



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 19 d. Nr. 1200-4-36
Vilnius

Pavedimo atlikti auditą duomenys ir audito tikslas

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus 2004 m. gegužės 17 d. pavedimu Nr. 1200-4.

Mes atlikome valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, Lietuvos Respublikos 2004 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu skirtų Šiaulių miesto savivaldybei (toliau – Savivaldybė), panaudojimo finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti 2004 metų Savivaldybės biudžeto asignavimų planą ir Savivaldybės biudžeto išlaidas valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti bei pareikšti nepriklausomą nuomonę apie finansines ataskaitas dėl valstybės biudžeto dotacijų Savivaldybės biudžetui.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis ir pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo (forma B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (forma B-14-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo (forma B-15-metinė) finansinių ataskaitų vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Informacija apie audituotą subjektą

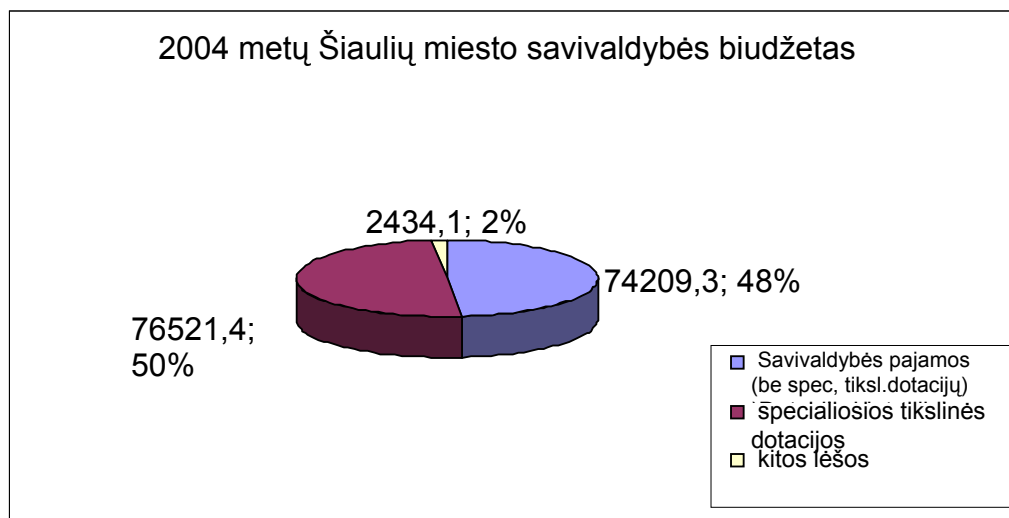
Audituoatas subjektas – Šiaulių miesto savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Vasario 16-osios g. 62, Šiauliai. Identifikavimo kodas – 188771865.

Administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto, įstatymų nustatyta tvarka organizuojanti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą ir vykdanti kitas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos

įstatymu ir Savivaldybės tarybos priskirtas jai funkcijas. Administracijos steigėjas – Savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas vykdė Genadijus Mikšys, finansų skyriaus vedėjos pareigas vykdė Kazimiera Daujotienė.

Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX-1884 ir 2004 m. birželio 22 d. įstatymu Nr. IX-2294) Savivaldybei patvirtinta 76521,4 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų iš valstybės biudžeto: 30265,4 tūkst. Lt - valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 42147,0 tūkst. Lt - mokinio krepšeliui finansuoti. Savivaldybės biudžeto pajamų struktūra



Savivaldybės taryba 2004 metais patikslino 153164,8 tūkst. Lt Savivaldybės biudžetą, iš kurio valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skyrė 25280,1 tūkst. Lt arba 4985,3 tūkst. Lt (16 proc.) mažiau, negu buvo patvirtinta Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Šios valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšos buvo paskirtos: 2102,2 tūkst. Lt – kreditorinei skolai dengti, 2883,1 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės reikmėms finansuoti. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad 2004 finansinių metų eigoje lėšos kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam bei nuotėkoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimui ir mokėjui (valstybinės funkcijos kodas - 10.06.01.01) buvo sumažintos 2905,2 tūkst. Lt arba 41,3 proc.

Audito metodai ir audituotos sritys

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2004 m. sausio 21 d. įsakymu Nr. V-12.

Susipažinus su Administracijos veikla, taikoma išlaidų valstybinėms funkcijoms vykdyti ir mokinio krepšeliui finansuoti apskaitos sistema bei vidaus kontrole, buvo įvertinta vidaus kontrolė bei atliktos audito procedūros išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, kompensacijų (būsto šildymo

išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotėkoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimo ir mokėjimo ir valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise audito srityse.

Mes atlikome vidaus kontrolės vertinimą ir audito procedūras:

1. Šiaulių „Romuvos“ vidurinėje mokykloje, adresas: Dainų g. - 13, Šiauliai. Identifikavimo kodas – 190533198. Atlikus auditą pateiktas 2005 m. kovo 10 d. raštas Nr. S-(1200-1.10.1)-371 „Dėl atlikto valstybinio finansinio audito“.

2. Šiaulių Didždvario gimnazijoje, adresas: Vilniaus g. 13, Šiauliai. Identifikavimo kodas – 9053137. Atlikus auditą pateiktas 2005 m. kovo 23 d. raštas Nr. S-(1200-1.11)-444 „Dėl atlikto valstybinio finansinio audito“.

Audito metu nustatyti faktai ir išvados

Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės asignavimų valdytojai: Šiaulių Didždvario gimnazijos (toliau – Gimnazija) direktorius Vaidas Bacys ir Šiaulių „Romuvos“ vidurinės mokyklos (toliau – Mokykla) direktorius Vytautas Giedraitis, pažeisdami Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 su pakeitimais) 4 straipsnio 1 dalies nuostatas, nesilaikė reikalavimų tinkamai, objektyviai ir palyginamai tvarkyti apskaitos informaciją: nebuvo sudaromas mokinio krepšelio kasinių ir faktinių išlaidų analitinės apskaitos registras, mokinio krepšelio išlaidų analitinė apskaita buvo tvarkoma kartu su mokymo aplinkai finansuoti skirtomis lėšomis. Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 127 ir 245 punktuose nustatytų reikalavimų, mokinio krepšelio kasinių ir faktinių išlaidų analitinė apskaita nebuvo tvarkoma pagal mokinio krepšelio sąmatoje numatytus darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, spaudinių, kvalifikacijos kėlimo, kitų prekių ir kitus išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus.

Dėl to mes negalėjome pritaikyti jokių audito procedūrų ir patvirtinti 2176,0 tūkst. Lt Gimnazijos ir 3378,2 tūkst. Lt Mokyklos mokinio krepšeliui finansuoti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitų (forma Nr. 2) išlaidų tikrumo, teisėtumo bei ataskaitinio laikotarpio ūkinių operacijų apskaitos registruose įregistravimo pagal apskaitos principus ir taisykles. Ši 5554,2 tūkst. Lt suma reikšminga Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo „Aukštesnysis bendrasis lavinimas“ (valstybinės funkcijos kodas 9.2.2.1) ir „Žemesnysis bendrasis lavinimas“ (valstybinės funkcijos kodas 9.2.1.1) finansinių ataskaitų (formos B-13-metinės) atžvilgiu, todėl negalėjome patvirtinti, ar Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo „Aukštesnysis bendrasis lavinimas“ (valstybinės funkcijos kodas 9.2.2.1.) ir „Žemesnysis bendrasis lavinimas“ (valstybinės funkcijos kodas 9.2.1.1) finansinės ataskaitos (formos B-13-metinės) yra teisingos.

Gimnazijos direktorius Vaidas Bacys pažeidė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 su pakeitimais) nustatytus reikalavimus: 14 straipsnio 1 dalies – nepatvirtino asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašo ir jų parašų pavyzdžių, 13 straipsnio 1 dalies 6 punkte (apskaitos dokumentų rekvizitams) – atlyginimų apskaitos žiniaraščiuose nebuvo nurodoma juos sudariusio asmens vardas ir pavardė, žiniaraščiai nepasirašyti direktoriaus, vyriausiojo buhalterio ir juos sudariusio asmens, 16 straipsnio 2 dalies – nenustatė naudojamų apskaitos registrų formos, jų turinio ir skaičiaus.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 6 punktą asignavimų valdytojai privalo užtikrinti finansinių ataskaitų teisingumą, o pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 su pakeitimais) 21 straipsnio 1 dalį – atsako už buhalterinės apskaitos organizavimą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.1 punktu, vyriausiasis finansininkas (buhalteris) kartu su įstaigos vadovu atsako, jeigu netinkamai tvarkoma buhalterinė apskaita, ne laiku pateikiama arba yra klaidinga buhalterinė ataskaita.

Pagal Administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) duomenis nurodyta, kad valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise funkcijai atlikti (valstybinės funkcijos kodas – 01.06.01.10) panaudota 529,5 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Šie duomenys perkelti iš kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos registro, kuriame remiantis apskaitos dokumentais (atlyginimų priskaitymo žiniaraščiais, mokėjimų pavedimais ir kitais) pateikta kasinių ir faktinių išlaidų suvestinė Administracijos Turto valdymo skyriui išlaikyti. Šis skyrius be valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdo ir kitas savarankiškas savivaldybės funkcijas: valdo, naudoja ir saugo savivaldybei nuosavybės teise priklausantį gyvenamąjį fondą; užtikrina savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto privatizavimą; koordinuoja ir organizuoja savivaldybės viešųjų pirkimų, nekilnojamojo turto pirkimo ir kitas nuostatuose nurodytas funkcijas. Administracijos buhalterijos apskaitos registre išlaidos valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise funkcijai vykdyti atskirai neišskirtos nuo kitų Turto valdymo skyriaus išlaikymo išlaidų. Dėl to mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir patvirtinti 529,5 tūkst. Lt valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise funkcijai atlikti Administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) išlaidų tikrumo, teisėtumo bei ataskaitinio laikotarpio ūkinių operacijų buhalterijos apskaitos registre įregistravimo pagal apskaitos principus ir taisykles. Ši 529,5 tūkst. Lt suma reikšminga Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms

savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitų atžvilgiu (formos Nr. B-14-metinė, Nr. B-15-metinė), todėl negalėjome patvirtinti, kad jos yra teisingos.

Administracijoje nesilaikoma Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 su pakeitimais) 4 straipsnio 4 dalies 3 punkte nustatytų reikalavimų, nes nevykdoma gyventojams teikiamų kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui bei nuotėkoms ir išlaidų karštam vandeniui) skaičiavimo ir mokėjimo paskesnioji finansų kontrolė dėl AB „Šiaulių energija“ ir UAB „Šiaulių vandenys“ apskaičiuotų gyventojams kompensacijų sumų teisingumo.

Audito metu mes nustatėme, kad Administracijos struktūrinis padalinys – Socialinės paramos skyrius – nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 6 ir 7 punktų reikalavimais, nes kompensacijos jų gavėjams buvo išmokamos pagal mokėjimo žiniaraščius, o ne pagal kasos išlaidų orderius. Vadovaujantis minėtų taisyklių 8.3 punktu ūkio subjektų vadovai, vyriausieji buhalteriai (buhalteriai) ir kasininkai atsako, kad jų ūkio subjektuose būtų laikomasi šių taisyklių.

Kiti pastebėjimai

Administracija geranoriškai reagavo į auditorių pastabas, susijusias su vidaus kontrolės trūkumais ir nepakankama finansų kontrole, panaudojant tikslines dotacijas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti. Administracijos direktorius audito metu ėmėsi veiksmų, kurdamas efektyvesnę vidaus kontrolę bei papildomas finansų kontrolės procedūras, kurios sudaro prielaidas ateityje panašioms pažeidimams nesikartoti.

Administracijos direktoriaus 2004 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. A-852 patvirtintose Šiaulių miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklėse išdėstytos procedūros neužtikrino minimalių finansų kontrolės reikalavimų, nes neapėmė finansų ir socialinės paramos skyriuose vykdomų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų, susijusių su specialiuju tiksliniu dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimu. Po mūsų pastebėjimo 2005 m. kovo 15 d. Administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-265 patvirtino naujas Šiaulių miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisykles, kurių 35 punkte numatyta, kad kompensacijos ir pašalpos mokamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, reglamentuojančiais tokių išmokų mokėjimą.

Administracijos direktorius nevykdė Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 su pakeitimais) 10 straipsnio 5 punkto reikalavimo, nes nepateikė Savivaldybės tarybai ataskaitos apie finansų kontrolės būklę Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės

ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ 3 punkto nustatyta tvarka. Po mūsų pastebėjimo Administracija nustatyta tvarka pateikė steigėjui ataskaitą apie 2005 m. sausio 31 d. finansų kontrolės būklę.

Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. vasario 26 d. nutarimu Nr. 265 patvirtinto Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo plano 11 punktą, valstybinės institucijos turėjo pateikti Finansų ministerijai duomenis apie 2004 metų valstybės asignavimų poreikį jų koordinuojamoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti. Valstybinės institucijos prašė Savivaldybę valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti tikslinių dotacijų poreikį 2004 metams nustatyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr. 101 patvirtintomis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti skaičiavimo laikinosiomis rekomendacijomis (toliau – Rekomendacijos). Nustatėme, kad Administracijos socialinės paramos ir finansų skyriai pateikė Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai 2004 m. kompensacijų lėšų poreikio skaičiavimus ir duomenis, neatitinkančius tuo metu galiojusių Rekomendacijų nuostatoms, nes įtraukė ankstesnių metų 1961,6 tūkst. Lt kreditorinį įsiskolinimą. Rekomendacijų V skyriaus 24 punkte nurodytoje ir tuo metu galiojusioje Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 9 d. nutarimu Nr. 774 patvirtintoje Buto (individualaus gyvenamojo namo) šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensacijų skaičiavimo metodikoje susidariusio ankstesniais metais įsiskolinimo padengimas, planuojant tikslinių dotacijų poreikį, nenumatytas. Apie kitus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų planavimo neatitikimus išdėstėme 2004 m. lapkričio 30 d. rašte Nr. S-(1200-1.10.1)-1754 „Dėl finansinio audito“.

Mūsų pastebėjimai rodo, kad Administracijoje vidaus kontrolė turėtų būti tobulinama.

Rekomendacijos

1. Pagal kompetencija užtikrinti, kad švietimo įstaigose mokinio krepšelio lėšų buhalterinė apskaita būtų tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos.

2. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras planuojant lėšų poreikį valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti.

3. Išskirti Administracijos buhalterijoje Turto valdymo skyriaus išlaidas valstybinėms (savivaldybėms perduotoms) funkcijoms atlikti.

4. Siekiant užtikrinti AB „Šiaulių energija“, UAB „Šiaulių vandenys“ atliktų kompensacijų paskaičiavimo tikslumo ir teisingumo paskesniosios finansų kontrolės vykdymą, nustatyti atitinkamas vidaus kontrolės procedūras.

5. Socialinės paramos skyriuje sustiprinti finansų kontrolės procedūras, kurios užtikrintų tinkamą kasos operacijų atlikimą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2005 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 11-ąjį departamentą adresu: Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius.

Dėkojame Administracijos darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms funkcijoms (perduotoms savivaldybėms) vykdyti ir mokinio krepšeliui finansuoti auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ir ateityje.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Dalė Žilienė

Susipažinome:

Šiaulių miesto savivaldybės
administracijos direktorius

Genadijus Mikšys

Finansų skyriaus vedėja

Kazimiera Daujotienė