



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 25 d. Nr. 1200-5-43

Vilnius

Pavedimo atlikti auditą duomenys ir audito tikslas

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus 2004 m. gegužės 17 d. pavedimą Nr. 1200-5.

Audito tikslai – įvertinti 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 Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Administracijos ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo (forma B-13), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (forma B-14) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo (forma B-15) ataskaitų vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Bendra informacija apie audituotą subjektą

Audituojamas subjektas – Kauno miesto savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas – Laisvės al. 96, LT-44251 Kaunas. Identifikavimo kodas – 188764867.

Administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga išlaikoma iš Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto. Administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, taip pat atlieka kitas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu nustatytas jai funkcijas. Administracijos steigėjas – Savivaldybės taryba.

Auditoutu laikotarpiu Administracijai vadovavo Administracijos direktorius Giedrius Buinevičius, apskaitą tvarkė Apskaitos skyriaus vedėja Birutė Liaudenskienė.

Audito atlikimo metodai ir sritys

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais valstybės kontrolieriaus 2004 m. sausio 21 d. įsakymu Nr. V-12.

Susipažinus su Administracijos veikla, taikoma išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti apskaitos sistema bei vidaus kontrole, buvo įvertinta vidaus kontrolės sistema bei atliktos audito procedūros išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, socialinių išmokų ir kompensacijų už šildymą ir vandenį bei biudžeto išlaidų kitoms valstybinėms funkcijoms audito srityse.

Kita informacija

Specialios tikslinės dotacijos ir bendrosios dotacijos kompensacijos lėšos 2004 metais panaudotos sekančiai:

(tūkst. Lt)						
Išlaidų pavadinimas	Savivaldybės gautos valstybės spec. tiksl. dotacijos	Patikslintas planas metams	Išlaidos (kasinės)	Skirtumas (4-2)	Skirtumas (3-2)	Skirtumas (4-3)
1	2	3	4	5	6	7
Valstybės dotacija iš viso iš jų:	191084,3	177245,6	175883,5	-15200,8	-13838,7	-1362,1
Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.	73620,6	59766,6	58454,5	-15166,1	-13854,0	-1312,1
Mokinio krepšeliui finansuoti	103334,0	103335,0	103299,3	-34,7	+1,0	-35,7
Kita tikslinė dotacija	10942,0	10942,0	10942,0	-	-	-
Bendrosios dotacijos kompensacija	418,0	418,0	418,0	-	-	-
Speciali tikslinė dotacija valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti	2769,7	2784,0	2769,7		+14,3	-14,3

Administracija 2004 metais gavo 191 084,3 tūkst. Lt valstybės dotaciją, o faktiškai panaudojo 175 883,5 tūkst. Lt. Gautos ir nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos lėšos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (15 200,8 tūkst. Lt) Savivaldybės tarybos sprendimais pagal Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX-1884 su pakeitimais) 3 straipsnį buvo perskirstytos kitoms Savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti. Biudžetinių metų eigoje dotacijų lėšų poreikis buvo perskaičiuotas atsižvelgiant į faktinį šių lėšų panaudojimą.

Faktai ir išvados

Atlikę valstybinės funkcijos socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas (valstybinės funkcijos kodai: 10.03.01.01, 10.04.01.40, 10.07.01.01, 10.09.01.09) auditą, nustatėme, kad Administracijos Apskaitos skyriaus vedėja (asignavimų valdytoja) Birutė Liaudenskienė,

naudodama asignavimus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 7 punktų reikalavimais, nes ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo 366,1 tūkst. Lt socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo administravimui skirtas specialios tikslinės dotacijos lėšas, kurios buvo panaudotos Socialinių reikalų skyriaus darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidoms, tačiau šie darbuotojai minėtos valstybinės funkcijos nevykdė. Pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymo (1997 m. liepos 2 d. Nr. VIII-385 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 2 dalį, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr. 101 patvirtintas Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti skaičiavimo laikinąsias rekomendacijas (galiojo iki 2004 m. liepos 23 d.) ir finansų ministro 2004 m. liepos 15 d. įsakymu Nr. 1K-268 patvirtintą Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodiką, tikslinė dotacija, skiriama socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo administravimo išlaidoms, gali būti naudojama tik įgyvendinant Lietuvos Respublikos buto (individualaus gyvenamojo namo) šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensavimo gyventojams, turintiems mažas pajamas, įstatymą (galiojusį iki 2004 m. balandžio 1 d.), Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymą, Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymą ir Lietuvos Respublikos įstatymą „Dėl paramos mirties atveju“.

Dėl to, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2004 m. finansinėje ataskaitoje pateiktos 366,1 tūkst. Lt padidintos socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo išlaidos (Forma B-15-metinė, 2 eil. 23 skilt.; Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita, forma Nr.2, 2.eil. 7 skilt.)

Taip pat nustatėme, kad Administracijos Apskaitos skyriaus vedėja 2004 m. IV ketvirtyje panaudojo specialios tikslinės dotacijos lėšas socialinių išmokų (valstybinės funkcijos kodas 10.07.01.01) ir kompensacijų (būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam bei karštam vandeniui ir nuotėkoms, valstybinės funkcijos kodas 10.06.01.01) administravimui, viršydama Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo (2003 m. liepos 1 d. Nr. IX-1675 su pakeitimais) 21 straipsnio 2 dalyje nustatytas 4 procentų administravimo išlaidas 233,5 tūkst. Lt.

Kiti pastebėjimai

Įvertinę Savivaldybės biudžeto tikslinių dotacijų planą, nustatėme, kad Savivaldybės tarybos 2004 m. vasario 20 d. sprendimu Nr. T-78 (su pakeitimais) patvirtintos specialių tikslinių dotacijų sumos atitinka Lietuvos Respublikos 2004 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių

rodiklių patvirtinimo įstatymo (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX-1884 su pakeitimais) 5 priedėlyje nustatytas Savivaldybei specialių tikslinių dotacijų sumas.

Nustatėme, kad mokinio krepšelio faktinės darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidos Finansinės apskaitos ir ūkio skyriaus centralizuotos buhalterijos apskaitoje parodytos neteisingai – jos padidintos 21 367,46 Lt. Nustatytos šios klaidos: 2004 m. gruodžio mėn. vedant faktinių išlaidų apskaitą, į mokinio krepšelio socialinio draudimo įmokų išlaidas (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.2) buvo įtrauktos ne pedagogų socialinio draudimo išlaidos 5 136,16 Lt, o kitų mokyklos darbuotojų, nesusijusių su ugdymo planų įgyvendinimu, socialinio draudimo išlaidos, kurios turėjo būti apskaitytos kitose Savivaldybės biudžeto veiklos programos išlaidose. Be to, darbo užmokesčio išlaidoms (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1) neteisingai buvo priskirtos mokinio krepšelio išlaidos spaudiniams 15 870,80 Lt ir prekėms 360,50 Lt. Remiantis apskaitos duomenimis Savivaldybės biudžeto (17 programos „Valstybės funkcijos“) išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio mėn. 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) buvo neteisingai nurodytos faktinės išlaidos, t. y. 16 231,30 Lt padidintos darbo užmokesčio išlaidos ir tiek pat sumažintos išlaidos spaudiniams ir prekėms (15 870,80 Lt – spaudiniams, 360,50 Lt – prekėms) bei 5 136,16 Lt padidintos socialinio draudimo įmokų išlaidos.

Administracijoje socialinių išmokų ir kompensacijų už šilumą ir vandenį skaičiavimo ir mokėjimo apskaitos srityje vidaus kontrolė nėra užtikrinta, nes Administracija nenustatė informacijos, apie Socialinių reikalų skyriaus darbuotojų, vykdančių socialinių išmokų mokėjimo operacijas iš specialios tikslinės dotacijos lėšų, pateikimo Apskaitos skyriui tvarkos ir socialinių išmokų ir kompensacijų už šilumą ir vandenį mokėjimo administravimo išlaidų kontrolės procedūrų.

Pastebėjome, kad Administracija Finansinės apskaitos ir ūkio skyriaus centralizuotoje buhalterijoje nėra nustačiusi rizikos veiksnių ir įdiegusi atitinkamų kontrolės procedūrų dėl teisingo apskaitos tvarkymo ir teisėto lėšų naudojimo, taip pat nėra nusistačiusi socialinių išmokų (pašalpu) gavimo dokumentų priėmimo, perdavimo tikrinti ir išmokėti vidaus kontrolės procedūrų.

Savivaldybės taryba nepatvirtino Savivaldybės įsteigtų mokyklų nuostatų, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo (1991 m. birželio 25 d. Nr. I-1489 su pakeitimais) 60 straipsnio 1 dalies 5 punktas ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1113 su pakeitimais) 5 straipsnis. Šios mokyklos savo veikloje vadovaujasi Administracijos Švietimo ir ugdymo skyriaus vedėjo patvirtintais nuostatais.

Savivaldybės taryba, tvirtindama 2004 metų biudžetą, nustatė asignavimų valdytojais Apskaitos skyriaus bei Finansinės apskaitos ir ūkio skyrių vedėjus, neatsižvelgdama į tai, kad pagal savo kompetenciją jie negali atlikti asignavimo valdytojo funkcijų, nustatytų Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su pakeitimais) 5 straipsnyje.

Savivaldybės taryba, neatsižvelgdama į švietimo ir mokslo ministro 2001 m. sausio 21 d. įsakymo Nr. 69/19 „Dėl Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatų įgyvendinimo“ 3 punktą, nebuvo patvirtinusi mokinio krepšelio lėšų perskirstymo tvarkos. Po mūsų pastebėjimų Savivaldybės tarybos 2004 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T-620 „Dėl mokinio krepšelio lėšų skyrimo, naudojimo ir perskirstymo savivaldybės bendrojo lavinimo mokykloms tvarkos aprašo patvirtinimo“ minėta tvarka buvo patvirtinta.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus faktus, rekomenduojame:

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 3 dalies nuostatomis, kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų 366,1 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų socialinėms išmokoms skaičiuoti ir mokėti, grąžinimo į Valstybės išdo sąskaitą.

2. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras socialinių išmokų ir kompensacijų administravimo išlaidų srityje.

3. Finansinės apskaitos ir ūkio skyriaus centralizuotoje buhalterijoje sukurti kontrolės procedūras bei išsamius vidaus kontrolės priemonių ir procedūrų aprašymus siekiant užtikrinti teisingą apskaitos tvarkymą ir teisėtą lėšų panaudojimą.

4. Nustatyti socialinių išmokų gavimo dokumentų priėmimo, perdavimo tikrinti ir išmokėti vidaus kontrolės procedūras.

Apie rekomendacijų įvykdymą informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 11-ąjį departamentą adresu: Pamėnkalnio g. 27, LT-01113 Vilnius, šiais terminais:

- 1 rekomendaciją iki 2005 m. gegužės 3 d;
- 2, 3, 4 rekomendacijas iki 2005 m. liepos 1 d.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Žulpaitė

Susipažinome:

Kauno miesto savivaldybės
administracijos direktorius

Giedrius Buinevičius

Apskaitos skyriaus vedėja

Birutė Liaudenskienė