



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Budžetinė įstaiga, Dariaus ir Girėno g. 1, LT-99133 Šilutė, tel. (8 441) 53 110, (8 441) 53 110,
faks. (8 441) 51 517, el. p. jolita.stonkuviene@silute.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

2014 m. birželio 26 d. Nr. K1-9/1
Šilutė

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 17 punktą¹, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalį², atliko Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2013 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šilutės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės rajono savivaldybės administracijos biudžeto lėšų apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymas Nr. I-533 //V. žinios, 1994, Nr. 55-1049; V. žinios, 2008, Nr. 113-4290.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 2003 m. gruodžio 23 d. įstatymas Nr. IX-1946 // V. žinios, 2004, Nr. 4-47.

teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas.

1. Valstybės kontrolės nustatyti neatitikimai teisės aktams dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų socialinei paramai mokiniams administruoti. Savivaldybės administracija pažeidė Socialinės apsaugos ir Darbo ministro įsakymu³ patvirtinto Tvarkos aprašo 4 ir 9 punktų nuostatas, nes viršijo nustatytą valstybės biudžeto lėšų socialinei paramai mokiniams administruoti 4 proc. dydį nuo panaudotų lėšų socialinei paramai mokėti. Faktiškai panaudojo 4,03% nuo panaudotų lėšų, paramos mokiniams administravimui buvo panaudota 531,52 Lt daugiau nei numatyta teisės aktais (žr. ataskaitos 13,14 psl.).

2. Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, Savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse švietimo įstaigose atliko pagrindines audito procedūras, vertino 2013 metų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą ir nustatė:

2.1. Šilutės rajono savivaldybės 11-os biudžetinių įstaigų vadovybė, pažeidžiant teisės aktus, 2013 metais panaudojo 16,58 tūkst. Lt MK lėšas ne pagal tikslinę paskirtį, nustatytu terminu negrąžino asignavimų į Savivaldybės biudžetą (žr. ataskaitos 14 psl.)

2.2. Šilutės rajono Savivaldybės administracija nevykdė MK lėšų panaudojimo kontrolės ir neužtikrino, kad lėšos būtų panaudotos efektyviai, pagal tikslinę paskirtį. Pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 3 dalies nuostatas, kadangi iki 2014 m. sausio 10 d. negrąžino į valstybės biudžetą 2013 metais nepanaudotų arba panaudotų ne pagal savo tikslinę paskirtį 16,58 tūkst. Lt MK lėšų (žr. ataskaitos 14 psl.).

3. Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintoje Apskaitos politikoje neparengtas ir nepatvirtintas Darbo užmokesčio apskaitos tvarkos aprašas.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas.

Dalykai, turintys įtakos mūsų pareikštai audito sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

1. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1; 4 dalių bei 6 straipsnio 2 dalies nuostatomis⁴, – ne visi butai (gyvenamosios patalpos) apskaityti Savivaldybės Administracijos apskaitoje (žr. ataskaitos 18 psl.).

³ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2008 m. lapkričio 28 d. įsakymas Nr. A1-387 „Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų specialioms tikslinėms dotacijoms socialinėms išmokoms, kompensacijoms, socialinei paramai mokiniams ir socialinėms paslaugoms administruoti, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2012 m. sausio 25 d. įsakymo Nr. A1-34 redakcija).

⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574, // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515 (su pakeitimais).

2. Neapskaityti 6 butai (buvusios Saugų vaikų globos namų bei Vilkyčių mokyklos negyvenamosios patalpos).

3. Pasitaikė atvejų, kai butai, priklausantys socialiniam būstui, juos privatizavus, laiku neišimami iš buhalterinės apskaitos ilgalaikio turto registro.

4. Neapskaitytas tarnybinis butas Kuršių g. 22, Kintų mstl.

5. Nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS 11 straipsnio⁵ nuostatomis, kuriose nustatyta, kad „viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus“, Administracijos apskaitoje neteisingai užregistruotas 91 ilgalaikio turto vienetas.

6. Administracijos apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“ neteisėtai padidintas:

- dėl parduotų, bet laiku neišimtų iš apskaitos butų;

- dėl neteisėto IT įtraukimo į Administracijos apskaitą, nesant nuosavybės įrodančių dokumentų;

- dėl privataus IT neteisėto įtraukimo į Administracijos apskaitą (privatus IT neišimtas iš apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“ nuo 2009 m.);

- dėl nekilnojamojo turto paskirties nepakeitimo laiku;

7. Administracijos apskaitos registras „Gyvenamieji pastatai“ neteisėtai sumažintas:

- dėl gyvenamųjų patalpų neteisėto įtraukimo į apskaitos registrą „Negyvenamieji pastatai“.

8. Savivaldybės gyvenamųjų patalpų 2013 metų inventorizacija atlikta formaliai, - nesivadovauta Vyriausybės patvirtintos Inventorizacijos tvarkos III skyriaus nuostatomis⁶ bei Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais Nr. A1-1151⁷ ir Nr. A1-1269⁸.

9. Pagal pateiktus Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus duomenis gyvenamųjų patalpų (socialinio būsto) skaičius 2013 metais Šilutės rajono seniūnijose buvo – 121.

10. Kontrolės ir audito tarnyba dėl nustatytų IT neatitikimų apskaitoje (nurodytų ataskaitoje) negalėjo nustatyti tikslaus Administracijos apskaitos registro „Gyvenamieji pastatai“ butų (gyvenamųjų patalpų) skaičiaus, jų vertės.

11. Rekonstrukcijos, remonto darbai atlikti 2007 – 2013 metais bei 2013 m. įtraukti į Administracijos apskaitą, tačiau įstaigų apskaitoje neįtrauktos aukščiau atliktų darbų išlaidos.

12. Faktiniai įstaigų turto duomenys nesutampa su apskaitoje esančiais duomenimis iš viso – 13 219,2 tūkst. Lt, dėl laiku Savivaldybės administracijos neperdavimo įtraukti į įstaigų apskaitą (žr. ataskaitos 18-19 psl.).

- Senelių globos namams – 600,3 tūkst. Lt;

- Šilutės pirmajai gimnazijai – 9 137,7 tūkst. Lt;

- Šilutės M. Jankaus pagrindinei mokyklai – 3 137,7 tūkst. Lt;

- už VŠĮ „Šilutės ligoninė“ atliktus remonto darbus – 343,4 tūkst. Lt. Audituojamo laikotarpio pradžioje (2013-01-01) remonto darbų vertė – 343,4 tūkst. Lt neteisėtai buvo apskaitos registre „Nebaigta statyba“;

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-466 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

⁷ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. A1-1151 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

⁸ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. A1-1269 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

13. Nesivadovauta 12-ojo VSAFAS 32.1 straipsnio⁹ nuostatomis, kad „esminio turto pagerinimo išlaidos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą“. Balčių bendruomenės „Kivylių žiburiai“ statybos darbų užbaigimas 2013-09-26 pagal deklaraciją¹⁰), tačiau darbų vertės neįtrauktos į Administracijos turto registrą. Neteisėtai sumažintas apskaitos registras „Negyvenamieji pastatai“ – 572,0 tūkst. Lt (*žr. ataskaitos 20 psl.*).

14. Administracijos apskaitos registre „Negyvenamieji pastatai“ neteisėtai apskaitytos gyvenamosios patalpos – 23,0 tūkst. Lt (butai Grabupių km., Katyčių km.).

15. Nesivadovauta 11-ojo VSAFAS 4 punkto¹¹ reikalavimams, kad sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos.“ Per audituojamą laikotarpį Privatizavimo fondo sąnaudos – 42,1 tūkst. Lt apskaitoje užregistruotos nesivadovaujant VSAFAS reikalavimais (*žr. ataskaitos 29 psl.*).

16. Centralizuotos buhalterijos buhalterė, sudarydama 2013 metų tarpinius finansinių ataskaitų rinkinius, nepateikė ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikainos, kuri sudaro 1 596,5 tūkst. Lt, bei ta pačia suma sumažino apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 4251301 „Finansavimo sumos iš savivaldybių biudžeto atsargoms įsigyti“ apskaitos duomenis (*žr. ataskaitos 30 psl.*).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais savivaldybės lėšos ir turtas buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvadą pateikiame kartu su audito 2014 m. birželio 25 d. ataskaita Nr. K1-9.

Savivaldybės kontrolierė	Jolita Stonkuvienė
Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja	Judita Subačienė
Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė	Rasa Balandienė

⁹Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-466 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

¹⁰ Deklaracija apie statybos užbaigimą 2013-09-26 Nr. 01 (registruota Klaipėdos teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros skyriaus 2013-10-02 Nr. 1DR-30131002-001).

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 metų gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 1K-490 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ // V. Žinios, 2010, Nr. 2-89.