



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2005 m. gegužės 24 d. Nr.1200-10-73

Vilnius

Pavedimo atlikti auditą duomenys ir audito tikslas

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus 2004-05-17 pavedimu Nr. 1200-10.

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-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (forma Nr. B-14-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo (forma Nr. B-15-metinė) 2005 m. sausio 1 d. ataskaitų vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatyto laiku.

Informacija apie audituotą subjektą

Audituošanas subjektas – Vilniaus rajono savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Rinktinės g. 50, Vilnius, identifikavimo kodas – 188708224.

Administracija yra Vilniaus rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 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 (toliau – Taryba).

Audituojamuoju laikotarpiu Administracijai vadovavo direktorius Stefanus Svietlikovskis, atsakinga už Administracijoje tvarkomą buhalterinę apskaitą vyriausioji specialistė – Liudvisė Langienė.

Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX-1884 su vėlesniu pakeitimu) Savivaldybei 2004 metams buvo patvirtinta 56637,6 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 24759,6 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms (toliau – valstybinės funkcijos) vykdyti, 29468,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 2410,0 tūkst. Lt negautoms 1997-2000 metų pajamoms iš dalies kompensuoti.

Taryba, 2004 m. vasario 18 d. sprendimu Nr. T3-8 tvirtindama 2004 metų Savivaldybės biudžetą, patvirtino vieną asignavimų valdytoją – Administracijos direktorių, o vėlesniu 2004 m. kovo 31 d. sprendimu Nr. T3-69, švietimui skirtų asignavimų valdytoju – Švietimo skyriaus vedėją.

Specialiosios tikslinės dotacijos sudaro 62,2 proc. Savivaldybės 2004 metų biudžeto.

Taryba, 2004 m. vasario 18 d. sprendimu Nr. T3-8 tvirtindama 2004 metų Savivaldybės biudžetą Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX-1884 su vėlesniu pakeitimu) patvirtintą 2410,0 tūkst. Lt specialią tikslinę dotaciją 1997-2000 m. savivaldybės biudžeto negautoms pajamoms iš dalies kompensuoti, skyrė bendroms 2004 metų Savivaldybės biudžeto reikmėms, o vėlesniais sprendimais tikslindama 2004 metų išlaidų valstybinėms funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti planą, biudžetiniais metais bendroms Savivaldybės biudžeto reikmėms skyrė 6174,8 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms funkcijoms vykdyti bei 2169,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų. Iš viso Taryba 2004 metais sprendimais perskirstė Savivaldybės biudžeto reikmėms 10753,8 tūkst. Lt arba 19,0 proc. minėtu įstatymu patvirtintų specialiųjų tikslinių dotacijų sumos.

Audito atlikimo metodai ir audituotos sritys

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais valstybės kontrolieriaus 2004 m. sausio 20 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, socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo bei kitoms valstybinėms funkcijoms (kompensacijų – šildymo išlaidų,

išlaidų šaltam ir karštam vandeniui, lengvatinio keleivių vežimo – skaičiavimo ir mokėjimo) vykdyti audito srityse.

Audito metu nustatyti faktai ir išvados

Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX-1884 su vėlesniu pakeitimu) 2 straipsnio 2 dalimi Savivaldybės biudžetui 2004 metams buvo patvirtinta 24759,6 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms funkcijoms atlikti. Minėto įstatymo 3 straipsniu nustatyta, kad vykdant biudžetą nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti sumos gali būti naudojamos bendroms savivaldybių biudžetų reikmėms finansuoti. Savivaldybės taryba biudžetiniais metais savo sprendimais skyrė 6174,8 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms funkcijoms vykdyti bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms. Taigi savivaldybės biudžeto išlaidų patikslintas planas valstybinėms funkcijoms vykdyti turi būti 18584,8 tūkst. Lt (24759,6 - 6174,8).

Mes nustatėme, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms funkcijoms (perduotoms savivaldybėms) atlikti 2005 m. sausio 1 d. (forma Nr. B-14-metinė) ataskaitoje pateiktas ataskaitinio laikotarpio 18227,1 tūkst. Lt planas valstybinėms funkcijoms atlikti buvo patikslintas 2004 biudžetiniams metams pasibaigus, Tarybai 2005 m. sausio 21 d. sprendimu Nr. T3-2 perskirsčius valstybinėms funkcijoms atlikti skirtų 357,7 tūkst. Lt biudžeto lėšų bendroms Savivaldybės reikmėms. Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo (1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 su vėlesniais pakeitimais) 37 straipsnio 2 dalis nustato, kad savivaldybės taryba biudžetą gali tikslinti biudžetiniais metais, o pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d., Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 2 straipsnio 3 dalies nuostatas – biudžetiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., be to šio įstatymo 32 straipsnio 3 dalis nustato, kad metų pabaigoje likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos, nustatytos savivaldybių biudžetams atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, grąžinamos į valstybės biudžetą iki sausio 10 dienos.

