



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 29 d. Nr.KA-P-31-17-22
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-31-17

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)
Ramūnas Marcinkevičius
Vilma Nausėdienė

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

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrolė.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. Dėl nustatytų klaidų savivaldybės biudžetinėje įstaigoje	11
6. Rekomendacija	13
7. Kiti pastebėjimai	13
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 Ona Butėnaitė (grupės vadovė), vyresnysis valstybinis auditorius Ramūnas Marcinkevičius ir valstybinė auditorė Vilma Nausėdienė.

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.

Audituotas subjektas – Marijampolės savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: J. Basanavičiaus a. 1, 68307 Marijampolė. Identifikavimo kodas 111100960.

Audituojamu laikotarpiu iki 2008 m. lapkričio 24 d. savivaldybei vadovavo meras Rolandas Jonikaitis, nuo 2008 m. lapkričio 24 d. – meras Vidmantas Brazys. Savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Valdas Tumelis. Finansų ir biudžeto departamento direktore dirbo Gražina Rainienė, šio departamento Buhalterijos skyriaus vedėja-vyriausiąja buhalterė – Daiva Ivanauskienė.

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 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 2008-06-11 pavedimas Nr. P-31-17.

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, disponavimu jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁴ 2008 metais specialių tikslinių dotacijų asignavimų valdytojais patvirtinti savivaldybės administracijos direktorius ir 50-ies savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai.

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁵ savivaldybei buvo patvirtinta 53 532,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų: 8 193,5 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 38 882,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 5 507,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 950,0 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 271,0 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2008 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 8 193,5 tūkst. Lt, o panaudojo 7 288,7 tūkst. Lt. 2008 metais savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka perskirstė 893,8 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų 839,2 tūkst. Lt – kitai socialinei paramai finansuoti nepanaudotų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti (417,2 tūkst. Lt), socialinei paramai mokiniams (404,5 tūkst. Lt) ir socialinėms paslaugoms (17,5 tūkst. Lt). Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁷,

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

⁴ Marijampolės savivaldybės tarybos 2008-02-15 sprendimas Nr. 1-292 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2008 metų 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 nutarimo 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.

nepanaudotas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 11,0 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšas grąžino į valstybės biudžetą (plačiau – 2 dalyje).

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 38 882,0 tūkst. Lt, panaudojo 38 900,9 tūkst. Lt, nes 81,4 tūkst. Lt gavo iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, ir 62,5 tūkst. Lt pervedė kitoms savivaldybėms (plačiau – 3 dalyje).

Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti savivaldybė gavo ir panaudojo 5 505,2 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos, o kitoms programoms finansuoti – 950,0 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 gavo ir panaudojo 270,3 tūkst. Lt.

Savivaldybės specialios tikslinės dotacijos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 495,3 tūkst. Lt, iš jų: 375,1 tūkst. Lt – valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų, 120,2 tūkst. Lt – mokinio krepšelio lėšų (plačiau – 4 dalyje).

Mokinio krepšelio lėšų debetinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 2,1 tūkst. Lt (sutartyse su leidyklomis numatyti avansiniai apmokėjimai už vadovėlius ir mokymo priemones).

Savivaldybė 2008 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio įsigijimo vertė 51 055,3 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 264,6 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – 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.

– 0,5 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 255,3 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos

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

pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas teisingai.

Be to, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, 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 lėšų, Socialinių išmokų (pašalpu), Kitų valstybinių funkcijų išlaidų ir Patikėjimo teise valdomo valstybės turto audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros. Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškos audito procedūros atliktos savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose: Marijampolės suaugusiųjų mokymo centre, Marijampolės jaunimo mokykloje, Marijampolės pradinėje mokykloje, Marijampolės savivaldybės Gudelių pagrindinėje mokykloje, Marijampolės Rimanto Stankevičiaus vidurinėje mokykloje ir Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyboje.

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 sisteminių 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 įsigijimo verte 2008 m. sausio 1 d. pagal savivaldybės administracijos apskaitos duomenis buvo 49 621,5 tūkst. Lt, iš jų: pastatai ir statiniai – 47 150,5 tūkst. Lt.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis 2008 m. gruodžio 31 d. pagal savivaldybės administracijos apskaitos duomenis buvo 51 055,3 tūkst. Lt, iš jų: pastatai ir statiniai – 48 313,2 tūkst. Lt.

Savivaldybė patikėjimo teise valdomų žemės sklypų neturi.

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

Savivaldybė 2008 metais apskaitoje užregistravo 1 493,2 tūkst. Lt patikėjimo teise valdomo valstybės turto, iš jų: pastatų ir statinių – 1 162,7 tūkst. Lt, iš apskaitos išregistravo 59,4 tūkst. Lt patikėjimo teise valdomo valstybės turto.

2008 metais savivaldybės apskaitoje užregistruoti patikėjimo teise valdomi pastatai ir statiniai – 1 027,6 tūkst. Lt vertės melioracijos statiniai ir 135,1 tūkst. Lt vertės devyni gyventojų nuomojami butai ir gyvenamieji namai, 2000 metais savivaldybei perduoti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹¹.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas 2008 metais buvo nurašomas, laikantis teisės aktų reikalavimų. Savivaldybei 2008 metais patikėjimo teise perduotas valstybės turtas yra užregistruotas apskaitoje ir savivaldybės biudžetinėms ugdymo įstaigoms savivaldybės tarybos sprendimais perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.

Audito metu nustatyta:

1.1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹² savivaldybei 2002 metais buvo perduotas valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas – šviesą atspindintys įvairūs kelio ženklai, šviečiantys kelio ženklai ir apsauginiai pėsčiųjų atitvarai, kurie savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje užregistruoti likutine verte, o ne įsigijimo verte, kaip

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-02 nutarimas Nr. 118 „Dėl sutikimo mažinti specialios paskirties akcinės bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ įstatinį kapitalą, sumažinant valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų skaičių“.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-07-11 nutarimas Nr. 868 „Dėl valstybės įmonių „Eismas“ ir „Signalas“ įstatinio kapitalo sumažinimo, eismo reguliavimo priemonių ir inžinerinės įrangos perdavimo savivaldybėms“, 2 p.

nurodyta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėse¹³. Pažymėtina ir tai, kad 2002 m. lapkričio 28 d. turto perdavimo ir priėmimo akte Nr. 5 nurodyta tik likutinė perduodamo ilgalaikio turto vertė, nors pagal tuo metu galiojusią Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo tvarką¹⁴ akte dėl turto perdavimo ir priėmimo turėjo būti nurodyta turto įsigijimo ir likutinė vertė.

Savivaldybė nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą – šviesą atspindinčius įvairius kelio ženklus, šviečiančius kelio ženklus ir apsauginius pėsčiųjų atitvarus, ilgalaikio turto apskaitoje užregistravo likutine verte, o ne įsigijimo verte.

Savivaldybė audito metu 2009 m. sausio 27 d. buhalterine pažyma Nr. AL-168 apskaitoje užregistravo 164,0 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą.

1.2. Savivaldybė nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹⁵ nuostatų, nes savo apskaitoje neužregistravo pagal 1998–2008 metų Valstybinės žemės panaudos sutartis gautų 32 žemės sklypų, kurių nominali vertė 4 486,1 tūkst. Lt.

Savivaldybės nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes apskaitoje neužregistravo pagal 1998–2008 metų Valstybinės žemės panaudos sutartis gautų 32 žemės sklypų, kurių nominali vertė 4 486,1 tūkst. Lt.

Savivaldybė audito metu 2009 m. balandžio 14 d. buhalterine pažyma Nr. AL-883 minėtą valstybės turtą užregistravo apskaitoje.

1.3. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais¹⁶ bei pagal turto perdavimo ir priėmimo aktus¹⁷ 2001 ir 2004 metais perduotas savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas – du mokykliniai autobusai: *Mercedes-Benz Sprinter 308* ir *Volkswagen LT 46 LRS*, kurių vertė – 185,6 tūkst. Lt, savivaldybės apskaitoje buvo užregistruotas kaip savivaldybės nuosavybės teise valdomas turtas.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 22.2 p.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-05 nutarimu Nr. 16 patvirtinta Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo tvarka, 4 p. ir 2 priedas.

¹⁵ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 34 p. ir 317 p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai 2001-08-20 Nr. 1007 ir 2004-05-03 Nr. 540.

¹⁷ Priėmimo-perdavimo aktas, 2001-08-22; Valstybės turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas, 2004-05-12 Nr. 24.

Savivaldybė 2001 ir 2004 metais perduotą patikėjimo teise valstybės turta – 185,6 tūkst. Lt vertės autobusus savo apskaitoje užregistravo kaip savivaldybės nuosavybės teise valdomą turta.

Pažymėtina, kad audito metu 2009 m. gegužės 13 d. buhalterine pažyma Nr. AL-867 šis turtas išregistruotas iš savivaldybės nuosavybės teise valdomo turto apskaitos ir užregistruotas savivaldybės patikėjimo teise valstybės turto valdomo apskaitoje.

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

Savivaldybės taryba 2008 metų ketvirtajame ketvirtyje, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁸, 893,8 tūkst. Lt nepanaudotų specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų perskirstė:

- 54,6 tūkst. Lt – bendroms savivaldybių biudžetų reikmėms;
- 839,2 tūkst. Lt – kitai socialinei paramai finansuoti (iš jų nepanaudotų valstybinėms funkcijoms „Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ – 417,2 tūkst. Lt, „Socialinė parama mokiniams“ – 404,5 tūkst. Lt ir „Socialinės paslaugos“ – 17,5 tūkst. Lt).

Perskirstytų kitai socialinei paramai finansuoti lėšų didžiausia dalis skirta: 388,3 tūkst. Lt – savivaldybės įsteigtoms socialinių paslaugų įstaigoms ar socialinių paslaugų įmonėms, kurių dalininkė yra savivaldybė, iš dalies finansuoti (iš jų: Marijampolės socialinės pagalbos centrui – 200,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms bei 130,0 tūkst. Lt prekėms ir paslaugoms), 180,7 tūkst. Lt – kitoms socialinėms paslaugoms finansuoti, 185,1 tūkst. Lt – vienkartinei paramai esant sunkiai materialinei padėčiai nelaimės, gaisro, ligos atveju savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.

Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁹ buvo patvirtinta Marijampolės savivaldybės viešųjų darbų programa, kurioje nurodyta, kad jai įgyvendinti 2008 metais planuojama skirti 148,3 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba, atsižvelgdama į Marijampolės darbo biržos 2008 m. balandžio 1 d. raštą Nr. Sd-389 (1.13) „Dėl viešųjų darbų programos patikslinimo“ patvirtino patikslintą savivaldybės 2008 metų viešųjų darbų programą, kurioje buvo numatyta savivaldybės lėšomis finansuoti viešųjų darbų

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 str.

¹⁹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2007-10-29 sprendimas Nr. 1-188 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2008 m. viešųjų darbų programos“.

už 100,7 tūkst. Lt. Savivaldybės tarybos sprendimu²⁰ valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ atlikti skirta 178,6 tūkst. Lt, panaudota 103,5 tūkst. Lt, 75,1 tūkst. Lt perskirstyta tarp valstybinių funkcijų ir bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms.

Pastebėtina, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²¹ savivaldybei buvo skirta 490,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo, iš kurių savivaldybės tarybos sprendimu²² šie asignavimai buvo skirti socialinei paramai mokiniams, iš jų: 410,8 tūkst. Lt – už įsigytus maisto produktus ir 80,0 tūkst. Lt – už įsigytus mokinio reikmenis.

3. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 38 900,9 tūkst. Lt, savivaldybės tarybos sprendimais²³ patvirtino 62,5 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms perduotas mokinio krepšelio lėšas, kurias savivaldybės administracija pervedė kitoms savivaldybėms, iš jų po 2008 m. gruodžio 1 dienos – 24,2 tūkst. Lt. Pagal Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą²⁴, lėšos, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, turi būti pervedamos ne vėliau kaip iki gruodžio 1 dienos.

Savivaldybės administracija nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatų, nes 24,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, pervedė po 2008 m. gruodžio 1 dienos.

Savivaldybė iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 81,4 tūkst. Lt, iš jų po 2008 m. gruodžio 1 dienos – 75,7 tūkst. Lt.

²⁰ Marijampolės savivaldybės tarybos 2008-02-15 sprendimas Nr. 1-292 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2008 metų biudžeto patvirtinimo“.

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 Marijampolės savivaldybės tarybos 2008-10-27 sprendimas Nr. 1-528 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2008 metų biudžeto patikslinimo“.

²³ Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-06-30 Nr. 1-436, 2008-11-24 Nr. 1-554, 2008-12-12 Nr. 1-577, 2008-12-29 Nr. 1-602.

²⁴ 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, savivaldybė 2008 m. negavo lėšų iš Rokiškio rajono savivaldybės (1,9 tūkst. Lt) ir Pakruojo rajono savivaldybės (0,8 tūkst. Lt), o iš Šiaulių rajono savivaldybės nebuvo gautas Mokinio krepšelio lėšų suderinimo aktas (0,8 tūkst. Lt).

4. Dėl kreditinio įsiskolinimo

Savivaldybės specialios tikslinės dotacijos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 495,3 tūkst. Lt, iš jų: 375,1 tūkst. Lt – valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų ir 120,2 tūkst. Lt – mokinio krepšelio lėšų.

Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų „Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 347,3 tūkst. Lt, iš jų: 282,2 tūkst. Lt – priskaičiuotos gruodžio mėnesio kompensacijos, 65,1 tūkst. Lt – priskaičiuotos socialinės pašalpos ir valstybinės (perduotos savivaldybei) funkcijos „Socialinių paslaugų teikimas socialinei globai asmenims su sunkia negalia“ – 27,8 tūkst. Lt, tai skolos už gruodžio mėnesį pagal sutartis Didvyžių pensionatui (1,9 tūkst. Lt), Suvalkijos pensionatui (4,3 tūkst. Lt), Šv. Arkangelo Mykolo globos namams (2,8 tūkst. Lt), Marijampolės socialinės pagalbos centrui (8,7 tūkst. Lt) ir Pirminės sveikatos priežiūros centrui (10,1 tūkst. Lt). Pabrėžtina, kad savivaldybės taryba sprendimu²⁵ 10,4 tūkst. Lt sumažino asignavimus, skirtus valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai „Socialinių paslaugų teikimas socialinei globai asmenims su sunkia negalia“.

Savivaldybė kreditinį įsiskolinimą padengė 2009 metų sausio mėnesį.

Mokinio krepšelio lėšų kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 120,2 tūkst. Lt, tai šešių savivaldybės biudžetinių ugdymo įstaigų darbo užmokesčio (42,4 tūkst. Lt) ir socialinio draudimo įmokų (77,8 tūkst. Lt) skolos.

Savivaldybė kreditinį įsiskolinimą padengė 2009 metų sausio mėnesį.

5. Dėl nustatytų klaidų savivaldybės biudžetinėje įstaigoje

Atlikus audito procedūras savivaldybės biudžetinėje įstaigoje – Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyboje (toliau – tarnyba) nustatyta, kad klaidos yra sisteminės, nes atliekant 2007 m. valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, tarnyba Valstybės kontrolės raštu²⁶ buvo informuota apie nustatytas to paties pobūdžio klaidas ir pažeidimus.

²⁵ Marijampolės savivaldybės tarybos 2008-12-29 sprendimas Nr. 1-602 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2008 metų biudžeto patikslinimo“.

²⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2008-05-07 raštas Nr. SK-(1.11.1-31)-68 „Dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito“.

5.1. Tarnyba pagal 2008 m. birželio 17 d. PVM sąskaitą faktūrą KGF Nr. 0009653 iš Kitų prekių išlaidų straipsnio (kodas 2.2.1.1.1.10) kompiuterį įsigijo kaip atskiras materialines vertybes, kurių vertė 3,5 tūkst. Lt (iš jų: kompiuterinę sistemą HP, monitorių LG LCD, klaviatūrą, pelę, PQI DIMM (operatyvinę atmintį), 160 GB kietąjį diską, DVD RW, kurių vertė 2,2 tūkst. Lt), nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių²⁷ nuostatų, kad atskiru ilgalaikio materialiojo turto vienetu laikomas daiktas su jo priklausiniais, skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti, arba kompleksas iš konstruktyviai sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir kartu atliekančių bendras funkcijas, kaip atskirus turto vienetus užregistravo trumpalaikio turto ir atsargų buhalterinėse sąskaitose. Kartu buvo įsigytos 1,3 tūkst. Lt vertės kompiuterinės programos *Microsoft Windows XP Pro Lithuanian* ir *MS Office 2007 Basic Edition Win32*, kurios, nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių²⁸, apskaitoje neužregistruotos, o iš karto nurašytos į išlaidas.

Atkreiptinas dėmesys, kad valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti valstybės lėšos Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms (klasifikacijos kodas 3.1) turėjo būti planuojamos vadovaujantis Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarka²⁹.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, tarnyba ilgalaikį 3,5 tūkst. Lt vertės turta įsigijo pažeisdama Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos³⁰ IV dalies „Savivaldybių priešgaisrinių tarnybų organizavimo funkcijai atlikti lėšų poreikio skaičiavimas“ nuostatas.

Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba 3,5 tūkst. Lt vertės turta įsigijo pažeisdama Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos IV dalies „Savivaldybių priešgaisrinių tarnybų organizavimo funkcijai atlikti lėšų poreikio skaičiavimas“ nuostatas.

Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos 3,5 tūkst. Lt mažesnės Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos (107 ei.) ir šia suma didesnės Kitų prekių (19 eil.) kasinės ir faktinės išlaidos.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 24 p.

²⁸ Ten pat, 49 p. ir 51 p.

²⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos patvirtinimo“.

³⁰ Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2006-06-09 įsakymas Nr. IV-218 „Dėl valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

5.2. Pagal asignavimų valdytojo – tarnybos viršininko 2008 gruodžio 29 d. patvirtintą patikslintą 2008 m. programos sąmatą, Kitų prekių (kodas 2.2.1.1.1.10) patvirtintas asignavimų planas – 31,8 tūkst. Lt ir Kitų paslaugų (kodas 2.2.1.1.1.30) – 7,3 tūkst. Lt. Tarnybos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) Kitų prekių kasinės išlaidos nurodytos 41,0 tūkst. Lt (9,2 tūkst. Lt viršijo planą), o Kitų paslaugų kasinės išlaidos – 9,7 tūkst. Lt (2,4 tūkst. Lt viršijo planą), nors bendras 2008 m. asignavimų planas metams neviršytas.

Apie šias nustatytas klaidas tarnyba buvo informuota Valstybės kontrolės raštu³¹.

6. Rekomendacija

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame savivaldybės administracijai nustatyti papildomas finansų kontrolės procedūras, užtikrinančias Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos finansinių ataskaitų sudarymo teisingumą (ataskaitos 5 dalis).

7. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė ir jos biudžetinės įstaigos – Marijampolės Rimanto Stankevičiaus vidurinė mokykla ir Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba apie vidaus kontrolės vertinimą, nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus buvo informuotos žodžiu ir atitinkamai Valstybės kontrolės raštais: 2008 m. lapkričio 13 d. Nr. S-(31-1.10.1)-2074, 2008 m. lapkričio 17 d. Nr. S-(31-1.11.1)-2103 ir Nr. S-(31-1.11.1)-2102.

Savivaldybė audito metu daugumą klaidų ir neatitikimų ištaisė bei rekomendacijų įgyvendino: 2008 metais patikslino savo sprendimus³², kuriais savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas Marijampolės Petro Kriaučiūno viešajai bibliotekai buvo perduotas valdyti ir naudoti patikėjimo teise, ir šį 58,5 tūkst. Lt vertės turtą perdavė Marijampolės Petro Kriaučiūno viešajai bibliotekai valdyti, naudoti ir disponuoti juo pagal panaudos sutartis; apskaitoje užregistravo iš Respublikinio invalidų kompensacinės technikos centro 2003 metais pagal Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktus ir sąskaitas faktūras Marijampolės savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriui perduotą valstybei nuosavybės teise priklausantį 43,7 tūkst. Lt vertės turtą (ilgalaikis turtas įsigijimo verte – 19,1 tūkst. Lt, likutinės vertės 2008 m. gruodžio 31 d. nėra, trumpalaikis turtas – 24,6 tūkst. Lt).

Neįgyvendinta rekomendacija pateikta Rekomendacijos įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

³¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2009-05-18 raštas Nr. SK-(1.11.1-31)-1057 „Dėl atliktų audito procedūrų“.

³² Marijampolės savivaldybės tarybos 2008-10-27 sprendimai Nr. 1-535 ir Nr. 1-536.

Apie atliktas audito procedūras savivaldybė ir savivaldybės biudžetinės įstaigos: Marijampolės suaugusiųjų mokymo centras, Marijampolės jaunimo mokykla, Marijampolės pradinė mokykla, Marijampolės savivaldybės Gudelių pagrindinė mokykla, Marijampolės Rimanto Stankevičiaus vidurinė mokykla ir Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba atitinkamai informuotos Valstybės kontrolės raštais: 2009 m. gegužės 19 d. Nr. S-(31-1.10.1)-1100 ir 2009 m. gegužės 18 d. Nr. S-(31-1.11)-1054, Nr. S-(31-1.11)-1058, Nr. S-(31-1.11)-1055, Nr. S-(31-1.11)-1055, Nr. S-(31-1.11)-1056 ir Nr. S-(31-1.11)-1057.

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 Marijampolės savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“ 1 priedas

Rekomendacijos įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Nustatyti papildomas finansų kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad savivaldybės biudžetinėje įstaigoje Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyboje finansinės ataskaitos būtų sudaromos teisingai	Marijampolės savivaldybės administracijai	Įstaigai nurodyta pateikti pirminius buhalterinius dokumentus, kurie atitiktų apskaitos registruose ir atskaitomybėje pagal biudžeto išlaidų klasifikacijos ekonominius straipsnius.	2009-05-27 Finansų ir biudžeto departamento raštas Nr. AS-6380-(33.1), skirtas Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybai.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: (Pareigų pavadinimas) (Vardas ir pavardė) (Kontaktinė informacija)				