



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 28 d. Nr. AT-P-32-13-18

Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-32-13

Auditą atliko valstybiniai auditoriai :
Stasys Raudys (grupės vadovas)
Genovaitė Galdikienė

Auditas pradėtas 2008-06-11
Auditas baigtas 2009-05-28

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 savivaldybėms, jo valdymas, naudojimas, juo disponavimas ir apskaita	7
2. Dėl nepanaudotų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, panaudojimo	7
3. Pažanga šalinant nustatytas klaidas ir neatitikimus	8
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-32-13.

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 auditoriai: vyriausiasis valstybinis auditorius Stasys Raudys (grupės vadovas), vyresnioji valstybinė auditorė Genovaitė Galdikienė (auditoriai nuo 2009-01-21 iki 2009-02-27 dirbo pagal kitus pavedimus).

Audituojamas subjektas – Šilalės rajono savivaldybė, adresas: J. Basanavičiaus g. 2, 75136 Šilalė. Identifikavimo kodas 111108131. Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos direktore dirbo Zita Lazdauskienė, l. e. p. Finansų skyriaus vedėja – Stanislava Gedvilienė.

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 pareiškiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditautos Šilalės rajono savivaldybės 2009 m. kovo 3 d. raštu Nr. B3-431-(3.14) 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. B-14-metinė), savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-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 skirta 35 709,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 19 889,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 8 970,2 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 6 850,0 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems savivaldybės projektams finansuoti.

Savivaldybės taryba², 2008 metais valstybės biudžeto lėšas, skirtas mokinio krepšeliui finansuoti paskirstė 16 ugdymo ir 2 neformaliojo švietimo įstaigoms, kuriose dirbo 666 pedagogai. Jų kvalifikacijai kelti buvo panaudota 112,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Valstybės skirtas specialias tikslines dotacijas savivaldybės taryba paskirstė ir patvirtino 34 asignavimų valdytojams.

Savivaldybė mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 19 888,0 tūkst. Lt, iš jų: 14 755,0 tūkst. Lt (arba 74,2 proc. visų išlaidų) darbo užmokesčiui ir 4 434,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms, 532,7 tūkst. Lt (arba 2,7 proc. visų išlaidų) mokymo priemonėms ir vadovėliams. Savivaldybė teisės aktų nustatyta tvarka dėl mokinių migracijos į kitų savivaldybių mokyklas pervedė 34,2 tūkst. Lt ir gavo 1,7 tūkst. Lt iš kitų savivaldybių, o taip pat grąžino į valstybės biudžetą 1,0 tūkst. Lt (mokiniui perėjusiam iš savivaldybės į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą) mokinio krepšeliui finansuoti skirtų lėšų. Savivaldybė atvykus mokiniams iš kitų savivaldybių pagal tarpusavio suderinimo aktus negavo iš viso 8,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, iš jų: Šalčininkų rajono savivaldybės – 2,3 tūkst. Lt, Kėdainių rajono savivaldybės – 3,6 tūkst. Lt ir Pagėgių savivaldybės – 1,3 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2008 metais pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio didinimo programai vykdyti pagal Švietimo ir mokslo ministerijos ir savivaldybės administracijos pasirašytą dvišalę 2008 m. birželio 6 d. sutartį Nr. SVT-542/B6-435 iš Privatizavimo fondo gavo ir panaudojo

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

² Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2008-02-14 sprendimas Nr. T1-30 „Dėl Šilalės r. savivaldybės 2008 metų biudžeto patvirtinimo“.

1 638,0 tūkst. Lt, iš jų: darbo užmokesčiui – 1 250,58 tūkst. Lt ir socialinio draudimo įmokoms – 387,42 tūkst. Lt.

Savivaldybei 2008 metams gavo 8 179,7 tūkst. Lt, panaudojo 8 176,4 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti, iš jų: 2 291,0 tūkst. Lt socialinių išmokų skaičiavimui ir mokėjimui buvo skirta 2 291,0 tūkst. Lt, panaudota 2 161,4 tūkst. Lt, socialinei paramai mokiniams skirta 1 967,7 tūkst. Lt, iš jų –išlaidoms už įsigytus produktus skirta 1 710,3 tūkst. Lt, o panaudota 1 625,0 tūkst. Lt; socialinėms paslaugoms buvo skirta 1 166,6 tūkst. Lt, iš jų: 333,6 tūkst. Lt socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms, 833,0 tūkst. Lt socialinei globai asmenims su sunkia negalia. Iš socialinėms paslaugoms skirtų lėšų panaudota 700,7 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba sprendimais³ nepanaudotas 794,0 tūkst. Lt specialias tikslines dotacijas valstybės funkcijoms atlikti skyrė: 113,2 tūkst. Lt kreditiniams įsiskolinimams dengti, kitai socialinei paramai⁴ – 680,8 tūkst. Lt, iš jų:

- 129,6 tūkst. Lt kitai socialinei paramai (socialinių darbuotojų seniūnijose darbo vietoms įrengti, socialinių darbuotojų darbo užmokesčiui iš dalies finansuoti, socialiniam būstui įsigyti ir jam remontuoti ir kitai socialinei paramai);
- 85,3 tūkst. Lt, iš jų: 77,0 tūkst. Lt tarybos sprendimu⁵ papildomai buvo skirta mokinio reikmėms įsigyti ir 8,3 tūkst. Lt mokinių maitinimo materialinei bazei pagerinti (mokyklų valgyklų patalpoms atnaujinti, virtuvės inventoriui ir įrangai įsigyti);
- kitai socialinei paramai perskirstyta 465,9 tūkst. Lt.
- Savivaldybė valstybės investicijų programoje numatytiems savivaldybės projektams finansuoti 2008 m. gavo ir panaudojo 6850,0 tūkst. Lt.

Priešgaisrinių tarnybų organizavimo funkcijai vykdyti buvo skirta ir panaudota 1 241,5 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 817,79 tūkst. Lt (arba 65,9 proc. visų funkcijai skirtų išlaidų) darbo užmokesčiui, 253,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms, 170,7 tūkst. Lt prekių ir paslaugų naudojimui. Priešgaisrinėje tarnyboje 2008 m. dirbo 57 darbuotojai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶.

Auditas atliktas, siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškai užtikrinti 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:

³ Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-11-27 Nr. T1-421, 2008-12-23 Nr. T1-444.

⁴ Lietuvos Respublikos socialinio aprūpinimo ir darbo ministro 2008-08-21 įsakymas Nr. A1-291 „Dėl 2008 m. neapnaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinei paramai mokiniams ir socialinėms paslaugoms naudojimo kitai socialinei paramai finansuoti tvarkos parašo patvirtinimo“.

⁵ Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-11-27 Nr. T1-421 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2008-02-14 sprendimu Nr. T1-30 patvirtinto savivaldybės 2008 m. biudžeto patikslinimo“.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

- ▶ 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 357,1 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;
- ▶ 1 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 125,3 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:

- ▶ atlikome veiklos, 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, socialinėms paslaugoms, priešgaisrinių tarnybų organizavimo funkcijų (darbo užmokesčio), patikėjimo teise valdomo turto, valstybės investicinių projektų ir privatizavimo fondo lėšų panaudojimo;
- ▶ atlikome auditą ugdymo įstaigose: Šilalės Simono Gaudėšiaus, Laukuvos Norberto Vėliaus, Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus, Kaltinėnų Aleksandro Stulginskio gimnazijose, Stepono Dariaus ir Stasio Girėno vidurinėje mokykloje, Pajūralio pagrindinėje ir Kvėdarnos Prano Liatuko pradinėje mokyklose.

Valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programoje⁷ 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 savivaldybėms, jo valdymas, naudojimas, juo disponavimas ir apskaita

Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis, 2008 m. sausio 1 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis buvo 125 320,7 tūkst. Lt (įsigijimo vertė), 2008 m. šis turtas padidėjo 1 518,1 tūkst. Lt (įsigijimo verte), iš jų – 1 456,7 tūkst. Lt kompiuterinė technika. 2008 metų gruodžio 31 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis – 126 838,8 tūkst. Lt (įsigijimo verte).

Savivaldybė visą patikėjimo teise valdomą turtą apskaitė teisės aktų nustatyta tvarka ir jį teisiškai įregistravo viešuosiuose registruose.

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

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

2.1. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁸, savivaldybės taryba sprendimais⁹ 675,7 tūkst. Lt nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti, socialinei paramai mokiniams (išlaidoms už įsigytus produktus), socialinei paramai (socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms ir socialinei globai asmenims su sunkia negalia) funkcijoms vykdyti, perskirstė kitai savivaldybės teikiamai socialinei paramai finansuoti – socialinių darbuotojų seniūnijose darbo vietoms įrengti, socialinių darbuotojų darbo užmokesčiui iš dalies finansuoti, socialiniam būstui įsigyti ir jam remontuoti, mokinių maitinimo materialinei bazei pagerinti ir kitai socialinei paramai.

Pažymėtina, kad savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁰ buvo skirta 738,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems

⁸ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 str. 2 d., 13 str. 11 d.

⁹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-11-27 Nr. T1-421 ir 2008-12-23 Nr. T1-444.

