



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-30-12-48
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės I. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
pavedimus: 2008-06-10 Nr. P-30-12, 2008-07-02 Nr. P-30-12-1

Auditą atliko
vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Žilėnienė

Auditas pradėtas	2008-06-10
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	6
1. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo, valdymo, naudojimo, juo disponavimo ir apskaitos	6
1.1. Dėl mokykloms perduotų automobilių	6
1.2. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo savivaldybės nuosavybėn	7
2. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimo	8
2.1. Dėl nepanaudotų valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	8
2.2. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos atlikti valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai „Priešgaisrinių tarnybų organizavimas”	9
2.3. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos atlikti valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai „Melioracijos ir hidrotechnikos įrenginių eksploatavimas”	10
3. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti, naudojimo	11
3.1. Dėl nepanaudotos valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti	11
3.2. Dėl ne pagal tikslinę paskirtį panaudotos valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti	12
3.3. Dėl savivaldybėms nepervestų mokinio krepšelio lėšų	13
4. Kiti pastebėjimai dėl nepanaudotos valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	13
5. Rekomendacijos	14
6. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus	15
Priedai	16

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2008 metų valstybinio audito programa ir pagal Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktorės pavedimus², atliko vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Žilėnienė.

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, 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 – Zarasų rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Sėlių a. 22, LT-32110 Zarasai. Identifikavimo kodas 111102064.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Arnoldas Abramavičius, savivaldybės administracijai (toliau – administracija) – direktorius Dangiras Mikasėnas, Finansų skyriui – vedėja Laima Tuzikienė, administracijos Buhalterijai – vyriausioji buhalterė Audronė Bukelskienė.

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, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami 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-30-12, 2008-07-02 Nr. P-30-12-1.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybinio finansinio (teisėtumo) audito metu buvo vertinama savivaldybės 2008 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaita (forma Nr. B-11-metinė)³, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15-metinė).

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁴ savivaldybei buvo patvirtinta 5 895,9 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 11 115,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 3 499,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, 545,0 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija šioms programoms: Dusetų muzikos mokyklos pastato patalpų remontas; Zarasų „Santarvės“ pagrindinės mokyklos langų keitimas (įstatymo 6 priedėlis). Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimu⁵ savivaldybei iš Privatizavimo fondo lėšų skyrė 2 292,0 tūkst. Lt kapitalo investicijoms finansuoti.

2008 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti panaudota 5 124,2 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 11 057,5 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 3 499,0 tūkst. Lt, programoms (įstatymo 6 priedėlis) – 545,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų. Kapitalo investicijoms finansuoti savivaldybė panaudojo 2 291,9 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų.

Zarasų „Ažuolo“ gimnazijoje 2008 m. kovo mėnesį streike dalyvavusiems mokytojams buvo apskaičiuotas 1 023,86 Lt darbo užmokestis ir 317,19 Lt socialinio draudimo įmokų. Šios išlaidos buvo apmokėtos iš 2008 metams skirtos specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti.

Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 697,2 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms vykdyti.

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

⁴ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 4, 5 ir 6 priedėliai.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 200-04-29 nutarimas Nr. 424 „Dėl 2008 metų Privatizavimo fondo lėšų dalies paskirstymo“.

Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶, nepanaudotas 56,9 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtas lėšas grąžino į valstybės biudžetą.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu⁷, savivaldybė pervedė 22,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų kitoms savivaldybėms (mokiniam perėjus iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą) (žr. ataskaitos 3.3. pastebėjimą) ir 22,7 tūkst. Lt Finansų ministerijai (mokiniam perėjus į valstybės finansuojamas švietimo įstaigas).

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad suvestinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomas kiekybinio reikšmingumo lygis:

– 1 proc. specialių tikslinių dotacijų kasinių išlaidų, Privatizavimo fondo lėšų, panaudotų kapitalo investicijoms finansuoti, – tai yra 225,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos;

– 1 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 20,0 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, 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 šiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, išlaidų kapitalo investicijoms ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto.

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

⁷ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 4 str. 3 d.

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

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškos audito procedūros atliktos savivaldybės administracijoje (Sėlių a. 22, Zarasai), Zarasų „Ažuolo“ gimnazijoje (Savanorių g. 1, Zarasai), Zarasų Pauliaus Širvio pagrindinėje mokykloje (P. Širvio g. 7, Zarasai), Zarasų švietimo centre (Savanorių g. 1, Zarasai), Zarasų priešgaisrinės apsaugos tarnyboje (Malūno g. 4, Zarasai).

Valstybės kontrolės 2008 metų valstybinio audito programoje⁹ 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, juo disponavimo ir apskaitos

Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis, 2008 m. sausio 1 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis buvo 43 940,2 tūkst. Lt (įsigijimo verte), 2008 m. šis turtas padidėjo 260,8 tūkst. Lt, sumažėjo 41 919,6 tūkst. Lt (iš jų už 41 516,0 tūkst. Lt melioracijos įrenginių buvo perduota savivaldybės nuosavybėn), 2008 m. gruodžio 31 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis – 2 281,4 tūkst. Lt (įsigijimo verte).

1.1. Dėl mokykloms perduotų automobilių

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais¹⁰ savivaldybei iš Švietimo ir mokslo ministerijos buvo perduoti patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti 329 964,00 Lt vertės valstybei nuosavybės teise priklausančys keturi automobiliai, skirti mokiniams vežti. Administracijos direktorius, įgyvendindamas savivaldybės tarybos sprendimus¹¹, šį valstybės turtą perdavimo ir priėmimo aktais¹² perdavė savivaldybės mokykloms (Zarasų „Ažuolo“ gimnazijai, Antazavės Juozo Gruodžio vidurinei mokyklai, Zarasų rajono Suvieko pagrindinei mokyklai ir Zarasų rajono Lupenkos pagrindinei mokyklai) valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

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

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-10-04 nutarimas Nr. 1185 „Dėl automobilių perdavimo“, 2004-05-03 nutarimas Nr. 540 „Dėl autobusų perdavimo“.

¹¹ Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2003-10-10 Nr. T-119, 2005-01-24 Nr. T-218, 2005-01-24 Nr. T-225, 2005-03-17 Nr. T-71.

¹² Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus turto perdavimo ir priėmimo aktai: 2003-10-14 Nr. 20-19, 2005-02-11 Nr. 20-23, Nr. 20-47, 2003-03-29 Nr. 20-53.

Taigi buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹³ nuostatos, pagal kurias valstybės turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais yra perduodamas valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise savivaldybėms. Pagal šį įstatymą¹⁴ savivaldybių biudžetinės įstaigos negali būti valstybės turto patikėtiniais.

Pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, savivaldybės taryba 330,0 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise perduotą valstybės turtą nusprendė perduoti savivaldybės mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

1.2. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo savivaldybės nuosavybėn

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymo¹⁵ nuostatomis, turto perdavimo ir priėmimo aktu¹⁶ savivaldybės nuosavybėn Utenos apskrities viršininkas perdavė valstybės turtą – 41 515 973,0 Lt vertės melioracijos įrenginius, kuriuos savivaldybė valdė patikėjimo teise. Savivaldybės nuosavybėn buvo perduoti melioracijos įrenginiai, tačiau nebuvo perduoti šių įrenginių 250 403,0 Lt vertės nebaigtos statybos (rekonstrukcijos) darbai. Pažymėtina, kad savivaldybė neinicijavo šių įrenginių nebaigtos statybos (rekonstrukcijos) perdavimo savivaldybės nuosavybėn ir Utenos apskrities viršininkui nepateikė dokumentų Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn tvarkos aprašo¹⁷ nustatyta tvarka.

Dėl šios priežasties savivaldybės administracijos apskaitoje 41 516,0 tūkst. Lt vertės melioracijos įrenginiai yra užregistruoti savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto registre, o šių įrenginių 250,4 tūkst. Lt nebaigtos statybos (rekonstrukcijos) darbai – patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos registre. Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatyme¹⁸ nustatyta, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomi nebaigti statyti objektai, reikalingi savivaldybių funkcijoms atlikti, perduodami savivaldybių nuosavybėn.

¹³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-12 Nr. IX-900 redakcija), 9 str. 2 d. ir 10 str.

¹⁴ Ten pat.

¹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas, 1997-12-02 Nr. VIII-546.

¹⁶ Valstybės turto, perduodamo savivaldybės nuosavybėn, perdavimo ir priėmimo aktas, 2008-01-31.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-07-13 nutarimu Nr. 870 patvirtintas Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn tvarkos aprašas.

¹⁸ Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas, 3 str. 3 d. 5 p.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybės įstatymu, savivaldybės nuosavybės buvo perduotas savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas – 41 516,0 tūkst. Lt vertės melioracijos įrenginiai, tačiau nebuvo perduoti šių įrenginių 250,4 tūkst. Lt vertės nebaigtos statybos (rekonstrukcijos) darbai.

2. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimo

2.1. Dėl nepanaudotų valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti

Savivaldybės administracija pasibaigus 2008 metams 17,6 tūkst. Lt nepanaudotų specialių tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti iki 2009 m. sausio 10 d. negrąžino į valstybės biudžetą kaip reikalaujama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme¹⁹ ir savivaldybės tarybos patvirtintose Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse²⁰.

Savivaldybės administracija, pažeisdama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą ir savivaldybės tarybos patvirtintas Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisykles²¹, 2008 metais nepanaudotų 17,6 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų lėšų iki 2009 m. sausio 10 d. negrąžino į valstybės biudžetą.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą²² ir Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisykles²³ administracijos direktorius yra atsakingas už valstybės biudžeto vykdymo organizavimą.

Pažymėtina, kad savivaldybės administracija 2009 m. gegužės 26 d. mokėjimo nurodymu Nr. 5721 pervadė Valstybinei mokesčių inspekcijai 17 600 Lt nepanaudotą valstybės biudžeto specialią tikslinę dotaciją, kuri buvo skirta valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

¹⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

²⁰ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2006-12-28 sprendimu Nr. T-233 patvirtintos Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, 23 p.

²¹ Ten pat.

²² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 27 str. 3 d.

²³ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2006-12-28 sprendimu Nr. T-233 patvirtintos Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, 14 p.

2.2. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos atlikti valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai „Priešgaisrinių tarnybų organizavimas“

Asignavimų valdytojo – Zarasų priešgaisrinės tarnybos (toliau – tarnyba) viršininko 2008 m. gegužės 30 d. įsakymu Nr. A-6 nuo 2008 m. liepos 11 d. buhalteris buvo atleistas iš užimamų pareigų šalių susitarimu pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso 125 straipsnį, išmokant šešių mėnesių darbo užmokesčio dydžio išeitinę kompensaciją (išeitinę išmoką) ir piniginę kompensaciją už nepanaudotas dvylikos dienų kasmetinių atostogų.

Tarnyba auditoriams nepateikė šių išsamių skaičiavimų: buhalteriu apskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio už 2008 m. balandžio ir gegužės mėnesiais suteiktas kasmetines atostogas; darbo užmokesčio už 2008 m. liepos mėn.; piniginės kompensacijos už nepanaudotas atostogas ir šešių mėnesių darbo užmokesčio dydžio išeitinės kompensacijos, todėl audito metu šias išmokas apskaičiavome pagal tarnybos direktoriaus priimtus įsakymus ir apskaitos dokumentus, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais²⁴.

Audito metu nustatėme, kad iš darbo atleidžiamas buhalteris pats apskaičiavo 4 539,62 Lt neteisėtai didesnę savo darbo užmokesčių ir pinigines kompensacijas, 1 406,38 Lt socialinio draudimo įmokų, taigi buvo:

- 426,07 Lt per daug apskaičiuota ir išmokėta darbo užmokesčio už 2008 m. balandžio ir gegužės mėnesiais suteiktas kasmetines atostogas (turėjo būti 3 048,54 Lt, buhalterio apskaičiuota 3 474,61 Lt);

- 294,93 Lt per daug apskaičiuota ir išmokėta darbo užmokesčio už 2008 m. liepos mėn. 8 darbo dienas (turėjo būti 977,40 Lt, buhalterio apskaičiuota 1 272,33 Lt);

- 3 285,66 Lt per daug apskaičiuota ir išmokėta 6 mėnesių darbo užmokesčio dydžio išeitinė kompensacija (turėjo būti 17 244,48 Lt, buhalterio apskaičiuota 20 530,14 Lt);

- 532,96 Lt per daug apskaičiuota ir išmokėta piniginė kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas (turėjo būti 1 163,48 Lt, buhalterio apskaičiuota 1 696,44 Lt).

Buhalteris 2008 metais neteisėtai sau apsiskaičiavo iš viso 4 539,62 Lt (426,07+294,93+3285,66+532,96) daugiau darbo užmokesčio, kompensacijų ir 1 406,38 Lt socialinio draudimo įmokų. Todėl tarnybai, išmokėjus neteisėtai apskaičiuotą darbo užmokesčių, kompensacijas ir socialinio draudimo įmokas, buvo padaryta 5 946 Lt (4 539,62+1406,38) turtinė žala, o buhalteriu per daug išmokėta 3 313,95 Lt.

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo ir tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr.650 „Dėl Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Zarasų priešgaisrinei tarnybai išmokėjus buhalterui neteisėtai apskaičiuotą darbo užmokestį, kompensacijas ir socialinio draudimo įmokas, buvo padaryta 5 946 Lt turtinė žala.

Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) specialios tikslinės dotacijos, skirtos atlikti valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai „Priešgaisrinių tarnybų organizavimas“, kasinės išlaidos nurodytos 5,9 tūkst. Lt didesnės, iš jų: 1,2 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (3 eil.), 1,4 tūkst. Lt didesnės socialinio draudimo įmokų (6 eil.) ir 3,3 tūkst. Lt didesnės darbdavio socialinės paramos (43 eil.) kasinės išlaidos.

Pažymėtina, kad tarnybos viršininkas informavo Valstybės kontrolę, kad jis 2009 m. gegužės 12 d. į tarnybos sąskaitą pervedė neteisėtai apskaičiuotą 4 539,62 Lt darbo užmokesčio ir kompensacijų sumą, kuri tą pačią dieną buvo pervesta Valstybinei mokesčių inspekcijai.

2.3. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos atlikti valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai „Melioracijos ir hidrotechnikos įrenginių eksploatavimas“

Pagal savivaldybės administracijos ir privačios bendrovės sudarytą rangos sutartį²⁵ Zarasų seniūnijoje, Nudūnų kadastrinėje vietovėje, buvo vykdomas valstybei nuosavybės teise priklausančių melioracijos statinių kapitalinis remontas (rekonstrukcija). Vykdamat atsiskaitymus pagal rangos sutartį, 2008 m. sausio 1 d. rangovui liko 68,8 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas.

Asignavimų valdytojas administracijos direktorius iš jam skirtų 80,0 tūkst. Lt asignavimų valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai „Melioracijos ir hidrotechnikos įrenginių eksploatavimas“ atlikti 68,8 tūkst. Lt panaudojo minėtam kreditiniam įsiskolinimui padengti (ilgalaikiam materialiajam turtui kurti ir įsigyti), taip pažeisdamas Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro įsakymu²⁶ patvirtintą Melioracijos ir hidrotechnikos statinių eksploatavimo, dirvų kalkinimo organizavimo valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų apskaičiavimo metodiką, pagal kurią melioracijos ir hidrotechnikos statinių eksploatavimui yra skiriamos dotacijos lėšos tik išlaidoms padengti, t.y. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos²⁷ 2 kodui priskiriamoms išlaidoms.

²⁵ 2006-05-15 rangos sutartis Nr. 26-188.

²⁶ Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2006-06-12 įsakymas Nr. 3D-240 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (finansų ministro 2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Atkreiptinas dėmesys, kad valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšos materialiajam ir nematerialiajam turtui kurti ir įsigyti (klasifikacijos 3.1. kodas) yra planuojamos ir naudojamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²⁸ patvirtintomis Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklėmis.

Administracijos direktorius, pažeisdamas Melioracijos ir hidrotechnikos statinių eksploatavimo, dirvų kalkinimo organizavimo valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų apskaičiavimo metodiką, 68,8 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų panaudojo kreditiniam išsiskolinimui padengti (ilgalaikiam materialiajam turtui kurti ir įsigyti).

Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) nurodytos 68,8 tūkst. Lt didesnės specialios tikslinės dotacijos, skirtos valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai „Melioracijos ir hidrotechnikos įrenginių eksploatavimas“ atlikti, kasinės išlaidos.

3. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti, naudojimo

3.1. Dėl nepanaudotos valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti

Savivaldybės administracija pasibaigus 2008 metams 10,4 tūkst. Lt nepanaudotų specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, iki 2009 m. sausio 10 d. negrąžino į valstybės biudžetą, kaip reikalaujama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme²⁹ ir savivaldybės tarybos patvirtintose Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse³⁰.

Savivaldybės administracija, pažeisdama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą ir savivaldybės tarybos patvirtintas Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisykles³¹, 2008 metais 10,4 tūkst. Lt nepanaudotų specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, iki 2009 m. sausio 10 d. negrąžino į valstybės biudžetą.

²⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

³⁰ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2006-12-28 sprendimu Nr. T-233 patvirtintos Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, 23 p.

³¹ Ten pat.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą³² ir Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisykles³³ administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą.

Pažymėtina, kad savivaldybės administracija 2009 m. gegužės 26 d. mokėjimo nurodymu Nr. 5721 pervedė Valstybinei mokesčių inspekcijai 10 400 Lt nepanaudotą valstybės biudžeto specialią tikslinę dotaciją, kuri buvo skirta mokinio krepšeliui finansuoti.

3.2. Dėl ne pagal tikslinę paskirtį panaudotos valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti

Pažeisdami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³⁴, Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo³⁵, Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašo³⁶ nuostatas, savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai - Zarasų rajono Avilių pagrindinės mokyklos, Zarasų rajono Lupenkos pagrindinės mokyklos, Zarasų Pauliaus Širvio pagrindinės mokyklos direktoriai ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo 1 542,84 Lt mokymo priemonėms skirtų mokinio krepšelio lėšų – jos panaudotos prekėms (toneriui, rašalui, rašalo kasetėms ir kitoms kanceliarinėms prekėms), nesusijusioms su mokymo priemonėmis, įsigyti.

Savivaldybės mokyklos, pažeisdamos teisės aktus, ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo 1,5 tūkst. Lt mokymo priemonėms skirtų mokinio krepšelio lėšų – jos panaudotos kanceliarinėms prekėms, nesusijusioms su mokymo priemonėmis, įsigyti.

Dėl šios priežasties Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė) nurodytos 1,5 tūkst. Lt didesnės kitų prekių (14 eil.) kasinės išlaidos.

Pažymėtina, kad savivaldybė į valstybės biudžetą negrąžino 1 542,84 Lt ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti. Biudžeto sandaros įstatyme³⁷ 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.

³² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 27 str. 3 d.

³³ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2006-12-28 sprendimu Nr. T-233 patvirtintos Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, 14 p.

³⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 5 str. 1 d. 1 p.

³⁵ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (2003-06-17 Nr. IX-1630 redakcija), 2 str. 14 d.

³⁶ 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.

³⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 32 str. 3 d.

Savivaldybės administracija 2009 m. gegužės 26 d. mokėjimo nurodymu Nr. 5721 pervedė Valstybinei mokesčių inspekcijai 1 542,84 Lt ne pagal tikslinę paskirtį panaudotas specialios tikslinės dotacijos lėšas, skirtas mokinio krepšeliui finansuoti.

3.3. Dėl savivaldybėms nepervestų mokinio krepšelio lėšų

Savivaldybė 2008 m. pervedė 22,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų kitoms savivaldybėms (mokiniam perėjus iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą), tačiau pagal tarpusavio suderinimo aktus nepavedė: Utenos rajono savivaldybei – 3 647,00 Lt, Visagino miesto savivaldybei – 1 956,00 Lt, Vilniaus miesto savivaldybei – 2 684,00 Lt, Trakų rajono savivaldybei – 2 744,00 Lt, Kaišiadorių rajono savivaldybei – 1 116,00 Lt. Be to, savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo³⁸ nuostatų, pagal kurias savivaldybė, mokiniams perėjus į kitą savivaldybių mokyklą, 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 nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo³⁹, nes kitoms savivaldybėms nepavedė 12,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, mokiniams perėjus į šių savivaldybių mokyklas.

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

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu⁴⁰, savivaldybės taryba sprendimais⁴¹ 240,2 tūkst. Lt nepanaudotą specialią tikslinę dotaciją, skirtą šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensacijoms (toliau – kompensacijos) skaičiuoti ir mokėti, perskirstė kitai savivaldybės teikiamai socialinei paramai finansuoti – savivaldybės socialinėms paslaugoms teikti ir savivaldybės socialinių paslaugų įstaigoms, kurių dalininkė yra savivaldybė iš dalies finansuoti.

³⁸ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 4 str.3 d.

³⁹ Ten pat.

⁴⁰ Ten pat, 3 str. 2 d.

⁴¹ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-11-20 Nr. T-233, 2008-12-30 Nr. T-252.

Pažymėtina, kad savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴² buvo skirta 390,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo, iš kurių savivaldybė 115,8 tūkst. Lt panaudojo kompensacijoms mokėti. Taip buvo sutaupyta 115,8 tūkst. Lt kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti skirtų specialios tikslinės dotacijos lėšų, kurios, kaip nepanaudotos šiai funkcijai atlikti, buvo perskirstytos kitai savivaldybės teikiamai socialinei paramai finansuoti.

Savivaldybės taryba 2008 metais patvirtino 330,1 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų valstybinei (perduotai savivaldybėms) funkcijai „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ atlikti. Šiai funkcijai savivaldybė iš viso panaudojo 151,1 tūkst. Lt. Savivaldybei nepanaudojus 180,0 tūkst. Lt šios specialios tikslinės dotacijos lėšų, savivaldybės taryba sprendimais⁴³ 176,1 tūkst. Lt nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos lėšų perskirstė bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti – savivaldybės būsto ir komunalinio ūkio programai, komunaliniam ūkiui.

Pagal Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymą⁴⁴ 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 180,0 tūkst. Lt (arba 55 proc.) šios specialios tikslinės dotacijos lėšų, nes teritorinė darbo birža finansavo viešuosius darbus mažesne suma nei savivaldybei skirta speciali tikslinė dotacija šiai valstybinei (perduotai savivaldybėms) 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 mokykloms valstybės turtas būtų perduotas teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 1.1. pastebėjimas).

2. Savivaldybės administracijai:

2.1. Kreiptis į Utenos apskrities viršininką dėl melioracijos įrenginių nebaigtos statybos perdavimo savivaldybės nuosavybėn (ataskaitos 1.2. pastebėjimas).

2.2. Pervesti 12,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų savivaldybėms, į kurių mokyklas perėjo savivaldybės mokiniai (ataskaitos 3.3. pastebėjimas).

⁴² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-23 nutarimas Nr. 766.

⁴³ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-11-20 Nr. T-233, 2008-12-30 Nr. T-252.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas (2007-05-10 Nr. X-694 redakcija), 28 str. 7 d.

2.3. Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias, kad visos nepanaudotos specialių tikslinių dotacijų lėšos būtų laiku grąžintos į valstybės biudžetą (ataskaitos 2.1. ir 3.1. pastebėjimai).

2.4. Sustiprinti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias specialių tikslinių dotacijų naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.3. ir 3.2. pastebėjimai).

5. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus savivaldybės meras ir administracijos direktorius buvo informuoti Valstybės kontrolės 2008 m. rugsėjo 12d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-1669, 2008 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. S-(34-1.10.11)-2088, 2008 m. gruodžio 18 d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-2358, 2009 m. vasario 27 d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-465, 2009 m. kovo 26 d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-615, o savivaldybės asignavimų valdytojai: Zarasų Švietimo centras – 2008 m. gruodžio 18 d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-2557, 2009 m. gegužės 14 d. raštu Nr. S-(34-1.11)-982, Zarasų „Ąžuolo“ gimnazija – 2009 m. gegužės 14 d. raštu Nr. S-(34-1.11)-980, Zarasų Pauliaus Širvio pagrindinė mokykla – 2009 m. gegužės 14 d. raštu Nr. S-(34-1.11)-983, Zarasų priešgaisrinės apsaugos tarnyba – 2009 m. gegužės 14 d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-981.

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. Asignavimų valdytojas – Zarasų švietimo centras įgyvendino rekomendacijas dėl mokinio krepšelio lėšų, skirtų Pedagoginei psichologinei tarnybai finansuoti, naudojimo. Savivaldybės administracija 2009 m. gegužės 26 d. į valstybės biudžetą grąžino 29,5 tūkst. Lt nepanaudotas ir panaudotas ne pagal paskirtį valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas. Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomen- dacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomen- dacijos įgyvendinimo terminas (data)
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Užtikrinti, kad savivaldybės mokykloms valstybės turtas būtų perduotas teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 1.1. pastebėjimas).	Zarasų rajono savivaldybės tarybai	Parengtas rajono tarybos sprendimas dėl turto perdavimo panaudos būdu.	2009-12-31
2.1.	Kreiptis į Utenos apskrities viršininką dėl melioracijos įrenginių nebaigtos statybos perdavimo savivaldybės nuosavybėn (ataskaitos 1.2. pastebėjimas).	Zarasų rajono savivaldybei	Kreiptasi į Utenos apskrities administraciją dėl melioracijos įrenginių nebaigtos statybos perdavimo rajono Savivaldybės nuosavybėn.	2009-12-31
2.2.	Pervesti 12,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų savivaldybėms, į kurių mokyklas perėjo savivaldybės mokiniai (ataskaitos 3.3. pastebėjimas).	Zarasų rajono savivaldybei	Pervesti mokinio krepšelio lėšas savivaldybėms.	2009-12-31
2.3.	Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad visos nepanaudotos specialių tikslinių dotacijų lėšos būtų laiku grąžintos į valstybės biudžetą (ataskaitos 2.1. ir 3.1. pastebėjimai).	Zarasų rajono savivaldybei	Parengti rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą dėl kontrolės priemonių, užtikrinančių nepanaudotų specialių tikslinių dotacijų lėšų grąžinimo ir pervedimo į valstybės biudžetą.	2009-10-01

Rekomen- dacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomen- dacijos įgyvendinimo terminas (data)
2.4.	Sustiprinti vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias specialių tikslinių dotacijų naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.3. ir 3.2. pastebėjimai).	Zarasų rajono savivaldybei	Parengti rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą dėl atsakingų asmenų paskyrimo.	2009-07-01
Rekomendacija rašte				
	Patvirtinti pažintinės veiklos priemonių planą, nustatyti lėšų panaudojimo galimybes ir būdą, paskirti asmenis, atsakingus už pažintinės veiklos mokykloje organizavimą, skiriamų lėšų panaudojimą.	Zarasų „Ažuolo“ gimnazijos direktoriui	Gimnazijos direktoriaus 2009-05-21 įsakymu Nr. V-257 paskirti atsakingi asmenys už pažintinės veiklos organizavimą, už pažintinei veiklai skiriamų lėšų panaudojimą ir atsiskaitymą. Direktoriaus 2009-05-21 įsakymu nr. V-256 sudaryta darbo grupė pažintinės veiklos lėšų naudojimo tvarkai parengti.	2009-07-01
Zarasų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėja			Laima Tuzikienė	
(8 385) 37176 (Kontaktinė informacija)				