



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 29 d. Nr. KA-P-31-16-28
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-31-16

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)
Ilona Žuklienė

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	7
1. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo, valdymo, naudojimo, disponavimo ir apskaitos	7
2. Dėl specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų asignavimų perskirstymo	9
3. Dėl savivaldybėms nepervestų mokinio krepšelio lėšų	10
4. Dėl finansinių ataskaitų duomenų teisingumo	11
5. Dėl nustatytų neatitikimų savivaldybės biudžetinėse įstaigose	12
6. Rekomendacijos	13
7. Kiti pastebėjimai	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 pavedimu², atliko vyriausioji valstybinė auditorė Roma Niedvarienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Ilona Žuklienė.

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, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nepriklausomą nuomonę. Įvertinti valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Kauno rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Savanorių pr. 371, 49500 Kaunas. Identifikavimo kodas – 188756386.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Valerijus Makūnas, savivaldybės administracijai – direktorius Vytas Bancevičius. Biudžeto ir finansų skyriaus vedėju dirbo Arūnas Milius, savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja iki 2008 m. gruodžio 1 d. dirbo Violeta Margevičienė, nuo 2008 m. gruodžio 2 d. – Margarita Vensloviienė, Kultūros, švietimo ir skyriaus vedėja dirbo Irena Marcinkevičienė, Socialinės paramos skyriaus vedėja – Angelė Ščiukauskienė.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, 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 d. įsakymas Nr. V-1 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos“ (su vėlesniais pakeitimais).

² Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus 2008-06-11 pavedimas Nr. P-31-16.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2008 m. finansinės ataskaitos: Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų 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) bei valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁴ 2008 metais specialių tikslinių dotacijų asignavimų valdytojais patvirtinti savivaldybės administracijos direktorius, keturių skyrių vedėjai ir aštuoniolikos savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai.

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁵ savivaldybei buvo patvirtinta 59 899,3 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų: 11 585,3 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 41 323,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 6 991,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁶ iš Privatizavimo fondo lėšų Savivaldybių švietimo, kultūros, sveikatos apsaugos, socialinės ir kitos paskirties statinių statybos, rekonstravimo, remonto ir materialinio aprūpinimo 2008 metų programai skirta 834,0 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2008 metais gavo 59 899,3 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų: 11 585,3 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 41 323,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui, 6 991,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams.

Iš Privatizavimo fondo lėšų Savivaldybių švietimo, kultūros, sveikatos apsaugos, socialinės ir kitos paskirties statinių statybos, rekonstravimo, remonto ir materialinio aprūpinimo 2008 metų programai vykdyti gauta ir panaudota 731,0 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2008 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 10 782,7 tūkst. Lt. 2008 metais savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka perskirstė

³ Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7, 11, 12 ir 13 skiltys.

⁴ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2008-01-24 sprendimas Nr. TS-1 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2008 m. biudžeto tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

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

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-04-29 nutarimas Nr. 424 „Dėl 2008 metų Privatizavimo fondo lėšų dalies paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais) 1 priedo 10 p.

518,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, o vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁷, 283,9 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, nepanaudotų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, grąžino į valstybės biudžetą (žr. ataskaitos 5 dalį).

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 41 328,0 tūkst. Lt, o panaudojo 41 298,5 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą gavo 24,0 tūkst. Lt ir kitoms savivaldybėms pervedė 19,0 tūkst. Lt. Nepanaudotas 29,5 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšas grąžino į valstybės biudžetą (žr. ataskaitos 4 dalį).

Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti savivaldybė panaudojo specialios tikslinės dotacijos 6 991,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės specialios tikslinės dotacijos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 111,1 tūkst. Lt, iš jų: valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti („Socialinės paslaugos (socialinė globa asmenims su sunkia negalia)“ – 7,1 tūkst. Lt (pensionatams ir kitoms įstaigoms, teikiančioms socialines paslaugas neįgaliesiems) ir mokinio krepšelio lėšų – 104,0 tūkst. Lt (44,1 tūkst. Lt – darbo užmokesčio, 57,2 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokų, 2,7 tūkst. Lt – gyventojų pajamų mokesčio).

Debetinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 6,9 tūkst. Lt valstybinės (perduotos savivaldybei) funkcijos „Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas“ (žr. ataskaitos 3 dalį).

Savivaldybė 2008 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio įsigijimo vertė - 147 270,0 tūkst. Lt, iš jų: žemės sklypų vertė – 14,7 tūkst. Lt, pastatų ir statinių – 142 898,0 tūkst. Lt, kito kilnojamojo ilgalaikio turto – 4 151,9 tūkst. Lt, trumpalaikio turto ir atsargų – 205,4 tūkst. Lt. Tame tarpe savivaldybės administracija 2008 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio įsigijimo vertė - 359,0 tūkst. Lt, iš jų: pastatų ir statinių vertė – 355,0 tūkst. Lt, kito kilnojamojo ilgalaikio turto – 4,0 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

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

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. specialių tikslinių dotacijų kasinių išlaidų, Privatizavimo fondo lėšų, panaudotų kapitalo investicijoms finansuoti, tai yra 599,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis –

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, t.y. 613,2 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, buvo vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, savivaldybėje susipažinta su pokyčiais veikloje, organizacinėje struktūroje ir apskaitos sistemoje, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika ir svarbiausios audito sritys.

Vertinant vidaus kontrolę, buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinkos pokyčiais ir nustatytomis procedūromis, nustatytas kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Atliktos savarankiškos audito procedūros šiose srityse: Lėšų kapitalo investicijoms finansuoti, Mokinio krepšelio lėšų, Socialinių išmokų (pašalpų), Kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų atlikimo. Siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, savarankiškos audito procedūros atliktos savivaldybės administracijoje, savivaldybės biudžetinėse įstaigose: Vilkijos gimnazijoje, Kauno rajono Akademijos Ugnės Karvelis gimnazijoje, Garliavos Jonučių vidurinėje mokykloje ir savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriuje, kuris yra asignavimų valdytojas ir veda nesavarankiškų ugdymo ir švietimo įstaigų apskaitą ir kuriame atlikome savarankiškas audito procedūras Šlienavos pagrindinėje mokykloje ir Babtų mokykloje – darželyje.

Vykdant 2008 metų valstybinio audito programą, Valstybės kontrolieriaus įsakymu⁹ nustatyta sisteminių tyrimų sritis – valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimas savivaldybėms, jo valdymas, naudojimas, disponavimas ir apskaita. Šioje sisteminėje tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹⁰ įvertinta valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2009 metams planavimas teisėtumo požiūriu.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais), 4.2.5.4 p.

¹⁰ Ten pat, 4.2.1-4.2.3 p.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

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

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis įsigijimo verte pagal 2008 m. sausio 1 d. apskaitos duomenis buvo 147 144,8 tūkst. Lt, iš jų: žemės sklypų vertė – 14,7 tūkst. Lt, pastatų ir statinių – 142 898,0 tūkst. Lt, kito kilnojamojo ilgalaikio turto – 4 033,1 tūkst. Lt ir trumpalaikio turto ir atsargų – 199,0 tūkst. Lt. Tame tarpe savivaldybės administracija 2008 m. sausio 1 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio vertė 359,0 tūkst. Lt, iš jų: pastatų ir statinių vertė – 355,0 tūkst. Lt, kito kilnojamojo ilgalaikio turto – 4,0 tūkst. Lt.

Pagal apskaitos duomenis savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis įsigijimo verte 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 147 270,0 tūkst. Lt, iš jų: žemės sklypų vertė – 14,7 tūkst. Lt, pastatų ir statinių – 142 898,0 tūkst. Lt, kito kilnojamojo ilgalaikio turto – 4 151,9 tūkst. Lt ir trumpalaikio turto ir atsargų – 205,4 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2008 metais apskaitoje užregistravo patikėjimo teise valdomo valstybės turto už 127,0 tūkst. Lt, iš jų: kitas kilnojamas ilgalaikis turtas – 118,8 tūkst. Lt, trumpalaikis turtas – 8,2 tūkst. Lt, iš apskaitos išregistravo 1,8 tūkst. Lt vertės trumpalaikį patikėjimo teise valdomą valstybės turtą.

Audito metu nustatyta, kad:

1.1. Savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais¹¹ patikėjimo teise perduotas 137,1 tūkst. Lt vertės valstybės turtas, nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis¹², nebuvo užregistruotas savivaldybės administracijos apskaitoje. Savivaldybės tarybos sprendimais¹³ turtas skirtas: kompiuterinė įranga (63,6 tūkst. Lt) - Viešajai bibliotekai ir savivaldybės biudžetinėms įstaigoms: Babtų gimnazijai (4,8 tūkst. Lt), Domeikavos gimnazijai (6,9 tūkst. Lt), Karmėlavos Balio Buračo gimnazijai (6,9 tūkst. Lt), Vilkijos gimnazijai (6,9 tūkst. Lt), Raudondvario gimnazijai (4,8 tūkst. Lt), Čekiškės vidurinei mokyklai (4,8 tūkst. Lt), Ežerėlio vidurinei mokyklai (4,8 tūkst. Lt), Kulautuvos vidurinei mokyklai (4,8 tūkst. Lt), Piliuonos vidurinei mokyklai (4,8 tūkst. Lt), Švietimo centrui (4,8 tūkst. Lt), Vandžiogalos vidurinei mokyklai (4,8 tūkst. Lt), Neveronių vidurinei mokyklai (4,8 tūkst. Lt), Šlienavos pagrindinei mokyklai (4,8

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-04-09 Nr. 340, 2008-09-03 Nr. 869.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 22.2 p.

¹³ Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-03-06 Nr. TS-58, 2007-11-22 Nr. TS-213, 2007-10-25 Nr. TS-189, 2007-09-20 Nr. TS 159.

tūkst. Lt), Lapių pagrindinei mokyklai (4,8 tūkst. Lt) bei perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Taip buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁴ nuostatos, nes savivaldybės biudžetinės įstaigos nėra priskirtos šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

1.2. Savivaldybei, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais¹⁵ ir turto perdavimo ir priėmimo aktais¹⁶, 2001 - 2007 metais patikėjimo teise perduotas valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas – šeši mokykliniai autobusai, kurių vertė 610,2 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis¹⁷, nes 610,2 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomo valstybės turto neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje. Savivaldybės tarybos sprendimais¹⁸ savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas buvo perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti jais taip pat patikėjimo teise: mokyklinis autobusas „Volkswagen Lt“ (įsigijimo vertė 83,6 tūkst. Lt) - Čekiškės Prano Dovydaičio vidurinei mokyklai, mokyklinis autobusas „Mercedes Benz Sprinter 311“ (92,8 tūkst. Lt) - Vandžiogalos vidurinei mokyklai, mokyklinis autobusas „Mercedes Benz Sprinter 311“ (107,1 tūkst. Lt) - Garliavos vidurinei mokyklai, du mokykliniai autobusai „Mercedes Benz Sprinter 311“ (kiekvieno įsigijimo vertė 134,0 tūkst. Lt) - Raudondvario gimnazijai ir Mastaičių pagrindinei mokyklai, mokyklinis autobusas Fiat Ducato (58,7 tūkst. Lt) - Noreikiškių vidurinei mokyklai. Šis turtas užregistruotas įstaigų apskaitoje ir parodytas balansuose kaip patikėjimo teise valdomas valstybės turtas.

Taip buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁹ nuostatos, nes savivaldybės biudžetinės įstaigos nėra priskirtos šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

1. Savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis²⁰, nes patikėjimo teise valdomo valstybės turto už 747,3 tūkst. Lt (137,1+610,2) neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje.

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais), 1998-05-12 Nr. VIII-729, 9 str. 2 d. ir 10 str.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2004-05-03 Nr. 540, 2002-05-28 Nr. 759, 2000-10-04 Nr. 1185, 2007-08-29 Nr. 876.

¹⁶ Perdavimo-priėmimo aktai: 2007-09-27 Nr. U2-74, 2005-04-07 Nr. R4-47, 2005-12-06 Nr. R4-208, 2006-08-28 Nr. LV-97, 2001-08-31 Nr. 199, 2006-05-31 Nr. 8.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 22.2 p.

¹⁸ Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2005-04-07 Nr. TS-78, 2005-07-07 Nr. TS-185, 2006-06-29 Nr. TS-138, 2007-08-23 Nr. TS-132, 2001-06-26 Nr. TS-197.

¹⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais), 1998-05-12 Nr. VIII-729, 9 str. 2 d. ir 10 str.

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 22.2 p.

