



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

S P R E N D I M A S

DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS IŠVADOS DĖL 2004 METŲ ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ĮVYKDYMO ATASKAITOS

2005 m. liepos 15 d. Nr. TS-8.97
Rokiškis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu, Rokiškio rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a :

Pritarti Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos išvadai dėl 2004 metų Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (pridedama).

Meras

Egidijus Vilimas

Danguolė Namajūnienė, 71365

IŠVADA
DĖL 2004 METŲ ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ĮVYKDYMO
ATASKAITOS

2005 m. birželio 23 d. Nr. 5
Rokiškis

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba atliko 2004 metų Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (toliau- Ataskaitos) auditą ir 4 savivaldybės asignavimų valdytojų, kurie panaudojo 5560,4 tūkst. Lt (arba 10,5 proc. visų savivaldybės panaudotų asignavimų) finansinių atskaitomybių auditus. Šių auditų tikslas – nustatyti, ar Ataskaita sudaryta remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais. Be to, kontrolieriaus tarnyba atliko veiklos auditą apie asignavimų valdymą Švietimo skyriuje, kurio finansuojamos įstaigos panaudojo 26390,6 tūkst. Lt (arba 50 proc. visų savivaldybės panaudotų asignavimų).

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 35 straipsnio 3 dalies nuostatas už Ataskaitos parengimą atsakinga Rokiškio rajono savivaldybės administracija.

Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punkto nuostatas Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus pareiga Savivaldybės tarybai pateikti išvadą dėl Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (toliau – Išvada).

Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba auditus atliko pagal valstybinio audito reikalavimus.

Ataskaitos auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad suteiktų pakankamą pagrindą teigti, jog Ataskaitoje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, išskyrus galimus apribojimus dėl to, kad Ataskaitos ir Savivaldybės asignavimų valdytojų finansinių atskaitomybių išorės auditai, vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais atlikti pirmą kartą bei su tuo, kad atlikta ne visų asignavimus panaudojusių institucijų 2004 metų finansinių atskaitomybių auditai.

Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos nuomone, Ataskaita visais reikšmingais atvejais parengta pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą ir 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą.

Auditų rezultatai apie paskirtų savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą nurodyti šios Išvados priede.

Savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė

IŠVADOS DĖL 2004 METŲ ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ĮVYKDYMO ATASKAITOS PRIEDAS

ĮVADAS

Vykdydama Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymų reikalavimus, Kontrolieriaus tarnyba atliko Rokiškio rajono 2004 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos auditą, kitus finansinius bei veiklos auditus ir jų pagrindu parengė Išvadą dėl 2004 metų Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir jos priedą. Tuo siekiame:

- Pateikti Tarybai nepriklausomą informaciją apie tai, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas, bei siūlymus šiais klausimais.
- Padėti audituotoms institucijoms gerinti veiklos rezultatus.
- Pateikti mokesčių mokėtojams informaciją apie savivaldybės biudžeto lėšų ir išteklių naudojimą.

APRIBOJIMAI

Pagal LR vietos savivaldos įstatymą kontrolieriaus tarnyba įpareigota pateikti Tarybai ne tik išvadą dėl savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, bet ir išvadą dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos. Todėl Kontrolieriaus tarnybos auditų rezultatų apibendrinimas ir siūlymai, kurie yra labiau susiję su turto naudojimu ir disponavimu, bus pateikiami išvadoje dėl ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą bei patikėjimo teise valdomą valstybės turtą.

2004 METŲ BIUDŽETO SUDARYMAS IR VYKDYMAS

Planavimas. Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2004 01 30 sprendimu Nr. 18 patvirtintas Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų planas 2004 metams – 49262,3 tūkst. Lt. Patikslintas 2004 metų pajamų planas, Ataskaitos duomenimis, – 50268,1 tūkst. Lt, tai yra 1005,8 tūkst. Lt arba 2 proc. didesnis už patvirtintą metų pradžioje. Patikslintas 2004 metų išlaidų planas, Ataskaitos duomenimis, – 53146,4 tūkst. Lt., tai yra 3884,1 tūkst. Lt, arba 7,9 proc. didesnis už patvirtintą metų pradžioje.

Pajamų ir išlaidų planas padidintas:

- 938,0 tūkst. Lt – papildomai gautomis specialiosiomis tikslinėmis dotacijomis;
- 174,5 tūkst. Lt – lėšomis, gautomis pagal tarpusavio atsiskaitymus;
- 3,6 tūkst. Lt - iš kitų savivaldybių gautomis moksleivių krepšelio lėšomis.

Pajamų ir išlaidų planas sumažintas 110,3 tūkst. Lt patikslinus specialiuųjų programų sąmatas.

Be to, išlaidų planas padidintas:

- 181,8 tūkst. Lt – lėšomis, skirtomis iš laisvo lėšų likučio;
- 2696,5 tūkst. Lt – tarybos sprendimais paskirstytomis viršplaninėmis lėšomis.

Pajamų plano vykdymas. 2004 metų Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto pajamos, Ataskaitos duomenimis, – 54675,7 tūkst. Lt. Patikslintas 2004 metų savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 108,8 proc., virš plano gauta 4407,6 tūkst. Lt pajamų. Palyginti su praėjusiais metais, pajamų gauta 7096,8 tūkst. Lt daugiau. Pajamų planas įvykdytas ir viršytas beveik pagal visas pajamų rūšis. Tačiau negauta 88,6 tūkst. Lt planuoto mokesčio už aplinkos teršimą bei 640,0 tūkst. Lt iš Finansų ministerijos Gyventojų pajamų mokesčio pajamoms išlyginti.

Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto pajamų vykdymas pagal pajamų susidarymo šaltinius pateiktas 1 lentelėje.

Išlaidų plano vykdymas. 2004 metų Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto išlaidos, Ataskaitos duomenimis, – 52844,7 tūkst. Lt. Patikslintas išlaidų planas įvykdytas 99,4 proc., nepanaudota 301,7 tūkst. Lt. Išlaidų planas neįvykdytas 301,7 tūkst. Lt dėl neperduotų asignavimų arba grąžintų nepanaudotų metų pabaigoje lėšų.

Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijas ir asignavimų valdytojus pateiktas 2 ir 3 lentelėje.

