



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Joniškio rajono savivaldybei
Livonijos g. 4
84124 Joniškis

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9.3-3
Panevėžys

Audito metu vertinome Joniškio rajono savivaldybės 2008 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialiąsias 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. Joniškio rajono savivaldybė 2008 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 13 d., Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pateikė 2009 m. kovo 13 d. raštu Nr. (7.21) S-391 „Dėl 2008 m. savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitų tikslinimo“. Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialiosios 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 specialiąsias 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 Joniškio 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.

– Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitoje (forma Nr. B-11 metinė) parodytos 17,7 tūkst. Lt didesnės investicijų projekto – Viešosios įstaigos Joniškio ligoninės rekonstravimui Skubios pagalbos – priėmimo skyriaus, dienos stacionaro, dienos chirurgijos bei operacinio bloko rekonstravimas – kasinės išlaidos, nes lėšos buvo panaudotos ne pagal paskirtį, šiame projekte nenumatytiems sterilizacinės rekonstravimo techninio projekto parengimo darbams apmokėti (žr. ataskaitos 1.2. pastebėjimą);

– Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė) nurodytos išlaidos darbo užmokesčiui (kodas 2.1.1.1.1.1.) yra 4,4 tūkst. Lt, o socialinio draudimo įmokoms (kodas 2.1.2.1.1.1.) – 6,2 tūkst. Lt mažesnės; prekių ir paslaugų naudojimui – 10,6 tūkst. Lt didesnės, nes Rudiškių pagrindinė mokykla viršijo savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintus asignavimus darbo užmokesčiui ir klaidingai padidino prekių ir paslaugų naudojimo išlaidas (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, *Joniškio 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.

– „Saulės“ mūšio pergalės memorialinio komplekso projektavimo ir statybos darbai, kuriems panaudota 450,1 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų, atlikti pažeidžiant Statybos įstatymo 2 str. 30 d., 3 str. 2 d. 1 p. ir 3 p., 20 str. 1 d. 2 p. reikalavimus.

– Administracijos direktorius (asignavimų valdytojas), pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p. ir Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos 31 p., ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo 17 669,49 Lt.

– Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatų, nes nepervedė 39,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų kitoms savivaldybėms, mokiniams perėjus į šių savivaldybių mokyklas.

– Savivaldybės administracija, pažeisdama Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo 4 str. 2 dalies nuostatą, kad piniginei socialinei paramai, nustatyta šio įstatymo 22 str. 3 dalyje, gali būti panaudojama iki 2 procentų socialinei pašalpai ir kompensacijoms skirtų lėšų, panaudojo 51 948,66 Lt daugiau.

– Savivaldybės administracija, pažeisdama Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų apskaičiavimo metodikos reikalavimą, kad socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms teikti finansuojamas socialinių darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos tik vienam seniūnijoje dirbančiam socialiniam darbuotojui, finansuodama antrą socialinio darbuotojo pareigybę panaudojo 21 183,69 Lt daugiau.

– Savivaldybės taryba, perduodama švietimo įstaigoms 435,2 tūkst. Lt (įsigijimo verte) valstybės turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. 2 dalies nuostatas, pagal kurias valstybės turto patikėtinių sąrašė nurodytos tik savivaldybės.

– Savivaldybės priešgaisrinės tarnybos viršininkas (asignavimų valdytojas), pažeisdamas savivaldybės tarybos 2008 m. lapkričio 13 d. sprendimą Nr. T-223 ir Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos nuostatas, įsigijo ilgalaikį turtą – 118, 2 tūkst. Lt vertės automobilį, 2,2 tūkst. Lt vertės kietojo kuro katilą ir 1,2 tūkst. Lt vertės programinę įrangą.

– Savivaldybės priešgaisrinė tarnyba, pažeisdama Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 1 priedo nuostatas, nustatydamą neteisingą tarnybinio atlyginimo koeficientą, darbo užmokesčiui panaudojo 3 284,0 Lt ir socialinio draudimo įmokoms 1 017,0 Lt daugiau, iš viso 4 301,0 Lt daugiau.

– Rudiškių pagrindinės mokyklos direktorius (asignavimų valdytojas), pažeisdamas savivaldybės tarybos 2008 m. sausio 31 d. sprendimą Nr. T-13, nesilaikydamas finansinės drausmės 4 403,35 Lt viršijo darbo užmokesčiui skirtas lėšas.

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Joniškio 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 Panevėžio skyriaus
vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Dalė Žilienė