



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P-30-13-54
Vilnius

Auditas atliktas, vykdamas
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės pavedimus:
2008-06-11 Nr. P-30-13, 2008-07-02 Nr. P-30-13-1

Auditą atliko vyriausiasis valstybinis auditorius
Arūnas Juozas Gabrilavičius

Auditas pradėtas 2008-06-11
Auditas baigtas 2009-05-29

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	6
1. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo, valdymo, naudojimo, disponavimo juo ir apskaitos	6
2. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo	7
3. Kiti pastebėjimai dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimo	11
4. Rekomendacijos	13
5. Pažanga šalinant nustatytus neatitikimus	14
PRIEDAI	15

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2008 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus pavedimais² atliko vyriausiasis valstybinis auditorius Arūnas Juozas Gabrilavičius.

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

Audituojamas subjektas – Šalčininkų rajono savivaldybė, Vilniaus g. 49, LT-17116 Šalčininkai. Identifikavimo kodas 111108099.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Leonard Talmont, savivaldybės administracijai direktorius Boleslav Daškevič, Finansų ir biudžeto skyriui – vedėja Jelena Uljanovič, Apskaitos skyriui – l. e. p. vedėja Juzė Zabrodina.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2008 metų Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)³, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15-metinė) duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-01-02 įsakymas Nr. V-1 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos“ (su vėlesniais pakeitimais).

² Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus pavedimai: 2008-06-10 Nr. P-30-13, 2008-07-02 Nr. P-30-13-1.

³ Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė) 5, 6, 7, 11, 12, 13 skiltys.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertinome savivaldybės 2008 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)⁴, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15-metinė) duomenis.

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁵ savivaldybei buvo patvirtinta 9 880,8 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 21 553,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 2 955,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 1 000,0 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija J. Sniadeckio gimnazijos remontui.

Per 2008 metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti panaudota 8 416,5 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 20 290,3 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 2 947,9 tūkst. Lt, J. Sniadeckio gimnazijos remontui – 1 000,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų.

Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 1 457,0 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms vykdyti, ir 1 262,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶, 7,3 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą. Savivaldybė pagal tarpusavio suderinimo aktus iš kitų savivaldybių 2008 m. gruodžio mėn. gavo 1,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Šios lėšos nebuvo grąžintos į valstybės biudžetą.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais

⁴ Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė), 5, 6, 7, 11, 12, 13 skiltys.

⁵ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 2 str. 2 d., 4, 5 ir 6 priedėliai.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis:

– 0,5 proc. specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti kasinių išlaidų, tai yra 42,08 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos šios išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

– 0,5 proc. specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti kasinių išlaidų, tai yra 101,45 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos šios išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

– 0,5 proc. specialios tikslinės dotacijos valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti kasinių išlaidų, tai yra 14,74 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos šios išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

– 2,0 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 417,4 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas teisingai.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savivaldybėje atliktas veiklos, apskaitos, vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, nustatytos svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, nustatytas kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Savarankiškas audito procedūras atlikome mokinio krepšelio, valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, išlaidų kapitalo investicijoms ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto srityse.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome savivaldybės administracijoje (Vilniaus g. 49, Šalčininkai), Šalčininkų rajono priešgaisrinėje tarnyboje (Vilniaus g. 30, Šalčininkai). Savivaldybės administracija teisės aktų nustatyta tvarka centralizuotai tvarko savivaldybės mokyklų, išskyrus Eišiškių gimnazijos ir Eišiškių S. Rapalio gimnazijos, apskaitą.

Valstybės kontrolės 2008 metų valstybinio audito programoje⁸ nustatyta 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.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo, valdymo, naudojimo, disponavimo juo ir apskaitos

Savivaldybė 2008 m. sausio 1 d. patikėjimo teise valdė 20 747,8 tūkst. Lt, 2008 m. gavo 124,2 tūkst. Lt ir 2008 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė 20 872 tūkst. Lt vertės valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą.

1.1. Savivaldybės taryba priėmė sprendimus⁹ savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės ilgalaikį ir trumpalaikį materialųjį 606 154,44 Lt vertės (iš jos – 551 582,98 Lt vertės penki mokykliniai autobusai) turtą perduoti savivaldybės mokykloms ir 69 621,41 Lt vertės turtą – savivaldybės biudžetinei įstaigai viešajai bibliotekai valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise. Administracijos direktorius, vadovaudamasis minėtais tarybos sprendimais, turto perdavimo ir priėmimo aktais perdavė mokykloms ir viešajai bibliotekai valstybės turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

Taip buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁰ nuostatos, pagal kurias valstybės turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais yra perduodamas valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise savivaldybėms. Pagal šį įstatymą¹¹ savivaldybių biudžetinės įstaigos negali būti valstybės turto patikėtinės.

Savivaldybės taryba, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas, 675,8 tūkst. Lt vertės

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37.

⁹ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2004-07-14 sprendimas Nr. T-579 „Dėl autobusų perdavimo“; 2005-07-27 sprendimas Nr. T-965 „Dėl mokyklinio autobuso peremimo“; 2006-07-12 sprendimas Nr. T-1336 „Dėl autobusų perdavimo“; 2007-09-14 sprendimas Nr. T-189 „Dėl turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“; 2007-08-28 sprendimas Nr. T-153 „Dėl sutikimo perimti valstybės turtą“; 2007-10-12 sprendimas Nr. T-202 „Dėl turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“ ir 2007-11-20 sprendimas T-265 „Dėl sutikimo perimti kompiuterinę įrangą“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (įstatymų 2002-05-23 Nr. IX-900 ir 2006-07-18 Nr. X-771 redakcijos), 9 str. 2 d., 10 str.

¹¹ Ten pat., 9 str. 2 d., 10 str.

patikėjimo teise perduotą valstybės turtą nusprendė perduoti savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

2. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo

2.1. Savivaldybei Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu buvo patvirtinta 21 553,0 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti. Per 2008 metus savivaldybė iš valstybės biudžeto gavo visas įstatymu skirtas dotacijos lėšas mokinio krepšeliui, tačiau panaudojo 20 290,3 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų.

Savivaldybės taryba 2008-12-23 priėmė sprendimą Nr. T-680 persikirstyti 895,0 tūkst. Lt savivaldybės administracijos nepanaudotų, darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų kitoms mokymo reikmėms finansuoti, o 2008-12-23 priėmė sprendimą Nr. T-681 likusias nepanaudotas mokinio krepšelio sumas, persikirstytas kitoms mokymo reikmėms, naudoti švietimo įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui mokėti.

Audito metu nustatyta, kad dėl lėšų mokyklų aplinkos išlaidoms padengti trūkumo¹² savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius 2008 m. lapkričio-gruodžio mėn., kai dar nebuvo priimti minėti savivaldybės tarybos sprendimai, iš valstybės biudžeto gautas 1 199,5 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšas pervedė į savivaldybės administracijos banko sąskaitą, skirtą mokyklos ūkio išlaidoms finansuoti, o 2008 m. gruodžio 30 d. pervedė dar 63,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, iš viso 1 262,7 tūkst. Lt. Asignavimų valdytojas savivaldybės administracijos direktorius šias lėšas panaudojo savivaldybės mokyklų techninio personalo darbuotojų, nedalyvaujančių mokinių mokyme, darbo užmokesčiui išmokėti (t.y. mokyklos ūkio išlaidoms finansuoti).

Pažymėtina, kad Biudžeto ir finansų skyrius mokyklų ūkio išlaidoms finansuoti pervedė 1 262,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, nors savivaldybės taryba nusprendė persikirstyti 895,0 tūkst. Lt nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų kitoms mokymo reikmėms finansuoti.

Pagal Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo 2 straipsnio 13 dalies ir 69 straipsnio 3 dalies nuostatas, mokyklos ūkio išlaidos turėjo būti finansuojamos mokyklų steigėjų (savivaldybių) lėšomis. Vadovaujantis šio įstatymo 2 straipsnio 14 dalimi ir 69 straipsnio 1 ir 2 dalimis, Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 ir 5 straipsniais, valstybės biudžeto speciali tikslinė dotacija 2008 metais savivaldybėms

¹² Savivaldybės administracijos raštai Valstybės kontrolei, 2009-04-19 Nr. S-(5.23)-792 ir 2009-03-27 Nr. S-(5.23.)-541).

buvo skiriama mokinio krepšeliui ir kitoms mokymo reikmėms finansuoti. Todėl savivaldybėje, pažeidžiant šių įstatymų nuostatas, 1 262,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų buvo panaudota ne pagal tikslinę paskirtį - mokyklų ūkio išlaidoms padengti.

Savivaldybėje, pažeidžiant Švietimo įstatymo ir Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatas, 1 262,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, buvo panaudota ne pagal tikslinę paskirtį - mokyklų ūkio išlaidoms padengti.

2.2 Audito metu nustatyta, kad savivaldybės mokyklos dalį mokinio krepšelio lėšų, gautų iš asignavimų valdytojo savivaldybės administracijos direktoriaus, panaudojo ne pagal patvirtintą sąmatą, kaip reikalaujama Biudžetinių įstaigų įstatyme¹³, nes šios lėšos buvo panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį:

2.2.1 pažeidžiant Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą¹⁴, Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas¹⁵, Valstybinių ir savivaldybių mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų kvalifikacijos tobulinimo nuostatus¹⁶, iš mokinio krepšelio lėšų mokytojams išmokėta iš viso 3 333,8 Lt dienpinigių kvalifikacijos tobulinimo metu šiose savivaldybės mokyklose: Akmenynės (409,50 Lt), Čiužiakampio (78,00 Lt), Dailių (91,00 Lt), Poškonų (356,85 Lt), Šalčininkėlių (226,85 Lt), Tabariškių (237,90 Lt) pagrindinėse, Dieveniškų „Ryto“ (104,00 Lt), Jašiūnų „Aušros“ (819,00 Lt), Jašiūnų M. Balinsko (278,85 Lt), Turgelių P. K. Bžostovskio (278,85 Lt) vidurinėse, J. Sniadeckio gimnazijoje (453,00 Lt).

2.2.2 pažeidžiant Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą¹⁷, Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas¹⁸, Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašo¹⁹ nuostatas, iš viso 4 052,98 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų vadovėliams ir mokymo priemonėms įsigyti, panaudota prekėms, nesusijusioms su mokymo priemonėmis, įsigyti šiose savivaldybės mokyklose: Akmenynės (856,99 Lt), Čiužiakampio (198,00 Lt) pagrindinėse, Kalesninkų L. Narbuto (1 581,00 Lt), Baltosios Vokės Elizos Ožėškovos (692,99 Lt) vidurinėse, J. Sniadeckio gimnazijoje (724,00 Lt).

¹³ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas (2007-06-26 Nr. X-1216 redakcija), 8 str. 5 d.

¹⁴ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (2007-04-03 Nr. X-1066 redakcija), 2 str. 14 d.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1520 (2004-12-03 nutarimo Nr. 1561 redakcija) patvirtinti Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatai, 6 p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007-03-29 įsakymu Nr. ISAK-556 patvirtinti Valstybinių ir savivaldybių mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų kvalifikacijos tobulinimo nuostatai, 23 p.

¹⁷ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (2007-04-03 Nr. X-1066 redakcija), 2 str. 14 d.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1520 (2004-12-03 nutarimo Nr. 1561 redakcija) patvirtinti Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatai, 6 p.

¹⁹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2005-01-04 įsakymu Nr. ISAK-2 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašas, 75 p.

2.2.3 pažeidžiant Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą²⁰, Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas²¹ ir Savivaldybės mokinių pažintinei veiklai skirtų lėšų naudojimo tvarką²², iš viso 779,2 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų mokinių pažintinei veiklai, buvo panaudota išlaidoms, nesusijusioms su mokinių pažintinės veiklos organizavimu, apmokėti Dieveniškių „Ryto“ vidurinėje mokykloje (apmokėtos 354,20 Lt dalyvavimo olimpiadoje išlaidos ir 340,00 Lt kelionės į užsienį išlaidos) ir Dieveniškių Adomo Mickevičiaus vidurinėje mokykloje (apmokėtos 85,0 Lt pramogų mokiniams išlaidos).

2.2.4 pažeidžiant Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą²³ ir Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas²⁴ J. Sniadeckio gimnazijoje 2 000 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų mokytojų kvalifikacijai tobulinti, buvo panaudota pedagogų kelionės išlaidoms į Lenkiją apmokėti. Pažymėtina, kad auditoriams nebuvo pateikti dokumentai, patvirtinantys pedagogų dalyvavimą kvalifikacijos tobulinimo renginyje, kaip nustatyta Valstybinių ir savivaldybių mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų kvalifikacijos tobulinimo nuostatuose²⁵.

2.2.5 pažeidžiant Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą²⁶ ir Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatas²⁷, iš viso 12 568,96 Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota pedagogų ir kitų mokyklos darbuotojų darbo užmokesčiui, nesusijusiam su ugdymo planų įgyvendinimu, apmokėti (ir 3895,36 Lt nuo šio darbo užmokesčio apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms) šiose savivaldybės mokyklose: Šalčininkėlių (4 454,08 Lt) ir Versekos (1 000,00 Lt) pagrindinėse, Kalesninkų L. Narbuto (1 600,00 Lt), Butrimonių A. Krepšul (200,00 Lt), Dieveniškių Adomo Mickevičiaus (2 205,80 Lt) ir Turgelių P. K. Bžostovskio (3 109,08 Lt) vidurinėse.

Savivaldybės mokyklose, pažeidžiant teisės aktus, iš viso 26 630,1 Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota ne pagal tikslinę paskirtį.

Dėl šios priežasties savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė) nurodytos didesnės 12,6 tūkst. Lt darbo užmokesčio (4 eil.), 3,9 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokų (6 eil.), 4,1 tūkst. Lt –

²⁰ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (2007-04-03 Nr. .X-1066 redakcija), 2 str. 14 d.

²¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1520 (2004-12-03 nutarimo Nr. 1561redakcija) patvirtinti Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatai, 6 p.

²² Savivaldybės tarybos 2008-02-14 sprendimu Nr. T-353 patvirtinta Šalčininkų rajono savivaldybės mokinių pažintinei veiklai skirtų lėšų naudojimo tvarka, 10.1 p., 10.3 p. ir 10.4 p.

²³ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (2007-04-03 Nr. .X-1066 redakcija), 2 str. 14 d.

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1520 (2004-12-03 nutarimo Nr. 1561 redakcija) patvirtinti Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatai, 6 p.

²⁵ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007-03-29 įsakymu Nr. ISAK-556 patvirtinti Valstybinių ir savivaldybių mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų kvalifikacijos tobulinimo nuostatai.

²⁶ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (2007-04-03 Nr. .X-1066 redakcija), 2 str. 14 d.

²⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1520 (2004-12-03 nutarimo Nr. 1561redakcija) patvirtinti Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatai, 6 p.

kitų prekių (14 eil.), 3,3 tūkst. Lt – kvalifikacijos kėlimo (16 eil.), 2,8 tūkst. Lt – kitų paslaugų (19 eil.) kasinės išlaidos.

Iš viso savivaldybėje ne pagal tikslinę paskirtį panaudota 1 289,3 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti.

Biudžeto sandaros įstatyme²⁸ nustatyta savivaldybėms pareiga metų pabaigoje likusias nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas, nustatytas savivaldybių biudžetams priimant atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, lėšas, kurios per metus buvo skirtos savivaldybių biudžetams pagal atskirus įstatymus ar Vyriausybės nutarimus arba panaudotas ne pagal savo tikslinę paskirtį, grąžinti į valstybės biudžetą.

2.3 Poškonių pagrindinės mokyklos direktorius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²⁹, 2008-06-06 įsakymu Nr. V1-100 ir 2008-06-17 įsakymu Nr. V1-101 iš mokinio krepšelio lėšų nepagrįstai skyrė dviem mokytojams po 500 Lt priemokas už papildomus darbus, rengiant ir vykdant 2007–2008 m. projektus, nes mokytojams už šiuos darbus 2008 metais jau buvo tarifikuojamas dvi papildomos valandos per savaitę pagal mokyklos direktoriaus įsakymus³⁰, vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu³¹ patvirtinto Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 27.4 punktu.

Taip mokytojams nepagrįstai buvo išmokėta 1 000,0 Lt (500+500) darbo užmokesčio ir 309,8 Lt nuo jo apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų, taigi mokyklai padaryta 1 309,8 Lt (1 000,0+309,8) materialinė žala.

Poškonių pagrindinės mokyklos direktorius nepagrįstai skyrė dviem mokytojams po 500 Lt priemokas už papildomus darbus, rengiant ir vykdant 2007–2008 m. projektus, todėl mokyklai buvo padaryta 1 309,8 Lt (1 000,0+309,8) materialinė žala.

2.4 Savivaldybė, mokiniams perėjus iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitų savivaldybių finansuojamas mokyklas, pagal tarpusavio suderinimo aktus nepervedė: Vilniaus miesto savivaldybei – 4 584,00 Lt, Vilniaus rajono savivaldybei – 3 424,00 Lt, Šilalės rajono savivaldybei – 2 310 Lt. Taigi savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo³² nuostatų, pagal kurias

²⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

²⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³⁰ 2007-09-01 įsakymas Nr. V1-21 „Dėl apmokėjimo mokytojams už papildomus darbus“, 2008-09-01 įsakymas Nr. V1-25 „Dėl apmokėjimo mokytojams už papildomus darbus“.

³¹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymai: 2007-12-20 Nr. ISAK-2532 ir 2008-04-30 Nr. ISAK-1285.

³² Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 4 str.3 d.1 p.

savivaldybė, mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas, tarpusavyje suderintas sumas turėjo pervesti per mėnesį, bet ne vėliau kaip iki liepos 1 dienos (vienų mokslo metų pabaiga) ir ne vėliau kaip iki gruodžio 1 dienos (kiti mokslo metai).

Savivaldybė, nesilaikydama Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo³³, mokiniams perėjus iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į finansuojamą iš valstybės biudžeto mokyklą – Šalčininkų Lietuvos Tūkstantmečio gimnaziją, pagal tarpusavio suderinimo aktą Finansų ministerijai nepervedė 2 090 Lt mokinio krepšelio lėšų.

Savivaldybė, nesilaikydama Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo³⁴, mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas, šioms savivaldybėms nepavedė 10,3 tūkst. Lt, o mokiniams perėjus iš savivaldybės mokyklų į finansuojamą iš valstybės biudžeto mokyklą, Finansų ministerijai nepavedė 2,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

3. Kiti pastebėjimai dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimo

3.1 Pagal Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymą³⁵ socialinė pašalpa išmokama už kiekvieną praėjusį mėnesį. Todėl už gruodžio mėn. apskaičiuotos socialinės pašalpos yra mokamos kitų metų sausio mėnesį. Dėl šios priežasties 2008 metais speciali tikslinė dotacija valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai – socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – buvo naudojama dengiant 2008 m. sausio 1 d. buvusį socialinių išmokų kreditinį įsiskolinimą už 2007 m. gruodžio mėnesį. Taip pat 2008 m. gruodžio 31 d. liko 245,1 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas nesuėjus mokėjimo terminui už 2008 m. gruodžio mėn. apskaičiuotas socialines išmokas.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu³⁶, sprendimais³⁷ 175,0 tūkst. Lt nepanaudotą

³³ Ten pat, 4 str. 3 d. 2 p.

³⁴ Ten pat, 4 str. 3 d. 1 p. ir 2 p.

³⁵ Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675, 21 str. 6 d.

³⁶ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 str. 2 d.

³⁷ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-10-16 Nr. T-568, 2008-12-23 Nr. T-674.

specialią tikslinę dotaciją, skirtą socialinių išmokų mokėjimui, perskirstė kitai socialinei paramai finansuoti.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu savivaldybėms speciali tikslinė dotacija yra skirta 2008 metams. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme³⁸ nustatyta, kad biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 dieną ir baigiasi gruodžio 31 dieną. Savivaldybė specialios tikslinės dotacijos poreikį šiai valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai atlikti skaičiuoja biudžetiniams metams, t.y. dvylikai tų metų mėnesių, neatsižvelgdama į tai, kad dotacija bus naudojama praėjusių metų kreditiniam įsiskolinimui dengti ir nebus naudojama tų metų gruodžio mėn. apskaičiuotoms socialinėms pašalpoms mokėti.

Dėl nurodytų priežasčių savivaldybei 2008 metams skirta speciali tikslinė dotacija, kaip nepanaudota, buvo perskirstyta kitai socialinei paramai finansuoti, nors faktiškai 2008 m. gruodžio mėnesį socialinės išmokos buvo apskaičiuotos, bet nesumokėtos jų gavėjams, atsižvelgiant į Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo nuostatas.

3.2 Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu³⁹, savivaldybės taryba sprendimais⁴⁰ 175,0 tūkst. Lt nepanaudotą specialią tikslinę dotaciją, skirtą socialinėms išmokoms mokėti, 114,4 tūkst. Lt nepanaudotą specialią tikslinę dotaciją, skirtą šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensacijoms (toliau – kompensacijos) mokėti, 455,2 tūkst. Lt nepanaudotą specialią tikslinę dotaciją, skirtą socialinei paramai mokiniams, 124,6 tūkst. Lt nepanaudotą specialią tikslinę dotaciją, skirtą socialinėms paslaugoms teikti, perskirstė kitai savivaldybės teikiamai socialinei paramai finansuoti.

Pažymėtina, kad savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴¹ buvo skirta 724,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo, iš kurių savivaldybė panaudojo:

- 200,0 tūkst. Lt socialinėms išmokoms mokėti,
- 200,0 tūkst. Lt kompensacijoms mokėti,
- 264,9 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus,
- 60,0 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis.

³⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2 str. 3 d.

³⁹ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 str. 2 d.

⁴⁰ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-10-16 Nr. T-568, 2008-12-23 Nr. T-674.

⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-23 nutarimas Nr. 766

Taip buvo sutaupytos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti bei socialinei paramai mokiniams skirtos specialios tikslinės dotacijos lėšos, kurios, kaip nepanaudotos šiai funkcijai atlikti, buvo perskirstytos kitai savivaldybės teikiamai socialinei paramai finansuoti.

3.3 Savivaldybės taryba 2008 metais patvirtino 662,6 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ atlikti. Šiai funkcijai atlikti savivaldybė iš viso panaudojo 325,1 tūkst. Lt. Savivaldybei nepanaudojus 337,5 tūkst. Lt šios specialios tikslinės dotacijos lėšų, savivaldybės taryba sprendimu⁴² jas perskirstė bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti.

Pagal Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymą⁴³ viešieji darbai finansuojami lygiomis dalimis: 50 proc. iš savivaldybės lėšų (valstybės biudžeto savivaldybei skirtos specialios tikslinės dotacijos lėšos) ir 50 proc. iš teritorinės darbo biržos (Užimtumo fondo lėšos). Pažymėtina, kad savivaldybė nepanaudojo 337,5 tūkst. Lt (arba 51 proc.) šios specialios tikslinės dotacijos lėšų, nes teritorinė darbo birža finansavo viešuosius darbus mažesne suma nei savivaldybei skirta speciali tikslinė dotacija minėtai funkcijai atlikti ir nukreipė mažiau asmenų dirbti viešuosius darbus nei buvo planuota.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame:

1. Savivaldybės tarybai užtikrinti, kad savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valstybės turtas būtų perduotas teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 1 pastebėjimas).
2. Savivaldybės administracijai sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias mokinio krepšelio panaudojimą pagal tikslinę paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.1. ir 2.2. pastebėjimai).
3. Savivaldybės administracijai pervesti 10,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų savivaldybėms, į kurių mokyklas perėjo savivaldybės mokiniai, ir 2,1 tūkst. Lt Finansų ministerijai (ataskaitos 2.4. pastebėjimas).

⁴² Savivaldybės tarybos sprendimas, 2008-12-23 Nr. T-664

⁴³ Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas (2007-05-10 įstatymo Nr. X-694 redakcija), 28 str. 7 d.

5. Pažanga šalinant nustatytus neatitikimus

Savivaldybė audito metu įgyvendino jai pateiktas rekomendacijas dėl valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimo, dėl vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų.

Audito metu, atsižvelgiant į auditorių rekomendacijas, savivaldybėje buvo atstatyta iš viso 12,5 tūkst. Lt ne pagal paskirtį arba nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais panaudotų specialių tikslinių dotacijų lėšų („Priešgaisrinių tarnybų organizavimas“).

Ištaisytos mokinio krepšelio išlaidų apskaitos klaidos dėl išlaidų klasifikacijos valstybės funkcijos kodų.

Šalčininkų rajono savivaldybės taryba 2008-11-27 priėmė sprendimą Nr. T-617, pagal kurį darbdavių socialinė parama bus mokama ne iš darbo užmokesčio straipsnio, o iš darbdavio socialinės paramos straipsnio.

Pakeistas Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2008-04-17 sprendimas T-394 „Dėl sutikimo perimti valstybės turtą“ (patikėjimo teise valdomas valstybės turtas savivaldybės įstaigoms perduotas valdyti pagal panaudą).

2008-12-01 mokėjimo nurodymu Nr.1982 į valstybės biudžetą grąžinta 26 200 Lt 2007 metais nepanaudotų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų.

2008-12-01 mokėjimo nurodymu Nr.3930 į valstybės biudžetą grąžinta 1 486,00 Lt neteisėtai panaudotų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų (mokinio krepšelis).

2008-12-01 mokėjimo nurodymu Nr.3931 į valstybės biudžetą grąžinta 665,70 Lt neteisėtai panaudotų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų (mokinio krepšelis).

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus savivaldybės meras, administracijos direktorius ir savivaldybės įstaigų vadovai informuoti Valstybės kontrolės raštais (žr. 2 priedą).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento
vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Juozas Gabrilavičius

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Reko- mendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomenda- cijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Užtikrinti, kad savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valstybės turtas būtų perduotas teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 1 pastebėjimas).	Šalčininkų rajono savivaldybės tarybai	Valstybės turtas, kuris perduotas savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti, disponuoti patikėjimo teise bus perduotas įstaigoms pagal panaudos sutartis. Patikėjimo teise jį valdys Šalčininkų rajono savivaldybė	2009 m. III-IV ketv.
2.	Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias mokinio krepšelio panaudojimą pagal tikslinę paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.1. ir 2.2. pastebėjimai).	Šalčininkų rajono savivaldybės administracijai	Papildyti Švietimo ir sporto skyriaus specialistų pareigybių aprašymus, įvedant kontrolės procedūrą: kontroliuoti mokinio krepšelio lėšų naudojamą mokinio priemonėms pirkti, kvalifikacijos kėlimui bei darbo užmokesčiui, skirtų lėšų tikslinį naudojimą. Švietimo įstaigų vadovams mokinio krepšelio lėšų naudojimą derinti su Švietimo ir sporto skyriaus vedėju. Patvirtinti mokinio krepšelio lėšų grąžinimo grafiką.	2009 m. birželis

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
3.	Pervesti 10,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų savivaldybėms, į kurių mokyklas perėjo savivaldybės mokiniai, ir 2,1 tūkst. Lt Finansų ministerijai (ataskaitos 2.4. pastebėjimas).	Šalčininkų rajono savivaldybės administracijai	Bus pervesta.	2009 m. birželio mėn.
Rekomendacijos rašte				
1.	Užtikrinti, kad darbo užmokestis valstybinei funkcijai – atrenkant šauktinius į karo tarnybą – atlikti būtų planuojamas ir naudojamas tik valstybės tarnautojų pareigybėms išlaikyti.	Šalčininkų rajono savivaldybės administracijai	Priimti valstybės tarnautoją vykdyti valstybinę funkciją – atrenkant šauktinius į karo tarnybą	2009 m. IV ketv.
2.	Imtis priemonių, kad būtų užtikrintas racionalus mokinio krepšelio lėšų panaudojimas, išmokant darbuotojams išeitines išmokas, nutraukus darbo sutartis šalių susitarimu.	Šalčininkų rajono savivaldybės administracijai	Švietimo įstaigų vadovų įsakymus dėl darbuotojų atleidimo iš darbo derinti su Juridinio ir personalo bei Apskaitos skyrių vedėjais. Nurodyti Švietimo įstaigų vadovams, kad jie siekiant racionaliai naudoti mokinio krepšelio lėšas, atleidžiant darbuotojus šalių susitarimu ir nustatant išeitines kompensacijas, vadovautųsi teisingumo, protingumo ir sąžiningumo principais (DK 4 str. 4d.)	Nuolat
3.	Spręsti klausimą dėl mokinių duomenų bazės tvarkytojui darbo užmokesčio nustatymo pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo ir tobulinimo“ nuostatas ir darbo užmokesčio mokėjimo iš mokyklos aplinkos lėšų.	Dieveniškių Adomo Mickevičiaus vidurinei mokyklai, Turgelių P.K. Bžostovskio vidurinei mokyklai	Įpareigoti minėtų mokyklų švietimo įstaigų vadovus priimti dėl mokinių duomenų bazės tvarkymo atitinkamą sprendimą.	2009 m. birželis
4.	Spręsti klausimą dėl neteisėtai mokytojams išmokėto 1000 Lt darbo užmokesčio už papildomai atliekamus darbus	Poškonių pagrindinei mokyklai	Grąžinti neteisėtai panaudotas lėšas į savivaldybės biudžetą.	2009 m. birželis
Savivaldybės administracijos direktorius 8-380 30157				Boleslav Daškevič

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

Valstybės kontrolės raštų, siųstų savivaldybės administracijai ir kitoms savivaldybės įstaigoms, sąrašas

Savivaldybės meras ir savivaldybės administracijos direktorius informuoti 2008 m. rugsėjo 17 d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-1703 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui poreikio 2009 metams planavimo“, 2008 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-2085 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2008 m. gruodžio 18 d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-2356 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“, 2009 m. gegužės 19 d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-1122 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.

Savivaldybės priešgaisrinė tarnyba informuota: 2008-11-14 raštu Nr. S-(34-1.11)-2083 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2008-12-19 raštu Nr. S-(34-1.11)-2382 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“.

Švietimo įstaigos informuotos:

Dainavos pagrindinė mokykla – 2008-11-14 raštu Nr. S-(34-1.11)-2078 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“

Dieveniškių vidurinė mokykla – 2008-11-14 raštu Nr. S-(34-1.11)-2079 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1048 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“

J.Sniadeckio gimnazija – 2008-11-14 raštu Nr. S-(34-1.11)-2080 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2009-05-18 raštu Nr. S- (34-1.11)-1066 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“

R.Versekos pagrindinė mokykla – 2008-11-14 raštu Nr. S-(34-1.11)-2081 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1044 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“

Šalčininkėlių pagrindinė mokykla – 2008-11-14 raštu Nr. S-(34-1.11)-2082 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1046 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“

„Santarvės“ vidurinė mokykla – 2008-11-14 raštu Nr. S-(34-1.11)-2084 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“

Dieveniškių „Ryto“ vidurinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1011 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“

Dailydžių pagrindinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1012 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų”

Butrimonių A.Krepšul vidurinė mokykla – pagrindinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1013 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų”

Jašiūnų “Aušros” vidurinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1014 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų”

Jašiūnų M.Balinskio vidurinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1015 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų”

Čiužakampio pagrindinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1016 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų”

Akmenynės pagrindinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1017 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų”

Tabariškių pagrindinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1043 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų”

Kalesninkų L.Narbuto vidurinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1047 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų”

Turgelių P. K. Bžostovskio vidurinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1049 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų”

Baltosios Vokės Elizos Ožėškovos vidurinė mokykla – 2009-05-15 raštu Nr. S- (34-1.11)-1050 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų”

Poškonių pagrindinė mokykla – 2009-05-18 raštu Nr. S- (34-1.11)-1072 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.