Pastebėjimai. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo pakeitimo įstatymo (2003-12-23 Nr. IX - 1946) 4 str. nurodo, kad savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai yra savivaldybių biudžetinių įstaigų ar savivaldybės administracijos padalinių, nurodytų savivaldybės tarybos patvirtintame savivaldybės biudžete, vadovai. Pagal šio įstatymo 2 str. biudžeto lėšas gali gauti ir kiti subjektai, atliekantys viešojo administravimo funkcijas. Nesilaikant šių įstatymo nuostatų, savivaldybės biudžete 2004 metais skirta 132,8 tūkst. Lt biudžeto asignavimų viešajai įstaigai Jūžintų darbinio užimtumo centrui, 30,0 tūkst. Lt - viešajai įstaigai Rokiškio verslo informacijos centrui, 55,0 tūkst. Lt - Policijos komisariatui. 2005 metais viešojo įstaiga Jūžintų darbinio užimtumo centras reorganizuotas į biudžetinę įstaigą.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo pakeitimo įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946) 23 str. įpareigoja savivaldybių biudžetų asignavimus naudoti Vietos savivaldos įstatymui ir kitiems įstatymams įgyvendinti vykdant savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų patvirtintas programas. Faktiškai dauguma asignavimų valdytojų neturi patvirtintų programų.

2004 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyta, kad iš moksleivių krepšeliui patvirtintų asignavimų tarpusavyje suderintas sumas savivaldybės viena kitai perveda, kai mokiniai migruoja tarp savivaldybių finansuojamų mokyklų. Laikydamosi šios nuostatos, savivaldybės viena su kita privalėjo atsiskaityti iki biudžetinių metų pabaigos. Pagal suderinimo aktus Rokiškio rajono savivaldybė turėjo gauti 10,9 tūkst. Lt, pervesti 18,0 tūkst. Lt. Faktiškai gauta ir pervesta 3,6 tūkst. Lt.

BENDROS SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO TENDENCIJOS

Programinis biudžetas

Vienas iš svarbiausių visų valstybės finansų reformos tikslų – užtikrinti kuo efektyvesnį viešųjų finansų panaudojimą. Todėl LR Biudžeto sandaros įstatymas reglamentuoja programinį biudžetą. Programinio biudžeto rengimas ir įgyvendinimas derinamas su strateginio planavimo procesu. Svarbiausią strateginio planavimo naudą galime suprasti, kaip didesnę orientavimąsi ne į biudžetinei įstaigai skiriamus resursus (asignavimus, turta), bet į įstaigos veiklos rezultatus, jų poveikį visuomenei ir teikiamų (kuriamų) paslaugų kokybę.

Rajone programinis biudžetas tik pradėtas diegti, tačiau su strateginiu planavimu jis susietas tik teoriškai. Tvirtinant biudžetą, dažniausiai nurodytas tik programos pavadinimas, faktiškai nei programos, nei strateginio plano nėra. O juk strateginiuose planuose nustatyti vertinimo kriterijai leistų stebėti planų įgyvendinimą ir vertinti savivaldybės institucijų veiklos efektyvumą.

Vidaus kontrolė

Vidaus kontrolę sudaro finansinė kontrolė ir kitos kontrolės priemonės, kurias taiko ir už kurias atsakinga organizacijos vadovybė. Gerai vidaus kontrolei užtikrinti nepakanka atskirų epizodiškų kontrolės veiksmų ir priemonių. Tik veiksmingas valdymas gali tarybą užtikrinti, kad savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos efektyviai. Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas priimtas 2002 m. gruodžio mėn., tačiau pas mus jo įgyvendinimas iš esmės prasidėjo tik 2004 m., viešieji juridiniai asmenys, vadovaudamiesi Finansų ministro įsakymu patvirtintais minimaliais finansų kontrolės reikalavimais, pasitvirtina finansų kontrolės taisykles. Tačiau vadovų požiūris į vidaus kontrolę bei esamos kontrolės procedūros šiuo metu dar nepakankamos ir neužtikrina finansinės drausmės bei sudaro galimybę neefektyviai naudoti savivaldybės biudžeto asignavimus. Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintos administracijos finansų kontrolės taisyklės nenumato kontrolės procedūrų aukščiausiu savivaldybės finansų valdymo lygiu.

Dėl institucijų, gaunančių biudžeto asignavimus, atsakomybės

Turėtų būti savaimė suprantama, kad tas, kas gauna pinigus, už juos atsiskaito ir atsako už jų panaudojimą. Tačiau kai kurios institucijos, kurioms skirti biudžeto asignavimai, neturi visų Biudžeto sandaros įstatyme nurodytų pareigų, teisių ir atsakomybės. Tai:

- viešosios, valstybės įstaigos, kurių vadovai pagal Biudžeto sandaros įstatymo 4 str. ir negali būti savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojais. Mūsų nuomone, lėšos joms gali būti skiriamos tik finansuojant asignavimų valdytojų (biudžetinių įstaigų ar administracijos padalinių) programas;

- savivaldybės administracijos struktūriniai padaliniai, kurių vadovai pagal Biudžeto sandaros įstatymo 4 str. gali būti asignavimų valdytojai. Tačiau šios institucijos nėra viešieji juridiniai asmenys (kaip biudžetinės įstaigos), todėl daug įgaliojimų jiems turi suteikti administracijos direktorius. Pastebėta, kad šioje srityje yra trūkumų.

Skoliniai įsipareigojimai

Jau antri metai kaip sėkmingai vykdomas savivaldybės biudžetas, - gavus viršplaninių pajamų - iki tol buvusį biudžeto deficitą pakeitė biudžeto perteklius (4 lentelė). Tačiau nemažai metų finansinė būklė savivaldybėje buvo visai kitokia. Kadangi senos problemos persikėlė ir į šiuos metus, trumpai apžvelgsime praėjusius laikotarpius.

1996 – 2002 metais Rokiškio rajono savivaldybė nevykdė planuoto biudžeto ir per šį laikotarpį negavo 9397,0 tūkst. Lt planuotų pajamų. Be to, 1997 – 2000 metais savivaldybė negavo 5495,1 tūkst. Lt priklausančių lėšų valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti (teismas šį ieškinį pripažino). Tos savivaldybės, kurios sėkmingai vykdė biudžetus, susidariusį valstybės neperduotų lėšų trūkumą galėjo dengti viršplaninių lėšų sąskaita, o Rokiškio rajono savivaldybė tokios galimybės neturėjo. Augo įstaigų kreditorinis įsiskolinimas, buvo imamos paskolos ir mokamos didelės palūkanos. Vien banko palūkanoms 1997 – 2004 m. sumokėta 4103,2 tūkst. Lt (5 lentelė). Tai ir yra pagrindinės kreditorinio įsiskolinimo susidarymo Rokiškio rajono savivaldybėje priežastys. Auksčiausią tašką kreditorinis įsiskolinimas pasiekė 2002-01-01 ir sudarė (biudžeto lėšomis) 19696,9 tūkst. Lt. Nuo 2002 metų valstybės biudžete numatomos specialiosios tikslinės dotacijos 1997-2000 metų savivaldybių biudžetų negautoms pajamoms iš dalies dengti (per 2002-2004 metus skirta 5111,0 tūkst.Lt), o 2003 metais ir 1997-2000 metais savivaldybėms neperduotoms lėšoms kompensuoti (pagal Valstybės kontrolės išvadą skirta tik 252,6 tūkst. Lt).

Savivaldybės kreditorinis įsiskolinimas (biudžeto lėšomis) nuo to laiko (2002-01-01) sumažėjo 6577,4 tūkst. Lt ir 2005-01-01 sudarė 13119,5 tūkst. Lt.

Savivaldybės paskolos 2005-01-01 sudarė 9794,0 tūkst. Lt arba 74,7 proc. viso kreditorinio įsiskolinimo. Palyginti su praėjusiais metais jos sumažėjo 1088,7 tūkst. Lt valstybei perėmus užsienio paskolą su valstybės garantija. Faktiškai savivaldybės paskolos viršijo 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 str. nustatytą limitą 2481,8 tūkst. Lt (pagal patvirtinto biudžeto duomenis). Ilgalaiškės paskolos sudaro 1878,0 tūkst. Lt, arba 19,2 proc. visų paskolų. Tai 1999 m. gautos ilgalaiškės paskolos šilumos ūkio renovacijai negražinta dalis. Trumpalaikės paskolos sudaro 7916,0 tūkst. Lt, arba 80,8 proc. visų paskolų. Tai paskolos iš ūkio subjektų, gautos 1999-2001 metais, kurių gražinimo terminai kiekvienais metais savivaldybės tarybos sprendimais pratęsimi.

Palyginti su praėjusiais metais, kreditorinis įsiskolinimas sumažėjo 3037,5 tūkst. Lt, iš jų:

-1430,0 tūkst. Lt – dėl skirtos specialios tikslinės dotacijos 1997-2000 metais negautoms pajamoms iš dalies dengti;

- 1088,7 tūkst. Lt – dėl Finansų ministerijos perimtos užsienio paskolos su valstybės garantija;

- 518,8 tūkst. Lt – dėl kitų priežasčių.

Pateikti duomenys rodo, kad pati savivaldybė kreditoriniam įsiskolinimui mažinti skyrė nepakankamai dėmesio.

Seniūnijų komunalinis ūkis

Jau nuo 2001 metų tiek Valstybės kontrolės, tiek savivaldybės kontrolieriaus tarnybos ataskaitoje ir išvadose atkreipiamas dėmesys, kad savivaldybės administracijos struktūriniai padaliniai – seniūnijos, nesilaikydamos Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Lietuvos Respublikos viešojo administravimo, Lietuvos Respublikos įmonių įstatymų, vykdė joms nepriskirtas funkcijas: per juridinio statuso neturinčius komunalinius ūkius teikė viešąsias (šilumos, vandens tiekimo, nuotekų šalinimo) paslaugas, bei nesilaikydamos Biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos 1999-01-15 finansų ministro įsakymu Nr. 70, komunalinių ūkių apskaitą tvarkė sudarydamos atskirą balansą, todėl jų duomenys liko neapskaityti bendroje savivaldybės finansinėje atskaitomybėje bei nepatvirtinti taryboje. Šie duomenys liko neapskaityti ir 2004 metais. Komunalinių ūkių balansų aktyvą ir pasyvą 2005-01-01 sudarė 5774,7 tūkst. Lt, iš jų: 4279,6 tūkst. Lt - ilgalaiškis turtas, 51,3 tūkst. Lt – trumpalaikis turtas, 89,5 tūkst. Lt – atsargos, 190,8 tūkst. Lt – pinigai, 709,1

tūkst. Lt - debitorinis įsiskolinimas, 819,4 tūkst. Lt - kreditorinis įsiskolinimas ir kiti balanso straipsnių likučiai.

Vykdamas rekomendacijas, Rokiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius 2004-11-22 įsakymu Nr. 508 patvirtino Vietinių ūkių apskaitos tvarką, o Rokiškio rajono savivaldybės taryba 2005-04-14 priėmė sprendimą Nr. TS-5.70 Dėl Rokiškio rajono savivaldybei priklausančių katilinių perdavimo.

ASIGNAVIMŲ VALDYTOJŲ AUDITŲ REZULTATAI

Finansiniai auditai

Kontrolieriaus tarnyba pagal patvirtintą veiklos planą atliko 4 asignavimų valdytojų vadovaujamų institucijų ir įstaigų finansinių atskaitomybių auditus. Tai sudaro 15 proc. visų asignavimų valdytojų vadovaujamų institucijų ir įstaigų ir apima 10,5 proc. visų savivaldybės biudžeto išlaidų. Kontrolieriaus tarnyba paruošė 4 finansinio audito išvadas. Visose 4 išvadose pareiškėme sąlyginę nuomonę apie finansines ataskaitas. Sąlyginė nuomonė reiškia, kai auditoriai nustato tam tikrų teisės aktų pažeidimų, nukrypimų nuo priimtų apskaitos sistemų, įskaitant netinkamą apskaitos tvarkymą, faktų ir sumų neatitikimą finansinėse ataskaitose, tačiau pastebėtus trūkumus galima lengvai pašalinti, o klaidas ištaisyti.

Esminiai dalykai, dėl kurių pareikštos sąlyginės nuomonės:

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Kriaunų seniūnija. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 2) patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas parodytas 20,0 tūkst. Lt mažesnis už faktiškai skirtus asignavimus, faktinėse 2004 metų išlaidose parodyta 2,0 tūkst. Lt 2003 metų gruodžio mėn. faktinių išlaidų, iš jų: 0,7 tūkst. Lt – ryšių, 0,3 tūkst. Lt – prekių, 0,2 tūkst. Lt – šildymo, 0,8 tūkst. Lt – medžiagų. Komunalinio ūkio išlaidose neteisėtai apskaityta 1,0 tūkst. Lt išlaidų, iš jų: 0,8 tūkst. Lt – darbo užmokesčio, 0,2 tūkst. Lt – socialinio draudimo išlaidų. Paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo 2005-01-01 apyskaitoje (forma Nr. 4) parodyta 1,0 tūkst. Lt daugiau, iš jų: darbo užmokesčio – 0,8 tūkst. Lt, socialinio draudimo – 0,2 tūkst. Lt daugiau, nei priklausytų.

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Panemunėlio seniūnija. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 2) faktinėse 2004 metų išlaidose parodyta 3,0 tūkst. Lt 2003 metų gruodžio mėn. faktinių išlaidų. Užbalansinėje sąskaitoje neapskaityta ir išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso (forma Nr.1) užbalansinėje sąskaitoje (03) neparodyta 209 vnt nepanaudotų specialios paskirties blankų. Atsargose ir maisto produktų kaupiamajame žiniaraštyje neapskaityta labdara gauti maisto produktai.

Rokiškio rajono kūno kultūros ir sporto centras. Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų, 2004 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje neatsispindi faktiškai vykdomos kūno kultūros ir sporto plėtros įgyvendinimo funkcijos vykdymas (valstybės funkcijų klasifikacijos kodas 08.01.01.03). Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 31-33 punktų reikalavimų, rekonstruotas ir inventorizuotas šaudyklos pastatas, garažas ir kiemo aikštelė apskaityti kaip vienas objektas, nors komisija 2004-08-30 aktu užpajamavo juos kaip atskirus objektus. Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų inventorizacijos taisyklių 55 punkto reikalavimų, nesudaryti atskiri inventorizavimo aprašai pagal buhalterinės apskaitos sąskaitas ir materialiai atsakingus asmenis. 2005-01-01 finansinėje atskaitomybėje liko neapskaityta 3,0 tūkst. Lt vertės ilgalaikis turtas.

Rokiškio rajono savivaldybės kraštovarkos ir investicijų skyrius. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (f. Nr. 2) dėl pavėluoto apskaitos dokumentų gavimo parodyta 71,3 tūkst. Lt praėjusių metų faktinių išlaidų, dėl kreditorinio įsiskolinimo perdavimo iš Finansų skyriaus - 973,6 tūkst. Lt praėjusių metų faktinių išlaidų. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (f.Nr. 2) bei Pažymoje apie debitorinį – kreditorinį įsiskolinimą 2005-01-01 (f. Nr. 6) dėl pavėluoto apskaitos dokumentų gavimo neparodyta 162,1 tūkst. Lt 2004 metų gruodžio mėn. faktinių išlaidų. Kraštovarkos ir investicijų skyriui pavestas 1441,0 tūkst. Lt biudžeto lėšų

kompensacijoms ir subsidijoms tvarkymas, nors skyriaus nuostatuose šių funkcijų vykdymas nenumatytas. Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklių 55 punkto reikalavimų, nesudaryti atskiri inventorizacijos aprašai pagal turto buvimo vietas ir materialiai atsakingus asmenis.

Veiklos auditas

Kontrolieriaus tarnyba pagal patvirtintą veiklos planą atliko veiklos auditą **Rokiškio rajono savivaldybės administracijos švietimo skyriuje** apie asignavimų valdymą. Audito metu nustatyta, kad patvirtintame rajono savivaldybės biudžete 2004 metams Švietimo skyriui skirta 25918,3 tūkst. Lt (arba 52,6 proc. viso rajono savivaldybės biudžeto), tačiau skyriaus vedėjo pareigybės aprašyme atsakomybė už skyriui skirtų asignavimų valdymą nepaskirta. Skyriuje neregamentuota švietimo funkcijoms skirtų asignavimų paskirstymas tarp mokymo institucijų, mokymo aplinkos finansavimas, moksleivio krepšelio lėšų perskirstymas tarp bendrojo lavinimo mokyklų, sutaupytų moksleivių krepšelio lėšų panaudojimas. Todėl yra rizika, kad moksleivio krepšelio lėšos gali būti paskirstomos ir naudojamos ne pačiu taupiausiu, efektyviausiu ir rezultatyviausiu būdu. Centralizuotoje buhalterijoje apskaitos organizavimas nepritaikytas išlaidų apskaitai pagal asignavimų valdytojus. Apskaita kompiuterizuota tik dalinai (atskiros apskaitos sritys). Esant tokiam apskaitos tvarkymui, buhalterijų darbo krūvis yra per didelis.

Auditų metu nustatyti teisės aktų pažeidimai ir rekomendacijos

Pažymėtina, kad visų auditų metu nustatyta 68 neatitikimų teisės aktų reikalavimams atvejai (6 lentelė). Dažniausiai nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos reikalavimų (19 atvejų), Buhalterinės apskaitos įstatymo (7 atvejai), Vietos savivaldos įstatymo (6 atvejai) bei 2004 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (6 atvejai) reikalavimų. Didelė dalis pažeidimų bei neatitikimų ištaisyta jau auditų metu. Kontrolieriaus tarnyba audituotiems subjektams pateikė per 30 rekomendacijų (neskaitant pateiktų auditų metu ir įgyvendintų), kaip tai sutvarkyti bei pažeidimams, neatitikimams pašalinti (7 lentelė). Visos audituotos įstaigos pasitvirtino finansų kontrolės taisykles, apskaitos politiką, kuri reglamentuota daugeliu norminių aktų. Tačiau jos nepakankamos, ne visas sritis apima ir reglamentuoja. Todėl daugelio dalykų negalėjome pilnai ir įvertinti. Pastebėjome, kad įvairioms sritims reglamentuoti bei reikiamo lygio tvarkoms sukurti darbuotojams trūksta žinių, o kartais ir supratimo, kam to reikia. Apskaita nepakankamai kompiuterizuota, nėra kompiuterinių apskaitos programų. Pastebėtina, kad dauguma audituotų institucijų vadovų ir atsakingų darbuotojų geranoriškai reagavo į mūsų rekomendacijas, stengėsi ištaisyti pastebėtus pažeidimus, stengėsi įdiegti mūsų rekomenduotas papildomas kontrolės procedūras. Tai, mūsų nuomone, sudaro prielaidas ateityje panašioms pažeidimams nesikartoti. Tačiau ne visada galima padaryto pažeidimo ar klaidos pasekmes ištaisyti. Todėl paprasčiau imtis tinkamų prevencijos priemonių siekiant iš anksto užkirsti kelią galimiems pažeidimams. Tai padaryti galima tik sukūrus pozityvią vidaus kontrolės aplinką ir įdiegus pakankamai veiksmingas biudžeto lėšų valdymo ir biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo kontrolės procedūras.

SIŪLOMI PROBLEMŲ SPRENDIMO BŪDAI

1. Dėl savivaldybės biudžeto planavimo:

- viešosioms ir valstybės finansuojamoms įstaigoms savivaldybės biudžeto asignavimų neskirti, nes, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, jų vadovai negali būti savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojais;
- siūlome aiškiai reglamentuoti ir tinkamai atskirti patvirtintiems asignavimų valdytojams jų funkcijas, kad jos apimtų visą asignavimų valdymo procesą: planavimą, vykdymą, apskaitą, atskaitomybę ir atsakomybę;
- pasiekti, kad būtų sudaromas programinis biudžetas, susietas su strateginiu planavimu.

2. Dėl vidaus kontrolės:

- sustiprinti finansų valdymo kontrolę;
- siūlome ir toliau siekti, kad viešieji juridiniai asmenys, vadovaudamiesi finansų ministro patvirtintais minimaliais finansų kontrolės reikalavimais, tvirtindami ir tikslindami finansų kontrolės taisykles, įvertintų savo veiklos ypatumus, veiklos riziką, organizacijos struktūrą, apskaitos būklę. Tai padėtų finansų kontrolės procedūras padaryti veiksmingesnes;

- viešieji juridiniai asmenys, turėtų nuolat (ypač gavę vidaus kontrolės veiksmingumo vertinimą) peržiūrėti finansų kontrolės taisykles, apskaitos politikos dokumentą ir atlikti atitinkamus koregavimus.

3. Dėl kreditorinio įsiskolinimo mažinimo:

- siūlome priimti konkrečias priemones kreditoriniam įsiskolinimui mažinti, numatant realius įsiskolinimų dengimo grafikus (gal net keletui metų) bei numatant skolų padengimo lėšų šaltinius;
- reglamentuoti bei sugriežtinti lėšų skyrimą ar persikirstymą per metus iš papildomai gautų ar nepanaudotų pagal paskirtį lėšų;
- pasiekti, kad nebūtų viršytas paskolų limitas.

4. Dėl apskaitos:

- didesnį dėmesį skirti:
 - apskaitos procesams savivaldybės įstaigose ir institucijose tobulinti;
 - tinkamoms kompiuterinėms apskaitos programoms įsigyti;
 - biudžetinių įstaigų ir institucijų vadovų ir buhalterijos darbuotojų kvalifikacijai kelti;
 - siekti, kad apskaitos politika būtų tinkamai reglamentuota.

Išvadą parengė:

Danguolė Namajūnienė, Rokiškio rajono savivaldybės kontrolierė

1 lentelė

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS

tūkst.Lt

	Pajamos	Faktiškai gauta pajamų 2003m	2004 m. pajamos					Palyginta su 2003 m
			Patvirtinta biudžete	Patikslintas planas	Faktiškai gauta	Palyginta su patik planu	Įvykdyto procentas	
1.	Savivaldybės pajamos	11862,3	11422,0	11311,7	15033,4	+3721,7	132,9	+3171,1
	Gyventojų pajamų mokestis	8040,2	7150,0	7150,0	9994,0	+2844,0	139,8	+1953,8
	Žemės mokestis	587,5	360,0	360,0	609,0	+249,0	169,2	+21,5
	Nekilnojamo turto mokestis	1783,8	1505,0	1505,0	2051,3	+546,3	136,3	+267,5
	Paveldėjimo ir dovanojimo turto mokestis	8,7	10,0	10,0	22,8	+12,8	228,0	+14,1
	Žemės nuomos mokestis	472,8	750,0	750,0	784,0	+34,0	104,5	+311,2
	Prekyviečių mokestis	14,0	-					
	Valstybės rinkliavos	78,0	50,0	50,0	88,4	+38,4	176,8	-3,6
	Pajamos iš paslaugų	472,6	940,7	830,4	833,7	+3,3	100,4	+361,1
	Pajamos iš baudų ir konfiskacijų	264,3	220,0	220,0	299,9	+79,9	136,3	+35,6
	Mokestis už aplinkos teršimą		421,3	421,3	332,7	-88,6	79,0	+332,7
	Kitos nemokestinės pajamos	140,4	15,0	15,0	17,6	+2,6	117,3	-23,1
	Pajamos iš kapitalo							
2.	Valstybės biudžeto lėšos	35710,8	37840,3	38952,8	39638,7	685,9	101,8	+3927,9
	GPM išlaidų struktūros skirtumams išlyginti	5484,0	5182,0	5182,0	6514,0	+1332	125,7	+1030,0
	GPM šio mokesčio pajamoms išlyginti	1867,0	2635,0	2635,0	1995,0	-640,0	75,7	+128,0
	Speciali tikslinė dotacija	26008,2	28370,3	29308,3	29307,3	-1,0	100,0	+3299,1
	Bendrosios dotacijos kompensacija	2156,0	1653,0	1653,0	1653,0	-	100,0	-503,0
	Lėšos, gautos pagal tarpusavio atsiskaitymus	195,6		174,5	169,4	-5,1	97,1	-26,2
3.	Iš kitų savivaldybių gautos moksleivio krepšelio lėšos	5,8		3,6	3,6	-	100,0	-2,2

Iš viso pajamų (1+2+3)	47578,9	49262,3	50268,1	54675,7	+4407,6	108,8	+7096,8
------------------------	---------	---------	---------	---------	---------	-------	---------

2 lentelė

BIUDŽETO IŠLAIDŲ PLANO VYKDYMAS

Tūkst. Lt

Eil. Nr.	Valstybės funkcijos	Patikslintas planas	Kasinės išlaidos	Palyginta su planu	Įvykdymo procentas
1	Bendros valstybės paslaugos	4573,8	4434,4	-139,4	97,0
2	Gynyba	113,4	113,4	-	100,0
3	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	1139,7	1139,7	-	100,0
4	Ekonomika	4039,8	4024,5	-15,3	99,6
5	Aplinkos apsauga	627,4	487,8	-139,6	77,7
6	Būstas ir komunalinis ūkis	2901,2	2900,6	-0,6	100,0
7	Sveikatos priežiūra	64,3	63,5	-0,8	98,8
8	Poilsis, kultūra ir religija	3582,3	3578,9	-3,4	99,9
9	Švietimas	29246,5	29246,1	-0,4	100,0
10	Socialinė apsauga	6854,4	6852,2	-2,2	100,0
	Iš viso išlaidų	53142,8	52841,1	-301,7	99,4
	Kitoms savivaldybėms perduotos moksleivių krepšelio lėšos	3,6	3,6	-	100,0
	Iš viso išmokų	53146,4	52844,7	-301,7	

3 lentelė

KASINĖS IŠLAIDOS PAGAL ASIGNAVIMŲ VALDYTOJUS

Eil. Nr.	Asignavimų valdytojai	Įrašyta suvestinėje finansinėje atskaitomybėje Tūkst. Lt	Atlikti auditai	Pastabos
1	SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA	13731,0		
1.1	Savivaldybės administracija	2917,0		
1.2	Kontrolieriaus tarnyba	130,5		
1.3	Tarybos narių darbo apmokėjimas	60,0		
1.4	Socialinės paramos skyrius	2117,5		
	- socialinė parama	1919,9		
	- mokyklų med. punktų finansavimas	23,0		
	- palaikomojo gydymo ir slaugos ligoninės	19,2		
	- invalidų draugija	9,6		
	- parapijos senelių namai	102,0		
	- dantų protezavimas soc. remtiniams asmenims	10,0		
	- VšĮ pirminės sveikatos priežiūros centras	2,3		
	- VšĮ Rokiškio rajono ligoninė	9,0		
	- pirminė teisinė pagalba	13,9		
	- išmokos nukentėjusiems Černobylyje	8,6		

1.5	Kultūros, turizmo ir ryšių su užsienio šalimis skyrius - kaimo kultūros įstaigų materialinės bazės stiprinimas - visuomeninių organizacijų programos - viešosios tvarkos palaikymo programa - renginiams 505m. miesto jubiliejui paminėti - Baltijos-Amerikos partnerystės programa - renginiams, skirtiems Lietuvos narystės Europos sąjungoje pradžiai paminėti	148,6 15,6 28,5 75,0 15,6 8,9 5,0		
1.6	Ekonomikos ir turto valdymo skyrius - dotacija Autobusų parkui - lengvatinio keleivių pervežimo išlaidų kompensavimas - verslo skatinimo fondas - daugiabučių namų bendrijų fondas - kompensacijos už liftų naudojimą - valstybės garantijų nuomininkams vykdymas - socialinio būsti fondas - lėšos už valstybės išperkamus namus	1484,6 90,0 1137,0 57,0 20,0 19,7 19,0 12,9 129,0		
1.7	Kraštotvarkos ir investicijų skyrius - kapitalo investicijos - kompensacijos ir subsidijos už šildymą ir vandenį -iš jų apmokėta centralizuotai	4068,0 2194,6 1873,4 1,9	Finansinis auditas	
1.8	Architektūros ir urbanistikos skyrius - detaliųjų planų rengimas - aplinkos apsaugos rėmimo spec. programa - žemės sklypų kadastr. Matavimai	357,6 46,0 288,6 23,0		
1.9	Žemės ūkio skyrius - melioracija - žemdirbių rėmimo fondas	1394,0 1235,0 159,0		
1.10	Savivaldybės administracija (kitos išlaidos) - reprez.suvenyrai ir leidyba - FARM sutartis su VMĮ - biudžetinių įstaigų priešgaisrinės būklės gerinimas - paminklo sauga - kitos išlaidos - paskolų aptarnavimo išlaidos - vaikų poilsio organizavimas	1053,2 40,5 327,0 10,0 14,0 202,1 449,7 9,9		
2	PRIEŠGAISRINĖ TARNYBA	1054,7		
3	ŠVIETIMO SKYRIUS -moksleivių krepšelio lėšos -saviv. Biudžeto lėšos -apmokėta centralizuotai	26390,6 14661,7 11594,5 134,4	Veiklos auditas	
4	KULTŪROS RŪMAI	698,8		
5	KRAŠTO MUZIEJUS	651,8		
6	VIEŠOJI BIBLIOTEKA	963,6		

7	KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRAS -papildomas ugdymas -specialioji programa -apmokėta centralizuotai	654,5 612,1 26,1 10,8	Finansinis auditas	
8	SAVIVALDYBĖS ARCHYVAS	118,4		
9	VŠĮ JŪŽINTŲ DUC	132,8		
10	JUODUPĖS SENIŪNIJA	1222,0		
11	JŪŽINTŲ SENIŪNIJA	505,9		
12	KAMAJŲ SENIŪNIJA	935,1		
13	KAZLIŠKIO SENIŪNIJA	322,8		
14	KRIAUNŲ SENIŪNIJA	304,9	Finansinis auditas	
15	OBELIŲ SENIŪNIJA	1076,5		
16	PANDELIO SENIŪNIJA	1107,9		
17	PANEMUNĖLIO SENIŪNIJA	533,0	Finansinis auditas	
18	ROKIŠKIO KAIMIŠKOJI SENIŪNIJA	1038,2		
19	ROKIŠKIO MIESTO SENIŪNIJA	1028,6		
20	VŠĮ ROKIŠKIO VERSLO INFRMACIJOS CENTRAS	30,0		
21	Bendrosios dotacijos kompensacija valstybės biudžetui	340,0		
	Iš viso	52841,1		

4 lentelė

2000-2004 METŲ ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO RODIKLIAI

Eil. Nr.	Rodikliai	tūkst. Lt				
		2000 m.	2001 m.	2002 m.	2003 m.	2004 m.
1.	Pajamos (tūkst.Lt)	42002,4	42925,0	47065,6	47578,9	54675,7
	-palyginta su praėjusiais metais (proc.)	+5,3	+2,2	+9,6	+1,1	+14,9
	-palyginta su 2000 m. (proc.)		+2,2	+12,1	13,3	+301,6
2.	Išlaidos (tūkst. Lt)	46334,8	48022,2	48280,9	47384,6	52844,7
	-palyginta su praėjusiais metais (proc.)	+7,2	+3,6	+0,5	-1,9	+11,5
	-palyginta su 2000 m. (proc.)		+3,6	+4,2	+2,2	+14,0
3.	Biudžeto deficitas - Biudžeto perteklius +	-4332,4	-5097,2	-1215,3	+194,3	+1831,0
4.	Negauta planuotų pajamų - Gauta virš plano +	-1613,7	-782,2	-479,9	+815,1	+4407,6
5.	Kreditorinis įsiskolinimas	19075,9	19696,9	17765,7	16157,0	13119,5
	-palyginta su praėjusiais metais (proc.)	-26,6	+3,3	-9,8	-9,1	-18,8
	-palyginta su 2000 m. (proc.)		+3,3	-6,9	-15,3	-31,2

6.	Debitorinis įsiskolinimas	3351,4	1104,8	833,5	282,1	199,9
	-palyginta su praėjusiais metais (kartais)	+6,9	-3,0	-1,3	3,0	-0,7
	-palyginta su 2000 m.		-3,0	-4,0	-11,9	-16,8

5 lentelė

PASKOLOS IR PALŪKANOS 1997 -2004 M.

Eil. Nr.	Laikotarpis (metai)	Paskolų likutis metų pabaigai iš viso	iš jų:			Sumokėta palūkanų bankams
			Valstybės biudžetui	Su valstybės garantija	Iš ūkio subjektų	
1.	1997	1848,0		1848,0		210,5
2.	1998	2537,4			2537,4	145,8
3.	1999	8294,0	1987,0		6307,0	385,6
4.	2000	11547,0	4013,0		7534,0	724,6
5.	2001	15417,7	4327,0	1088,7	10002,0	958,9
6.	2002	13030,7	2148,0	1088,7	9794,0	764,7
7.	2003	10882,7		1088,7	9794,0	463,9
8.	2004	9794,0			9794,0	449,7
	Iš viso					4103,2

tūkst. Lt

6 lentelė

ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS ATLIKTŲ AUDITŲ METU NUSTATYTI NEATITIKIMAI TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS

Eil. Nr.	Atlikti auditai	Skaičius vnt	Nustatytų neatitikimų Lietuvos respublikos teisės aktų reikalavimams skaičius vnt							Iš viso	1-am auditui tenkanti neatitikimų
			Vietos savivaldos įstatymas	Biudžeto sandaros įstatymas	2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas	Buhalterinės apskaitos įstatymas	Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka	Biudžetinių įstaigų įstatymas	Kiti		
1.	Finansinis auditas	4	6	1	1	7	18	1	15	49	12,3
	Kriaunų seniūnija	1	2			3	3		3	11	
	Panemunėlio seniūnija	1	3			2	4		4	13	
	Kūno kultūros ir sporto centras	1	1		1	2	3	1	5	13	
	Kraštovarkos ir investicijų skyrius	1		1			8		3	12	
2.	Veiklos auditas (Švietimo skyrius)	1		2				1	6	9	9,0
3.	Ataskaitos auditas	1		1	5		1		3	10	10,0
	Iš viso	6	6	4	6	7	19	2	24	68	11,3

DUOMENYS APIE PATEIKTAS REKOMENDACIJAS

Eil.N r.	Audituojamas subjektas	Pateiktos rekomendacijos	Igyvendinta	Komentaras
1.	Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Kriaunų seniūnija (finansinis auditas)	Pasirinkti ir taikyti apskaitos politiką taip, kad finansinė atskaitomybė teisingai atspindėtų įstaigos finansinę būklę, būtų visais reikšmingais atvejais išsamai	Taip	Apskaitos politika parengta ir patvirtinta
		Stiprinti darbo užmokesčio ir išlaidų apskaitos sričių einamąsias ir paskesniausias vidaus kontrolės procedūras	Taip	Patvirtintos ir finansų kontrolės taisyklės, kuriose numatytos ir šios kontrolės procedūros
		Analitinę atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais apskaitą tvarkyti pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 209 p. reikalavimus	Taip	Atsiskaitymų apskaita sutvarkyta pagal nurodytos tvarkos reikalavimus
		Seniūnijos visų teikiamų paslaugų (ir komunalinio ūkio) kainas patvirtinti rajono taryboje	Ne	Seniūnija kreipėsi raštu į Ekonomikos ir turto valdymo skyrių dėl kainų patvirtinimo. Taryboje nepatvirtinta.
2.	Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Panemunėlio seniūnija (finansinis auditas)	Stiprinti išlaidų apskaitos sričių (iš jų ir vykdomų per kasą) einamąsias ir paskesniausias vidaus kontrolės procedūras	Ne	Neatsakyta
		Analitinę atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais apskaitą tvarkyti pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 209 p. reikalavimus	Taip	Atsiskaitymų apskaita sutvarkyta pagal nurodytos tvarkos reikalavimus
		Apskaitant labdara gautas atsargas (iš jų ir maisto produktus) vadovautis LR paramos ir labdaros įstatymu bei Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka	Taip	Nuo 05.01 labdara gautas atsargas apskaitė
		Seniūnijos visų teikiamų paslaugų (ir komunalinio ūkio) kainas patvirtinti rajono taryboje	Ne	Seniūnija kreipėsi raštu į Ekonomikos ir turto valdymo skyrių dėl kainų patvirtinimo
		Inventorizuoti seniūnijos teritorijoje esantį ir į apskaitą neįtrauktą turtą	Dalinai	Pagal galimybes inventorizuojamas
3.	Rokiškio rajono kūno kultūros ir sporto centras (finansinis auditas)	Ilgalaikį turtą apskaityti vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 31-33 punktų reikalavimais	Taip	1. Buhalterinėje apskaitoje užpajamavo kaip atskirus savarankiškus objektus su atskirais inventoriniais numeriais rekonstruotą šaudyklos pastatą, garažą ir kiemo aikštelę; 2. Inventorinėse ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nurodė kompiuterių sudedamąsias dalis

