



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 29 d. Nr. 1200-9-54
Vilnius

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė atliko Vilniaus miesto savivaldybės administracijoje (toliau – Administracija), išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti finansinių ataskaitų auditą, kurio tikslas – įvertinti 2004 m. savivaldybės biudžeto asignavimų planą ir savivaldybės biudžeto išlaidas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti bei pareikšti nepriklausomą nuomonę apie finansines ataskaitas dėl valstybės biudžeto dotacijų savivaldybės biudžetui. Audituotos šios 2004 m. finansinės ataskaitos:

1. Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (Forma Nr. B-13).
2. Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14).
3. Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15).

Valstybės kontrolės finansinio audito 11-ojo departamento vyriausioji valstybinė auditorė Aldona Narbutienė, vadovaudamasi Finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus 2004 m. gegužės 17 d. pavedimu Nr. 1200-9, ištyrė ir įvertino Administracijoje esamą vidaus kontrolės aplinką, vidaus kontrolės sistemos procedūrų veikimą, naudojant specialios tikslinės dotacijos lėšas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir moksleivio krepšeliui finansuoti, atlikome savarankiškas procedūras pagal audito programas sudarytas šioms audito sritims: išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo, išlaidų kitoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms.

Bendra informacija apie audituojamąjį subjektą

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybės administracija, adresas: Konstitucijos pr. 3, Vilnius. Identifikavimo kodas – 8871006. Administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga išlaikoma iš Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto, kurios steigėjas – Savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas ėjo Valdas Klimantavičius, Ekonomikos departamento Biudžeto ir finansų skyriaus vedėjos pareigas - Raimonda Jasponienė.

Audito metodai

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2004-01-12 įsakymu Nr. V-12.

Audito metu nustatyti faktai ir išvados

Išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti audito sritis

Mokinio krepšelio asignavimų valdytoju Administracijoje yra Kultūros, švietimo ir sporto departamento direktorius Algimantas Šventickas, Finansų ir ūkio priežiūros skyriaus vedėjos pareigas audituojamuoju laikotarpiu ėjo Lina Markevičiūtė.

Departamento reguliavimo sričiai priklauso 307 savivaldybės biudžetinės įstaigos: 284 švietimo įstaigos, 13 kultūros ir 10 sporto įstaigų.

Nuo 2004 m. liepos mėn. reorganizavus minėtą departamentą, 265 biudžetinių įstaigų apskaitą tvarko savivaldybės biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, o 42 biudžetinės įstaigos apskaitą tvarko savarankiškai. Mokinio krepšelio asignavimus naudoja iš viso 261 ugdymo (darželiai-lopšeliai, mokyklos, gimnazijos) įstaiga.

Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2003-12-11 Nr. IX-1884 su vėlesniais pakeitimais) 5 priedeliu Savivaldybei buvo patvirtinta 158607,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio speciali tikslinė dotacija, skoloms grąžinti – 232,0 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija. Savivaldybės taryba 2004-11-03 sprendimu Nr. 1-553 nukreipė 9827,5 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų ugdymo įstaigų aplinkos finansavimui. Savivaldybės direktoriaus įsakymu (2004-12-30 Nr. 30-2127) mokinio krepšelio asignavimai buvo padidinti 40,7 tūkst. Lt ryšium su mokinių migracija iš kitų savivaldybių. Po šių patikslinimų mokinio krepšelio finansavimui iš specialiosios tikslinės dotacijos 2004 m. asignavimų planas buvo 148820,2 tūkst. Lt, skoloms grąžinti – 232,0 tūkst. Lt. Iš viso 149052,2 tūkst. Lt.

