



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL DRUSKININKŲ SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 28 d. Nr. KA-31-6 P-18  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-6 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)  
Ramūnas Marcinkevičius

Auditas pradėtas 2006-06-13  
Auditas baigtas 2007-05-28

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 31-6 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimu ir panaudojimu įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su specialių tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Butėnaitė (grupės vadovė) ir vyresnysis valstybinis auditorius Ramūnas Marcinkevičius.

Audituojamas subjektas – Druskininkų savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Vilniaus al. 18, 66119 Druskininkai. Identifikavimo kodas – 111100394. Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Ričardas Malinauskas, savivaldybės administracijai iki 2006 m. liepos 3 d. – direktorė Aldona Vičiulienė, nuo 2006 m. liepos 4 d. – direktorius Linas Urmanavičius, buhalterijos skyriaus vedėja dirbo Inesa Maziukienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas (formas Nr. B-11, B-13, B-14 ir B-15), valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumą bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome duomenis šių 2006 m. finansinės atskaitomybės formų: Nr. B-11 – Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-13 – Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-14 – Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-15 – Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą skirta 22 135,0 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2006 metais gavo 22 134,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 6 797,1 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 9 745,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 1,9 tūkst. Lt – kitoms savivaldybės reikmėms. Be to, savivaldybė 2006 metais gavo ir panaudojo 5 590,5 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybė 2006 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 4 727,7 tūkst. Lt, perskirstė 2 065,3 tūkst. Lt, o 4,1 tūkst. Lt likusias nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas grąžino į valstybės biudžetą 2006 m. gruodžio 8 d. pagal mokėjimo pavedimą Nr. 873.

Savivaldybė 2006 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 9 735,4 tūkst. Lt, iš jų 2,9 tūkst. Lt panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį, o 9,6 tūkst. Lt perskirstė ir panaudojo mokymo aplinkai finansuoti.

Savivaldybė 2006 metais kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms panaudojo 1,9 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, savivaldybėje ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinėms ataskaitoms ir valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome savivaldybės vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymu Nr. V-74 patvirtintos 2006 m. gegužės mėn.–2007 m. gegužės mėn. finansinio (teisėtumo) audito programos sudarymo principais, įvertinome, kaip planuojamos ir panaudojamos savivaldybės biudžetui skiriamos valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos.

Taip pat įvertinome valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, panaudojimą.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, naudojimo

Druskininkų „Atgimimo“ vidurinėje mokykloje 2006 metais pailgintos dienos grupės auklėtojams buvo mokamas atlyginimas iš mokinio krepšelio lėšų, tačiau Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatose<sup>1</sup> nurodyta, kad mokinio krepšelio lėšos gali būti naudojamos švietimo ir mokslo ministro patvirtintam ugdymo planui įgyvendinti. Be to, vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo<sup>2</sup> nuostatomis, pailgintos dienos grupės organizavimas yra mokama papildoma švietimo paslauga, teikiama mokinių tėvų (globėjų, rūpintojų) pageidavimu, ir mokesčio dydį už ją nustato mokyklos steigėjas, todėl minėtų mokyklų pailgintos dienos grupės auklėtojams negalėjo būti mokamas darbo užmokestis iš mokinio krepšelio lėšų. Todėl 2006 metais Druskininkų „Atgimimo“ vidurinė mokykla ne pagal paskirtį panaudojo 2 896,95 Lt valstybės biudžeto lėšų. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu<sup>3</sup>, lėšos, kurios panaudotos ne pagal savo tikslinę paskirtį, gražinamos į valstybės biudžetą. Dėl nurodytų priežasčių Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13) neteisingai parodytos Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo ekonominės klasifikacijos straipsnių kasinės išlaidos 9 316,7 tūkst. Lt, turi būti 9 313,8 tūkst. Lt, t. y. kasinės išlaidos padidintos 2,9 tūkst. Lt.

### Išvada

Savivaldybei pavaldi biudžetinė įstaiga – Druskininkų „Atgimimo“ vidurinė mokykla 2006 m. valstybės biudžeto lėšas, skirtas mokinio krepšeliui finansuoti, naudojo ne pagal tikslinę paskirtį.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1520 patvirtintų Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatų 6 punktą.

<sup>2</sup> 1991-06-25 Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo Nr. I-1489 72 straipsnio 7 dalis.

<sup>3</sup> 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 32 straipsnio 3 dalis.

## **Pažanga šalinant nustatytus trūkumus ir vykdant rekomendacijas**

Savivaldybės administracijos direktorius 2007 m. gegužės 24 d. raštu Nr. S12-1369-(10.6.) informavo, kad savivaldybės tarybai pritarus (artimiausias tarybos posėdis numatytas š. m. birželio 4 d.), 2 896,95 Lt ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų lėšų grąžins į valstybės biudžetą.

Savivaldybė dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir 2006 m. lapkričio 27 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-23 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos – Druskininkų pedagoginė psichologinė tarnyba, Druskininkų „Ryto“ gimnazija, Druskininkų lopšelis-darželis „Bitutė“, Druskininkų „Atgimimo“ vidurinė mokykla ir Druskininkų „Saulės“ pagrindinė mokykla – dėl nustatytų neatitikimų, teiktų rekomendacijų ir atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos: 2007 m. gegužės 9 d. raštais Nr. SK-(31-1.11)-89, Nr. SK-(31-1.11)-90, Nr. SK-(31-1.11)-92 ir 2007 m. gegužės 10 d. raštais Nr. SK-(31-1.11)-94 ir Nr. SK-(31-1.11)-95.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė

Valstybinio audito ataskaita atiduota Druskininkų savivaldybei.

Valstybinio audito ataskaitos nuorašas atiduotas Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.