		Atliekant metinę inventORIZACIJĄ vadovautis InventORIZACIJOS taisyklių 55 punkto reikalavimais, sudaryti atskitus inventORIZAVIMO aprašus pagal buhalterinės apskaitos sąskaitas ir materialiai atsakingus asmenis	Ne	Metinė inventORIZACIJA bus atliekama metų pabaigoje
		Patikslinti Centro nuostatus, kad jie atitiktų įstatymo nuostatus	Ne	Centro nuostatai ruošiami ir bus patikslinti 2005 m.
		Toliau ieškoti priemonių kreditoriniam įsiskolinimui mažinti	Ne	Neatsakė
4.	Rokiškio rajono savivaldybės administracijos kraštovarkos ir investicijų skyrius (finansinis auditas)	Reglamentuoti per Kraštovarkos ir investicijų skyrių finansuojamų kitiems subjektams priklausančio turto remonto lėšų apskaitą, panaudojimą bei nurašymą	Ne	Turėjo būti atsakyta iki 06.20. Sergant skyriaus vedėjui rekomendacijų vykdymą prašo atidėti iki 08.01
		Peržiūrėti ir pagal galimybes atstatyti nurašytas remonto išlaidas, kuriomis gali būti didinama pastatų vertė ar apskaitomas naujai sukurtas turtas	Dalinai	Šiuo metu apskaitoje atstatyta Rokiškio kapinių aptvėrimas – 50,0 tūkst. Lt ir Obelių šilumos ūkio projektavimo ir techninės priežiūros darbai-47,9 tūkst. Lt
		Patikslinti Asignavimų, priskirtų savivaldybės administracijos struktūriniais padaliniais naudojimui, apskaitos ir atskaitomybės tvarką; numatyti atsiskaitymą už perduotas lėšas seniūnijoms, kai patys apskaitos dokumentai yra seniūnijose, bei reglamentuoti pirminių apskaitos dokumentų priėmimą, vizavimą, pasirašymą	Ne	Turėjo būti atsakyta iki 06.20. Sergant skyriaus vedėjui rekomendacijų vykdymą prašo atidėti iki 08.01
		Patikslinti skyriaus nuostatus ir numatyti kompensacijų ir subsidijų tvarkymą	Ne	– ” –
		Atliekant metinę inventORIZACIJĄ, vadovautis InventORIZACIJOS taisyklių 55 punkto reikalavimais sudaryti atskirus inventORIZACIJOS aprašus pagal turto buvimo vietas bei materialiai atsakingus asmenis	Ne	– ” –
5.	Rokiškio rajono savivaldybės administracija (biudžeto įvykdymo ataskaitos auditas)	Biudžeto lėšų skyrimą planuoti tik LR Biudžeto sandaros įstatyme nurodytiems asignavimų valdytojams (savivaldybės biudžetinių įstaigų, savivaldybės administracijos, jos padalinių ar kitų subjektų, atliekančių viešojo administravimo funkcijas vadovams)		Apie rekomendacijų vykdymą turi būti atsakyta iki 07.20
		Pasiekti, kad savivaldybėje būtų pilnai įdiegtas programinis biudžetas, susietas su strateginiu planavimu		– ” –
		Pasiekti, kad reikiamai būtų apskaityti ir patvirtinti seniūnijų komunalinių ūlių balansų duomenys		– ” –
		Pasiekti, kad iki metų pabaigos būtų		– ” –

		gautos ir perduotos moksleivių krepšelio lėšos, kai mokiniai migruoja tarp savivaldybių		
		Mažinti kreditorinį išsiskolinimą ir paskolų likutį. Specialios tikslinės dotacijos 1997-2000 metų savivaldybių biudžetų negautoms pajamoms iš dalies dengti bei nepanaudotas ar sutaupytas kitų specialiųjų tikslinių dotacijų lėšas (pagal Rodiklių įstatymą) bei viršplanines pajamas pirmiausia nukreipti kreditorinio išsiskolinimo dengimui		– ” –
		Sustiprinti finansų valdymo vidaus kontrolę. Patikslinti administracijos direktoriaus patvirtintas finansų kontrolės taisykles, numatant kontrolės procedūras aukščiausiu finansų valdymo lygiu		– ” –
		Vadovaujantis LR Biudžeto sandaros, Biudžetinių įstaigų įstatymais ir kitais teisės aktais reglamentuoti patvirtintiems asignavimų valdytojams jų funkcijas, kad jos apimtų visą asignavimų valdymo procesą: planavimą, vykdymą, apskaitą, atskaitomybę bei atsakomybę		– ” –
6.	Rokiškio rajono savivaldybės administracijos švietimo skyrius (veiklos auditas)	Inicijuoti Švietimo skyriui skirtų asignavimų paskirstymo tarp pavaldžių mokymo institucijų, nepanaudoto moksleivių krepšelio lėšų perskirstymo tarp bendrojo lavinimo mokyklų tvarkų bei kriterijų sudarymą ir patvirtinimą rajono taryboje		Apie rekomendacijų vykdymą turi būti atsakyta iki 07.29
		Inicijuoti bendrojo lavinimo mokyklų ugdymo aplinkos finansavimo tvarkos sudarymą ir patvirtinimą rajono taryboje		– ” –
		Patvirtinti Švietimo skyriaus nuostatus, kad jie atitiktų LR Švietimo įstatymo pakeitimo įstatymo nuostatus		– ” –
		Patikslinti Švietimo skyriaus vedėjo pareigybės aprašymą, priskiriant atsakomybę už Švietimo skyriui skirtus asignavimus		– ” –
		Patikslinti skyriaus vyr. buhalterės pareigybinius nuostatus, priskiriant finansų kontrolės funkcijas		– ” –
		Papildyti dėl finansų kontrolės priskyrimo		– ” –
		Spręsti klausimą dėl buhalterinės apskaitos organizavimo tobulinimo centralizuotoje buhalterijoje bei buhalterių darbo krūvio sumažinimo		– ” –

		Ieškoti priemonių dėl buhalterinės apskaitos kompiuterinių programų įsigijimo		– ” –
		Užtikrinti tikslų ir teisingą moksleivių krepšelio ir mokymo aplinkos lėšų išlaidų atskaitomybės sudarymą		

—————