



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

TRAKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 29 d. Nr. 1200-7-52
Vilnius

Valstybės kontrolės 2004-05-19 pavedimu Nr. 1200–7 vyriausiasis valstybinis auditorius Arūnas Gabrilavičius Trakų rajono savivaldybės administracijoje atliko valstybinį finansinį auditą, kurio tikslas – Įvertinti savivaldybės biudžeto asignavimų planą ir savivaldybės biudžeto išlaidas valstybės funkcijoms (perduotoms savivaldybei) atlikti bei pareikšti nepriklausomą nuomonę apie finansines ataskaitas dėl valstybės biudžeto dotacijų savivaldybės biudžetui.

Informacija apie audituotą subjektą

Auditutas subjektas-Trakų rajono savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas Vytauto g. 33, LT-21106 Trakai, identifikavimo kodas 8162653. Administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, finansuojama Trakų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto. Administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą bei vykdo kitas Vietos savivaldos įstatymu ir Savivaldybės tarybos priskirtas jai funkcijas.

Auditoutu laikotarpiu Administracijai vadovavo administracijos direktorius K. Ramanauskas iki 2004-11-25, L. Karnila nuo 2004-11-26, Finansų skyriaus vyr. specialiste dirbo S. Luškevičienė, kuri tvarko savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų 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 atlikti ataskaitą (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitą (forma Nr. B-15).

Audito atlikimo metodai ir audituotos sritys

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

Planuojant auditą, atsižvelgta į Savivaldybės veiklos ypatumus, finansinius rodiklius, taikomą apskaitos tvarką ir vidaus kontrolę. Įvertinus įgimtą ir kontrolės riziką, nustatius reikšmingumo lygį, buvo nustatytos audito sritys (išlaidos mokinio krepšeliui finansuoti, išlaidos socialinėms išmokoms, kitos išlaidos valstybinėms funkcijoms vykdyti). Toliau buvo vertinama vidaus kontrolė atskirose audito srityse, nustatomas įgimtos ir kontrolės rizikos lygis bei audito programose numatytos savarankiškos audito procedūros, reikalingos sumažinti audito riziką iki priimtino 5 procentų lygio.

Ši ataskaita:

- yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausanti turta, dalis;
- pateikia tik audito metu atliktus dalykus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Kita informacija

Savivaldybei 2004 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003-12-11 Nr. IX-1884) buvo patvirtinta 21 335,6 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos (mokinio krepšeliui 13 662,00 tūkst.Lt).

Savivaldybės taryba 2004-02-23 sprendimu Nr. S-37 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2004 metų biudžeto patvirtinimo“ patvirtino valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų specialios tikslinės dotacijos pajamas ir išlaidas 21 335,6 tūkst. Lt (mokinio krepšeliui 13 662,00 tūkst. Lt).

Sutinkamai su pakeistu Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2004-06-22 Nr. IX-2294 redakcija), Savivaldybės taryba 2004-08-26 sprendimu Nr. S1-222 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2004 metų biudžeto patikslinimo“ patvirtino valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti specialios tikslinės dotacijos pajamas ir išlaidas 21 827,8 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti - 13 662,0 tūkst. Lt.

Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti 2004 m. patvirtintos ir gautos specialios tikslinės dotacijos, šių dotacijų padarytos kasinės ir faktinės išlaidos pateikiamos lentelėje:

Eil. nr.	Funkcinės klasifikacijos kodas	Funkcijų pavadinimas	Patvirtinti asignavimai metams, įskaitant patikslinimą	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas	
							kasinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (6-4 skl.)	kasinių ir faktinių išlaidų (6-7 skl.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	01.03.03.02	Archyvinių dokumentų tvarkymas	31,2	31,2	31,2	31,1		0,1
	01.03.03.02	Gyventojų registro tvarkymas ir duomenų valstybės registrams teikimas	2	2	2	2		
2.	01.06.01.04.	Vaikų ir jaunimo teisių apsauga	130,2	130,2	130,2	130,1		0,1
3.	01.06.01.05	Valstybės kalbos vartojimo ir taisyklingumo kontrolė	19,8	19,8	19,8	19,8		
4	01.06.01.07	Civilinės būklės aktų registravimas	73,3	73,3	73,3	73,3		
5.	01.06.01.08	Dokumentų pilietybei suteikti rengimas	2,2	2,2	2,2	2,2		
6.	01.06.01.10	Valstybės žemės ir kito valstybės turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo patikėjimo teise	2,5	2,5	2,5	2,5		
7.	01.06.01.11	Nuosavybės teisių atkūrimo nagrinėjimo bei sprendimų priėmimas	7,9	7,9	7,9	7		0,9
8.	01.06.01.12	Valstybės garantijų nuomininkams vykdymas	25,8	25,8	25,8	26		-0,2
9.	02.01.01.01	Dalyvavimas atrenkant šauktinius į karą tarnybą	24	24	24	22,9		1,1
10.	02.02.01.01	Civilinės saugos organizavimas	82,3	82,3	82,3	66,3		16
11.	03.02.01.01	Priešgaisrinės tarnybos organizavimas	484,7	484,7	484,7	484		0,7
12.	04.01.02.01	Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas	114,8	114,7	114,7	112	-0,1	2,7
13.	04.02.01.01	Melioracija ir dirvų kalkinimas	286	286	286	286		
14.	04.02.01.09	Žemės ūkio skyrius	193,2	193,2	193,2	189,3		3,9
15.	09.06.01.01	Kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimas ir mokėjimas	1113,7	1113,7	1113,7	909,4		204,3
16.	10.01.02.40	Kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimas ir mokėjimas	90	90	90	119,7		-29,7
17.	10.03.01.01	Pašalpos mirties atveju	437	436,7	436,7	436,6	-0,3	0,1
18.	10.04.01.40	Šeimos pašalpos	2921,5	2921,5	2921,5	3031,7		-110,2
19.	10.06.01.01	Kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas	434,6	434,6	434,6	483,7		-49,1
20.	10.07.01.01	Socialinės pašalpos	657,1	657,1	657,1	607,2		49,9
21.	10.09.01.01	Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos skyrius	193	193	193	204,5		-11,5
22.	09.	Mokinio krepšelis	12330,3	12330,3	12330,3	12060,9		269,4
	09.01.01.01	Ikimokyklinės įstaigos	421,9	421,9	421,9	430		-8,1
	09.01.02.01	Pradinės mokyklos	1616,1	1616,1	1616,1	1573,6		42,5
	09.02.01.01	Pagrindinės mokyklos	1296,9	1296,9	1296,9	1300,1		-3,2
	09.02.02.02	Vidurinės mokyklos	8995,4	8995,4	8995,4	8757,2		238,2
	Iš viso :	Speciali tikslinė dotacija	19657,1	19656,7	19656,7	19308,2	-0,4	348,50

Faktinės išlaidos viršija kasines 189,2 tūkst. Lt pagrindinai dėl priskaičiuotų soc. pašalpų (110,2 tūkst. Lt) ir kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas (49,1 tūkst. Lt) bei kompensacijų už lengvatas keleiviams (29,7 tūkst. Lt). Kasinės

išlaidos viršija faktines dėl įsiskolinimo Valstybinio socialinio draudimo valdybai ir Valstybinei mokesčių inspekcijai (269,4 tūkst. Lt) bei apmokėto įsiskolinimo UAB „Trakų autobusai“ (204,3 tūkst. Lt).

Skirtumas 2 170,7 tūkst. Lt tarp Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2004-06-22 Nr. IX-2294 redakcijos) skirtos Savivaldybei 2004 m. valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti sumos ir savivaldybės patikslinto asignavimų plano 2004 m. valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti susidarė dėl savivaldybės tarybos sprendimais 2004 m. valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti lėšų perkėlimo kitoms Savivaldybės biudžeto reikmėms.

Audito metu nustatyti faktai ir išvados

Nesilaikant Savivaldybės tarybos 2004-02-23 sprendimo Nr. S-37 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2004 metų biudžeto patvirtinimo“ 2 punkto, Savivaldybės mokyklų vadovai, sudarant 2004 metų sąmatas, nenumatė reikiamo lėšų dydžio 2003 metų kreditoriniam įsiskolinimui padengti.

Savivaldybės taryba sprendimais (2004-04-01 Nr. S1-89; 2004-05-27 Nr. S1-140; 2004-09-30 Nr. S1-251; 2004-10-28 Nr. S1-296; 2004-11-25 Nr. S1-330) perskirstė 818030 Lt mokinio krepšelio lėšų mokymo aplinkai finansuoti, kai dar nebuvo įvykdyti Savivaldybės mokyklų 2003-2004 bei 2004-2005 mokslo metų bendrieji ugdymo planai, nors Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 6 straipsnis nustato, kad vykdant biudžetą nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumos, gali būti naudojamos kitoms savivaldybių švietimo reikmėms finansuoti įvykdžius bendruosius ugdymo planus.

Administracijos direktorius L. Karnila, remdamasis Savivaldybės tarybos 2004-11-25 sprendimo Nr. S1-330 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2004 metų biudžeto patikslinimo“ 7 punktu, 2004-12-06 įsakymu Nr. P2-912 „Dėl Trakų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų 2004 m. asignavimų patikslinimo“ ir 2004-12-22 įsakymu Nr. P2-993 „Dėl Trakų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų 2004 m. asignavimų patikslinimo“, perskirstė 123660 Lt mokinio krepšelio lėšas mokyklų mokymo aplinkai finansuoti nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2003-12-11 Nr. IX-1884) 6 straipsniu, nes dar nebuvo įvykdyti mokyklų 2004-2005 mokslo metų bendrieji ugdymo planai.

Taip pat Administracijos direktorius neužtikrino Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir

7 punktų laikymosi, nes ne pagal tikslinę paskirtį buvo panaudota 29 915 Lt kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimui ir mokėjimui (valstybinės funkcijos kodas 09.06.01.01.) skirtas specialios tikslinės dotacijos lėšas, kurios buvo panaudotos mokinių pavėžėjimo mokyklos transportu išlaidoms. Pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymo (1997-07-02 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 2004-07-23) ir 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 mokyklos transportu neskiriama. Dėl to, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2004 m. finansinėje ataskaitoje 29 915 Lt buvo padidintos kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimo ir mokėjimo išlaidos (forma Nr. B-15-metinė, 70 eil.; Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2, 146 eil.).

Kiti pastebėjimai

Administracijos direktorius nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 7 punkto – užtikrinti paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, nes vaiko ir jaunimo teisių apsaugos funkcijai, civilinės saugos organizavimui, Lietuvos Respublikos karo prievolės įstatymui įgyvendinti skiriamas specialios tikslinės dotacijos lėšas naudojo sudarytoms automobilių lizingo sutartims vykdyti, siekiant juos įsigyti nuosavybės teise. Tačiau pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymo (1997-07-02 Nr. VIII-385 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 2 dalį ir tuo metu galiojusias 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 tikslinės dotacijos lėšos ilgalaikiam turtui (automobiliams) įsigyti vykdant minėtas valstybines funkcijas neskiriamos. Be to, atsižvelgiant į tai, kad lizingo sutartis yra laikoma skoliniu (turtiniu) įsipareigojimu, buvo nesilaikoma ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su pakeitimais) 10 straipsnio 3 dalies bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 patvirtintų Savivaldybių skolinimosi taisyklių 13 punkto nuostatų.

Pažymėtina, kad audito metu nustatyti neatitikimai Savivaldybės tarybos sprendimu 2004-09-30 Nr. S1-251 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2004 metų biudžeto patikslinimo“ buvo ištaisyti.

Administracijos direktorius nesivadovavo Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574 su pakeitimais) 16 straipsnio 2 dalimi, kadangi nenustatė naudojamų apskaitos registrų formos ir skaičiaus. Po pastebėjimų minėti trūkumai buvo ištaisyti.

Įvertinus Savivaldybės biudžeto tikslinių dotacijų planą, nustatyta, kad Administracija nesivadovavo tuo metu galiojusiomis 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), kurios nustato valstybės biudžeto lėšų poreikio skaičiavimus valstybinėms funkcijoms vykdyti.

Administracija, nesilaikydama Rekomendacijų 3 punkto nuostatų, suplanavo 2000 Lt kuro išlaidas civilinės būklės aktų registravimo funkcijai atlikti, nors minėtas punktas tokių išlaidų nenumato.

Nesivadovavo Rekomendacijų 5 punkto nuostatomis, nes Savivaldybėje civilinės būklės aktų registravimo funkcijai atlikti apskaičiuota bendra išlaidų suma nebuvo sumažinta 30 % (tai sudarytų 21 990 Lt).

Administracija, nesivadovaudama Rekomendacijų 33, 37 ir 42 punktais, valstybinių socialinių pašalpoms ir išmokoms mokėti, suplanavo didesnę nei 4 proc. administravimo lėšų poreikį (121,9 tūkst. Lt); bei nepasinaudodama rekomendacijų 25 punkto nuostata, nesuplanavo buto šildymo išlaidoms, išlaidoms šaltam ir karštam vandeniui kompensuoti administravimo lėšų (tai sudarytų 25,5 tūkst.Lt). Neatitikimai ištaisyti Trakų rajono savivaldybės tarybos sprendimu 2004-09-30 Nr. S1-251 „Dėl Trakų rajono savivaldybės 2004 metų biudžeto asignavimų patikslinimo”.

Taip pat planuodama lėšas valstybinei funkcijai – savivaldybės priešgaisrinių tarnybų organizavimas - numatė šios tarnybos etatų sąrašė tarnybos viršininko pavaduotojo ir personalo inspektoriaus pareigybes, kurios nėra numatytos Rekomendacijų 15 punkte.

Administracijos direktorius nevykdė Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253 su pakeitimais) 3 straipsnio 3 dalyje nustatytų reikalavimų - nustatyti vidaus kontrolės procedūras, 4 straipsnio 2 dalyje nustatytų reikalavimų – patvirtinti finansų kontrolės taisyklės. Šie trūkumai buvo ištaisyti Administracijos direktoriaus 2004-12-31 įsakymu Nr. P2-1032 „Dėl Trakų rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

Taip pat Administracijos direktorius nevykdė Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsnio 7 punkto nuostatų - užtikrinti Administracijoje Centralizuotos vidaus audito tarnybos veikimą.

Buvo pastebėta, kad Savivaldybėje išmokas vaikams skyrė ir mokėjo Socialinio darbo ir paslaugų centras (savivaldybės biudžetinė įstaiga), o ne Administracija, kaip numatyta Lietuvos Respublikos išmokų vaikams įstatymo (2004 m. gegužės 18 d. Nr. IX-2237) penkto skirsnio nuostatose. Po pastebėjimų, Savivaldybės taryba 2005-01-27 sprendimu Nr. SI-10 „Dėl Socialinio darbo ir socialinių paslaugų centro reorganizavimo“ nusprendė reorganizuoti Socialinio darbo ir socialinių paslaugų centrą ir minėtą valstybinę (perduotą savivaldybėms) funkciją vykdyti perdavė Administracijai.

Rekomendacijos

1. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų spec. tikslinių dotacijų panaudojimą pagal paskirtį.

2. Užtikrinti Administracijoje centralizuotos vidaus audito tarnybos veikimą.

3. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 3 dalies nuostatomis, kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų 971605 Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų (29915 Lt kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimui ir mokėjimui, ir 941690 Lt (mokinio krepšeliui finansuoti) grąžinimo į valstybės biudžetą.

4. Pašalinti kitus ataskaitoje nurodytus neatitikimus.

Apie rekomendacijų vykdymą iki 2005 m. gegužės 12 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 11-ąjį departamentą adresu: Pamėnkalnio g. 27, LT-01113 Vilnius.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Gabrilavičius

Susipažinome:

Trakų rajono savivaldybės administracijos
Direktorius

Leonardas Karnila

Finansų skyriaus vyr. specialistė

Skirmantė Luškevičienė