



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 27 d. Nr. AT-P-32-11-17
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-32-11

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Adelė Beniušytė (grupės vadovė)
Rita Juršytė

Auditas pradėtas 2008-06-11
Auditas baigtas 2009-05-27

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimas savivaldybei, jo valdymas, naudojimas, juo disponavimas ir apskaita	7
2. Dėl nepanaudotų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, panaudojimo	7
3. Pažanga šalinant nustatytas klaidas ir neatitikimus	9
Priedai	10

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2008 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės l. e. 3-iojo audito departamento direktoriaus pareigas Romualdos Masiulionienės 2008 m. birželio 11 d. pavedimą Nr. P-32-11.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, Privatizavimo fondo lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, 2008 metų finansinių ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė Adelė Beniušytė (dėl ligos nedirbo nuo 2008-12-17 iki 2009-03-13) ir vyresnioji valstybinė auditorė Rita Jurčytė (nuo 2008-06-30 dirbo pagal kitus pavedimus).

Audituojamas subjektas – Jurbarko rajono savivaldybė, adresas: S. Dariaus ir S. Girėno g. 96, 74187 Jurbarkas. Identifikavimo kodas 188713933. Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos direktoriumi dirbo Jonas Bučinskas, Centrinės administracijos buhalterijos vedėja – vyriausioji buhalterė Stanislava Lukonienė.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituos Jurbarko rajono savivaldybės 2009 m. vasario 9 d. raštu Nr. R4-19-211 pateiktos 2008 metų finansinės ataskaitos: savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 14-metinė), savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 15-metinė), valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11 metinė).

Savivaldybei 2008 metams įstatymu¹ buvo patvirtinta 38 107,4 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 8 752,4 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 20 735,0 tūkst. Lt ir valstybės investicijų programoje numatytiems savivaldybės projektams finansuoti – 8 620,0 tūkst. Lt.

Savivaldybė per 2008 m. gavo 7 911,7 tūkst. Lt ir panaudojo 7 899,9 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, iš jų: 2 597,8 tūkst. Lt socialinių išmokų skaičiavimui ir mokėjimui, 1 129,0 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus, 231,0 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis, 319,7 tūkst. Lt kompensacijų skaičiavimui ir mokėjimui, 360,6 tūkst. Lt socialinėms paslaugoms teikti.

Savivaldybės taryba sprendimais² bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 840,7 tūkst. Lt nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu³, nepanaudotas socialinėms paslaugoms, socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti lėšas – 11,8 tūkst. Lt grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 20 735,0 tūkst. Lt, iš jų: 15 284,8 tūkst. Lt (arba 73,7 proc. visų išlaidų) darbo užmokesčiui ir 4 743,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu⁴, pervedė 29,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų kitoms savivaldybėms (mokiniam perėjus iš vienos savivaldybės finansuojamos

¹ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 4, 5 priedėlis.

² Jurbarko rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-10-23 Nr. T2-262, T2-263, 2008-12-18, Nr. T2-339, T2-340.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

⁴ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 4 str. 3 d.

mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą), gavo 51,1 tūkst. Lt (mokiniam atvykus iš kitų savivaldybių) ir grąžino į valstybės biudžetą 0,2 tūkst. Lt (mokiniui, perėjusiam iš savivaldybės į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą⁵) mokinio krepšeliui finansuoti skirtų lėšų.

Savivaldybė 2008 metais pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio didinimo programai vykdyti pagal Švietimo ir mokslo ministerijos ir savivaldybės administracijos pasirašytą 2008 m. birželio 9 d. sutartį Nr. SUT-573/64-129 iš Privatizavimo fondo gavo ir panaudojo 1 704,0 tūkst. Lt.

Savivaldybė valstybės investicijų programoje⁶ numatytiems savivaldybės projektams finansuoti gavo ir panaudojo 8 620,0 tūkst. Lt (iš jų – 1 814,0 tūkst. Lt melioracijos darbams). Iš Privatizavimo fondo⁷ investiciniams projektams skirta 600,0 tūkst. Lt, panaudota 598,8 tūkst. Lt.

Priešgaisrinių tarnybų organizavimo funkcijai vykdyti buvo skirta ir panaudota 1 115,8 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: darbo užmokesčiui – 719,9 tūkst. Lt (arba 64,5 proc. visų funkcijai skirtų išlaidų) ir socialinio draudimo įmokoms – 223,9 tūkst. Lt, prekių ir paslaugų naudojimui – 167,5 tūkst. Lt.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomas kiekybinio reikšmingumo lygis:

- ▶ 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 186,3 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- ▶ 0,5 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 355,3 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas teisingai.

