



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

ELEKTRŪNŲ SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2005 m. gegužės 3 d. Nr. 1200-12-56
Vilnius

Pavedimo atlikti auditą duomenys ir audito tikslas

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus 2004-05-17 pavedimu Nr. 1200-12.

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 priklausančią turtą, dalis ir pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma B-14-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma B-15-metinė) vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Informacija apie audituotą subjektą

Audituoatas subjektas – Elektrėnų savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Elektrinės g. 8, Elektrėnų m., LT-4061 Elektrėnų sav., identifikavimo kodas - 188756190.

Administracija yra Elektrėnų savivaldybės biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Elektrėnų savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto, įstatymų nustatyta tvarka organizuojanti savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą ir vykdanči kitas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir savivaldybės tarybos priskirtas jai funkcijas. Administracijos steigėjas - Savivaldybės taryba.

Audituojamuoju laikotarpiu Administracijai vadovavo direktorius Kristijonas Kameneckas, atsakinga už Administracijos buhalterinę apskaitą – vyriausioji specialistė – finansininkė Renata Pakrosnienė, Savivaldybės metines finansines ataskaitas sudarė ir pasirašė Finansų, biudžeto ir ekonomikos skyriaus vyriausioji biudžeto finansininkė Irena Želvienė.

Nuo 2004 m. balandžio 12 d. Administracijos direktoriaus pareigas eina Henrikas Petrauskas.

Kita informacija

Lietuvos Respublikos 2004 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX – 1884 su vėlesniais pakeitimais) Savivaldybei buvo patvirtinta iš viso - 17720,3 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 5192,3 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 9732,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 605,0 tūkst. Lt negautoms 1997-2000 m. m. pajamoms iš dalies kompensuoti, 2191 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybės taryba 2004 m. vasario 18 d. sprendimu Nr.TS-18 tvirtindama 2004 metų biudžetą, valstybinių funkcijų vykdymui patvirtino planines išlaidas 15,9 tūkst. Lt didesnes nei patvirtinta Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2003-12-11 Nr.IX-1884 su pakeitimais) 5 priedėlyje (5192,3 tūkst. Lt). Įvertinę Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr.B-14- metinė) duomenis, nustatėme, kad patikslintas ataskaitinio laikotarpio išlaidų planas valstybinėms funkcijoms atlikti atitinka Savivaldybės tarybos 2004 m. vasario 18 d. sprendimu Nr.TS-18 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas ir Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2003-12-11 Nr.IX-1884 su pakeitimais) 5 priedėlyje nustatytas Savivaldybei specialiųjų tikslinių dotacijų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, sumas.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos sudaro 49,3 procento Savivaldybės biudžeto. Savivaldybės taryba, tvirtindama 2004 metų savivaldybės biudžetą, patvirtino 47, iš jų 21 ugdymo įstaigos asignavimų valdytojus.

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 funkcijoms vykdyti ir mokinio krepšeliui finansuoti apskaitos sistema bei vidaus kontrole, buvo įvertinta vidaus kontrolė

bei atliktos audito procedūros išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti, socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo ir kitoms valstybinėms funkcijoms (kompensacijų – šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui, lengvatinio keleivių vežimo skaičiavimui ir mokėjimui) vykdyti audito srityse.

Mes atlikome vidaus kontrolės vertinimą ir audito procedūras Savivaldybės „Versmės“ gimnazijoje (Saulės g. 30, LT-21302, Elektrėnai), mokykloje-darželyje „Žiogelis“ (Trakų g. 6, LT-21302, Elektrėnai), bei Pylimų mokykloje-darželyje (Pylimų km., Vievio seniūnija).

Darželyje – mokykloje „Pasaka“ (Saulės g. 2, Elektrėnai) (asignavimų valdytoja Marija Kamantauskienė) mes turėjome ištirti išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti apskaitos procesus ir vidaus kontrolę bei atlikti audito programoje numatytas audito procedūras, tačiau mums nebuvo pateikti apskaitos registrai ir apskaitos dokumentai. Dėl to mes negalėjome atlikti jokių audito procedūrų ir patvirtinti 239400,0 Lt 2004 metų kasinių išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti (forma Nr. 2) tikrumą bei teisingumą.

Audito metu nustatyti faktai ir išvados

Audito metu nustatėme, kad Savivaldybės asignavimų valdytojas – „Versmės“ gimnazijos (toliau – Gimnazija) direktorius Egidijus Kontrimas nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 7 punktų nuostatų, nes ne pagal tikslinę paskirtį sausio-rugpjūčio mėn. panaudojo 22301,14 Lt mokinio krepšelio lėšų, kadangi iš šių lėšų Gimnazijos laborantui, informacinių technologijų koordinatoriui ir inžinieriui buvo mokamas darbo užmokestis. Remiantis Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo (1991-06-25 Nr. I-1489 su pakeitimais) 2 straipsnio 13 dalimi ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimu Nr. 1520 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintų Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatų 6 punktu, mokymo lėšos (mokinio krepšelio lėšos) - tiesiogiai su švietimo procesu susijusios lėšos (darbo užmokesčiui pagal ugdymo planą, mokytojų kvalifikacijai tobulinti, vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms, taip pat ugdymo procesui valdyti, mokyklos bibliotekai, psichologinei, specialiajai pedagoginei, specialiajai ir socialinei pedagoginei pagalbai skiriamos lėšos).

Dėl anksčiau išdėstytų priežasčių Gimnazija 2004 metų mokinio krepšelio kasinių išlaidų apskaitos registruose ir 2005-01-01 finansinės atskaitomybės formoje Nr.2 neteisingai apskaitė ir pateikė 22301,14 Lt nepagrįstai padidintas kasines išlaidas.

Pylimų mokykloje-darželyje (toliau – Darželis) (asignavimų valdytoja Odeta Stasiulevičienė) nustatyta, kad buvo nesilaikoma Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimu Nr. 785 patvirtintos Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodikos (2004-01-01 redakcija) 20 punkto nuostatų, pagal kurias ugdymo įstaigos

valdymui, psichologinei ir kitai pagalbai gali būti skiriama vidutiniškai iki 10 procentų (intervalas 5-15 proc.) sutartinio mokinio krepšelio lėšų. Apskaičiuota pagal aukščiau nurodytą metodiką maksimali 2004 metams Darželio valdymui leistina mokinio krepšelio lėšų suma – 10141 Lt. Tačiau remiantis mokinio krepšelio kasinių išlaidų apskaitos registro duomenimis Darželio valdymui buvo padaryta 2004 metais 14719,85 Lt mokinio krepšelio lėšų kasinių išlaidų arba 4578,85 Lt daugiau nei maksimaliai leistina lėšų suma.

Dėl to Darželio mokinio krepšelio kasinių išlaidų apskaitos registre apskaityta ir mokinio krepšelio 2005-01-01 finansinės atskaitomybės formoje Nr.2 atskleista 4578,85 Lt didesnė kasinių išlaidų suma.

Savivaldybės asignavimų valdytoja Švietimo paslaugų centro direktorė Vida Mikalajūnienė nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 7 punktų, nes ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimui ir mokėjimui (valstybinės funkcijos kodas 09. 06. 01. 01.) skirtas specialios tikslinės dotacijos (96232,75 Lt) lėšas, kurios buvo panaudotos pagal 2004 m. rugsėjo 6 d. sutartį Nr.6VF-16 su Beižonių globos namais už mokinių pavėžėjimo paslaugas (2625,75 Lt) ir „geltonųjų autobusų“ išlaikymo išlaidoms (93607,0 Lt).

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 specialiaisiais reisais (pagal sudarytas vežimo sutartis) ir „geltonųjų autobusiukų“ išlaikymo išlaidoms neskiriama.

Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje, formoje Nr.B-15-metinė (70 eil.), pateiktos 96,2 tūkst. Lt nepagrįstai padidintos kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimo ir mokėjimo kasinės išlaidos (valstybinės funkcijos kodas 09.06.01.01.).

Nustatėme, kad Slaugos ir socialinių paslaugų centras (toliau – Paslaugų centras) (asignavimų valdytoja Dalytė Kutvyrienė) per 2004 m. sausio-rugsėjo mėnesius nepagrįstai sumokėjo UAB „Elektrėnų komunalinis ūkis“ 10903,16 Lt antrą kartą apskaičiuotą nuo kompensuojamos sumos pridėtinės vertės mokesčių.

Paslaugų centras kasinių išlaidų apskaitos registre apskaitė 10903,16 Lt didesnę kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) kasinių išlaidų sumą. Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2005 m.

sausio 1 d. ataskaitoje, formoje Nr.B-15-metinė (24 skiltis, 70 eil.), 10,9 tūkst. Lt buvo padidintos kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimo ir mokėjimo kasinės išlaidos.

Audito metu nustatyti faktai rodo, kad:

1.Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr.B-15-metinė) duomenys yra neteisingi, nes:

- 96,2 tūkst. Lt padidinta kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimo ir mokėjimo kasinių išlaidų (17 skiltis, 70 eil.);

- 10,9 tūkst. Lt padidinta kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimo ir mokėjimo kasinių išlaidų (24 skiltis, 70 eil.).

2. Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitų (programų funkcijos kodai 9.1.1.1 ir 9.2.2.2) (forma Nr.B-13-metinė) duomenys yra neteisingi, nes:

- 22,3 tūkst. Lt padidinta mokinio krepšelio (programos funkcijos kodas 9.2.2.2.) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinių išlaidų;

- 4,6 tūkst. Lt padidinta mokinio krepšelio (programos funkcijos kodas 9.1.1.1.) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinių išlaidų.

Audituojamu laikotarpiu Administracijoje nepakankamai veikė:

- kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) bei kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimo ir mokėjimo apskaitos srities 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 B-15-metinė) finansinėje ataskaitoje pateikimą;

- išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti apskaitos srities 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 mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitų (programų funkcijos kodai 9.1.1.1 ir 9.2.2.2) (forma Nr.B-13-metinė) finansinėje ataskaitoje pateikimą.

Administracijos finansų kontrolė neužtikrino Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma B-15-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2005 m. sausio

1 d. ataskaitose (funkcijos kodai 9.1.1.1; 9.2.2.2) (forma Nr.B-13-metinė) pateiktų duomenų teisingumo.

Administracijos direktorius K.Kameneckas, įgyvendindamas Savivaldybės tarybos 2004-12-01 sprendimo Nr. TS-257 11 punktą, perskirstė 1018,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų kitoms Savivaldybės švietimo reikmėms arba 891,8 tūkst. Lt daugiau negu liko nepanaudota įvykdžius 2003-2004 mokslo metų bendruosius ugdymo planus. Todėl 891,8 tūkst. Lt buvo perskirstyta iš 2004-2005 mokslo metų bendriesiems ugdymo planams skirtų mokinio krepšelio lėšų kai dar nebuvo įvykdyti minėti 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.

Kiti pastebėjimai

Darželio – mokyklos „Žiogelis“ direktorė Irena Meškauskienė nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 7 punktų nuostatų, nes ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo 49753,42 Lt mokinio krepšelio lėšų, kurios buvo panaudotos lavinamųjų klasių pailgintos dienos ir savaitinės grupės auklėtojų darbo užmokesčiui išmokėti. Remiantis Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo (1991-06-25 Nr. I-1489 su pakeitimais) 72 straipsnio 7 dalimi pailgintos dienos grupės yra priskiriamos prie mokinių tėvų pageidavimu teikiamų papildomų paslaugų, kurios yra mokamos ir kurių apmokėjimo tvarką nustato steigėjas.

Audito metu nustatėme, kad darželyje – mokykloje „Žiogelis“ trijų priešmokyklinio ugdymo grupių mokytojų darbo užmokesčio išlaidos nebuvo įtrauktos į mokinio krepšelio kasinių išlaidų apskaitos registrą. Dėl šios priežasties į 2004 m. mokinio krepšelio kasinių išlaidų apskaitos registrą nebuvo įtraukta 23613,19 Lt padarytų mokinio krepšelio kasinių išlaidų.

Klaidingai darželyje - mokykloje „Žiogelis“ į mokinio krepšelio kasinių išlaidų apskaitos registrą 2004 m. sausio mėnesį buvo įtraukta 1400,0 Lt suma išmokėta darbuotojams, kurių darbas nėra susijęs su ugdymo plano vykdymu, taip pat rugsėjo mėn. įtrauktas 224,63 Lt gyventojų pajamų mokestis, kuris buvo išskaičiuotas iš minėtų darbuotojų darbo užmokesčio.

Nesilaikoma Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimu Nr. 785 patvirtintos Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodikos (2004-01-01 redakcija) 20 punkto nuostatų, pagal kurias ugdymo įstaigos valdymui, psichologinei ir kitai pagalbai gali būti skiriama vidutiniškai iki 10 procentų (intervalas 5-15 proc.) sutartinio mokinio krepšelio lėšų. Pagal aukščiau nurodytą metodiką apskaičiuota maksimali 2004 metams darželio –

mokyklos „Žiogelis“ valdymui leistina mokinio krepšelio lėšų suma – 30586,00 Lt. Tačiau remiantis mokinio krepšelio kasinių išlaidų apskaitos registro duomenimis, darželio – mokyklos „Žiogelis“ valdymui, psichologinei ir kitai pagalbai 2004 metais buvo padaryta 43269,34 Lt mokinio krepšelio lėšų kasinių išlaidų arba 12683,34 Lt viršijo maksimaliai leidžiamas valdymui mokinio krepšelio lėšų išlaidas.

Nesilaikydama švietimo ir mokslo ministro 1999 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1270 „Dėl švietimo ir mokslo ministro 1998 12 17 įsakymo Nr. 1565 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos“ dalinio pakeitimo“ 18 punkto, vyriausioji buhalterė Rima Dauksevičienė priedus (15 ir 20 proc.) prie tarifinių atlyginimų apskaičiavo kartu su papildomai tarifikuojamomis valandomis. Todėl 2004 metais neteisėtai buvo padaryta 815,08 Lt mokinio krepšelio lėšų kasinių išlaidų, iš jų: darbo užmokesčiui – 622,20 Lt ir socialinio draudimo įmokoms – 192,88 Lt.

Nesilaikant švietimo ir mokslo ministro 1998 m. gruodžio 17 d. įsakymo Nr. 1565 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos“ 1 priedėlio 6 punkto, kuris nustato, kad už pasiruošimą papildomo ugdymo užsiėmimams yra tarifikuojamos papildomos savaitinės valandos, vyr. mokytojoms N. Lapinskienei ir G. Blažonienei bei mokytojai A. Viliniaukaitei už pasiruošimą papildomo ugdymo užsiėmimams nebuvo tarifikuojamos papildomos savaitinės valandos, todėl šioms mokytojoms buvo per mažai išmokėta 296,72 Lt darbo užmokesčio.

Audito metu minėtos klaidos prieš sudarant darželio – mokyklos „Žiogelis“ mokinio krepšelio metinės finansinės atskaitomybės formą Nr. 2 buvo ištaisytos, panaudotų ne pagal paskirtį mokinio krepšelio lėšų suma buvo atstatyta iš mokymo aplinkai finansuoti skirtų savivaldybės biudžeto lėšų.

Audito metu, įvertinus vidaus kontrolę, buvo nustatyta, kad vidaus kontrolė yra nepakankamai efektyvi, nes egzistuojančios kontrolės procedūros neužtikrina 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, paskirti atsakingus darbuotojus už specialiųjų tikslinių dotacijų naudojimo kontrolę, teikti nustatyta tvarka ataskaitą apie finansų kontrolės būklę, remiantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574 su vėlesniais pakeitimais) 16 straipsnio 2 dalimi, nustatyti naudojamų apskaitos registru formos, jų turinį ir skaičių, o vadovaujantis šio įstatymo 19 straipsniu – nustatyti apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo ir šių dokumentų perdavimo į archyvą tvarką.

Mums malonu pastebėti, kad atliekant auditą Administracijos direktorius ir Administracijos darbuotojai geranoriškai reagavo į auditorių pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir nepakankamos finansų kontrolės panaudojant specialias tikslines dotacijas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti 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.

Vykdydamas Valstybės kontrolės rekomendacijas (2004-12-01 raštas Nr. S-(1200-1.10.1)-1759), Administracijos direktorius 2004 m. gruodžio 14 d. įsakymu Nr. 03.V-561 patvirtino priemonių planą, jo įvykdymo kontrolę pavedė Centralizuotos vidaus audito tarnybos vyresniajai specialistei Danutei Vėželienei. Atsižvelgdamas į audito metu pareikštas pastabas Administracijos direktorius papildė Finansų kontrolės taisykles, nustatė rizikos veiksnius, kontrolės procedūras valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų planavimo bei apskaitos srityse, paskyrė darbuotojus atsakingus už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę, papildė darbuotojų, atsakingų už finansų kontrolę, pareigybių aprašymus. Administracijos direktorius 2004 m. gruodžio 14 d. įsakymu Nr. 03.V-560 paskyrė atsakingus asmenis už Administracijos valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų naudojimo kontrolę ir įpareigojo asignavimų valdytojus paskirti atsakingus asmenis už minėtų lėšų panaudojimo kontrolę.

Rekomendacijos

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus faktus, rekomenduojame:

1. Nustatyti kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) ir kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimui ir mokėjimui skiriamos tikslinės dotacijos lėšų panaudojimo finansų kontrolės procedūras, kurios užtikrintų šių lėšų panaudojimą pagal tikslinę paskirtį.

2. Užtikrinti, kad einamosios ir paskesniosios finansų kontrolės procedūros specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti srityje veiktų nuolat.

3. Pagal kompetenciją teikti mokykloms siūlymus, siekiant užtikrinti teisėtą mokinio krepšelio lėšų panaudojimą.

4. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 3 dalies nuostatas, kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų 96232,75 Lt kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo), 22301,14 Lt mokinio krepšelio finansavimui skirtų specialios tikslinės dotacijos lėšų, grąžinimo į Valstybės išdo sąskaitą.

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 9 d.

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-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Borkauskienė

Susipažinome:

Elektrėnų savivaldybės
administracijos direktorius

Henrikas Petrauskas

Finansų, biudžeto ir ekonomikos skyriaus
vyriausioji biudžeto finansininkė

Irena Želvienė