2. Savivaldybės taryba nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²¹, nes patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

2. Dėl specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų asignavimų perskirstymo

Savivaldybė 2008 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 10 782,7 tūkst. Lt. 2008 metais savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka perskirstė 518,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų sumažino 581,9 tūkst. Lt šioms valstybinėms funkcijoms: „Civilinės būklės aktų registravimas“ – 5,0 tūkst. Lt, „Valstybinės kalbos vartojimo ir taisyklingumo kontrolė“ – 1,0 tūkst. Lt, „Archyvinių dokumentų tvarkymas“ – 16,2 tūkst. Lt, „Gyvenamosios vietos deklaravimas“ – 31,0 tūkst. Lt, „Dalyvavimas atrenkant šauktinius į karo tarnybą“ – 6,2 tūkst. Lt, „Civilinės saugos organizavimas“ – 22,5 tūkst. Lt, „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ – 131,0 tūkst. Lt, „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“ – 23,7 tūkst. Lt, „Kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ – 101,1 tūkst. Lt, „Socialinė paslauga (socialinė globa asmenims su sunkia negalia)“ – 244,2 tūkst. Lt ir padidino 63,2 tūkst. Lt šioms valstybinėms funkcijoms: „Socialinė paslauga (socialinė parama mokiniams išlaidoms už įsigytus mokinio reikmenis“ – 35,9 tūkst. Lt ir „Socialinė paslauga (socialinė priežiūra socialinės rizikos šeimoms)“ – 27,3 tūkst. Lt.

Savivaldybė 234,8 tūkst. Lt perskirstytų lėšų panaudojo savivaldybės reikmėms finansuoti, o 283,9 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, nepanaudotų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, grąžino į valstybės biudžetą vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu²².

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²³ buvo patvirtinta 2008 metams viešųjų darbų programa – tvarkaraštis 282,4 tūkst. Lt sumai, kurioje nurodytos 140,7 tūkst. Lt savivaldybės ir 141,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos, reikalingos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms. Savivaldybės tarybos sprendimu²⁴ valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai – „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ atlikti - buvo patvirtinta 262,1 tūkst. Lt.

²¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais), 1998-05-12 Nr. VIII-729, 9 str. 2 d. ir 10 str.

²² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

²³ Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-03-05 įsakymas Nr. ĮS-408.

²⁴ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2008-01-24 sprendimas Nr. TS-1 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2008 m. biudžeto tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Minėtai valstybinei funkcijai atlikti buvo panaudota 131,1 tūkst. Lt, o 131,0 tūkst. Lt perskirstyta savivaldybės biudžeto reikmėms.

Savivaldybės pateiktame paaiškinime dėl lėšų perskirstymo nurodyta, kad 2008 metams seniūnijos prašė 150 darbininkų viešiesiems darbams atlikti (numatyta darbo trukmė - 3 mėnesiai), skaičius buvo suderintas su teritorine darbo birža. Faktiškai dirbo 73 darbininkai ir ne visą numatytą laiką (nes tai specifinė darbo rinkos dalis).

Pastebėtina, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²⁵ savivaldybei buvo skirta 526,4 tūkst. Lt asignavimų. Savivaldybės tarybos sprendimu²⁶ asignavimai buvo skirti paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo. Pažymėtina, kad savivaldybė nepanaudotas 457,1 tūkst. Lt lėšas grąžino į valstybės biudžetą.

3. Dėl savivaldybėms nepervestų mokinio krepšelio lėšų

Savivaldybė 2008 m. iš kitų savivaldybių, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 24,0 tūkst. Lt ir kitoms savivaldybėms pervedė 19,0 tūkst. Lt. Savivaldybė iš kitų savivaldybių gavo 24,0 tūkst. Lt ir pervedė kitoms savivaldybėms 15,2 tūkst. Lt po 2008 m. gruodžio 1 d.

Atkreipiamė dėmesį, kad pagal Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą²⁷, lėšos, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, turi būti pervedamos ne vėliau kaip iki gruodžio 1 dienos.

Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą²⁸ nuostatų, nes 15,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, pervedė po 2008 m. gruodžio 1 d.

²⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-23 nutarimas Nr. 766 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo paskirstymo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojams“.

²⁶ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2008-11-20 sprendimas Nr. TS-355 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto tikslinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁷ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 4 str. 3 d..

²⁸ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 4 str. 3 d..

Be to, nors sumos buvo suderintos pagal Mokinio krepšelio lėšų suderinimo atsiskaitymo aktus, nebuvo gauta lėšų iš Anykščių rajono savivaldybės (1,2 tūkst. Lt) ir Kauno apskrities viršininko administracijos (0,8 tūkst. Lt).

4. Dėl finansinių ataskaitų duomenų teisingumo

Nesilaikant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos²⁹ Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15):

- valstybinės funkcijos – „Socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimas“ (kodas 10.01.02.02.) (asignavimų valdytojas – Socialinės paramos skyriaus vedėjas) patirtas išlaidas, pervestas nepavaldžioms įstaigoms, - 46,3 tūkst. Lt, parodė „Socialinė parama pinigais“ (kodas 2.7.2.1.1.1.) išlaidose, o ne „Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti“ (kodas 2.2.1.1.1.31.) išlaidose;

- valstybinės funkcijos – „Socialinė parama mokiniams (išlaidoms už įsigytus produktus)“ (kodas 10.04.01.40.) (asignavimų valdytojas – Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus vedėjas) 149, 2 tūkst. Lt vertės įsigytą turtą (137,4 tūkst. Lt – ilgalaikis turtas (virtuvės įranga ir inventorių) ir 11,8 tūkst. Lt – trumpalaikis turtas) parodė „Socialinė parama natūra“ išlaidose (kodas 2.7.2.1.1.2.), o ne 137,4 tūkst. Lt „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“ (kodas 3.1.1.) bei 11,8 tūkst. Lt - „Kitos prekės“ (kodas 2.2.1.1.1.10) išlaidose.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos³⁰, Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) klaidingai nurodytos:

- „Socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo“ – 46,3 tūkst. Lt didesnės socialinės paramos pinigais ir tiek pat mažesnės asignavimų valdytojo pervedamų lėšų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti kasinės išlaidos;

- „Socialinės paramos mokiniams (išlaidoms už įsigytus produktus)“ – 149,2 tūkst. Lt didesnės socialinės paramos natūra ir 137,4 tūkst. Lt mažesnės ilgalaikio

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

³⁰ Ten pat.

materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo ir 11,8 tūkst. Lt mažesnės kitų prekių kasinės išlaidos.

5. Dėl nustatytų neatitikimų savivaldybės biudžetinėse įstaigose

Audito metu nustatyti neatitikimai savivaldybės biudžetinėse įstaigose:

5.1. Savivaldybės biudžetinių įstaigų - Domeikavos gimnazijos, Ežerėlio ir Piliuonos vidurinių mokyklų 2008 m. programų sąmatas, vadovaudamasis savivaldybės tarybos sprendimu³¹ patvirtinta savivaldybės Biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarka, patvirtino savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriaus vedėjas. Šių biudžetinių įstaigų asignavimų valdytojai - mokyklų direktoriai, pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³² nuostatas, kad asignavimų valdytojas privalo nustatyti ir tvirtinti vadovaujamos biudžetinės įstaigos programas, jų sąmatas, neviršijant šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, tarp jų – išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, sumų, nes pagal šių įstaigų patvirtintas 2008 m. programos sąmatas (su vėlesniais pakeitimais) darbo užmokesčio kasinės išlaidos (kodas 2.1.1.1.1.1.) viršijo planą (bendras asignavimų planas metams neviršytas):

- 1,2 tūkst. Lt Domeikavos gimnazijoje (asignavimų planas – 1 787,7 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 1 788,9 tūkst. Lt). Šioje gimnazijoje darbo užmokesčio kasinės išlaidos taip pat viršijo gautus asignavimus;

- 0,7 tūkst. Lt Ežerėlio vidurinėje mokykloje (asignavimų planas – 908,1 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 908,8 tūkst. Lt);

- 0,5 tūkst. Lt Piliuonos vidurinėje mokykloje (asignavimų planas – 586,7 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 587,2 tūkst. Lt).

Nesilaikant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatų ir pažeidžiant finansinę drausmę, savivaldybės biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio kasinės išlaidos Domeikavos gimnazijoje 1,2 tūkst. Lt viršijo planą ir gautus asignavimus, Ežerėlio vidurinėje mokykloje 0,7 tūkst. Lt ir Piliuonos vidurinėje mokykloje 0,5 tūkst. Lt – viršijo asignavimų planą.

³¹ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2003-12-23 sprendimu Nr. 129 patvirtinta Biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarka, 8.15 p.

³² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 1 d. 3 p.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo³³ nuostatas, asignavimų valdytojai – Domeikavos gimnazijos, Ežerėlio ir Piliuonos vidurinių mokyklų direktoriai - privalėjo užtikrinti paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

5.2. Savivaldybės biudžetinė įstaiga - Garliavos Jonučių vidurinė mokykla (asignavimų valdytojas – mokyklos direktorius), nesilaikydama Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo³⁴ nuostatos, atliko socialinio draudimo įmokų 6,9 tūkst. Lt (2008 m. gruodžio 30 d. mokėjimo pavedimas Nr. 2485) avansinius mokėjimus, nepagrindus jų apskaitos dokumentais, todėl 2008 metų pabaigoje liko 6,9 tūkst. Lt debetinis įsiskolinimas, t.y. Garliavos Jonučių vidurinė mokykla 2008 metams skirtus asignavimus panaudojo 2009 metų išlaidoms dengti.

Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme³⁵ nustatyta, kad metų pabaigoje likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos iki sausio 10 d. grąžinamos į valstybės biudžetą.

Savivaldybės biudžetinė įstaiga - Garliavos Jonučių vidurinė mokykla, nesivadovaudama teisės aktų reikalavimais, 2008 metų gruodžio mėnesį atliko 6,9 tūkst. Lt avansinius mokėjimus už būsimas 2009 metų išlaidas.

6. Rekomendacijos

Savivaldybės tarybai:

- patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perduoti biudžetinėms įstaigoms neatlygintinai naudotis vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (žr. ataskaitos 1 dalį).

Savivaldybės administracijai:

1. Savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, užregistruoti apskaitoje (žr. ataskaitos 1 dalį).

2. Nustatyti papildomas finansų kontrolės procedūras, užtikrinsiančias, kad savivaldybės biudžetinės įstaigos valstybės biudžeto lėšas naudotų teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 5 dalį).

³³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 7 p.

³⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 2 d.

³⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

7. Kiti pastebėjimai

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus savivaldybė buvo informuota Valstybės kontrolės 2008 m. rugsėjo 15 d. raštu Nr. S-(31-1.10.1)-1682 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui poreikio 2009 metams planavimo“ ir 2008 m. lapkričio 12 d. raštu Nr. S-(31-1.10.1)-2067 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“.

Savivaldybė audito metu klaidas ištaisė ir jai pateiktas rekomendacijas įgyvendino. Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

Apie atliktas audito procedūras savivaldybės biudžetinės įstaigos – Kauno rajono Akademijos Ugnės Karvelis, Vilkijos gimnazijos ir Garliavos Jonučių vidurinė mokykla – atitinkamai informuotos Valstybės kontrolės 2009 m. gegužės 15 d. raštais: Nr. S-(31-1.11)-1035, Nr. S-(31-1.11)-1033 ir Nr. S-(31-1.11)-1032.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomend acijos įgyvendini mo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perduoti biudžetinėms įstaigoms neatlygintinai naudotis vadovaujantis teisės aktų reikalavimais	Kauno rajono savivaldybės tarybai	Parengti Kauno rajono savivaldybės Tarybos sprendimus dėl turto susigrąžinimo į balansą ir perdavimo biudžetinėms įstaigoms naudotis neatlygintinai vadovaujantis LR teisės aktų reikalavimais	Iki 2009 m. spalio 1 d
2.	Savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą užregistruoti apskaitoje.	Kauno rajono savivaldybės administracijai	Užregistruoti turtą pagal parengtus turto perdavimo-priėmimo aktus	Iki 2009 m. spalio 31 d.
3.	Nustatyti papildomas finansų kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad savivaldybės biudžetinės įstaigos valstybės biudžeto lėšas naudotų teisės aktų nustatyta tvarka	Kauno rajono savivaldybės administracijai	Parengti papildomas finansų kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad savivaldybės biudžetinės įstaigos valstybės biudžeto lėšas naudotų teisės aktų nustatyta tvarka	Iki 2009 m. rugpjūčio 31 d.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
(Pareigų pavadinimas)			(Vardas ir pavardė)	
(Kontaktinė informacija)				