Be to, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, naudojome šiuos metodus:

⁵ Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-02-19 įsakymas Nr. OI-448 „Dėl 2008 m. rajono savivaldybės biudžete patvirtintų mokinio krepšelio lėšų paskirstymo švietimo įstaigoms“.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr. 105 (eil. 90).

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-04-24 sprendimas Nr. 424 „Dėl 2008 m. Privatizavimo fondo lėšų dalies paskirstymo“, 1 priedas.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

- atlikome apskaitos, vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatėme reikšmingumo lygį ir svarbiausias audito sritis;
- susipažinome su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, įskaitant finansų kontrolės procedūras;
- atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: mokinio krepšelio, socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo, socialinės paramos mokiniams, priešgaisrinių tarnybų organizavimo funkcijų (darbo užmokesčio), patikėjimo teise valdomo turto, valstybės investicinių projektų ir privatizavimo fondo lėšų panaudojimo;
- atlikome auditą ugdymo įstaigose: Jurbarko rajono A. Giedraičio-Giedriaus gimnazijoje, Jurbarko Naujamiesčio vidurinėje mokykloje, Jurbarko rajono Eržvilko vidurinėje mokykloje, Jurbarko rajono Raudonės, Vytėnų ir Šimkaičių Jono Žemaičio pagrindinėse mokyklose ir Jurbarko vaikų lopšelyje-darželyje „Nyktukas“.

Valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programoje⁹ numatyta sisteminių tyrimų sritis – valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimas savivaldybėms, jo valdymas, naudojimas, juo disponavimas ir apskaita. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimas savivaldybei, jo valdymas, naudojimas, juo disponavimas ir apskaita

Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis, 2008 m. sausio 1 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis buvo 69 141,2 tūkst. Lt (įsigijimo verte), 2008 m. šis turtas padidėjo 1 927,0 tūkst. Lt (iš jų melioracijos statiniai (įrenginiai) – 1 834,7 tūkst. Lt), 2008 m. gruodžio 31 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis – 71 068,2 tūkst. Lt (įsigijimo verte).

Savivaldybė visą patikėjimo teise valdomą turtą apskaitė teisės aktų nustatyta tvarka ir jį teisiškai įregistravo viešuosiuose registruose. Savivaldybė patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perdavė pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms pagal panaudos sutartis. Audito metu nustatyta, kad audituotose švietimo įstaigose pagal panaudą gautas valstybės turtas apskaitomas užbalansinėse sąskaitose.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų valdant, naudojant ir disponuojant valstybės turtu, savivaldybėje nenustatyta.

2. Dėl nepanaudotų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, panaudojimo

2.1. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁰, savivaldybės taryba sprendimais¹¹ 840,7 tūkst. Lt nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų (socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti – 156,5 tūkst. Lt, išlaidoms už įsigytus maisto produktus – 343,0 tūkst. Lt, socialinei paslaugai – 131,9 tūkst. Lt) perskirstė:

- 198,6 tūkst. Lt bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti (bedarbių darbo apmokėjimo išlaidoms iš dalies kompensuoti);
- 632,1 tūkst. Lt socialinei paramai ir socialinės paskirties programoms finansuoti (Seredžiaus senelių globos namams – 19,5 tūkst. Lt; socialinės paramos plėtos, skurdo ir

¹⁰ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 str. 2 d.

¹¹ Jurbarko rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-10-23 Nr. T2-262, T2-263 ir 2008-12-18 Nr. T2-339, T2-340.

socialinės atskirties mažinimo programoms – 222,1 tūkst. Lt; seniūnijų darbuotojų, dirbančių su rizikos šeimomis, darbo vietoms įrengti ir organizacinėms išlaidoms iš dalies finansuoti – 73,0 tūkst. Lt; administracijos socialinės paramos skyriaus organizacinėms išlaidoms iš dalies finansuoti; administracijos Vaiko teisių apsaugos skyriaus darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms; administracijai mokinių nemokamo maitinimo paslaugai administruoti; socialinėms pašalpoms; vienkartinei socialinei paramai; papildomam nemokamam maitinimui; socialiniam būstui remontuoti);

- 10,0 tūkst. Lt kitoms socialinėms reikmėms.

2.2. Pažymėtina, kad savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹² buvo skirta 664,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo. Savivaldybė kompensacijoms dėl kuro pabrangimo panaudojo 51,3 tūkst. Lt, o nepanaudotas 430,0 tūkst. Lt lėšas perskirstė: nemokamam maitinimui – 77,2 tūkst. Lt, karšto ir šalto vandens kompensacijoms – 8,6 tūkst. Lt, socialinėms ir laidojimo pašalpoms – 305,6 tūkst. Lt, aprūpinimui mokinio reikmėmis – 38,6 tūkst. Lt. Nepanaudotas lėšas – 183,4 tūkst. Lt grąžino į valstybės biudžetą.