Dėl minėtos priežasties 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-14-metinė) patikslintas ataskaitinio laikotarpio 18227,1 tūkst. Lt planas valstybinėms funkcijoms atlikti pateiktas 357,7 tūkst. Lt sumažinta (turi būti 18584,8 tūkst. Lt) suma (1 skiltis, 70 eil.).

Perskaičiuoto patikslinto ataskaitinio laikotarpio išlaidų valstybinėms funkcijoms atlikti 18584,8 tūkst. Lt plano ir 18155,3 tūkst. Lt kasinių išlaidų (forma Nr. B-15-metinė) 429,5 tūkst. Lt skirtumas yra nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos valstybinėms funkcijoms atlikti lėšos. Įvertinus tai, kad Administracija 2005 m. sausio 7 d. mokėjimo nurodymu Nr. 12 Lietuvos

Respublikos finansų ministerijai grąžino 81,0 tūkst. Lt, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d., Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 32 straipsnio 3 dalies nuostatomis nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos valstybinėms funkcijoms atlikti 348,5 tūkst. Lt (429,5-81,0) lėšos iki 2005 m. sausio 10 d. turėjo būti grąžintos į valstybės biudžetą.

Administracijos direktorius nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 7 punktais ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo specialios tikslinės dotacijos lėšas skirtas:

► 324368,67 Lt socialinių išmokų skaičiavimui ir mokėjimui (valstybės funkcijos kodai 10.07.01.01 ir 10.04.01.40) – išmokoms už paslaugas nedirbantiems invalidus vaikus auginantiems asmenims (600,0 Lt), išmokoms žmonėms su negalia pagal vykdomą socialinio integravimo programą (50979,0 Lt), kompensacijoms sergantiems cukriniu diabetu (26243,95 Lt), vienkartinėms pašalpoms (165491,0 Lt), globos ir rūpybos įstaigai – Eišiškių centrinei poliklinikai (78388,0 Lt), personalinėms pensijoms (2666,72 Lt);

► 124184,0 Lt socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo administravimui – lankomosios priežiūros darbuotojų, nevykdančių valstybinės funkcijos, darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir su jų funkcijų vykdymu susijusioms išlaidoms;

► 41328,26 Lt kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimui ir mokėjimui (valstybės funkcijos kodai 09.06.01.01. ir 10.01.02.40.) – mokinių pavėžėjimo išlaidoms (40659,20 Lt), nesusijusioms su važiavimu vietinio (priemiestinio) ir tolimojo reguliaraus susisiekimo maršrutais bei vežėjų nuostolingiems maršrutams padengti (669,06 Lt).

Atkreipiame dėmesį, kad 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 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 speciali tikslinė dotacija neskiriama:

- išmokoms už paslaugas nedirbantiems invalidus vaikus auginantiems asmenims bei žmonėms su negalia pagal vykdomą socialinio integravimo programą, kompensacijoms sergantiems cukriniu diabetu, vienkartinėms pašalpoms, globos ir rūpybos įstaigų išlaidoms, personalinėms pensijoms mokėti;

- vežėjų nuostoliams, susidariusiems dėl būtinų keleivinio kelių transporto paslaugų teikimo visuomenei. Pagal Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2003 m. kovo 13 d. įsakymu Nr. 3-154 patvirtintos Keleivinio kelių transporto vežėjų nuostolių, susidariusių dėl būtinų keleivinio kelių transporto paslaugų teikimo visuomenei kompensavimo tvarkos 2 ir 3 punktų nuostatas,

vežėjų patirti nuostoliai, susidarantys dėl visuomenei būtinų maršrutų teikimo, savivaldybių tarybų nustatyta tvarka, atsižvelgiant į savivaldybių finansines galimybes, finansuojami iš savivaldybių biudžetuose tam tikslui numatytų lėšų;

- mokinių pavėžėjimo išlaidoms, nesusijusioms su važiavimu vietinio (priemiestinio) ir tolimojo reguliaraus susisiekimo maršrutais. Speciali tikslinė dotacija kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimui ir mokėjimui (valstybės funkcijos kodas 09.06.01.01.) skiriama mokiniams, važiavusiems į mokyklą vietinio (priemiestinio) ir tolimojo reguliaraus susisiekimo maršrutais (Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymo 6 straipsnis).

