



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 20 d. Nr. 1200-8-37

Vilnius

Pavedimo atlikti auditą duomenys ir audito tikslas

Valstybės kontrolės 2004-05-17 pavedimu Nr. 1200–8 vyriausiasis valstybinis auditorius Arūnas Gabrilavičius Šalčininkų 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

Audituoatas subjektas – Šalčininkų rajono savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas Vilniaus g. 49, LT-17116 Šalčininkai, identifikavimo kodas 8871871. Administracija yra biudžetinė įstaiga, finansuojama Šalčininkų 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.

Audituojamu laikotarpiu administracijos direktoriaus pareigas ėjo B. Daškevič, Finansų skyriaus vyr.buhaltere dirbo D. Nenartovič, kuri tvarko savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų buhalterinę apskaitą, rengia savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitas, tame tarpe savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio 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 28 117,6 tūkst. Lt asignavimų (moksleivio krepšeliui 14 277,0 tūkst. Lt).

Savivaldybės taryba 2004-02-12 sprendimu Nr. T-249 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės 2004 metų biudžeto patvirtinimo“ patvirtino valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų pajamas ir išlaidas 28 117,6 tūkst. Lt asignavimų (iš jų moksleivio krepšeliui 14 277,0 tūkst. Lt).

Sutinkamai su pakeistu Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2004-06-22 Nr. IX-2294 redakcijos), Savivaldybės taryba 2004-09-24 sprendimu Nr. T-590 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2004-02-12 sprendimo Nr. T-249 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės 2004 metų biudžeto patvirtinimo“ patikslinimo bei dalinio pakeitimo“ patvirtino valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų pajamas ir išlaidas 28 621 tūkst. Lt asignavimų (moksleivio krepšeliui 14 277,0 tūkst. Lt).

Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2004 m. patvirtintos ir gautos specialios tikslinės dotacijos bei padarytos kasinės ir faktinės dotacijų išlaidos pateikiamos lentelėje.

| Eil. nr. | Funkcinės klasifikacijos kodas | Valstybinė funkcija | 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 |
| | | Iš viso | 10735,3 | 10735,3 | 10715,7 | 9963,8 | -19,6 | +751,9 |
| 1. | 01.03.03.02 | Archyvinių dokumentų tvarkymas | 48,0 | 48,0 | 48,0 | 48,0 | - | - |
| | 01.03.03.02 | Gyventojų registro tvarkymas ir duomenų valstybės registrams teikimas | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 2,1 | - | - |
| 2. | 01.06.01.04. | Vaikų ir jaunimo teisių apsauga | 93,1 | 93,1 | 92,3 | 91,2 | -0,8 | +1,1 |
| 3. | 01.06.01.05 | Valstybės kalbos vartojimo ir taisyklingumo kontrolė | 30,0 | 30,0 | 28,6 | 29,2 | -1,4 | -0,6 |
| 4 | 01.06.01.07 | Civilinės būklės aktų registravimas | 77,6 | 77,6 | 75,8 | 72,8 | -1,8 | +3,0 |
| 5. | 01.06.01.08 | Dokumentų pilietybei suteikti rengimas | 2,3 | 2,3 | 2,3 | 2,3 | - | - |
| 6. | 01.06.01.10 | Valstybės žemės ir kito valstybės turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo patikėjimo teise | 91,3 | 91,3 | 90,3 | 90,6 | -1,0 | -0,3 |
| 7. | 01.06.01.11 | Nuosavybės teisių atkūrimo nagrinėjimo bei sprendimų priėmimas | 1,6 | 1,6 | 1,2 | 1,2 | -0,4 | - |
| 8. | 01.06.01.12 | Valstybės garantijų nuomininkams vykdymas | 10,5 | 10,5 | 10,5 | 10,5 | - | - |
| 9. | 02.01.01.01 | Dalyvavimas atrenkant šauktinius į karo tarnybą | 27,8 | 27,8 | 27,7 | 27,1 | -0,1 | +0,6 |
| 10. | 02.02.01.01 | Civilinės saugos organizavimas | 143,5 | 143,5 | 143,5 | 102,6 | - | +40,9 |
| 11. | 03.02.01.01 | Priešgaisrinės tarnybos organizavimas | 805,1 | 805,1 | 804,8 | 777,0 | -0,3 | +27,8 |
| 12. | 04.01.02.01 | Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas | 74,8 | 74,8 | 74,7 | 229,3 | -0,1 | -154,6 |
| 13. | 04.02.01.01 | Melioracija ir dirvų kalkinimas | 759,7 | 759,7 | 759,7 | 666,0 | - | +93,7 |
| 14. | 04.02.01.09 | Žemės ūkio skyrius | 163,0 | 163,0 | 162,2 | 156,7 | -0,8 | +5,5 |
| 15. | 09.06.01.01 | Moksleivių pavežiojimas | 777,8 | 777,8 | 777,5 | 638,5 | -0,3 | +139,0 |
| 16. | 10.01.02.40 | Kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimas ir mokėjimas | 306,0 | 306,0 | 306,0 | 226,9 | - | +79,1 |
| 17. | 10.03.01.01 | Pašalpos mirties atveju | 453,0 | 453,0 | 452,9 | 452,9 | -0,1 | - |
| 18. | 10.04.01.40 | Šeimos pašalpos | 3792,3 | 3792,3 | 3792,2 | 3565,6 | -0,1 | +226,6 |
| 19. | 10.06.01.01 | Kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas | 701,8 | 701,8 | 699,1 | 631,7 | -2,7 | +67,4 |
| 20. | 10.07.01.01 | Socialinės pašalpos | 2020,7 | 2020,7 | 2011,7 | 1806,0 | -9,0 | +205,7 |
| 21. | 10.09.01.01 | Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos skyrius | 353,3 | 353,3 | 352,6 | 335,6 | -0,7 | +17,0 |
| 22. | 09. | Moksleivio krepšelis | 13492,6 | 13492,6 | 13492,6 | 13123,5 | - | +369,1 |
| | 09.01.01.01 | Ikimokyklinės įstaigos | 11,0 | 11,0 | 11,0 | 16,4 | - | -5,4 |
| | 09.01.02.01 | Pradinės mokyklos | 704,0 | 704,0 | 704,0 | 756,8 | - | -52,8 |
| | 09.02.01.01 | Pagrindinės mokyklos | 3109,5 | 3109,5 | 3109,5 | 2944,2 | - | +165,3 |
| | 09.02.02.02 | Vidurinės mokyklos | 9668,1 | 9668,1 | 9668,1 | 9406,1 | - | +262,0 |
| | Iš viso : | Speciali tikslinė dotacija | 24227,9 | 24227,9 | 24208,3 | 23087,3 | -19,6 | +1121,0 |

Skirtumas 1 121,00 tūkst. Lt tarp kasinių ir faktinių išlaidų susidarė dėl išmokėto atlyginimo už 2003 m. gruodžio mėnesį.

Skirtumas 4 393,1 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

Nustatyta, kad Administracijos direktorius pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą, nes ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo 33 950 Lt kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimui ir mokėjimui (valstybinės funkcijos kodas 09.0601. 01.) skirtas specialios tikslinės dotacijos lėšas, kurios buvo panaudotos moksleivių 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 specialiai tikslinė dotacija mokinių vežimui mokyklos transportu neskiriama.

Dėl to, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2004 m. finansinėje ataskaitoje 33 950 Lt nepagrįstai 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.).

Administracijos direktorius, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946 su pakeitimais) 32 straipsnio 3 dalies nuostatų ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-15 nutarimu Nr.751 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 59 punkto, iki 2005-01-10 nepervedė į Savivaldybės biudžeto sąskaitą 17,2 tūkst. Lt nepanaudotų valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms vykdyti, todėl Administracijos finansų skyrius minėtų lėšų negrąžino į Valstybės išdo sąskaitą.

Audito metu nustatyta, kad nesilaikant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574 su pakeitimais) 16 straipsnio 2 dalies nuostatų, Administracijoje nebuvo nustatytos naudojamų apskaitos registrų formos ir skaičius. Audito metu minėti trūkumai buvo ištaisyti pagal Administracijos direktoriaus 2004-12-15 įsakymu Nr. 828 patvirtintą priemonių planą.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 (2003-03-20 patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 6 ir 7 punktų nuostatų, socialinės pašalpos (mirties atveju) gavėjams buvo išmokamos pagal mokėjimo žiniaraščius, o ne pagal kasos išlaidų orderius. Audito metu minėti trūkumai buvo ištaisyti pagal Administracijos direktoriaus 2004-12-15 įsakymu Nr. 828 patvirtintą priemonių planą.

Administracijoje 2004 m. spalio 18 d. atlikus kasos inventorizaciją kasoje buvo nustatytas 232,16 Lt trūkumas (2004-10-18 kasos patikrinimo aktas Nr. 1). Audito metu nustatytas kasoje trūkumas buvo padengtas.

Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13, metinė) neteisingai buvo atskleistos kasinės spaudinių ir kvalifikacijai kelti išlaidos. Kasinės spaudinių išlaidos atskaitomybėje parodytos 180,2 tūkst. Lt sumai, tačiau faktiškai kasinių išlaidų buvo padaryta 180,5 tūkst. Lt, o kasinės išlaidos kvalifikacijai kelti parodytos 35,6 tūkst. Lt sumai, nors faktiškai šių kasinių išlaidų buvo padaryta 8,4 tūkst. Lt sumai.

Remiantis audito metu nustatytais faktais dėl galimo dokumentų klastojimo mokant laidojimo pašalpas ir neteisėto laidojimo pašalpų pasisavinimo, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė 2004-10-20 raštu Nr. S-(1200-1.11)-1573 „Dėl informacijos pateikimo“ informavo Šalčininkų rajono apylinkės prokuratūrą, kuri pradėjo ikiteisminį tyrimą byloje Nr. 97-2-051-04 pagal Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso 300 straipsnio 1 dalį. Tyrimas pavestas Šalčininkų rajono policijos komisariatui.

Kiti pastebėjimai

Įvertinus Savivaldybės biudžeto tikslinių dotacijų planą, nustatyta, kad Administracija nesilaikė 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.

Nesilaikant Rekomendacijų 5 punkto nuostatų, Administracija civilinės būklės aktų registravimo funkcijai atlikti nesumažino 30 % apskaičiuotos bendros išlaidų sumos (tai sudarytų 23280 Lt), kaip numato šio punkto nuostatos.

Archyvinių dokumentų tvarkymo funkcijai vykdyti apskaičiuotas lėšų poreikis neatitiko Rekomendacijų 53.2 ir 53.3 punktų, reglamentuojančių eksploatacinių ir kitų išlaidų normatyvus, dėl to lėšų poreikis buvo suplanuotas 19,7 tūkst. Lt daugiau.

Planuojant lėšas valstybinei civilinės saugos organizavimo funkcijai vykdyti buvo nesilaikoma Rekomendacijų 12 punkto, nes lėšos, skirtos prekėms ir paslaugoms įsigyti, viršijo 15 % darbo užmokesčio fondo sumos, tai sudaro apie 29,8 tūkst. Lt.

Planuojant lėšas savivaldybės priešgaisrinėms tarnyboms, buvo įtrauktas tarnybos viršininko pavaduotojo ir personalo inspektorės pareigybių išlaikymas, nenumatytas Rekomendacijų 15 punkte. Pažymėtina, kad taisant šį pažeidimą, Šalčininkų rajono savivaldybės taryba 2004 m. spalio 21 d. priėmė sprendimą Nr. T-631 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos darbuotojų etatų skaičiaus patvirtinimo“, kuriame patvirtintas etatų skaičius – 65 jau yra be nurodytų pareigybių.

Nesilaikant Rekomendacijų 33, 37 ir 42 punktų reikalavimų, valstybinėms socialinėms pašalpoms ir išmokoms mokėti buvo suplanuotas didesnis nei 4 % administravimo lėšų poreikis (60,7 tūkst. Lt). Pažymėtina, kad taisant šį pažeidimą, Šalčininkų rajono savivaldybės direktoriaus 2004 m. rugsėjo 27 d. įsakymu Nr.605 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. kovo 19 d. įsakymo Nr. 151 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės 2004 metų biudžeto pajamų ir išlaidų plano paskirstymo ketvirčiais sąrašo patvirtinimo“ patikslinimo bei dalinio pakeitimo“ pažeidimas buvo ištaisytas (forma Nr. 6 sav III ketv. Deleguotos funkcijos).

Atkreipiame dėmesį į tai, kad Savivaldybės taryba 2004 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr.T-704 „Dėl švietimo įstaigų 2004 metų išlaidų plano patikslinimo“ perskirstė 340049 Lt mokinio krepšelio lėšas kitoms Savivaldybės švietimo reikmėms kai dar nebuvo įvykdyti Savivaldybės mokyklų bendrieji 2004-2005 mokslo metų 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.

Rekomendacijos

Remiantis audito metu nustatytais faktais, rekomenduojame:

1. Nustatyti kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimui ir mokėjimui skiriamos specialios tikslinės dotacijos lėšų panaudojimo finansų kontrolės procedūras, kurios užtikrintų šių lėšų panaudojimą pagal tikslinę paskirtį.
2. Sukurti einamosios ir paskesniosios finansų kontrolės procedūras laidojimo pašalpų srityje ir paskirti atsakingus asmenis už šių kontrolės procedūrų įgyvendinimą.
3. Pašalinti kitus ataskaitoje nurodymus neatitikimus.

4. Apie rekomendacijų vykdymą iki 2005 m. gegužės 4 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:

Šalčininkų rajono savivaldybės
administracijos direktorius

Boleslav Daškevič

Finansų skyriaus vyr. buhalterė

Danuta Nenartovič