Kultūros, švietimo ir sporto departamentas (asignavimų valdytojas A. Šventickas) nesilaikydamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimo Nr. 1520 „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatų patvirtinimo“ 11 punkto, kuriuo nustatyta, kad mokiniui pereinant iš vienos bendrojo lavinimo mokyklos į kitą, valstybės nustatytas moksleivio krepšelis keliauja paskui jį, gavo iš Ekonomikos departamento 40,7 tūkst. Lt padidintus

asignavimus ryšium su mokinių migracija iš kitų savivaldybių ir 2004-12-30 mokėjimo nurodymu Nr. 2547 pervedė Žemynos gimnazijai, kurioje prieš tai 20 metų ėjo direktoriaus pareigas, nors mokiniai, perėję iš kitų savivaldybių mokyklų, buvo integruoti į įvairias Vilniaus miesto mokyklas.

Perskaičius išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. ataskaitose (forma Nr. 2) nurodytas kasines išlaidas ir gautus duomenis palyginus su Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2004 m. ataskaitos (forma Nr. B-13) nurodytomis kasinėmis išlaidomis, nustatytas 40,7 tūkst. Lt skirtumas. Išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose (forma Nr. 2) kasinės išlaidos nurodytos 149052,2 tūkst. Lt, o išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti ataskaitose (forma Nr. B-13) – 149011,5 tūkst. Lt. Taigi savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2004 m. ataskaitose nurodyta 40,7 tūkst. Lt kasinių išlaidų mažiau.

Išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. ataskaitas (forma Nr. 2) sudarė savarankiškai apskaitą tvarkančios ugdymo įstaigos ir Biudžetinė įstaiga, išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2004 m ataskaitas (forma Nr. B-13) – Ekonomikos departamentas.

Savivaldybės ugdymo įstaigoms įvykdžius 2003–2004 mokslo metų ugdymo planus, Kultūros, švietimo ir sporto departamente 2004 m. liepos 1 d. (savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitų forma Nr. 5 sav. duomenų pagrindu) liko nepanaudota 8961,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Vilniaus miesto savivaldybės taryba 2004-11-03 sprendimu Nr. 1-553 perskirstė 9827,5 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų ugdymo įstaigų aplinkai finansuoti arba 866,1 tūkst. Lt daugiau, negu liko nepanaudota įvykdžius 2003-2004 mokslo metų bendruosius ugdymo planus. Todėl 866,1 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.

Audito metu įvertinus apskaitą ir vidaus kontrolę biudžetinėje įstaigoje „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (toliau – Biudžetinė įstaiga), kuri tvarko apskaitą įstaigų, esančių Kultūros, švietimo ir sporto departamento valdymo srityje, nustatyta, kad departamentas (asignavimų valdytojas A. Šventickas), perduodamas biudžetinei įstaigai didelę sumą mokinio krepšelio ir kitų savivaldybės biudžeto lėšų, nėra reikiamai nustatęs biudžetinės įstaigos pareigų, teisių, atsakomybės ir kitų sąlygų, susijusių su centralizuotos apskaitos organizavimu, taip pat nėra nustatęs rizikos veiksnių ir įdiegęs atitinkamų kontrolės procedūrų dėl teisingo apskaitos tvarkymo ir teisėto lėšų naudojimo. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (1995-12-05 Nr. I-113

su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio normas, kurios numato, kad biudžetinės įstaigos nuostatuose turi būti nurodytos nuostatos, susijusios su biudžetinės įstaigos specifika, biudžetinės įstaigos nuostatuose, patvirtintuose Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2004-04-21 sprendimu Nr. 1-330, turėtų būti įtrauktos bei detalizuotos nuostatos, susijusios su tokiomis įstaigos veiklos ypatybėmis kaip asignavimų valdymas, piniginių lėšų ir turto apskaita.

Biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ teikia apskaitos paslaugas 265 biudžetinėms įstaigoms, iš jų 215 ugdymo įstaigų naudojami mokinio krepšelio asignavimais. Mokinio krepšelio išlaidos Biudžetinėje įstaigoje 2004 m. sudarė 112600,4 tūkst. Lt. Biudžetinėje įstaigoje buvo ištirti išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti apskaitos procesai ir vidaus kontrolė bei atliktos audito programoje numatytos audito procedūros.

Ištyrus vidaus kontrolę, nustatyta, kad išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti srityje kontrolės procedūros veikė nuosekliai, tačiau ne visada buvo veiksmingos.

