



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖ

2006 m. gegužės 15 d. Nr. FA-1200-8-1-33
Vilnius

IŽANGA

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus 2005-06-01 pavedimą Nr. 1200-8 ir 2005-11-02 pavedimą Nr. 1200-8-1.

Audito tikslai: įvertinti savivaldybės biudžeto asignavimų planą ir savivaldybės biudžeto išlaidas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti bei mokinio krepšeliui finansuoti ir pareikšti nepriklausomą nuomonę apie 2005 m. finansines ataskaitas dėl valstybės biudžeto dotacijų savivaldybės biudžetui.

Audituotas subjektas – Vilniaus rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), identifikavimo kodas – 111104987, adresas: Rinktinės g. 50, Vilnius.

Audituotu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo merė Marija Rekst, Administracijai – direktorius Stefanus Svetlikovskis, Administracijos Finansų skyriui – vedėja Julija Dubietienė. Už audituotų ataskaitų sudarymą yra atsakingas ir jas pasirašo Administracijos direktorius Stefanus Svetlikovskis ir Finansų skyriaus vyriausioji buhalterė Liudvisė Langienė.

Auditą atliko Finansinio audito 11-jo departamento auditorių grupė – vyriausiasis valstybinis auditorius Arūnas Gabrilavičius (grupės vadovas) ir specialistas (nuo 2006-02-01 valstybinis auditorius) Kęstutis Tamulevičius.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie 2005 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) atlikti ir Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti ataskaitas (formos Nr. B-13, B-14, B-15) ir valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Mes atlikome valstybinį finansinį auditą, kurio metu vertinome Savivaldybės 2005 m. biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo, biudžeto išlaidų plano valstybinėms

(perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo (formos Nr. B-13, B-14, B-15) ataskaitas.

Auditas atliktas vadovaujantis valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr.V-26 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais.

Remiantis informacija, surinkta apie Savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti bei mokinio krepšeliui finansuoti rodiklius bei šių išlaidų apskaitos tvarką, vidaus kontrolę, buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai bei atliktos procedūros audito rizikai sumažinti. Vidaus kontrolės vertinimo etape Administracijoje buvo įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Buvo nustatytos audito sritys (išlaidos mokinio krepšeliui finansuoti, išlaidos socialinėms išmokoms, kitos išlaidos valstybinėms funkcijoms vykdyti). Toliau buvo vertinama atskirų audito sričių vidaus kontrolė, nustatomas įgimtos ir kontrolės rizikos lygis, atliktos audito programose numatytos savarankiškos audito procedūros.

Savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2004 m. lapkričio 9 d. Nr. IX-2550 su pakeitimais) 4 priedėlį valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti buvo skirta 21067,1 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: melioracijai ir dirvoms kalkinti – 762 tūkst. Lt, vaikų teisių apsaugai – 234,2 tūkst. Lt, valstybės garantijų nuomininkams vykdymui – 4,9 tūkst. Lt, o mokinio krepšeliui finansuoti (71 švietimo įstaiga) – 31118 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų. Per šiuos metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti kasinių išlaidų buvo padaryta 18459,2 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 29179,4 tūkst. Lt. Lėšų skirtumas įstatymų nustatyta tvarka yra perskirstytas Tarybos sprendimais.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu Administracijoje nustatėme, kad Administracijos direktorius, pažeisdamas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990 m. liepos 30 d. Nr. I-430 su vėlesniais pakeitimais) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 7 punktus, ataskaitiniu laikotarpiu ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo lėšas (iš viso 129931,85 Lt), skirtas valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai (kompensacijoms (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiuoti ir mokėti, valstybės funkcijos kodas 09.06.01.01) atlikti, nes šios lėšos buvo panaudotos mokinių važiavimo išlaidoms kompensuoti maršrutiniais taksi, kurie nėra kompensuojama transporto rūšis pagal Transporto lengvatų įstatymo 2 straipsnio 4 ir 8 dalių ir 6 straipsnio 1 dalies nuostatas, ir mokinių pavėžėjimo sutarčių (specialiaisiais reisais) vykdymo išlaidoms.

Pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymo 5 straipsnio 2 dalį ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. liepos 15 d. įsakymu Nr. 1K-268 patvirtintos Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo

metodikos (galiojusios audituojamu laikotarpiu) 25 punktą, specialiosios tikslinės dotacijos lėšos mokinių vežimui specialiaisiais reisais ir maršrutiniais taksi neskiriamos, šios lėšos galėjo būti naudojamos kompensuoti mokinių patirtoms važiavimo išlaidoms pagal Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymo 6 straipsnį, kai kaime gyvenantys mokiniai važiuoja į mokyklas vietinio (priemiestinio ar tolimojo) reguliaraus susisiekimo autobusais, keleiviniais traukiniais, laivais ir keltais.

Nesant savivaldybės tarybos sprendimo Administracijos Finansų skyrius, remdamasis tik Ekonomikos ir rajono vystymo skyriaus vedėjo H. Rinkevičiaus 2005-12-29 raštu Nr. ID-134 „Dėl lėšų minusavimo iš moksleivių pavėžėjimo straipsnio ir perkėlimo į keleivių vežiojimo straipsnį“ ir 2005-12-29 raštu Nr. ID-135 „Dėl lėšų minusavimo iš moksleivių pavėžėjimo straipsnio ir perkėlimo į keleivių vežiojimo straipsnį“, perkėlė 129832 Lt padarytų valstybės deleguotos funkcijos moksleivių pavėžėjimo maršrutiniais taksi ir užsakomaisiais reisais išlaidų į savivaldybės biudžeto programos „Keleivių pervežimo nuostolių atlyginimas-dotacijos keleivių vežėjams“ sąmatą, kurioje šios išlaidos negalėjo būti apskaitomos, be to, minėtų išlaidų dengimui nebuvo numatyta reikiamų asignavimų.

Pagal Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1235 su vėlesniais pakeitimais) 4 straipsnio 6 dalies 3 punktą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 20 ir 20.6 punktus už išankstinę finansų kontrolę atsako viešojo juridinio asmens vyriausiasis buhalteris. Administracijos Finansų skyriaus vyr. specialistė, einanti vyr. buhalterės pareigas, L. Langienė vykdydama išankstinę finansų kontrolę privalėjo nustatyti, kad minėtos ūkinės operacijos yra neteisėtos ir negalėjo jų tvirtinti ir atlikti.

Apie kitus nustatytus pažeidimus Administracijos direktorius S. Svetlikovskis buvo informuotas Valstybės kontrolės 2006-04-25 raštu Nr. S-(1200-1.11)-592. Rašto kopija pridedama.

Atlikę audito procedūras Vilniaus rajono priešgaisrinėje gelbėjimo tarnyboje nustatėme, kad lėšos, skirtos valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai (savivaldybės priešgaisrinių tarnybų organizavimas) atlikti, buvo panaudotos ne tik ugniagesių pareigybėms išlaikyti, bet ir dviejų specialistų finansinei-ūkinei veiklai (vyriausiojo finansininko ir kasininko) pareigybėms ir kadru inspektoriaus pareigybėms, nors Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-07-15 įsakymu Nr. 1K-268 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos 14 punkte išlaidos numatytos tik vienai specialisto finansinei-ūkinei veiklai pareigybei, o kadru inspektoriaus pareigybei – nenumatytos. Šios tarnybos viršininkas A. Vaišnoras 2005 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. 1.3-182 patvirtino naują pareigybių (etatų) sąrašą, kuriuo panaikino kasininko ir kadru inspektoriaus pareigybes. Per 2005 metų sausio–lapkričio mėn. kasininko ir kadru inspektoriaus pareigybių

išlaikymui, pažeidžiant Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos 14 punkto nuostatas, iš viso buvo panaudota 13471,02 Lt lėšų. Tarnybos viršininkas A. Vaišnoras pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktą privalėjo užtikrinti paskirtų asignavimų panaudojimo teisėtumą.

Apie nustatytus pažeidimus Vilniaus rajono priešgaisrinės gelbėjimo tarnybos viršininkas A. Vaišnoras buvo informuotas Valstybės kontrolės 2006-04-25 raštu Nr. S-(1200-1.11)-543. Rašto kopija pridedama.

Taip pat audito metu nustatėme, kad Savivaldybės taryba 2005-11-18 sprendimu Nr. T3-312 „Dėl lėšų perkėlimo“ 3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų perskirstė mokymo aplinkai finansuoti ir taip pažeidė Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2004-11-09 Nr. IX-2550 su vėlesniais pakeitimais) 6 straipsnio nuostatas, kurios leido mokinio krepšelio lėšas perskirstyti kitoms švietimo reikmėms nuo gruodžio 1 d. ir tik visiškai patenkinus mokinio krepšelio poreikį.

REKOMENDACIJOS

Remdamiesi audito metu nustatytais faktais, rekomenduojame nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų:

-lėšų, skirtų mokinių pavėžėjimui, naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka.

-priimamų Savivaldybės tarybos sprendimų dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo kitoms švietimo reikmėms finansuoti atitiktį atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatomis.

Apie rekomendacijų vykdymą iki 2006 m. liepos 3 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