



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 29 d. Nr. KA-P-31-18-26
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-31-18

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)
Danutė Čižauskienė

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 savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto	7
2. Dėl specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų asignavimų perskirstymo	9
3. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo	10
4. Dėl kreditinio įsiskolinimo	11
5. Rekomendacija	11
6. Kiti pastebėjimai	12
Priedai	13

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 Ona Butėnaitė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Danutė Čižauskienė.

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, disponavimu 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 – Lazdijų rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Vilniaus g. 1, 67106 Lazdijai. Identifikavimo kodas 111106842.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Artūras Margelis, savivaldybės administracijai – direktorius Gintautas Salatka. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėja dirbo Virginija Radzevičienė, Būhalterinės apskaitos skyriaus vedėja-vyriausiąja buhalterė – Gitana Varanauskienė.

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 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-31-18.

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 ir 17-os savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai.

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁵ savivaldybei buvo patvirtinta 24 559,1 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 7 265,1 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 13 992,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 3 203,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 99,0 tūkst. Lt – kitoms programoms 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 113,0 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2008 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 7 265,1 tūkst. Lt, o panaudojo 6 389,4 tūkst. Lt. 2008 metais perskirstė 866,9 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų kitai socialinei paramai finansuoti perskirstė 681,0 tūkst. Lt nepanaudotų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti (210,0 tūkst. Lt), socialinei paramai mokiniams (234,2 tūkst. Lt) ir socialinėms paslaugoms teikti (236,8 tūkst. Lt). Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁷, nepanaudotas

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

⁴ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2008-02-12 sprendimas Nr. 5TS-304 „Dėl 2008 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ (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 priedas.

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

valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 8,8 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšas grąžino į valstybės biudžetą (plačiau – 2 dalyje).

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 13 992,0 tūkst. Lt, panaudojo 13 984,3 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, sumažino asignavimus 1,6 tūkst. Lt, o iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 24,1 tūkst. Lt ir pervedė 26,5 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms. Likusias nepanaudotas 3,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšas grąžino į valstybės biudžetą (plačiau – 3 dalyje).

Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti savivaldybė gavo ir panaudojo 3 203,0 tūkst. Lt, kitoms programoms finansuoti gavo ir panaudojo 99,0 tūkst. Lt.

Iš Privatizavimo fondo lėšų Savivaldybių švietimo, kultūros, sveikatos apsaugos, socialinės ir kitos paskirties statinių statybos, rekonstravimo, remonto ir materialinio aprūpinimo 2008 metų programai vykdyti savivaldybė gavo ir panaudojo 113,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės specialios tikslinės dotacijos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 1 215,2 tūkst. Lt, iš jų: socialinių išmokų (pašalpų) – 172,5 tūkst. Lt, kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų – 4,1 tūkst. Lt, mokinio krepšelio lėšų – 1,9 tūkst. Lt; valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 1 036,7 tūkst. Lt (plačiau – 4 dalyje).

Debetinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 0,5 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų (išankstinis apmokėjimas už prekes pagal 2008 m. gruodžio 15 d. išankstinio apmokėjimo sąskaitą Nr. 49).

Savivaldybė 2008 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio įsigijimo vertė 77 181,7 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 jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc. specialių tikslinių dotacijų kasinių išlaidų, Privatizavimo fondo lėšų, panaudotų kapitalo investicijoms finansuoti, tai yra 118,9 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų

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

visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 0,5 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, t.y. 385,9 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas teisingai.

Be to, buvo vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savivaldybėje atliktas veiklos ir organizacinės struktūros, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos tyrimas, nustatytos svarbiausios audito sritys.

Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, įvertintos nustatytos rizikos. Pagal sudarytas Lėšų kapitalo investicijoms finansuoti, Mokinio krepšelio darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų, Mokinio krepšelio kitų išlaidų, Socialinių išmokų (pašalpų), Kitų valstybinių funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų, Kitų valstybinių funkcijų kitų išlaidų, Patikėjimo teise valdomo valstybės turto audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros. Siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, savarankiškos audito procedūros atliktos savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose: Lazdijų rajono savivaldybės Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus ir Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijose, Lazdijų rajono savivaldybės Aštriosios Kirsnos pagrindinėje mokykloje ir Lazdijų rajono savivaldybės Lazdijų darželyje-mokykloje „Kregždutė“.

Vykdam 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 įvertintas valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2009 metams planavimas teisėtumo požiūriu, vidaus kontrolė ir savivaldybės 2008 metų trijų ketvirčių finansinės ataskaitos (formos Nr. B-11, B-13, B-14 ir B-15).

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 savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis įsigijimo verte 2008 m. sausio 1 d. pagal savivaldybės apskaitos duomenis buvo 114 667,7 tūkst. Lt, iš jų: žemės sklypai – 333,7 tūkst. Lt, pastatai ir statiniai – 110 814,4 tūkst. Lt.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis 2008 m. gruodžio 31 d. pagal savivaldybės apskaitos duomenis buvo 77 181,7 tūkst. Lt, iš jų: žemės sklypai – 333,7 tūkst. Lt, pastatai ir statiniai – 72 771,4 tūkst. Lt.

Savivaldybėje patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita tvarkoma atskirai nuo savivaldybės nuosavybės teise tvarkomo turto apskaitos.

Savivaldybė 2008 metais apskaitoje užregistravo 1 893,3 tūkst. Lt patikėjimo teise valdomo valstybės turto, iš jų pastatų ir statinių – 1 184,3 tūkst. Lt, iš apskaitos išregistravo 39 379,3 tūkst. Lt patikėjimo teise valdomo valstybės turto, iš jų pastatų ir statinių – 39 227,3 tūkst. Lt.

2008 metais savivaldybės apskaitoje užregistruoti patikėjimo teise valdomi pastatai ir statiniai – 1 119,8 tūkst. Lt vertės melioracijos statiniai ir 64,5 tūkst. Lt vertės šešios priešgaisrinių tarnybų gaisrinių patalpos, o nurašyta 392,3 tūkst. Lt patikslinta melioracijos statinių vertė ir, atsižvelgiant į Valstybės kontrolės rašte¹¹ pateiktas rekomendacijas, – 38 908,5 tūkst. Lt vertės privatūs melioracijos statiniai, kurie buvo apskaityti kaip valstybės turtas, savivaldybės valdomas patikėjimo teise.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹² savivaldybei perduotas žemės sklypas yra išnuomotas¹³, o 2008 metais gautas nuomos mokestis įskaitytas į savivaldybės pajamas.

2008 metais gautas savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas perduotas kitiems subjektams (savivaldybės biudžetinėms ugdymo įstaigoms ir Lazdijų viešajai bibliotekai) savivaldybės tarybos sprendimais neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis, laikantis teisės aktų reikalavimų.

Audito metu nustatyta:

1.1. Savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais¹⁴ skirti ir patikėjimo teise 2000–2004 metais perduoti valstybei nuosavybės teise priklausantys 455,5 tūkst. Lt vertės šeši

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2008-11-10 raštas Nr. S-(31-1.10.1)-2048 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-11-07 nutarimas Nr. 1198 „Dėl valstybinės kitos paskirties žemės sklypo perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Lazdijų rajono savivaldybei“.

¹³ Valstybinės žemės nuomos sutartis, 2008-08-22 Nr. 14-23.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2000-10-04 Nr. 1185, 2001-08-20 Nr. 1007, 2004-05-03 Nr. 540, 2004-08-27 Nr. 1087.

autobusai, savivaldybės tarybos sprendimais¹⁵ ir turto priėmimo ir perdavimo aktais¹⁶ perduoti iš savivaldybės administracijos balanso į savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus balansą (Kapčiamiesčio vidurinei mokyklai – 52,7 tūkst. Lt vertės *FIAT Ducato*, Krosnos vidurinei mokyklai – 56,0 tūkst. Lt vertės *FIAT Ducato*, Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus vidurinei mokyklai – 68,4 tūkst. Lt vertės *FIAT Ducato*, 102,0 tūkst. Lt vertės *Mercedes-Benz 308* ir 83,6 tūkst. Lt vertės autobusas *Volkswagen LT 46 LRS*, Šventežerio vidurinei mokyklai – 92,8 tūkst. Lt vertės autobusas *Mercedes-Benz Sprinter*).

2006 metais, reorganizuojant savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyrių, savivaldybės tarybos sprendimu¹⁷ ir 2006 m. spalio mėnesio priėmimo ir perdavimo aktais minėtas valstybės turtas kartu su visu valdomu turtu perduotas valdyti patikėjimo teise atitinkamai Kapčiamiesčio Emilijos Pliaterytės ir Krosnos pagrindinėms mokykloms, Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus ir Šventežerio vidurinėms mokykloms, o savivaldybės valdybos 2001 metų rugpjūčio mėnesio sprendimu¹⁸ (savivaldybės valdybos sprendimas patvirtintas savivaldybės tarybos sprendimu¹⁹) ir priėmimo ir perdavimo aktu²⁰ minėtas 68,4 tūkst. Lt vertės autobusas *FIAT Ducato* buvo perduotas į Veisiejų vidurinės mokyklos balansą.

1.2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²¹ savivaldybei patikėjimo teise perduotas valstybės turtas – 92,1 tūkst. Lt vertės autobusas *Mersedes-Benz Sprinter 308* savivaldybės tarybos sprendimu²² ir 2002 m. spalio 16 d. priėmimo ir perdavimo aktu buvo perduotas Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai valdyti patikėjimo teise.

Taip buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²³ nuostatos, pagal kurias savivaldybės biudžetinės įstaigos nėra priskirtos šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

Šis turtas užregistruotas minėtų savivaldybės biudžetinių įstaigų apskaitoje.

Nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, savivaldybė 2000–2004 metais patikėjimo teise valdomą valstybės turtą – mokyklinius autobusus, kurių vertė 547,6 tūkst. Lt (455,5+92,1), perdavė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

¹⁵ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2000-12-21 Nr. 209, 2001-01-24 Nr. 241, 2004-05-11 Nr. 5TS-430, 2001-09-03 Nr. 399.

¹⁶ Priėmimo ir perdavimo aktai: 2002-12-28, 2001-01-31, 2001-09-03, 2004-05-06, 2004-09-07.

¹⁷ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2006-09-27 sprendimas Nr. 5TS-1350 „Dėl turto perdavimo“.

¹⁸ Lazdijų rajono savivaldybės valdybos 2001-08-27 sprendimas Nr. 48-V „Dėl turto perdavimo“.

¹⁹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2001-09-03 sprendimas Nr. 399 „Dėl rajono savivaldybės valdybos sprendimo patvirtinimo“.

²⁰ Priėmimo ir perdavimo aktas, 2001-09-04.

²¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-10-01 nutarimas Nr. 1517 „Dėl autobusų perdavimo“.

²² Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2002-10-14 sprendimas Nr. 704 „Dėl autobuso perdavimo“.

²³ 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.

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

Savivaldybės taryba 2008 m. ketvirtajame ketvirtyje, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu²⁴, 866,9 tūkst. Lt nepanaudotą specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų perskirstė:

- 185,9 tūkst. Lt bendroms savivaldybių biudžetų reikmėms (iš jų: skirtų valstybinėms funkcijoms: „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ – 63,2 tūkst. Lt, „Priešgaisrinių tarnybų organizavimas“ – 88,4 tūkst. Lt);

- 681,0 tūkst. Lt kitai socialinei paramai finansuoti (iš jų skirtų valstybinėms funkcijoms: „Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ – 210,0 tūkst. Lt, „Socialinė parama mokiniams“ – 234,2 tūkst. Lt ir „Socialinės paslaugos“ – 236,8 tūkst. Lt).

Didžiausia perskirstytų kitai socialinei paramai finansuoti lėšų dalis skirta: kitoms socialinėms paslaugoms finansuoti – 221,9 tūkst. Lt (iš jų: VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrui paslaugoms finansuoti – 220,8 tūkst. Lt); savivaldybės įsteigtoms socialinių paslaugų įstaigoms ar socialinių paslaugų įmonėms, kurių dalininkė yra savivaldybė, iš dalies finansuoti – 157,9 tūkst. Lt; mokinių maitinimo materialinei bazei pagerinti – 89,9 tūkst. Lt; socialinių darbuotojų, dirbančių seniūnijose, darbo užmokesčiui iš dalies finansuoti – 61,0 tūkst. Lt.

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės tarybos sprendimu²⁵ buvo patvirtinta Lazdijų rajono savivaldybės viešųjų darbų programa, kurioje nurodyta, kad jai įgyvendinti 2008 metais planuojama skirti 295,3 tūkst. Lt.

Savivaldybės tarybos sprendimu²⁶ valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ atlikti skirta 295,3 tūkst. Lt, panaudota 232,1 tūkst. Lt ir 63,2 tūkst. Lt perskirstyta bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms. Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja-vyriausioji buhalterė G. Varanauskienė 2009 m. gegužės 14 d. raštu „Dėl viešųjų darbų programos“ informavo, kad 2008 metų viešųjų darbų programą atitinkantys darbai prasidėjo tik savivaldybės administracijos direktoriui įsakymu²⁷ patvirtinus 2008 metų viešųjų darbų programoje numatytiems darbams atlikti darbdavių sąrašą,

²⁴ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 str.

²⁵ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2008-02-12 sprendimas Nr. 5TS-303 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės veiklos programų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁶ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2008-02-12 sprendimas Nr. 5TS-304 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto tvirtinimo“.

²⁷ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-04-24 įsakymas Nr. 10V-304 „Dėl darbdavių sąrašo patvirtinimo“.

žmonės buvo įdarbinti pagal administracijos padalinių poreikį ir įdarbinti daugiau žmonių nebuvo tikslinga. Dėl šios priežasties 63,2 tūkst. Lt nebuvo panaudota minėtai funkcijai atlikti.

Pastebėtina, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²⁸ savivaldybei buvo skirta 574,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo. Savivaldybės tarybos sprendimu²⁹ šie asignavimai buvo skirti savivaldybės administracijai socialinėms išmokoms (pašalpoms).

3. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 13 984,3 tūkst. Lt, o savivaldybės tarybos sprendimais³⁰ patvirtino 26,5 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms pervedamas mokinio krepšelio lėšas ir pagal Pažymą apie biudžeto pakeitimus³¹ 1,6 tūkst. Lt sumažino mokinio krepšelio finansavimą dėl mokinių perėjimo iš savivaldybės biudžeto finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą. Savivaldybė 26,5 tūkst. Lt pervedė 2008 m. gruodžio 16 d. kitoms savivaldybėms pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą. Pagal Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą³², lėšos, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą arba iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, turi būti pervedamos ne vėliau kaip iki gruodžio 1 dienos.

Savivaldybė, nesilaikydama Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, 26,5 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, pervedė po 2008 m. gruodžio 1 dienos.

Pažymėtina, kad savivaldybė iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, 2008 m. gruodžio mėnesį gavo 24,1 tūkst. Lt.

²⁸ 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“.

²⁹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2008-09-09 sprendimas Nr. 5TS-536 „Dėl 2008 metų Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“.

³⁰ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-12-05 Nr. 5TS-647 ir 2008-12-23 Nr. 5TS-664.

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos biudžeto departamento 2008-12-11 pažyma Nr. 7P-269 „Apie biudžeto pakeitimus“.

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

4. Dėl kreditinio įsiskolinimo

Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų „Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 170,5 tūkst. Lt, iš jų: 155,0 tūkst. Lt – priskaičiuotos gruodžio mėnesio socialinės pašalpos, 4,1 tūkst. Lt – priskaičiuotos kompensacijos ir 11,4 tūkst. Lt – priskaičiuotos šių funkcijų administravimo išlaidos. Savivaldybė pagal UAB „Lazdijų šiluma“ 2008 m. gruodžio 31 d. sąskaitą apmokėjimui (35,1 tūkst. Lt – kompensacijos už karštą vandenį ir šilumą būstui šildyti gruodžio mėnesį) pervedė 2008 m. gruodžio 31 d. mokėjimo pavedimu Nr. 7367 UAB „Lazdijų šiluma“ 31,3 tūkst. Lt. Valstybinės (perduotos savivaldybei) funkcijos „Socialinė parama mokiniams“ kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 1,2 tūkst. Lt, o valstybinių (perduotų savivaldybei) funkcijų „Socialinės paslaugos“ kreditinis įsiskolinimas – 0,8 tūkst. Lt.

Kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 4,1 tūkst. Lt, tai skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, iš jų: 0,8 tūkst. Lt – šildymo, 0,7 tūkst. Lt – elektros energijos, 1,1 tūkst. Lt – ryšių, 0,1 tūkst. Lt – vandentiekio ir kanalizacijos, 0,3 tūkst. Lt – transporto išlaikymo, 0,2 tūkst. Lt – kitų prekių, 0,3 tūkst. Lt – ilgalaikio turto remonto ir 0,6 tūkst. Lt – kitų paslaugų.

Pažymėtina, kad 2009 m. sausio mėnesį kreditinį įsiskolinimą savivaldybė padengė.

Mokinio krepšelio lėšų kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 1,9 tūkst. Lt, tai aštuonių savivaldybės biudžetinių ugdymo įstaigų skolos už spaudinius (0,5 tūkst. Lt), kitas prekes (0,6 tūkst. Lt), kvalifikacijos kėlimą (0,3 tūkst. Lt) ir kitas paslaugas (0,5 tūkst. Lt). Kreditinis įsiskolinimas padengtas 2009 m. sausio mėnesį.

Specialios tikslinės dotacijos valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. – 1 036,7 tūkst. Lt, tai 2007 metais baigtas iš valstybės investicijų programos finansuojamas projektas „Pastato Lazdijuose, Seinų g. 1, pritaikymas Lazdijų savivaldybės viešajai bibliotekai“. Šis įsiskolinimas padengtas 2009 metais, gavus šiam projektui lėšų iš 2009 metų valstybės investicijų programos ir savivaldybės lėšų.

5. Rekomendacija

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame savivaldybei patikėjimo teise perduotą valstybės turtą užregistruoti apskaitoje ir savivaldybės biudžetinėms įstaigoms perduoti šį turtą neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.

6. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė audito metu apie kitas klaidas ir neatitikimus buvo informuota žodžiu ir 2008 m. rugsėjo 12 d. raštu Nr. S-(31-1.10.1)-1675 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui poreikio 2009 metams planavimo“. Savivaldybė audito metu klaidas ir neatitikimus ištaisė, o pateiktas rekomendacijas įgyvendino. Neįgyvendinta rekomendacija pateikta rekomendacijos įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

Apie atliktas audito procedūras savivaldybės biudžetinės įstaigos – Lazdijų rajono savivaldybės Seirijų Antano Žmuidzinavičiaus ir Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijos, Lazdijų rajono savivaldybės Aštriosios Kirsnos pagrindinė mokykla ir Lazdijų rajono savivaldybės Lazdijų darželis-mokykla „Kregždutė“ atitinkamai informuotos 2009 m. gegužės 12 d. Valstybės kontrolės raštais: Nr. S-(31-1.11.1)-949, Nr. S-(31-1.11.1)-947, Nr. S-(31-1.11.1)-948 ir Nr. S-(31-1.11.1)-946.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė

PRIEDAI

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

Rekomendacijos įgyvendinimo planas

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacij os įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Savivaldybei patikėjimo teise perduotą valstybės turtą užregistruoti apskaitoje ir savivaldybės biudžetinėms įstaigoms perduoti šį turtą neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.	Lazdijų rajono savivaldybei	Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos skyrius ruošia savivaldybės tarybos sprendimo projektą dėl: 1. Biudžetinių įstaigų turto (septynių mokyklinių autobusų, kurių vertė 547,6 tūkst. Lt) perdavimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijai. 2. Savivaldybei patikėjimo teise perduoto valstybės turto (septyni mokykliniai autobusai, kurių vertė 547,6 tūkst. Lt) užregistravimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitoje ir perdavimo biudžetinėms įstaigoms neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.	Iki 2009 m. liepos 1 d.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: (Pareigų pavadinimas) (Vardas ir pavardė) (Kontaktinė informacija)				