



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 29 d. Nr. KA-P-31-15-24
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-31-15

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Daiva Juškevičienė (grupės vadovė)
Pranas Budvytis

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	8
3. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo	10
4. Dėl kreditinio įsiskolinimo	11
5. Rekomendacijos	11
6. Kiti pastebėjimai	11
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 Daiva Juškevičienė (grupės vadovė) ir vyresnysis valstybinis auditorius Pranas Budvytis.

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

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: J. Basanavičiaus g. 36, 57288 Kėdainiai. Identifikavimo kodas – 111103885.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo merė Nijolė Naujokienė, savivaldybės administracijai – direktorius Ovidijus Kačiulis. Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento direktore dirbo Janina Aksinavičienė, šio departamento Biudžeto ir finansų skyriaus vedėja – Jolanta Sakavičienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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-31-15.

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, 11 seniūnijų seniūnai, 43 savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai.

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁵ savivaldybei buvo patvirtinta 57 132,9 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 11 855,9 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 33 868,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 11 409,0 tūkst. Lt – Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti. 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 1 431 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2008 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 11 251,2 tūkst. Lt. 2008 metais savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka perskirstė 453,0 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų – 110,5 tūkst. Lt nepanaudotų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinei paramai mokiniams ir socialinėms paslaugoms teikti perskirstė savivaldybės tarybos patvirtintoms programoms iš dalies finansuoti bei kitai socialinei paramai finansuoti. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto

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

⁴ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-01-25 sprendimas Nr. TS-2 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2008 metų 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 nutarimo Nr. 424 „Dėl 2008 metų Privatizavimo fondo lėšų dalies paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais) 1 priedo 4, 10 punktai.

sandaros įstatymu⁷, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti nepanaudotų 151,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų grąžino į valstybės biudžetą (plačiau – 2 dalyje).

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 33 825,6 tūkst. Lt. Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš valstybės biudžeto finansuojamos mokyklos į savivaldybės finansuojamą mokyklą, savivaldybei turėjo pervesti 4,4 tūkst. Lt, o savivaldybė turėjo pervesti 11,4 tūkst. Lt. Tačiau Finansų ministerija padarė užskaitą, sumažindama mokinio krepšelio planą, ir savivaldybė pervedė Finansų ministerijai 7,0 tūkst. Lt. Iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, savivaldybė gavo 43,2 tūkst. Lt, kitoms savivaldybėms 2008 metais pervedė 75,9 tūkst. Lt. Likusias nepanaudotas 2,7 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšas grąžino į valstybės biudžetą (plačiau – 3 dalyje).

Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti savivaldybei skirta 11 409 tūkst. Lt, savivaldybė gavo ir panaudojo 11 403,6 tūkst. Lt šių specialios tikslinės dotacijos lėšų.

Savivaldybės specialios tikslinės dotacijos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 286,3 tūkst. Lt, iš jų: socialinių išmokų (pašalpų) – 147,6 tūkst. Lt, kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų – 8,4 tūkst. Lt, mokinio krepšelio lėšų – 130,3 tūkst. Lt. Debetinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 0,4 tūkst. Lt iš specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti (plačiau – 4 dalyje).

Savivaldybė 2008 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio vertė 164 573,7 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė – 164 361,7 tūkst. Lt, likutinė vertė – 64 253,0 tūkst. Lt ir trumpalaikio turto vertė – 212,0 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir specialių tikslinių dotacijų 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. visų kasinių išlaidų, tai yra 564,8 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra 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.

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).

➤ 1,5 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 2 432,7 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas teisingai.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, savivaldybėje atliktas veiklos ir organizacinės struktūros, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemos pokyčių vertinimas, nustatytos svarbiausios audito sritys.

Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis. Savarankiškas audito procedūras atlikome šiose srityse: specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti, specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti, išlaidų, skirtų kapitalo investicijoms (Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti). Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, savarankiškas audito procedūras atlikome savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose: Kėdainių rajono Dotnuvos pagrindinėje mokykloje, Kėdainių Juozo Paukštelio pagrindinėje mokykloje, Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazijoje, Dotnuvos slaugos namuose ir Kėdainių miesto seniūnijoje.

Vykdam 2008 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakyme⁹ 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.

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 2008 m. sausio 1 d. buvo 162 180,6 tūkst. Lt, iš jų: pastatai ir statiniai – 156 729,5 tūkst. Lt, kitas ilgalaikis turtas – 3 251,5 tūkst. Lt, žemės sklypai – 2 108,6 tūkst. Lt, kitas turtas (trumpalaikis turtas, atsargos) – 91,0 tūkst. Lt. 2008 metais savivaldybė apskaitoje užregistravo 4 719,0 tūkst. Lt vertės ir išregistravo 2 325,9 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą.

Pagal apskaitos duomenis savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 164 573,7 tūkst. Lt, iš jų: pastatai ir statiniai – 158 752,9 tūkst. Lt, kitas ilgalaikis turtas – 3 500,2 tūkst. Lt, žemės sklypai – 2 108,6 tūkst. Lt, kitas turtas (trumpalaikis turtas, atsargos) – 212,0 tūkst. Lt.

Atlikus audito procedūras sisteminėje tyrimo srityje, nustatyta:

1. 1 Savivaldybė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais¹¹ perduotus patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti mokyklinius autobusus, kurių įsigijimo vertė 1 051,7 tūkst. Lt, nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹² nuostatų, neužregistravo savivaldybės apskaitoje. Savivaldybės taryba sprendimais¹³ nutarė ir pagal ilgalaikio turto perdavimo ir priėmimo aktus perdavė šiuos autobusus valdyti ir naudotis jais patikėjimo teise savivaldybės biudžetinėms įstaigoms ir seniūnijoms: Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazijai, Josvainių ir Akademijos vidurinėms mokykloms bei Dotnuvos, Pernaravos, Truskavos, Josvainių, Šėtos, Surviliškių, Krakių ir Gudžiūnų seniūnijoms. Šie autobusai parodyti minėtų mokyklų ir seniūnijų balansuose.

1.2 Savivaldybė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais¹⁴ perduotą patikėjimo teise valstybės ilgalaikį turtą, kurio įsigijimo vertė 115,7 tūkst. Lt, nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹⁵ nuostatomis, neužregistravo savivaldybės apskaitoje. Savivaldybės taryba sprendimais¹⁶ nutarė ir pagal perdavimo – priėmimo aktus perdavė šį turtą valdyti ir naudotis juo patikėjimo teise Kėdainių Mikalojaus Daukšos viešajai bibliotekai ir

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2004-08-27 Nr. 1087, 2005-08-25 Nr. 925, 2006-10-17 Nr. 1015, 2007-08-29 Nr. 876, 2000-10-04 Nr. 1185, 2001-08-20 Nr. 1007, 2004-05-03 Nr. 540.

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

¹³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2007-07-12 Nr. 267, 2005-07-29 Nr. TS-293, 2006-07-20 Nr. TS-364; 2004-08-05 Nr. TS-314; valdybos sprendimai: 2001-08-23 Nr. 444 v, 2001-11-16 Nr. 664 v.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-01-30 Nr. 85, 2008-02-20 Nr. 153, 2008-09-03 Nr. 869, 2008-04-09 Nr. 340.

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 22.2 p.

¹⁶ Kėdainių rajono savivaldybės sprendimai: 2007-10-26 Nr. 357, 2008-03-14 Nr. TS-71, 2007-11-30 Nr. TS-408, 2007-07-12 Nr. TS-283.

savivaldybės biudžetinėms įstaigoms: Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazijai, „Atžalyno“, „Aušros“, Akademijos, Josvainių ir Šėtos vidurinėms mokykloms, Juozo Paukštelio, Gudžiūnų Pauliaus Rabikausko, Labūnavos, Pagirių Adomo Jakšto, Pernaravos, Surviliškio Vinco Svirskio, Tiskūnų Juozo Urbšio ir Truskavos pagrindinėms mokykloms, Suaugusiųjų mokymo centrui. Šis turtas parodytas šių įstaigų balansuose.

Atkreipiame dėmesį, kad savivaldybė, perduodama įstaigoms patikėjimo teise valdyti valstybės turtą, pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁷ nuostatas, pagal kurias savivaldybės biudžetinės įstaigos ar kiti savivaldybės kontroliuojami juridiniai asmenys nėra priskiriami šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

1. Savivaldybė nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹⁸ nuostatomis, nes iš kitų įstaigų perimto turto 1 167,4 tūkst. Lt neužregistravo savivaldybės apskaitoje.
2. Savivaldybė, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁹ nuostatas, 1 167,4 (115,7 + 1 051,7) tūkst. Lt patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

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

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu²⁰, 2008 m. ketvirtame ketvirtyje perskirstė specialios tikslinės dotacijos, skirtos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 453,0 tūkst. Lt nepanaudotus asignavimus, iš jų:

- 342,5 tūkst. Lt – bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms (12,0 tūkst. Lt, skirtus valstybinei funkcijai Archyvinių dokumentų tvarkymas, 54,6 tūkst. Lt – Dalyvavimas atrenkant

¹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 2 d. ir 10 str.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 22.2 p.

¹⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 9 str. 2 d. ir 10 str.

²⁰ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 str.

šauktinius į karo tarnybą, 50,0 tūkst. Lt – Civilinės saugos organizavimas, 185,6 tūkst. Lt – Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas, 40,3 tūkst. Lt – Priešgaisrinių tarnybų organizavimas);

- 110,5 tūkst. Lt kitai socialinei paramai finansuoti (skirtus valstybinėms funkcijoms: Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas – 35,4 tūkst. Lt, Socialinė parama mokiniams – 4,0 tūkst. Lt, Socialinių paslaugų teikimas – 71,1 tūkst. Lt).

Didžiausia kitai socialinei paramai finansuoti lėšų dalis buvo skirta: savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms programoms iš dalies finansuoti – 101,7 tūkst. Lt (38,1 tūkst. Lt – kalėdiniam maisto paketams socialiai remtinų šeimų vaikams, 10,0 tūkst. Lt – specialioms ir slaugos priemonėms, 24,6 tūkst. Lt – ligonių, kuriems atliekama hemodializė, pavežėjimui, 28,0 tūkst. Lt – Josvainių ir Šėtos socialiniams ir ugdymo centrams inventoriui įsigyti ir kitoms paslaugoms, 1,0 tūkst. Lt – Kėdainių rajono neįgaliųjų draugijai transporto paslaugoms neįgaliesiems kompensuoti); 8,8 tūkst. Lt – socialinių darbuotojų, teikiančių socialinę priežiūrą socialinės rizikos šeimoms, ir socialinių darbuotojų, dirbančių seniūnijose, darbo vietoms įrengti.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²¹ savivaldybei buvo skirta 763,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo, iš kurių savivaldybės tarybos sprendimu²² šie asignavimai buvo skirti: paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo – 744,3 tūkst. Lt (savivaldybės vykdomai funkcijai), o likusios nepanaudotos lėšos – 18,8 tūkst. Lt 2009 m. sausio 9 d. pavedimu Nr. 59 grąžintos Finansų ministerijai.

Savivaldybės tarybos sprendimu²³ patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės viešųjų darbų programa, kuriai vykdyti patvirtinta 564,1 tūkst. Lt savivaldybės lėšų, reikalingų darbo užmokesčiui (įskaitant kompensacijas už nepanaudotas atostogas ir 30,98 proc. atskaitymus VSDFV). Savivaldybės tarybos sprendimu²⁴ valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas atlikti skirta 598,9 tūkst. Lt, panaudota 397,4 tūkst. Lt, persikirstyta bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms – 185,6 tūkst. Lt ir 15,9 tūkst. Lt grąžinta į valstybės biudžetą. Savivaldybės administracijos teigimu, Kėdainių rajono seniūnijose liko nepanaudotų minėtai funkcijai skirtų lėšų, nes Kėdainių darbo biržai 2008 metams iš Užimtumo fondo buvo skirta mažiau lėšų negu planuota. Kėdainių darbo birža galėjo nukreipti dirbti į seniūnijas tiek asmenų, kiek darbo biržai buvo skirta lėšų.

²¹ 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“.

²² Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-08-26 sprendimas Nr. TS-231 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008 m. sausio 25 d. sprendimo Nr. TS „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“.

²³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007-12-21 sprendimas Nr. TS-424 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės viešųjų darbų 2008 metų programos patvirtinimo“.

²⁴ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-01-25 sprendimas Nr. TS-2 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

3. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 33 825,6 tūkst. Lt, o savivaldybės tarybos sprendimu²⁵ patvirtino 75,9 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms perduotinų mokinio krepšelio lėšų, kurias savivaldybės administracija pervedė pagal Mokinio krepšelio lėšų suderinimo atsiskaitymo aktus, iš jų: po gruodžio 1 dienos – 74,2 tūkst. Lt. Be to, savivaldybė, mokiniams perėjus iš savivaldybės finansuojamų mokyklų į kitų savivaldybių finansuojamas mokyklas, pagal mokinio krepšelio lėšų tarpusavio suderinimo aktus nepervedė: Šilalės rajono savivaldybei – 3 590 Lt, Klaipėdos miesto savivaldybei – 5 986 Lt, Telšių rajono savivaldybei – 4 290 Lt.

Pagal Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą²⁶, 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 įstatymo nuostatų, nes Šilalės ir Telšių rajonų bei Klaipėdos miesto savivaldybėms, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, nepervedė 13,9 tūkst. Lt, o 74,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų pervedė po 2008 m. gruodžio 1 dienos.

Savivaldybė iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo arba užskaitė pagal Mokinio krepšelio lėšų suderinimo atsiskaitymo aktus 43,2 tūkst. Lt, iš jų po gruodžio 1 dienos – 39,6 tūkst. Lt.

Be to, nors sumos buvo suderintos pagal Mokinio krepšelio lėšų suderinimo atsiskaitymo aktus, nebuvo gauta lėšų iš: Panevėžio rajono savivaldybės (13 436 Lt), Pakruojo rajono savivaldybės (840 Lt), Klaipėdos miesto savivaldybės (1 000 Lt), Akmenės rajono savivaldybės (1 744 Lt) ir Pagėgių savivaldybės – 372 Lt.

²⁵ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008-11-28 sprendimas Nr. TS-314 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008 m. sausio 25 d. sprendimo Nr. TS-2 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“.

²⁶ 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

Valstybinės (perduotos savivaldybėms) funkcijos – Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 147,6 tūkst. Lt, t. y. apskaičiuotos gruodžio mėnesio socialinės pašalpos ir kompensacijos už būsto šildymą.

Kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 8,4 tūkst. Lt – tai skolos už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas, iš jų: 3,0 tūkst. Lt – šildymo, 1,5 tūkst. Lt – ryšių, 0,1 tūkst. Lt – vandentiekio ir kanalizacijos, 2,7 tūkst. Lt – transporto, 0,2 tūkst. Lt – ilgalaikio turto remonto, 0,9 tūkst. Lt – ilgalaikio turto nuomos.

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

Mokinio krepšelio kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 130,3 tūkst. Lt, tai savivaldybės biudžetinių įstaigų įsiskolinimas darbo užmokesčio – 63,8 tūkst. Lt, socialinio draudimo įmokų – 66,4 tūkst. Lt ir kitų prekių – 0,1 tūkst. Lt. Savivaldybė kreditinį įsiskolinimą padengė 2009 m. sausio mėnesį.

5. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, savivaldybei rekomenduojame:

1. Patikėjimo teise perduotą valstybės turtą užregistruoti apskaitoje ir savivaldybės biudžetinėms įstaigoms perduoti neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis (ataskaitos 1 dalis).
2. Pervesti 13,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų savivaldybėms, į kurių mokyklas perėjo savivaldybės mokiniai (ataskaitos 3 dalis).

6. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė audito metu kitas nustatytas klaidas ir neatitikimus ištaisė, o daugelį žodžių teiktų rekomendacijų įgyvendino. Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

Apie atliktas audito procedūras savivaldybės biudžetinės įstaigos – Kėdainių rajono Dotnuvos pagrindinė mokykla, Kėdainių Juozo Paukštelio pagrindinė mokykla, Kėdainių rajono Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazija, Dotnuvos slaugos namai ir Kėdainių miesto seniūnija – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos Valstybės kontrolės 2009 m.

gegužės 12 d. raštais Nr. S-(31-1.11.1)-951, S-(31-1.11.1)-954, S-(31-1.11.1)-952, S-(31-1.11.1)-953, S-(31-1.11.1)-950.

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

Daiva Juškevičienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Kėdainių 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	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Savivaldybei patikėjimo teise perduotą valstybės turtą užregistruoti apskaitoje ir savivaldybės biudžetinėms įstaigoms perduoti neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.	Kėdainių rajono savivaldybei	Kėdainių rajono savivaldybės administracija teiks rajono savivaldybės tarybai svarstyti sprendimų projektus dėl savivaldybei patikėjimo teise perduoto valstybės turto užregistravimo savivaldybės apskaitoje ir perdavimo savivaldybės biudžetinėms įstaigoms naudotis pagal panaudos sutartis.	Iki 2009 m. gruodžio 1 d.
2.	Pervesti 13,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų savivaldybėms, į kurių mokyklas perėjo savivaldybės mokiniai	Kėdainių rajono savivaldybei	2009 metais Kėdainių rajono savivaldybė esant galimybei pagal suderinimo aktus dėl mokinių migracijos, atsiskaitys su savivaldybėmis į kurių mokyklas perėjo Kėdainių rajono savivaldybės mokiniai.	2009 metai
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: (Pareigų pavadinimas) (Vardas ir pavardė) (Kontaktinė informacija)				