Be to, speciali tikslinė dotacija socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo administravimo išlaidoms (valstybinės funkcijos kodas 10.07.01.01 ir 10.06.01.01) 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 piniginių socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 32 straipsnio 3 dalimi ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. birželio 15 d. nutarimo Nr. 751 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 59 punktu 448,6 tūkst. Lt (321,7+124,2+2,7) panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį specialios tikslinės dotacijos lėšos turi būti grąžinamos į valstybės biudžetą.

Dėl anksčiau išdėstytų priežasčių Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. finansinėje ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) pateiktos padidintos:

- 321,8 tūkst. Lt socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo išlaidos (22 skiltis, 70 eil.).
- 2,7 tūkst. Lt socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo išlaidos (21 skiltis, 70 eil.).
- 124,2 tūkst. Lt socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo administravimo išlaidos (23 skiltis, 70 eil.);
- 37,9 tūkst. Lt kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimo ir mokėjimo išlaidos (17 skiltis, 70 eil.);
- 3,4 tūkst. Lt kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimo ir mokėjimo išlaidos (18 skiltis, 70 eil.);

Mes nustatėme, kad Administracija, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos piniginių socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo (2003 m. liepos 1 d. Nr. IX-1675 su vėlesniais pakeitimais) 21 straipsnio 2 dalies nuostatomis, 2004 metais panaudojo socialinių išmokų ir kompensacijų (būsto šildymo išlaidų,

išlaidų šaltam bei karštam vandeniui ir nuotėkoms) administravimui skirtas specialios tikslinės dotacijos lėšas 708,2 tūkst. Lt viršydama nustatytas 4 procentų administravimo išlaidas.

Administracija 2004 metais 34670,0 Lt apmokėjo Vilniaus apskrities centriniam paštui už pagal 2003 m. gruodžio 16 d. sutartį suteiktas paslaugas. Minėtos išlaidos buvo neteisingai pateiktos Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. finansinėje ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo (valstybės funkcijos kodas 10.04.01.40) – parama šeimai – kitos paslaugos (21 skiltis, 70 eil.) kasinėse išlaidose. Be to, prie šių išlaidų (valstybės funkcijos kodas 10.04.01.40) pateiktos 2193,0 tūkst. Lt socialinių pašalpų – parama socialiai remtiniams žmonėms (socialinės pašalpos natūra ir pinigais socialiai išskirtiniams žmonėms) – kasinės išlaidos, kurios yra priskirtinos socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo valstybinei funkcijai (valstybės funkcijos kodas 10.07.01.01) atlikti ir turi būti pateiktos 22 skiltyje.

Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. finansinėje ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) pateiktos 2227,7 tūkst. Lt padidintos socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo valstybės funkcijai (kodas 10.04.01.40) atlikti kasinės išlaidos (21 skiltis; 70 eil.) bei atitinkamai 2193,0 tūkst. Lt sumažintos socialinės pašalpos pinigais ir natūra socialiai išskirtiniams žmonėms (22 skiltis, 70 eil.) ir 34,7 tūkst. Lt sumažintos socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo administravimo lėšų kitų paslaugų kasinės išlaidos (23 skiltis, 70 eil.).

Administracija 2004 metais 2721,40 Lt kompensacijų už patirtas išlaidas važiuojant moksleiviams į mokyklą ir iš jos keleiviniais traukiniais kasinės išlaidas neteisingai apskaitė išlaidų, skirtų kompensuoti vežėjų patirtus nuostolius dėl lengvatinio keleivių vežimo apskaitos registruose. Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. finansinėje ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) pateiktos 2,7 tūkst. Lt padidintos valstybės specialios tikslinės dotacijos, skirtos kompensuoti vežėjų patirtus nuostolius dėl lengvatinio keleivių vežimo (valstybinės funkcijos kodas 10.01.02.40; 18 skiltis, 70 eil.) bei ta pačia suma sumažintos papildomų švietimo paslaugų (valstybinės funkcijos kodas 09.06.01.01; 17 skiltis, 70 eil.) kasinės išlaidos.

Audito metu nustatyti pažeidimai rodo, kad:

1. Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-14-metinė) pateiktas:

- 357,7 tūkst. Lt sumažintas patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas valstybinėms funkcijoms atlikti (1 skiltis, 70 eil.).

2. Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. finansinėje ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) pateiktos:

- 38,0 tūkst. Lt (40,7-2,7) padidintos kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimo ir mokėjimo (valstybinės funkcijos kodas 09.06.01.01; 17 skiltis, 70 eil.) kasinės išlaidos;

- 3,4 tūkst. Lt (2,7+0,7) padidintos kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimo ir mokėjimo (valstybinės funkcijos kodas 10.01.02.40; 18 skiltis, 70 eil.) kasinės išlaidos;

- 2230,4 tūkst. Lt (34,7+2193,0+2,7) padidintos socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo (valstybės funkcinis kodas 10.04.01.40) kasinės išlaidos (21 skiltis, 70 eil.);

- 1871,2 tūkst. Lt (2193,0-321,8) sumažintos socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo (valstybinės funkcijos kodas 10.07.01.01) kasinės išlaidos (22 skiltis, 70 eil.);

- 89,5 tūkst. Lt (124,2-34,7) padidintos socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo administravimo lėšų kasinės išlaidos (23 skiltis, 70 eil.);

Audituojamu laikotarpiu Administracijoje nepakankamai veikė:

- planavimo valstybinėms funkcijoms atlikti išankstinės ir paskesniosios finansų kontrolės procedūros, kas sąlygojo neteisingos informacijos Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms funkcijoms (perduotoms savivaldybėms) atlikti 2005 m. sausio 1 d. (forma Nr. B-14-metinė) ataskaitoje pateikimą;

- kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) ir socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo apskaitos sričių išankstinės, einamosios ir paskesniosios finansų kontrolės procedūros, kadangi nebuvo užtikrinta finansinių operacijų paruošimo, vykdymo bei jų atlikimo teisėtumo kontrolė, o tai sąlygojo neteisingos informacijos Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. (forma Nr. B-15-metinė) finansinėje ataskaitoje pateikimą.

Kiti pastebėjimai

Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. vasario 26 d. nutarimu Nr. 265 patvirtinto Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo plano 11 punktą, valstybinės institucijos turėjo pateikti Finansų ministerijai duomenis apie 2004 metų valstybės biudžeto asignavimų poreikį jų koordinuojamoms valstybinėms funkcijoms atlikti. Valstybinės institucijos prašė Savivaldybę specialių tikslinių dotacijų valstybinėms funkcijoms atlikti poreikį 2004 metams apskaičiuoti vadovaujantis 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). Nustatėme, kad Administracija 2004 metams 24442,3 tūkst. Lt lėšų valstybinėms funkcijoms (Civilinės būklės aktų registravimas, Archyvinių dokumentų tvarkymas, Civilinės saugos organizavimas, Valstybinės

žemės ir kito valstybinio turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo patikėjimo teise, Kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimas ir mokėjimas, Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas, Kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas) atlikti poreikį apskaičiavo ir pateikė valstybinėms institucijoms 5029,5 tūkst. Lt didesnę nei pagal tuo metu galiojusias Rekomendacijas.

Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės mokykloms įvykdžius 2003-2004 mokslo metų bendruosius ugdymo planus 2004 m. liepos 1 d buvo nepanaudota 801,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, kurios galėjo būti naudojamos kitoms švietimo reikmėms finansuoti. Taryba 2004-12-08 sprendimais Nr. T3-351, Nr. T3-352, Nr. T3-353, Nr. T3-355 perskirstė 2169,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų kitoms švietimo reikmėms finansuoti arba 1367,1 tūkst. Lt (2169,0-801,9) daugiau, negu liko nepanaudota įvykdžius 2003-2004 mokslo metų bendruosius ugdymo planus. Minėta 1367,1 tūkst. Lt suma buvo perskirstyta Savivaldybės mokykloms dar neįvykdžius 2004-2005 mokslo metų bendrųjų ugdymo planų. Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX-1884 su vėlesniais pakeitimais) 6 straipsnis nustato, kad vykdant biudžetą nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumos gali būti naudojamos kitoms savivaldybių švietimo reikmėms finansuoti tik įvykdžius bendruosius ugdymo planus.

