



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖ

2006 m. gegužės 29 d. Nr. FA-1200-9-1-52
Vilnius

ĮŽANGA

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus 2005-06-01 pavedimą Nr. 1200-9 ir 2005-11-02 pavedimą Nr. 1200-9-1.

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 – Kauno rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), identifikavimo kodas – 111100622, adresas: Savanorių pr. 371, Kaunas.

Audituotu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Leonardas Gineika, Administracijai – direktorė Pranciška Danutė Tamošaitienė, Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui – vedėjas Giedrius Grigalius. Už audituotų ataskaitų sudarymą yra atsakingi ir jas pasirašo Administracijos direktorė Pranciška Danutė Tamošaitienė ir Administracijos Biudžeto ir finansų skyriaus vedėjas Giedrius Grigalius.

Auditą atliko Finansinio audito 11-ojo 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) funkcijoms 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) funkcijoms 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 17770,0 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: melioracijai ir dirvoms kalkinti – 1210 tūkst. Lt, vaikų teisių apsaugai – 199,3 tūkst. Lt, valstybės garantijų nuomininkams vykdymui – 169,8 tūkst. Lt., o mokinio krepšeliui finansuoti (44 švietimo įstaigos) – 27066 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų. Per šiuos metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti kasinių išlaidų buvo padaryta 16444,1 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 27201,5 tūkst. Lt (įtrauktos ir bendrosios dotacijos kompensacijos lėšos, skirtos pedagogų atlyginimams nuo 2005-09-01 didinti).

AUDITO METU NUSTATYTI FAKTAI IR IŠVADOS

Audito metu nustatėme, kad Administracijos Kelių ir transporto skyriaus vedėjas R.Ramoška (dirbo nuo 2002-02-28 iki 2005-01-28), G.Urbanavičius (dirbo nuo 2005-02-02 iki 2005-09-01), J.Padalevičius (dirba nuo 2005-09-01), pažeisdami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą, ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo 505966 Lt valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai – kompensacijoms (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiuoti ir mokėti (valstybės funkcijos kodas 09.06.01.01) – atlikti skirtas lėšas, nes šios lėšos buvo panaudotos mokinių važiavimo išlaidoms kompensuoti specialiųjų reisų autobusais, vežusiais

mokinių grupes į mokyklas ir iš jų, ir maršrutiniais taksi, kurie nėra kompensuojama transporto rūšis pagal Transporto lengvatų įstatymo 2 straipsnio 4 ir 8 dalių ir 6 straipsnio 1 dalies nuostatas.

Pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymo 5 straipsnio 2 dalies 1 punktą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. liepos 15 d. įsakymu Nr. 1K-268 patvirtintos Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos 25 punktą (galiojusį audituojamu laikotarpiu), Valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšos mokinių važiavimo išlaidoms kompensuoti maršrutiniais taksi ir specialiųjų reisų maršrutais nėra skiriamos. Šios lėšos yra skiriamos 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.

Dėl šių priežasčių Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr.B-15-metinė 29, 30, 31, 35, 70 eil. 17 skiltis) išlaidos valstybinei funkcijai kompensacijų (lengvatinio keleivių vežimo) skaičiavimas ir mokėjimas (kodas 09.06.01.01.) yra padidintos 506 tūkst. Lt suma.

Atlikę audito procedūras Savivaldybės administracijoje nustatėme, kad Buhalterinės apskaitos tarnyba 2005 metais analitinės apskaitos registruose netvarkė kasinių išlaidų apskaitos pagal kiekvieną valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų lėšomis vykdomą valstybinę (perduotą savivaldybei) funkciją: Gyventojų registro tvarkymas ir duomenų teikimas valstybės registrams – 4,8 tūkst. Lt, Civilinės būklės aktų registravimas – 125,9 tūkst. Lt, Nuosavybės teisių atkūrimo nagrinėjimas bei sprendimų priėmimas - 34,6 tūkst. Lt, Valstybės garantijų nuomininkams vykdymas – 54,4 tūkst. Lt, Dokumentų pilietybei suteikti rengimas – 4,2 tūkst. Lt, Valstybinės kalbos vartojimo ir taisyklingumo kontrolė – 15,4 tūkst. Lt, Archyvinių dokumentų tvarkymas – 49,5 tūkst. Lt, Vaikų ir jaunimo teisių apsauga – 183,4 tūkst. Lt, Dalyvavimas atrenkant šauktinius į karo tarnybą – 59,3 tūkst. Lt, Civilinės saugos organizavimas – 58,4 tūkst. Lt, Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas – 62,0 tūkst. Lt, Valstybinės žemės ir kito valstybinio turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo patikėjimo teise – 8,3 tūkst. Lt, Pirminė teisinė pagalba – 6,1 tūkst. Lt (iš viso 666,3 tūkst. Lt). Taigi buvo nesilaikoma Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 4 straipsnyje nustatytų reikalavimų buhalterinės apskaitos informacijai – apskaitą tvarkyti taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama bei išsami ir naudinga vidaus ir išorės vartotojams, ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos (2005-08-27 redakcija) 11 punkto nuostatų – tvarkyti kasinių išlaidų apskaitą pagal kiekvieną valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų lėšomis vykdomą valstybinę (perduotą savivaldybei) funkciją. Todėl mes negalėjome pritaikyti jokių audito procedūrų ir patvirtinti 666,3 tūkst. Lt padarytų išlaidų,

įtrauktų į Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-15-metinė), išlaidų tikrumo, teisėtumo bei ataskaitinio laikotarpio ūkinių operacijų apskaitos registruose įregistravimo pagal apskaitos principus ir taisykles. Apie kitus nustatytus pažeidimus Administracijos direktorius V.Makūnas buvo informuotas Valstybės kontrolės 2006-05-10 raštu Nr. S-(1200-1.11)-803.

Atlikę audito procedūras Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnyboje nustatėme, kad šios įstaigos direktorius S. Grukauskas, pažeisdamas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punkto nuostatas – užtikrinti paskirtų asignavimų panaudojimo teisėtumą, dalį tikslinės paskirties lėšų, skirtų valstybinei funkcijai (savivaldybės priešgaisrinių tarnybų organizavimas) atlikti, 2005 metais panaudojo inžinieriaus, specialisto personalui, specialisto ryšiams su visuomene, šaltkalvio-remontininko, sargų (4 pareigybės) ir valytojos (0,5 pareigybės) pareigybėms, nenumatytoms Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos 14 punkte, išlaikyti. Iš viso minėtų pareigybių išlaikymui buvo panaudota 109087,63 Lt lėšų. Apie nustatytus pažeidimus šios įstaigos vadovas buvo informuotas Valstybės kontrolės 2006-05-05 raštu Nr. S-(1200-1.10.1)-763.

Dėl šių priežasčių Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė 3, 6, 70 eil. 14 skiltis) išlaidos valstybinei funkcijai (savivaldybės priešgaisrinių tarnybų organizavimas) yra padidintos 109,1 tūkst. Lt suma.

Savivaldybės taryba 2005-11-03 sprendimu Nr. TS-225 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2005 metų biudžeto tikslinimo“ perskirstė 125 tūkst. Lt tikslinės paskirties asignavimų valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai (valstybės garantijų nuomininkams vykdymas; valstybės funkcijos kodas –01.06.01.12) atlikti kitoms Savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti ir taip pažeidė audituojamu laikotarpiu galiojusio Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 3 straipsnį, kuris draudė nepanaudotą specialią tikslinę dotaciją valstybės garantijų nuomininkams vykdyti ketvirtame ketvirtyje panaudoti kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti. Pažymėtina, kad Savivaldybės taryba 2005-12-28 sprendimu Nr. TS-274 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2005 metų biudžeto tikslinimo“ atstatė šiai funkcijai atlikti skirtus asignavimus, tačiau tik 9,8 tūkst. Lt suma, o metų pabaigoje Administracijos Finansų skyrius iš kitų Savivaldybės biudžeto lėšų 68,3 tūkst. Lt grąžino į valstybės biudžetą kaip nepanaudotas lėšas, skirtas valstybės garantijų nuomininkams vykdyti. Todėl, pažeidžiant minėtą įstatymą, liko neteisėtai perskirstyta 47,1 tūkst. Lt lėšų suma, skirta valstybės deleguotai funkcijai valstybės garantijų nuomininkams vykdyti.

Audito metu pastebėjome, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitoje formoje B-14 valstybinės funkcijos žemės ūkio, kaimo ir melioracijos funkcijoms vykdyti skiltyje melioracijai ir dirvoms kalkinti yra neteisingai nurodyta 82,0 tūkst. Lt, turi būti 1210,0 tūkst. Lt, todėl minėtos formos 27 skiltis, 70 eilutė yra sumažinta 1128 tūkst. Lt suma.

Audito metu pastebėjome, kad Savivaldybės Švietimo centras, organizuodamas mokytojų kvalifikacijos kėlimą, pirmenybę teikė edukacinių kelionių-seminarų užsienyje programoms, kuriose buvo numatytos ir pažintinės ekskursijos, sudariusios pagrindinę programos dalį. Pavyzdžiui, 2005 metais mokytojams buvo organizuotos edukacinės kelionės-seminarai į užsienį pagal šias programas: „Sveikatos stiprinimas ir ugdymas Slovakijos-Austrijos mokyklose“, „Italijos švietimo sistemos ypatumai“, „Čekijos ir Austrijos švietimo sistemų ypatumai“ ir kt. Iš viso tokioms edukacinėms kelionėms-seminarams užsienyje buvo panaudota 189840 Lt pedagogų kvalifikacijai kelti skirtų mokinio krepšelio lėšų.

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija 2005-05-25 raštu Nr. SR-27-04-13 „Dėl kvalifikacijos tobulinimo organizavimo“, kreipdamasi į apskričių viršininkų ir savivaldybių administracijų švietimo padalinius, kvalifikacijos tobulinimo institucijas ir mokyklas, rekomendavo mokykloms, organizuojant edukacines keliones-seminarus užsienyje, finansuoti tik su kvalifikacijos tobulinimu susijusią programą ar jos dalį, už kurios vykdymą atsako kvalifikacijos tobulinimo pažymėjimą išduodanti institucija.

Apie nustatytus pažeidimus taip pat buvo informuoti:

Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybos direktorius S. Grukauskas Valstybės kontrolės 2006-05-05 raštu Nr. S-(1200-1.10.1)-763.

Administracijos direktorius V. Makūnas Valstybės kontrolės 2006-05-10 raštu Nr. S-(1200-1.11)-803.

Neveronių vidurinės mokyklos direktorius J. Petkevičius 2006-05-10 raštu Nr. S-(1200-1.11)-785.

REKOMENDACIJOS

Remdamiesi audito metu nustatytais faktais, rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai – savivaldybės priešgaisrinių tarnybų organizavimas – lėšos būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Užtikrinti, kad kasinių išlaidų apskaita būtų vedama pagal kiekvieną valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų lėšomis vykdomą valstybinę (perduotą savivaldybei) funkciją, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

3. Atkreipti dėmesį į moksleivio krepšelio lėšų, skirtų kvalifikacijai, panaudojimo tikslingumą.

Apie rekomendacijų vykdymą iki 2006 m. liepos 14 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