Atlikus audito procedūras, nustatyta, kad:

Biudžetinės įstaigos direktorius, vykdydamas Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253 su pakeitimais) 4 straipsnio 2 dalies nuostatas, 2004 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. V-8 patvirtino Biudžetinės įstaigos finansų kontrolės taisyklės nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų 21 punkto, kuriuo nustatyta, kad paskesnioji finansų kontrolė negali būti atliekama darbuotojo, atsakingo už išankstinę finansų kontrolę, kadangi visos finansų kontrolės rūšys (išankstinė, einamoji, paskesnioji) buvo priskirtos šios įstaigos vyriausiajam buhalterii. Atsižvelgdama į mūsų pastabas, direktorė S. Puškorienė 2004-12-23 įsakymu Nr. V-24 patvirtino naujas finansų kontrolės taisyklės, kuriose einamąją ir paskesniąją finansų kontrolės priskyrė ne vyriausiajai buhalterei, o kitiems darbuotojams. Tačiau šios taisyklės neatitinka Minimalių finansų kontrolės reikalavimų 6 punkto, kuris nustato, kad viešojo juridinio asmens vadovas, diegdamas finansų kontrolę bei tvirtindamas viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės, atsižvelgia į Finansų ministerijos metodinius nurodymus ir rekomendacijas finansų kontrolės srityje ir šiuos viešojo juridinio asmens kriterijus: veiklos pobūdį ir ypatumus; veiklos riziką; organizacinę struktūrą; apskaitos ir informacinę sistemą; turto apsaugos būklę. Finansų kontrolės taisyklėse nenustatytos finansų kontrolės procedūros aptarnaujamų įstaigų atžvilgiu, nenustatytos ir nepatvirtintos priemonės, užtikrinančios kompiuterinės informacinės sistemos saugumą bei kontrolės procedūros dėl turto apsaugos, inventorizavimo, apskaitos registrų sudarymo ir apskaitos dokumentų saugojimo.

Biudžetinės įstaigos vyriausioji buhalterė Olga Tutkienė, priimdama sąskaitas apmokėjimui už prekes ir paslaugas audituojamuoju laikotarpiu, nepasirašė ūkinių operacijų dokumentų, tuo patvirtindama, kad ūkinė operacija yra teisėta, dokumentai tinkamai parengti ir jai atlikti pakanka

patvirtintų asignavimų kaip numato Biudžetinės įstaigos finansų kontrolės taisyklių 4.1.1 punktas. Dėl to buvo nesilaikoma Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 su vėlesniais pakeitimais) 4 straipsnio 7 ir 8 dalių nuostatų.

Dėl reikiamos finansų kontrolės nebuvimo biudžetinių metų pabaigoje Biudžetinė įstaiga nekontroliavo ugdymo įstaigų (darželių-lopšelių, mokyklų, gimnazijų) sąmatų vykdymo ir atitinkamai nepatikslino sąmatų, vienu straipsnių sutaupytus asignavimus perkeldama į kitus straipsnius, kaip numato Savivaldybės tarybos 2003 m. gruodžio 3 d. sprendimu Nr. 01A-41-149 patvirtintos Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto asignavimų pakeitimo tvarkos 4.1.1 punktas. Dėl šios priežasties ugdymo įstaigos atlieka neteisingus veiksmus: įsigydamos ilgalaikį turtą, išsirašo keletą PVM sąskaitų-faktūrų atsarginėms dalims, o faktiškai įsigyja ilgalaikį turtą. Atlikus auditą M. Daukšos vidurinėje mokykloje ir Vilniaus lopšelyje-darželyje „Obelėlė“ paaiškėjo, kad:

M. Daukšos vidurinė mokykla pagal 2004 m. gruodžio 24 d. PVM sąskaitą-faktūrą (serija JAV04 Nr. 006) pirko atsarginių dalių kompiuteriams (procesorius Intel Celeron 18000Mhz, sisteminė plokštė ASRock P4145E I845E, atminties modulis RAM 128MB, kietas diskas ExcelStor 80GB 7200rpm, nuskaitymo įrenginys CD-ROM 52x, video Canyon Radeon 9550 128MB/128bit, korpusas JNC ATX-SJA701/ATX300W, diskelių nuskaitymo įrenginys Sony 3,5, klaviatūra Unitek KB-1307 0702066, pelė Unitek UM1018 Wheel 0701956, monitorius 17 Proview DX 0706267) už 3440,88 Lt, tačiau faktiškai tokiais veiksmais buvo įsigytas kompiuteris, surinktas iš minėtų detalių. Biudžetinė įstaiga šias prekes užpajamavo kaip atsargines dalis, o ne kaip ilgalaikį turtą. Dėl to buvo pažeistas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos reikalavimų 31 punktas, nes M. Daukšos vidurinės mokyklos ilgalaikio turto vertė 2004-12-31 buvo 3440 Lt nepagrįstai sumažinta, o atsarginių dalių vertė 3440 Lt nepagrįstai padidinta.

Vilniaus lopšelis-darželis „Obelėlė“ pagal PVM sąskaitas-faktūras (serija LEB Nr. 8449280, 8449281, 8449283, 8449284) pirko atsargines dalis kopijavimo aparatui: popieriaus padavimo mazgą, cilindro mazgą, kaitinimo mazgą, optikos mazgą, kurių bendra vertė 1500 Lt, tačiau faktiškai tokiais veiksmais buvo įsigytas kopijavimo aparatas, kaip patvirtino 2005-01-18 raštu Nr. 11-31 lopšelio-darželio direktorė G. Dimaitienė. Biudžetinė įstaiga šias prekes užpajamavo kaip atsargines dalis, o ne kaip ilgalaikį materialųjį turtą, dėl to buvo pažeistas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos reikalavimų 31 punktas, nes lopšelio-darželio „Obelėlė“ ilgalaikio turto vertė 2004-12-31 buvo 1500 Lt nepagrįstai sumažinta, o atsarginių dalių vertė 1500 Lt nepagrįstai padidinta.

Patikrinus informacinių technologijų naudojimą, buvo nustatyta, kad, sujungus Vilniaus miesto savivaldybės Kultūros, švietimo ir sporto departamento Švietimo skyriaus Ūkio ir Finansų

poskyrius (I, II, III, IV), buhalterinės apskaitos sisteminiam kompiuterizavimui neskirtas pakankamas dėmesys. Minėti poskyriai naudojo skirtingas kompiuterizuotas apskaitos programas. Biudžetinei įstaigai perėmus šias programas, apskaita tapo kompiuterizuota nesistemiškai, dalinai: tėvų įmokų apskaitai ir ikimokyklinių įstaigų maisto produktų apskaitai naudojama „Nevdos“ programa, atsargų apskaitai naudojama PĮ „Edrana“ programa, naudojamasi skaičiavimo centro paslaugomis, dalis apskaitos tvarkoma rankiniu būdu, darbo užmokesčio apskaitai naudojamos PĮ „Edrana“, „Nevdos“ ir „Mikroapskaita“ programos, taip pat naudojamasi skaičiavimo centro paslaugomis. Kompiuterizuota apskaita neužtikrina vientisos apskaitos sistemos, kuri apjungtų visas apskaitos grupes ir užtikrintų stabilų darbą, saugų apsikėitimą duomenimis ir geras ataskaitų formavimo galimybes, nėra patikima ir nepatogi naudojimui.

Pedagogų darbo užmokesčio apskaičiavimui taip pat naudojamos skirtingos apskaitos programos, duomenys įvedami rankiniu būdu, ne visada patikslinami rodikliai, nuo kurių priklauso darbo užmokestis (pavyzdžiui, pedagoginio darbo stažas, kvalifikacinė kategorija). Microsoft Excel skaičiuoklė yra pagrindinė priemonė darbo užmokesčio apskaitai.

Atlikus Biudžetinėje įstaigoje audito procedūras darbo užmokesčio skaičiavimo srityje sisteminių klaidų nerasta.

Biudžetinė įstaiga, 2004 m. kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos duomenis saugodama kompiuterinėse laikmenose, nesivadovavo Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 su vėlesniais pakeitimais) 16 straipsnio 4 dalimi, kuri nustato, kad apskaitos duomenis kompiuterinėse laikmenose galima saugoti tik tuo atveju, jei yra atspausdinti apskaitos registrai, o pasibaigus finansiniams metams, apskaitos registrai susiuvami (įrišami), jų lapai sunumeruojami, paskutiniame lape nurodomas lapų skaičius.

Socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo audito sritis

Socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo lėšų asignavimų valdytojas Administracijoje yra Sveikatos ir socialinės apsaugos departamento direktorius Adomas Janulionis, Finansų tarnybos vedėjos – vyriausiosios finansininkės – pareigas audituojamuoju laikotarpiu ėjo Audronė Beleckienė.

Socialinėms išmokoms 2004 m. Savivaldybės biudžete iš specialių tikslinių dotacijų buvo skirta 41482,3 tūkst. Lt, panaudota (kasinėmis išlaidomis) 41114,2 tūkst. Lt.

Audito metu įvertinus šiame departamente specialių tikslinių dotacijų apskaitą, nustatyta, kad apskaita yra tvarkinga. Įvertinus vidaus kontrolę ir atlikus kontrolės procedūrų testus taip pat nustatėme, kad departamento darbuotojai vidaus kontrolės procedūras atlieka pagal nusistovėjusią praktiką, jos yra veiksmingos, veikia nuosekliai, todėl pastabų neturėjome.

Vilniaus miesto socialiai remtinų gyventojų apskaitos organizavimui, konsultavimui ir paramos teikimui Savivaldybės tarybos 2001-12-20 sprendimu Nr. 2515V įsteigta biudžetinė įstaiga

„Socialinės paramos centras“, kur audituojamu laikotarpiu direktoriaus pareigas ėjo Vaidotas Ilgius, vyriausiosios finansininkės – Diana Radzevičienė.

Atlikus audito procedūras šioje biudžetinėje įstaigoje, nustatyta, kad Socialinės paramos centro direktorius neužtikrino, kad būtų patvirtintos šios įstaigos finansų kontrolės taisyklės, kurias viešojo juridinio asmens vadovas privalo patvirtinti vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 su pakeitimais) 4 straipsnio 2 dalies nuostatomis.

Išlaidų kitoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti audito sritis

Šioje audito srityje, atsižvelgiant į reikšmingiausias ir rizikingiausias sritis, buvo audituotos šios valstybinės funkcijos:

1. Kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimas ir mokėjimas. Šią funkciją vykdė Energetikos ir ūkio departamentas, audituojamu laikotarpiu direktoriaus pareigas ėjo Virginijus Dastikas, vyriausiosios finansininkės – B. Baigienė;

2. Valstybinės žemės ir kito valstybinio turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo patikėjimo teise. Šią funkciją vykdė Miesto plėtros departamentas, audituojamuoju laikotarpiu direktoriaus pareigas ėjo Linas Naujokaitis, Planavimo, Apskaitos ir sutarčių skyriaus vedėjos vyr. finansininkės – Rūta Dovydaitytė.

Kompensacijoms už lengvatinį keleivių vežimą 2004 m. Savivaldybės biudžete buvo patvirtinta 31601,4 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija. Tiek pat buvo ir panaudota.

Audito metu nustatėme, kad Energetikos ir ūkio departamento nuostatuose nėra nustatytas kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimo ir mokėjimo valstybinės funkcijos vykdymas.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. balandžio 28 d. nutarimu Nr. 478 patvirtintos Keleivinio transporto vežėjų išlaidų (negautų pajamų), susijusių su transporto lengvatų taikymu, kompensavimo (atlyginimo) tvarkos 4 punktu nustatyta, kad savivaldybė kompensuoja (atlygina) vežėjų išlaidas (negautas pajamas) dėl keleiviams taikytų transporto lengvatų tik įvertinusi vežėjų ataskaitas. Peržiūrėjus Energetikos ir ūkio departamente valstybės tarnautojų pareigybių aprašymus, nustatyta, kad šių ataskaitų vertinimas neįrašytas į darbuotojų pareigybių aprašymus, t. y. šiam tikslui nepaskirti atsakingi darbuotojai.

Savivaldybės įmonėje „Susisiekimo paslaugos“ ištyrėme vežėjų išlaidų, susijusių su transporto lengvatų taikymu (negautų pajamų), apskaitos procesus ir vidaus kontrolę bei atlikome audito programoje numatytas audito procedūras.

Savivaldybės įmonės „Susisiekimo paslaugos“ direktorius Vaidotas Antanavičius neužtikrino, kad būtų patvirtintos įmonės finansų kontrolės taisyklės, kurias viešojo juridinio

asmens vadovas privalo patvirtinti vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 su pakeitimais) 4 straipsnio 2 dalies nuostatomis.

Valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymui, naudojimui ir disponavimui juo patikėjimo teise 2004 m. patikslinus Savivaldybės biudžetą buvo skirta 6283,3 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija. Panaudota (kasinėmis išlaidomis) 6283,0 tūkst. Lt.

Audito metu įvertinus Miesto plėtros departamento apskaitą ir vidaus kontrolės procedūras, nustatyta, kad:

Miesto plėtros departamento Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-12-31 ataskaitose (forma Nr. 2) nurodyta, kad valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise valstybinei funkcijai atlikti buvo panaudota 6283,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Tačiau Miesto plėtros departamento nuostatuose, patvirtintuose Administracijos direktoriaus 2004-02-05 įsakymu Nr. 40-105, minėtos valstybinės funkcijos vykdymas nėra numatytas, šiai funkcijai vykdyti nėra įsteigtas atskiras skyrius bei atskiros darbuotojų pareigybės, o departamento darbuotojų pareigybių aprašymuose valstybinės funkcijos vykdymas taip pat nepriskirtas. Miesto plėtros departamentui nuostatuose yra priskirtas Savivaldybės teritorijos planavimas, jos dalių, bendrųjų, specialiųjų planų ir kitų planavimo dokumentų rengimas, statinių architektūros ir statybos sklypų tvarkymas ir kitos funkcijos, nesusijusios su minėtos valstybinės funkcijos vykdymu.

Patikrinus apskaitos dokumentus ir apskaitos registrus, nustatyta, kad specialios tikslinės dotacijos lėšos nuo kitų savivaldybės biudžeto lėšų apskaitos registruose atskirai nėra atskirtos, visi gaunami asignavimai ir lėšų mokėjimai prekių ir paslaugų tiekėjams įrašomi į bendras buhalterines sąskaitas, dėl to apskaitos registruose nėra informacijos kam ir kokioms reikmėms buvo panaudota speciali tikslinė dotacija. Todėl buvo nesilaikoma Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 su pakeitimais) 4 straipsnio 1 dalies nuostatuose keliamų reikalavimų apskaitos informacijai: tinkamai, objektyviai ir palyginamai tvarkyti apskaitos informaciją.

Dėl minėtų priežasčių mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir patvirtinti 6283,0 tūkst. Lt valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise funkcijai atlikti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) išlaidų tikrumo, teisėtumo bei ataskaitinio laikotarpio ūkinių operacijų buhalterijos apskaitos registre įregistravimo pagal apskaitos principus ir taisykles. Ši 6283,0 tūkst. Lt suma yra reikšminga Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitų atžvilgiu (formos Nr. B-14-metinė, Nr. B-15-metinė). Dėl

apskaitai keliamų reikalavimų nesilaikymo mes negalėjome patvirtinti, kad minėtose ataskaitose 6283,0 tūkst. Lt suma yra teisinga.

Nesilaikydama Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) 4 straipsnio 6 ir 7 dalių nuostatų, vyriausioji buhalterė R. Dovydaitytė nevykdė išankstinės finansų kontrolės ir nepasirašinėjo mokėjimo dokumentų, tuo patvirtindama, kad ūkinė operacija yra teisėta, dokumentai, susiję su ūkinės operacijos atlikimu, yra tinkamai parengti ir kad jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų lėšų.

Kiti pastebėjimai

Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003 m. gruodžio 11 d. Nr. IX-1884, 5 priedėlis) patvirtintos Lietuvos Respublikos metų valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos ir bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybių biudžetams. Savivaldybei 2004 metams šiuo įstatymu buvo patvirtinta 267132,8 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų 101293,8 tūkst. Lt valstybinėms funkcijoms vykdyti, 158607,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti. Savivaldybės taryba 2004 m. vasario 11 d. sprendimu Nr. I-227 patvirtino Vilniaus miesto savivaldybės 2004 metų biudžetą. Tarybos sprendimu patvirtintos specialių tikslinių dotacijų sumos atitinka Lietuvos Respublikos 2003 m. gruodžio 11 d. biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1884 patvirtintas sumas.

Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo įstatymu (2004 m. birželio 22 d. Nr. IX-2294) Savivaldybei buvo padidinta 6440,5 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų suma, skirta valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti.

Vilniaus miesto savivaldybės taryba 2004-11-03 sprendimu Nr. I-553 sumažino asignavimų valstybinėms funkcijoms vykdyti sumas iki 93902,8 tūkst. Lt, likusią sumą panaudojo bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti ir išskolinimams dengti. Perskaičiavus savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms funkcijoms (perduotoms savivaldybėms) atlikti 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos duomenis, iš viso patikslintas laikotarpio planas valstybinėms funkcijoms atlikti atitinka atskleistą finansinėje ataskaitoje (forma Nr.B-14-metinė).

Rekomendacijos

1. Inicijuoti Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ nuostatų pakeitimą siekiant įtraukti nuostatas, susijusias su šia įstaigos veiklos specifika: aptarnaujamų įstaigų programų sąmatų buhalterinės apskaitos tvarkymu, išlaidų apmokėjimu atsiskaitant su prekių ir paslaugų tiekėjais, aptarnaujamų įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimu, ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei išsipareigojimų inventORIZACIJA, aptarnaujamų įstaigų informavimu apie asignavimų likučius ir programų sąmatų įvykdymą ir kt.

2. Užtikrinti Kultūros, švietimo ir sporto departamento valdymo srityje esančių biudžetinių įstaigų apskaitos kompiuterizavimą, kad būtų užtikrinta vientisa apskaitos sistema, kuri apjungtų visas apskaitos grupes ir būtų patogi naudojimui, užtikrintų stabilų darbą, saugų apsikeitimą duomenimis ir geras ataskaitų formavimo galimybes.

3. Užtikrinti Administracijos struktūriniuose padaliniuose įstatymų nustatytą ir tinkamą finansų kontrolę, kurios pagrindinis tikslas, kad veikla būtų vykdoma įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka pagal strateginius ir kitus veiklos planus bei būtų laikomasi patikimo finansų valdymo principų.

4. Užtikrinti Administracijos struktūriniuose padaliniuose išsamių finansų kontrolės taisyklių sukūrimą ir kad šios taisyklės atitiktų Administracijos struktūrinių padalinių veiklos ypatumus, apskaitos ir informacinę sistemą bei turto apsaugos būklę. Užtikrinti finansų kontrolės veikimą.

5. Užtikrinti Administracijos struktūriniuose padaliniuose įstatymų nustatytą buhalterinės apskaitos organizavimą atsižvelgiant į veiklos ypatumus, atliekamų funkcijų apimtį, vykdomų programų sudėtingumą ir įvairovę, biudžetinių įstaigų darbuotojų skaičių ir kitus veiksnius.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Aldona Narbutienė

Susipažinome:

Vilniaus miesto savivaldybės
Administracijos direktorius

Valdas Klimantavičius

Biudžeto ir finansų skyriaus vedėja

Raimonda Jasponienė