Mes nustatėme, kad Administracija 2004 metais iš specialių tikslinių dotacijų lėšų (valstybės funkcijos kodas 10.06.01.01) išmokėjo rajono gyventojams 48503,66 Lt kompensacijas už elektrinių vandens šildytuvų įsigijimą, nors Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms (vieniems gyvenantiems asmenims) įstatymo (2003 m. liepos 1 d. Nr. IX-1675 su vėlesniais pakeitimais) 18 straipsnio 4 dalyje nenumatyta kompensuoti gyventojams karšto vandens paruošimo įrangos įsigijimo išlaidas. Dėl to apskaitos registruose ir 2004 m. I-III ketvirčių finansinės atskaitomybės formose Nr. 7-sav. (fakt) šia suma buvo padidintos kompensacijų už būsto šildymą ir karšto bei šalto vandens tiekimą socialiai remtiniems asmenims kasinės išlaidos. Be to, Administracija 2004 m. sausio-birželio mėn. ne pagal paskirtį panaudojo 94618,0 Lt kompensacijoms (lengvatiniam keleivių vežimui) skirtas specialiosios tikslinės dotacijos lėšas, kompensuodama vežėjų patirtus nuostolius, susidariusius dėl keleivinio kelių transporto paslaugų teikimo visuomenei komerciškai nenaudingomis sąlygomis.

Prieš sudarant Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. finansinę ataskaitą (forma Nr. B-15-metinė) panaudotos ne pagal paskirtį aukščiau minėtos specialios tikslinės dotacijos sumos buvo atstatytos iš kitų Savivaldybės biudžeto lėšų.

Audito metu nustatėme, kad Administracijos vidaus kontrolės procedūros neužtikrino specialių tikslinių dotacijų naudojimo laikantis teisės aktais nustatytų reikalavimų. Dėl to rekomendavome įgyvendinti Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo reikalavimus: nustatyti vidaus kontrolės procedūras, teikti nustatyta tvarka ataskaitą apie finansų kontrolės būklę, užtikrinti vidaus audito tarnybos veiklą, remiantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 16 straipsnio 2 dalimi, nustatyti naudojamų apskaitos registru formą, jų turinį ir skaičių, o vadovaujantis šio įstatymo 19 straipsniu – nustatyti apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo ir šių dokumentų perdavimo į archyvą tvarką.

Atliekant auditą Administracija geranoriškai reagavo į auditorių pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir nepakankamos finansų kontrolės panaudojant specialias tikslines dotacijas valstybinėms funkcijoms atlikti bei mokinio krepšeliui finansuoti. Administracijos direktorius audito metu ėmėsi veiksmų, kurdamas efektyvesnę vidaus kontrolę bei papildomas finansų kontrolės procedūras, kurios sudaro prielaidas ateityje panašioms pažeidimams nesikartoti.

Taryba 2005 m. kovo 10 d. sprendimu Nr. T3-30 patvirtino Administracijos direktoriaus parengtą 2004 metų finansų kontrolės būklės ataskaitą. Administracijos direktorius audito metu patvirtino asmenų, kurie turi teisę pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą, finansų kontrolės taisyklės, kompiuterinių išteklių naudojimo tvarką ir duomenų apsaugos priemonių aprašą, patvirtino Administracijos Finansų skyriaus vyriausiosios specialistės – vyriausiosios buhalterės pareigybės aprašymą. Administracijos direktorius 2004 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. A27-1747 patvirtino apskaitos registru, naudojamų Administracijoje sąrašą, tačiau nenustatė naudojamų apskaitos registru formų ir jų turinio.

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus faktus, rekomenduojame:

1. Nustatyti papildomas kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) ir socialinių išmokų skaičiavimui ir mokėjimui skiriamos tikslinės dotacijos lėšų panaudojimo finansų kontrolės procedūras, užtikrinančias šių lėšų apskaitą bei panaudojimą pagal tikslinę paskirtį.
2. Lėšų poreikį valstybės biudžeto specialiosioms tikslinėms dotacijoms planuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinta Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodika.
3. Nustatyti naudojamų apskaitos registru formą ir jų turinį.
4. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 3 dalies nuostatas, kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų 489880,93 Lt (124184,0+321701,95+2666,72+40659,20+669,06) specialiosios tikslinės dotacijos lėšų ir 348500,0 Lt (429500,0-81000,0) biudžetinių metų pabaigoje likusių nepanaudotų valstybinėms

funkcijoms atlikti ar savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti specialiosios tikslinės dotacijos lėšų grąžinimo į valstybės biudžetą.

Prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 11-ąjį departamentą adresu: Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius:

- apie rekomendacijų 1, 2, 3 punktų įvykdymą iki 2005 m. liepos 1 d.;
- apie rekomendacijų 4 punkto įvykdymą iki 2005 m. gegužės 30 d.

Dėkojame Administracijos darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, skirtų valstybinėms funkcijoms vykdyti ir mokinio krepšeliui finansuoti auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ir ateityje.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Borkauskienė

Susipažinome:

Vilniaus rajono savivaldybės administracijos
Direktorius

Stefanas Svietlikovskis

Finansų skyriaus
vyriausioji specialistė

Liudvisė Langienė