¹⁰ 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.

gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo, iš kurių savivaldybė 114,96 tūkst. Lt panaudojo dėl kuro pabrangimo kompensacijų mokėjimui, o nepanaudotos 623,24 tūkst. Lt lėšos buvo perskirstytos kitai savivaldybės teikiamai socialinei paramai finansuoti: 365,74 tūkst. Lt – socialinėms pašalpoms mokėti, 30,0 tūkst. Lt pašalpoms – žmonių išlaidoms už būstą, būsto šildymo išlaidoms, išlaidoms šaltam ir karštam vandeniui bei nuotekoms, 227,5 tūkst. Lt seniūnijoms mokinio reikmėms įsigyti ir švietimo įstaigoms už įsigytus produktus apmokėti.

2.2. Savivaldybės taryba¹¹, 2008 metais patvirtino 361,9 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų valstybinei (perduotoms savivaldybėms) funkcijai – Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas – atlikti. Šiai funkcijai savivaldybė iš viso panaudojo 243,7 tūkst. Lt. Savivaldybei nepanaudojus 118,3 tūkst. Lt šios specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, savivaldybės taryba 2008 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. T1-421 (42, 0 tūkst. Lt) ir 2008 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. T1-444 (76,3 tūkst. Lt) jas perskirstė bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti – miesto ir gyvenviečių priežiūros ir plėtros, socialinės paramos ir paslaugų teikimo bei administravimo programoms.

Pagal Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymą¹² 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 180,0 tūkst. Lt (arba 55 proc.) šios specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, nes teritorinė darbo birža finansavo viešuosius darbus mažesne suma nei savivaldybei skirta speciali tikslinė dotacija šiai valstybinei (perduotoms savivaldybėms) funkcijai atlikti ir nukreipė mažiau asmenų įdarbinimui į viešuosius darbus nei buvo planuota.

3. Pažanga šalinant nustatytas klaidas ir neatitikimus

Savivaldybės administracijai audito metu buvo pateiktos rekomendacijos dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto neteisėto perdavimo savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise ir dėl nustatytų klaidų planuojant valstybės biudžeto asignavimus 2009 metams poreikį.

Savivaldybės administracija priėmė priemones nustatytoms klaidoms pašalinti: pateikė tarybai sprendimo projektą ir taryba priimtu sprendimu¹³ pavedė savivaldybės administracijai apskaityti iki 2009 m. gruodžio 31 d. Vyriausybės nutarimais ar kitais teisės aktais perduotą savivaldybei valstybės turtą valdyti patikėjimo teise ir įgaliojo administracijos direktorių pasirašyti

¹¹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2008-02-14 sprendimas Nr. T1-30 „Dėl Šilalės r. savivaldybės 2008 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹² Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 28 str. 7 d. (2007-05-10 įstatymo Nr. X-694 redakcija).

¹³ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2008-11-27 sprendimas Nr. T1-409 „Dėl savivaldybės patikėjimo teise perduoto valstybės turto“.

su savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovais valstybės turto panaudos sutartis ir perdavimo priėmimo aktus. Savivaldybė gautą 104 674,0 tūkst. Lt (išsigijimo verte) valstybės turtą valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise 2008 m. perdavė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms pagal panaudos sutartis.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Genovaitė Galdikienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
Dėl Šilalės rajono savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų
priedas

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštai, pateikti audituojamoms Šilalės raiono savivaldybės įstaigoms, sąrašas

Eil. Nr.	Adresatas	Valstybės kontrolės raštas	
		Data ir Nr.	Antraštė
1.	Šilalės Simono Gaudėšiaus gimnazija	2009-05-18 S-(32-1.11)-1065	Dėl atliktų finansinio audito procedūrų
2.	Laukuvos Norberto Vėliaus gimnazija	2009-05-18 S-(32-1.11)-1060	Dėl atliktų audito procedūrų
3.	Šilalės rajono Kvėdarnos Kazimiero Jauniaus gimnazija	2009-05-18 S-(32-1.11)-1064	Dėl atliktų audito procedūrų
4.	Šilalės rajono Kaltinėnų Aleksandro Stulginskio gimnazija	2009-05-18 S-(32-1.11)-1067	Dėl atliktų audito procedūrų
5.	Šilalės Stepono Dariaus ir Stasio Girėno vidurinė mokykla	2009-05-18 S-(32-1.11)-1061	Dėl atliktų audito procedūrų
6.	Šilalės rajono Pajūralio pagrindinė mokykla	2009-05-18 S-(32-1.11)-1062	Dėl atliktų finansinio audito procedūrų
7.	Šilalės rajono Kvėdarnos Prano Liatuko pradinė mokykla	2009-05-18 S-(32-1.11)-1063	Dėl atliktų audito procedūrų

Šaltinis – Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė.