



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus miesto savivaldybei
Konstitucijos pr. 3, LT-09601 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖ

2006-05-26 Nr. S-(1200-1.10.1)-966

Audito metu mes vertinome 2005 metų Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir Savivaldybės biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti ataskaitų (formos Nr. B-13, B-14, B-15, toliau – Ataskaitos) duomenis ir valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Savivaldybė audituojamas 2005 m. ataskaitas Valstybės kontrolei pateikė 2006 m. kovo 7 d. raštu Nr. A49-19-(6.19-EKD-1). Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už audituotų Ataskaitų parengimą ir pateikimą, o Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – už Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Ataskaitas bei valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl Ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, Ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės biudžeto specialiųjų

tikslinių dotacijų naudojimo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Dalykai, turėję įtakos auditoriaus nuomonei:

– Mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir negalime teigti, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti Ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) parodyta tikra ir teisinga 48,0 tūkst. Lt kasinių išlaidų žemės ūkio, kaimo ir melioracijos funkcijoms vykdyti suma, o šios lėšos buvo panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka, nes Savivaldybės administracija buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą minėtai valstybinei funkcijai atlikti, audito metu mums nepateikė (žr. audito ataskaitos 3 psl.);

– Ataskaitos (forma Nr. B-15, metinė) duomenų ir nustatytų faktų neatitiktis (žr. audito ataskaitos 4–6 psl.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Savivaldybės 2005 metų Ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir Ataskaitų sudarymą.

Audito metu Savivaldybėje nustatėme trūkumų, susijusių su teisės aktų laikymusi naudojant tikslines paskirties lėšas valstybinėms funkcijoms atlikti:

– Pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą, dalis tikslinės paskirties lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms atlikti, buvo panaudota ne pagal paskirtį: piliečių prašymų atkurti nuosavybės teises į gyvenamuosius namus, jų dalis, butus, ūkinės ir komercinės paskirties pastatus nagrinėjimas ir sprendimų dėl nuosavybės teisės atkūrimo priėmimas; savivaldybei priskirtos valstybinės žemės ir kito turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo patikėjimo teise; kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimas ir mokėjimas (žr. audito ataskaitos 4–5 psl.).

– Pažeistos Biudžeto sandaros įstatymo 6 straipsnio, Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 straipsnio, Transporto lengvatų įstatymo 6 straipsnio ir Vilniaus miesto valdybos 2000 m. rugpjūčio 31 d. sprendimu Nr.1689 V patvirtintos Vežėjų negautų dėl moksleivių, našlaičių ir likusių be tėvų globos vaikų vežimo maršrutiniais vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusais ir keleiviniais traukiniais pajamų atlyginimo vežėjams laikinosios tvarkos 4.1 punkto nuostatos (žr. audito ataskaitos 4–5 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais, pareiškiamo, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2005 metais Savivaldybėje naudojant valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti reikšmingu neatitiktį Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Finansinio audito 11-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Borkauskienė