniginių kompensacijos ir socialinio draudimo įmokos (žr. ataskaitos 2.2. pastebėjimą);

– Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) nurodytos 68,8 tūkst. Lt didesnės specialios tikslinės dotacijos valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai „Melioracijos ir hidrotechnikos įrenginių eksploatavimas“ atlikti kasinės išlaidos, nes specialios tikslinės dotacijos lėšos buvo panaudotos ilgalaikio materialiojo turto kūrimo kreditiniam įsiskolinimui padengti (žr. ataskaitos 2.3. pastebėjimą);

– Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė) nurodytos 1,5 tūkst. Lt didesnės kitų prekių kasinės išlaidos, nes savivaldybės mokyklos ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo mokymo priemonėms skirtų mokinio krepšelio lėšų prekėms, nesusijusioms su mokymo priemonėmis, įsigyti (žr. ataskaitos 3.2. pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Zarasų rajono savivaldybės 2008 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

– Pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas, savivaldybės taryba patikėjimo teise perduotą valdyti valstybės 330,0 tūkst. Lt vertės turtą perdavė valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise savivaldybės mokykloms (žr. ataskaitos 1.1. pastebėjimą);

– Zarasų priešgaisrinei tarnybai išmokėjus buhalteriu neteisėtai apskaičiuotą darbo užmokestį, kompensacijas ir socialinio draudimo įmokas, buvo padaryta 5 946 Lt turtinė žala (žr. ataskaitos 2.2. pastebėjimą);

– Savivaldybės administracija, pažeisdama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą ir savivaldybės tarybos patvirtintas Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisykles, 2008 metais 17,6 tūkst. Lt nepanaudotų specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, ir 10,4 tūkst. Lt nepanaudotų specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, iki 2009 m. sausio 10 d. negrąžino į valstybės biudžetą (žr. ataskaitos 2.1. ir 3.1. pastebėjimus);

– Savivaldybės administracijos direktorius, pažeisdamas Melioracijos ir hidrotechnikos statinių eksploatavimo, dirvų kalkinimo organizavimo valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų apskaičiavimo metodiką, 68,8 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų panaudojo kreditiniam išskolinimui padengti (ilgalaikiam materialiajam turtui kurti ir įsigyti) (žr. ataskaitos 2.3. pastebėjimą);

– Savivaldybės mokyklos (asignavimų valdytojai), pažeisdamos Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo ir Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašo nuostatas, ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo 1,5 tūkst. Lt mokymo priemonėms skirtų mokinio krepšelio lėšų – jos panaudotos kanceliarinėms prekėms, nesusijusioms su mokymo priemonėmis, įsigyti (žr. atsaskaitos 3.2. pastebėjimą).

– Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatų, nes nepervedė 12,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų kitoms savivaldybėms, mokiniams perėjus į šių savivaldybių mokyklas (žr. ataskaitos 3.3. pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Zarasų rajono savivaldybėje patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė