



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 18 d. Nr. 1200-1-34
Vilnius

Pavedimo atlikti auditą duomenys ir audito tikslas

Auditą atlikome Valstybės kontrolės finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus 2004-05-17 pavedimu Nr. 1200-1.

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.

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

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.

Bendra informacija apie audituotą subjektą

Audituoatas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – Administracija), kurios buveinė yra adresu: Liepų g. 11, Klaipėda. Identifikavimo kodas – 188710823.

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 vykdanči kitas Vietos savivaldos įstatymu ir Savivaldybės tarybos priskirtas jai funkcijas. Administracijos steigėjas – Savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu Administracijai vadovavo: direktorius Leonas Makūnas iki 2004-08-06, nuo 2004-08-09 – direktorė Judita Simonavičiūtė. Administracijos finansų skyriaus, kuris tvarko savivaldybės biudžeto pajamas ir išlaidų, skirtų skyriui kaip asignavimų valdytojui, buhalterinę apskaitą, rengia savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitas, tame tarpe savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitą (forma Nr. B-13), savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti ataskaitą (forma Nr.B-14), savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitą (forma Nr.B-15), vedėjos pareigas ėjo Aldona Špučienė.

Audito metodai ir audituotos sritys

Auditas atliktas vadovaujantis valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais valstybės kontrolieriaus 2004-01-21 d. įsakymu Nr.V-12.

Susipažinus su Administracijos veikla, taikoma išlaidų valstybinėms funkcijoms vykdyti ir mokinio krepšeliui finansuoti apskaitos sistema bei vidaus kontrole, įvertinta vidaus kontrolės sistema bei atliktos audito procedūros išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, socialinėms išmokoms, vežėjų negautų pajamų už lengvatas turinčių keleivių pervežimą ir kompensacijoms už patalpų šildymą, karštą ir šaltą vandenį audito srityse.

Mes atlikome Socialinės paramos centre, Liepų g. 15, Klaipėda, identifikavimo kodas - 4190493, Varpo vidurinėje mokykloje Budelkiemio g. 7, Klaipėda, identifikavimo kodas – 9045132 ir M. Gorkio vidurinėje mokykloje, S. Daukanto g. 5, Klaipėda, identifikavimo kodas – 9043823 vidaus kontrolės vertinimą ir audito procedūras.

Audito metu nustatyti faktai ir išvados

Savivaldybės taryba 2004-02-19 sprendimo Nr. 1-45 (su vėlesniais pakeitimais) priedu Nr. 1 patvirtino 2004 m. savivaldybės biudžetą – 234 839 tūkst. Lt pajamų ir 234 839 tūkst. Lt asignavimų išlaidoms ir turto įsigijimui pagal Savivaldybės asignavimų valdytojus, neišskiriant valstybės dotacijų dalies. Lietuvos Respublikos 2004 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003-12-11 Nr. IX-1884 su vėlesniais pakeitimais) Savivaldybei buvo patvirtinta valstybės biudžeto speciali tikslinė dotacija 100 336 tūkst. Lt, iš jų 31 164 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti ir 54 563 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti. Valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos Savivaldybės biudžetui sudaro 42,7 % viso Savivaldybės biudžeto.

Savivaldybės biudžetas yra sudaromas vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2004-02-19 sprendimu Nr. 1-43 patvirtintu Savivaldybės 2004-2006 metų strateginiu veiklos planu ir patvirtintomis socialinės – ekonominės plėtros programomis (15 programų). Programų sąmatos sudaromos išskiriant programos uždavinius ir priemones pagal finansavimo šaltinius.

Savivaldybės taryba 2004-02-19 sprendimo Nr. 1-45 priedu Nr. 3 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtino valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti finansuoti mažiau specialių tikslinių dotacijų, negu buvo patvirtinta Lietuvos Respublikos 2004 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Skirtumai pateikiami žemiau pateiktoje lentelėje Nr. 1.

Eil. Nr.	2004 m. finansinių rodiklių įstatymu patvirtintos (su pakeitimais) specialiosios tikslinės dotacijos valstybės deleguotoms funkcijoms ir mokinio krepšelio išlaidoms (tūkst. Lt)		Savivaldybės tarybos patvirtinti 2004 m. asignavimai (su pakeitimais) valstybės deleguotoms funkcijoms ir ugdymo išlaidoms finansuoti- sprendimo priedas Nr.3. (tūkst. Lt)		Skirtumai (tūkst. Lt)		2004 m. kasinės išlaidos (Forma Nr.B-15)	Skirtumas (tūkst. Lt) (5-9)	
	Valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti	Ugdymo išlaidoms	Valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti	Ugdymo išlaidoms	Valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti (5-3)	Ugdymo išlaidoms (6-4)	Valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	IŠ VISO:	31164	54563	27628,5	54571,5	- 3535,5	+ 8,5	27416,9	- 211,6
	t.t. pagal atskiras valstybės funkcijos kodus:								
2	10 valstybės funkcija	28872,3		25333,8		- 3538,5		25463,7	- 67,7
3	9 valstybės funkcija	177		196,6		+ 19,6			
4	kitos valstybės funkcijos (01, 02, 04)	2114,7		2098,1		- 16,6		1954,2	- 143,9

Nepanaudota valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti Lietuvos Respublikos 2004 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu patvirtinta specialios tikslinės dotacijos dalis sudarė 3 535,5 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetu finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 3 straipsniu, 2004-02-19 sprendimu Nr. 1-45 (su vėlesniais pakeitimais) nepanaudotas specialias tikslines dotacijas (3 535,5 tūkst. Lt) perskirstė kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms.

Administracijos finansų skyrius biudžetinių metų pabaigoje likusias nepanaudotas tikslines dotacijas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti (211,6 tūkst. Lt) iki 2005-01-10 pervedė į valstybės išdo sąskaitą.

Mes nustatėme, kad Socialinės paramos centro direktorė Diana Stankaitienė kompensacijų (šildymo, šilto ir šalto vandens išlaidos, valstybinės funkcijos kodas 10.06.01.01.) administravimo išlaidoms 2004-12-23 panaudojo tikslinių dotacijų lėšas viršijant Lietuvos Respublikos pinigines

socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo (2003 m. liepos 1 d. Nr. IX-1675 su vėlesniais pakeitimais) 21 straipsnio 2 dalyje nustatytas 4 % administravimo išlaidas. Skirtumai pateikiami žemiau pateiktoje lentelėje Nr. 2.

Eil.Nr	Patvirtinti 2004 m. asignavimai			Administravimo išlaidų max. suma perskaičiavus pagal teisės aktus (4 %)	Skirtumas (4 – 5) (tūkst. Lt)	Administravimo kasinės išlaidos (Formos Nr.B-15 duomenimis)	Skirtumas (4 – 7) (tūkst. Lt)	Auditoriaus pastabos, išvados
	Asignavimų paskirties pavadinimas	Suma (tūkst. Lt)	T .tarpe administr avimui					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijoms (šildymo, šilto ir šalto vandens išlaidos)	3460,4	174,3	138,4	+ 35,9	174,3	+ 35,9	Administravimo išlaidoms asignavimai patvirtinti ir panaudoti viršijant įstatymo Nr. IX-1675, 21 str. nustatytą ribinį dydį (4 %)

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990-07-30 Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą.

Kiti pastebėjimai

Atsižvelgiant į mūsų rekomendacijas, pateiktas Valstybės kontrolės 2004-12-01 rašte Nr. S-(1200-1.10.1)-1768 „Dėl atliekamo valstybinio finansinio audito“, Savivaldybės taryba 2005-02-24 sprendimu Nr. T2-49 patvirtino biudžetinės įstaigos – Socialinės paramos centras, administruojančios socialinėms išmokoms ir kompensacijoms už patalpų šildymą, karšto ir šalto vandens tiekimą patvirtintus asignavimus, darbo organizavimo pakeitimo planą, numatant šių valstybės deleguotų savivaldybei funkcijų vykdymo perdavimą savivaldybės administracijai. Vadovaujantis patvirtintu planu minėtų funkcijų vykdymo perdavimas turi būti įvykdytas iki 2005-07-01.

Administracijos direktorius 2004-12-21 įsakymu Nr. AD1-2037 „Dėl valstybinio audito rekomendacijų vykdymo“ įpareigojo atitinkamų Administracijos struktūrinių padalinių vadovus paruošti esamų kontrolės tvarkų pakeitimo ir naujų kontrolės tvarkų projektus Savivaldybės tarybai mūsų rekomenduojamose srityse:

1. Vežėjų negautų pajamų kompensavimo už lengvatas turinčių keleivių pervežimą srityje – vežėjų pateikiamų apskaitos dokumentuose paskaičiuotų kompensuojamų išlaidų dydžių patikrinimo kontrolės tvarką.

2. Kompensacijų už patalpų šildymą, karšto ir šalto vandens tiekimo paslaugas už lengvatas turinčius savivaldybės gyventojus srityje – paslaugų tiekėjų pateiktuose dokumentuose paskaičiuotų kompensuotinių išlaidų dydžių derinimo procedūras ir kontrolės tvarką bei Savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl kompensacijų skyrimo ir mokėjimo taisyklių pakeitimo, nustatant mokėjimo tvarką ir išlaidas kontroliuojančias institucijas.

3. Informacinių technologijų srityje – paruošti informacinėje sistemoje naudojamų programų tvarkymo, naudojimo ir kontrolės tvarką bei papildyti darbuotojų, dirbančių su programomis pareigybes, nustatant jų teises, pareigas ir atsakomybę.

4. Mokinio krepšelio išlaidų apskaitos srityje – paruošti privačių švietimo įstaigų finansavimo ir skirtų asignavimų panaudojimo kontrolės tvarką bei parengti visų savivaldybės bendro lavinimo mokyklų buhalterinės apskaitos kompiuterizavimo programą, nustatant programos biudžetą ir buhalterinės apskaitos programų įsigijimo ir įrengimo kiekvienoje mokykloje terminus.

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus faktus, rekomenduojame pagal kompetenciją teikti Socialinės paramos centrai pasiūlymus siekiant sustiprinti vidaus kontrolės procedūras specialiųjų tikslinių dotacijų (kompensacijų) administravimo išlaidų srityje.

Apie rekomendacijos įvykdymą iki 2005 m. rugsėjo 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 11-ąjį departamentą adresu: Pamėnkalnio g. 27, LT-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-tojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausias valstybinis auditorius

Stasys Raudys

Susipažinome:

Klaipėdos m. savivaldybės
administracijos direktorė

Judita Simonavičiūtė

Klaipėdos m. savivaldybės administracijos
Finansų skyriaus vedėja

Aldona Špučienė