



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 26 d. Nr. 1200-6-47

Vilnius

Pavedimo atlikti auditą duomenys ir audito tikslas

Auditą atlikome Valstybės kontrolės finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus 2004-05-17 pavedimu Nr. 1200-6.

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

Bendra informacija apie audituotą subjektą

Audituojamas subjektas – Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Bažnyčios g. 4, Kaišiadorys. Identifikavimo kodas – 188773916.

Administracija yra Kaišiadorių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš savivaldybės biudžeto, atliekanti viešojo administravimo funkcijas, įstatymų nustatyta tvarka organizuojanti savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių

buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuojanti ir vykdanči kitas Vietos savivaldos įstatymu ir Savivaldybės tarybos priskirtas jai funkcijas. Administracijos steigėjas – Savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas ėjo Antanas Lukoševičius, Finansų skyriaus vedėjos pareigas – Dalia Gumauskienė. Apskaitą tvarkė buhalterijos tarnybos vedėja Nina Jurevičienė.

Mokinio krepšeliui finansuoti skiriamos specialios tikslinės dotacijos audita atlikome Kaišiadorių Algirdo Brazausko vidurinėje mokykloje, adresas: Gedimino g. 65, Kaišiadorys, identifikavimo kodas – 190596280, bei Kaišiadorių Vaclovo Giržado vidurinėje mokykloje, adresas: Paukštininkų g. 5, LT-56166, Kaišiadorys, identifikavimo kodas – 190596323.

Kita informacija

Lietuvos Respublikos 2004 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX-1884, 2004 m. birželio 22 d. Nr. IX-2294) Savivaldybei patvirtinta 25 809,2 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija:

- 9 884,2 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti;
- 12 387,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti;
- 1 162,0 tūkst. Lt negautoms 1997-2000 metų pajamoms iš dalies kompensuoti;
- 2 376,0 tūkst. Lt. Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

2004 metais specialios tikslinės dotacijos lėšos buvo gautos ir panaudotos sekančiai (Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitų forma Nr. 1-sav. metinė, forma Nr. B-13 ir forma Nr. B-15-metinė, duomenimis):

	Gauta speciali tikslinė dotacija (tūkst. Lt)	Kasinės išlaidos (tūkst. Lt)
Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	9.879,1	8.655,3
Mokinio krepšeliui finansuoti	12.387,0	12.376,2
Negautoms 1997-2000 metų pajamoms iš dalies kompensuoti	1.162,0	1.162,0
Kita tikslinė dotacija - Investicijoms	2.370,8	2.370,8
Iš viso:	25.798,9	24.564,3

Savivaldybės taryba valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti patvirtino 9 423,5 tūkst. Lt; mokinio krepšeliui finansuoti – 12 387,0 tūkst. Lt. Biudžetiniais metais Savivaldybės taryba dalį nepanaudotų specialių tikslinių dotacijų (iš viso 1 223,8 tūkst. Lt), skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti, perskirstė kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti.

Administracija mokinio krepšeliui finansuoti gavo 12 380,3 tūkst. Lt lėšų, iš kurių 12 376,3 tūkst. Lt pervadė Savivaldybės mokykloms, 13,8 tūkst. Lt – kitų rajonų savivaldybėms, 7,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų gavo iš kitų rajonų savivaldybių.

Audito atlikimo metodai ir audituotos 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 socialinių išmokų skaičiavimui ir mokėjimui finansuoti, išlaidų kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimui ir mokėjimui finansuoti ir išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti audito srityse.

Audito metu nustatyti faktai ir išvados

Nustatėme, kad Savivaldybės biudžeto sąskaitoje liko 2004 m. gruodžio 31 d. gautos iš Prienų rajono savivaldybės, nepanaudotos ir negrąžintos į valstybės biudžetą 4 076 Lt mokinio krepšelio lėšos. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946 su pakeitimais) 32 straipsnio 3 dalis nustato, jog metų pabaigoje likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos iki sausio 10 dienos turėtų būti grąžinamos į valstybės biudžetą.

Įvertinę Savivaldybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų planą nustatėme, kad Savivaldybės tarybos 2004 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. 347 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos specialiųjų 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.

Audito metu nustatėme, kad Švietimo, kultūros, sporto ir socialinių reikalų departamento direktorė (asignavimų valdytojas) Lilija Žukauskienė nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 7 punktais, nes ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimui ir mokėjimui (valstybinės funkcijos kodas 09.06.01.01.) skirtos specialios tikslinės dotacijos 22 501 Lt lėšas, kuriomis buvo padengtos mokinių pavėžėjimo mokyklų autobusais išlaidos. Pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymo (1997 m. liepos 2 d. Nr. VIII-385 su pakeitimais) 5 straipsnio 2 dalį, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr. 101 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti skaičiavimo laikinosiomis rekomendacijomis (galiojo iki 2004-07-23) bei finansų ministro 2004 m. liepos 15 d.

įsakymu Nr. 1K-268 patvirtintą Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodiką, speciali tikslinė dotacija mokinių vežimui mokyklų autobusais neskiriama.

Dėl to, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje pateiktos 22,5 tūkst. Lt padidintos kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimo ir mokėjimo išlaidos (forma Nr. B-15, metinė, 17 skiltis, 70 eil.).

Kaišiadorių Vlado Giržo vidurinėje mokykloje (toliau – Mokykla)

Audito metu nustatėme, kad Mokyklos direktorius Pranas Zaveckas neužtikrino, kad būtų patvirtintos Mokyklos finansų kontrolės taisyklės ir iki 2004 m. vasario 1 d. 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 būtų pateikta ataskaita apie finansų kontrolės būklę Mokykloje, kaip reglamentuota Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 su pakeitimais) 4 straipsnio 2 dalyje ir 10 straipsnio 5 punkte.

Nustatėme, kad nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos reikalavimų, ūkinėms operacijoms, susijusioms su išlaidomis kitoms prekėms buvo sudaromos neteisingos sąskaitų korespondencijos, nes: įsigytų laboratoriniams darbams medžiagų vertė buvo įrašyta ne į subsąskaitą 060 „Medžiagos mokslo ir mokymo tikslams“, o į 063 „Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys“; atsarginių dalių dauginimo aparatui suma įrašyta ne į 069 subsąskaitą „Atsarginės dalys“, o į subsąskaitą 063 „Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys“; kompiuterinės tinklų įrangos vertė įrašyta ne į ilgalaikio turto sąskaitos 01 subsąskaitą 013 „Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės“, o į subsąskaitą 063 „Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys“. Iš viso 2005 m. sausio 1 d. mokyklos subsąskaitoje 063 „Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys“ neteisingai įrašyta ir apskaitos registruose užregistruota 3 741,07 Lt didesnė suma, o subsąskaitose 060 „Medžiagos mokslo ir mokymo tikslams“ (633,56 Lt), 069 „Atsarginės dalys“ (1058 Lt), 070 „Trumpalaikis turtas“ (362,11 Lt), 013 „Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės“ (1 687,40 Lt) parodytos mažesnės sumos. Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) skiltyje „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ parodyta 1 637 Lt mažesnė suma: aktyve – 2 eilutėje „Ilgalaikis turtas“ ir pasyve – 49 eilutėje „Ilgalaikio turto fondas“.

Nustatėme, kad 2004 m. sausio-kovo mėn. pedagogai L. Vaitonienė dėl skaičiavimo klaidos buvo apskaičiuotas ir išmokėtas 103,65 Lt mažesnis darbo užmokestis, negu priklausė, kadangi darbo užmokesčio priskaitymų – išskaitymų žiniaraščiuose pedagogų tarifinio atlyginimo duomenys neatitiko tarififikacijos sąrašo duomenų. Po mūsų pastebėjimų, pateiktų Mokyklos vadovui 2004 m.

kovo 10 d. rašte Nr. S-(1200-1.11)-369, pedagogei L. Vaitonienei darbo užmokesčio skirtumas buvo išmokėtas ir nustatyti trūkumai buvo pašalinti.

Kaišiadorių Algirdo Brazausko vidurinėje mokykloje (toliau – Mokykla)

Audito metu nustatėme, kad Mokyklos direktorius Stanislavas Bernikas neužtikrino, kad būtų patvirtintos Mokyklos finansų kontrolės taisyklės ir iki 2004 m. vasario 1 d. 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 būtų pateikta ataskaita apie finansų kontrolės būklę mokykloje, kaip reglamentuota Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 su pakeitimais) 4 straipsnio 2 dalyje ir 10 straipsnio 5 punkte.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos reikalavimų, ūkinėms operacijoms, susijusioms su vadovėlių įsigijimu ir kitomis prekėmis, buvo neteisingai atlikta sąskaitų korespondencija, nes sumokėjus pinigų vadovėlių tiekėjams pagal jų pateiktas PVM sąskaitas–faktūras, apmokėtos sumos buvo įrašomos ne į spaudinių, o į kitų prekių kasinės išlaidas. Iš viso 2004 m. spalio 1 d. mokyklos apskaitos registruose neteisingai buvo užregistruotos ir parodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. spalio 1 d. balanse (forma Nr. 2) spaudinių kasinės išlaidos – 5 796 Lt mažesnės, o kitų prekių – 5 796 Lt didesnės, negu padarytos. Audito metu nustatytas neatitikimas iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo buvo ištaisytas.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus faktus, rekomenduojame:

1. Remiantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 3 dalies nuostatomis kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų 22 501 Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimui ir mokėjimui, ir metų pabaigoje likusių nepanaudotų 4 076 Lt mokinio krepšelio lėšų, grąžinimo į valstybės išdo sąskaitą;
2. Pagal kompetenciją teikti mokykloms siūlymus, siekiant organizuoti teisingą mokinio krepšelio lėšų buhalterinės apskaitos tvarkymą, vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka;
3. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimą, laikantis teisės aktuose nustatytų reikalavimų;

4. Parengti vieningą Administracijos ir jai pavaldžių įstaigų kompiuterinę buhalterinės apskaitos programą. Dėl galimo lėšų trūkumo, įsigyti atskirus programų modulius, kurie ateityje galėtų būti apjungiami į bendrą administracijos apskaitos sistemą.

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.

Pažymėtina, kad audito metu buvo geranoriškai reaguojama į auditorių pareikštas pastabas ir pasiūlymus dėl vidaus kontrolės gerinimo.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Žulpaitė

Susipažinome:

Kaišiadorių rajono savivaldybės
administracijos direktorius

Antanas Lukoševičius

Finansų skyriaus vedėja

Dalia Gumauskienė