2.3. Savivaldybės taryba¹³ 2008 metais patvirtino 470,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų valstybinei (perduotoms savivaldybėms) funkcijai – Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas – atlikti. Šiai funkcijai savivaldybė iš viso panaudojo 352,9 tūkst. Lt. Savivaldybei nepanaudojus 117,1 tūkst. Lt šios specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, savivaldybės taryba¹⁴ jas perskirstė bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti.

Pagal Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymą¹⁵ viešieji darbai finansuojami lygiomis dalimis: 50 proc. iš savivaldybės lėšų (valstybės biudžeto savivaldybei skirtos specialiosios tikslinės dotacijos lėšos) ir 50 proc. iš teritorinės darbo biržos (Užimtumo fondo lėšos). Pažymėtina, kad savivaldybė nepanaudojo 117,1 tūkst. Lt (arba 24,9 proc.) šios specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, nes teritorinė darbo birža viešuosius darbus finansavo mažesne suma (dėl nepakankamo lėšų kiekio Užimtumo fonde) nei savivaldybei skirta speciali tikslinė dotacija šiai valstybinei (perduotoms savivaldybėms) funkcijai atlikti ir nukreipė mažiau asmenų įdarbinimui į viešuosius darbus nei buvo planuota.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-23 nutarimas Nr. 766 „Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo paskirstymo savivaldybėms“, 2 priedas.

¹³ Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2008-02-14 sprendimas Nr. T2-40 „Dėl 2008 m. Jurbarko r. savivaldybės biudžeto patvirtinimo“.

¹⁴ Jurbarko rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-10-23 Nr. T2-262 ir 2008-12-18 Nr. T2-340.

¹⁵ Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 28 str. 7 d. (2007-05-10 įstatymo Nr. X-694 redakcija).

3. Pažanga šalinant nustatytas klaidas ir neatitikimus

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus savivaldybės meras ir administracijos direktorius buvo informuoti Valstybės kontrolės 2008 m. rugsėjo 16 d. raštu Nr. S-(32.1.10.1)-1698 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimo“. Savivaldybės administracija¹⁶ audito metu įgyvendino jai pateiktas rekomendacijas, patikslino valstybės biudžeto lėšų 2009 m. poreikį civilinės saugos organizavimo funkcijai vykdyti, parengė poreikio planavimo tvarkos aprašą, paskyrė asmenis, atsakingus už specialiųjų tikslinių dotacijų poreikio ir valstybės investicijų programai teikiamų projektų planavimą.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė

¹⁶ Jurbarko rajono savivaldybės 2009-09-30 raštas Nr. R4-30-2005.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Jurbarko rajono savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
priedas

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštai, pateikti audituojamai Jurbarko rajono savivaldybės administracijai ir kitoms savivaldybės įstaigoms

Eil. Nr.	Adresatas	Valstybės kontrolės raštas	
		Data ir Nr.	Antraštė
1.	Jurbarko rajono savivaldybės administracijai	2008-09-16 Nr. S-(32.1.10.1)-1698	Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimo
2.	Jurbarko Antano Giedraičio-Giedriaus gimnazija	2009-05-18 Nr. S-(32-1.11)-1081	Dėl atliktų audito procedūrų
3.	Jurbarko Naujamiesčio vidurinei mokyklai	2009-05-18 Nr. S-(32-1.11)-1076	Dėl atliktų audito procedūrų
4.	Jurbarko rajono Eržvilko vidurinei mokyklai	2009-05-18 Nr. S-(32-1.11)-1078	Dėl atliktų audito procedūrų
5.	Jurbarko rajono Raudonės pagrindinei mokyklai	2009-05-18 Nr. S-(32-1.11)-1082	Dėl atliktų audito procedūrų
6.	Jurbarko rajono Šimkaičių Jono Žemaičio pagrindinei mokyklai	2009-05-18 Nr. S-(32-1.11)-1080	Dėl atliktų audito procedūrų
7.	Jurbarko rajono Vytėnų pagrindinei mokyklai	2009-05-18 Nr. S-(32-1.11)-1079	Dėl atliktų audito procedūrų
8.	Jurbarko vaikų lopšeliui-darželiui „Nykštukas“	2009-05-18 Nr. S-(32-1.11)-1077	Dėl atliktų audito procedūrų

Šaltinis – Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė