



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kauno rajono savivaldybei
Savanorių pr. 371,
49500 Kaunas

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9.1-20
Kaunas

Audito metu vertinome Kauno 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. Kauno rajono savivaldybė 2008 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 17 d., pateikė 2009 m. kovo 16 d raštu Nr. BFS-63 „Dėl Kauno rajono savivaldybės ataskaitos apie biudžeto įvykdymą“. Kauno 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, jog 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 Kauno 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.

- Nesilaikant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) klaidingai nurodytos: „Socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo“ – 46,3 tūkst. Lt didesnės socialinės paramos pinigais ir tiek pat mažesnės asignavimų valdytojo pervedamų lėšų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti kasinės išlaidos; „Socialinės paramos mokiniams (išlaidoms už įsigytus produktus)“ – 149,2 tūkst. Lt didesnės socialinės paramos natūra ir 137,4 tūkst. Lt mažesnės ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo ir 11,8 tūkst. Lt mažesnės kitų prekių kasinės išlaidos (žr. ataskaitos 4 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Kauno 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.

- Kauno rajono savivaldybės taryba nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, nes patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise (žr. ataskaitos 1 d.).

- Kauno rajono savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes patikėjimo teise valdomo valstybės turto už 747,3 tūkst. Lt neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje (žr. ataskaitos 1 d.).

- Kauno rajono savivaldybės administracija nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatų, nes 15,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, pervedė po 2008 m. gruodžio 1 dienos (žr. ataskaitos 3 d.).

- Nesilaikant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatų ir pažeidžiant finansinę drausmę, savivaldybės biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio kasinės išlaidos viršijo: Domeikavos gimnazijos – planą ir gautus asignavimus, Ežerėlio ir Piliuonos vidurinių mokyklų – asignavimų planą (žr. ataskaitos 5.1 d.).

- Kauno rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga - Garliavos Jonučių vidurinė mokykla, nesivadovaudama teisės aktų reikalavimais, 2008 metų gruodžio mėnesį atliko avansinius mokėjimus už būsimas 2009 metų išlaidas (žr. ataskaitos 5.2 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Kauno 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
pavadootoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė