



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 29 d. Nr. KA-P-31-22-21
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-31-22

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Jozas Bacevičius (grupės vadovas)
Daiva Juškevičienė
Jurgita Kasparaitytė

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. Pastebėjimai, turėję įtakos valstybės lėšų naudojimo teisėtumui	9
3. Dėl specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų asignavimų perskirstymo	10
4. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo	11
5. Dėl kreditinio įsiskolinimo	12
6. Rekomendacijos	12
7. Kiti pastebėjimai	13
Priedai	14

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 vyriausiasis valstybinis auditorius Juozas Bacevičius (grupės vadovas), vyriausioji valstybinė auditorė Daiva Juškevičienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Jurgita Kasparaitytė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo 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 – Vilkaviškio rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: S. Nėries g. 1, 70147 Vilkaviškis. Identifikavimo kodas - 111107759.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Algirdas Bagušinskas, savivaldybės administracijai – direktorius Sigitas Kasparaitis. Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja dirbo Vilija Tautvydienė, Apskaitos skyriaus vedėja – Marijona Gudaitienė.

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 pareiškia 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-31-22.

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, vieno skyriaus vedėjas ir 28-ių savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovai.

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁵ savivaldybei buvo patvirtinta 42 908,2 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų lėšų: 9 945,2 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 28 522,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 3 687,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 754,0 tūkst. Lt – kitoms programoms finansuoti.

Savivaldybė 2008 metais panaudojo 8 787,4 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti. Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 1 171,1 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti nepanaudotų 1,2 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų grąžino į valstybės biudžetą (plačiau – 3 dalyje).

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 28 517,5 tūkst. Lt. Tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, Finansų ministerija užskaitė 1,8 tūkst. Lt, o savivaldybė Finansų ministerijai pervedė 0,8 tūkst. Lt, savivaldybė iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos

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

⁴ Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2008-02-15 sprendimas Nr. B-TS-348 „Dėl Vilkaviškio rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto tvirtinimo“.

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

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 64,8 tūkst. Lt, kitoms savivaldybėms pervedė 66,8 tūkst. Lt (plačiau – 4 dalyje).

Pažymėtina, kad savivaldybės biudžetinėje įstaigoje Vilkaviškio pagrindinėje mokykloje 2008 m. kovo 3–4 dienomis streike dalyvavusiems pedagogams 2,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio lėšų išmokėta iš 2008 metams skirtos specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti.

Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti savivaldybė panaudojo 3 687,0 tūkst. Lt, kitoms programoms finansuoti – 754,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės specialios tikslinės dotacijos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 885,5 tūkst. Lt, iš jų: socialinių išmokų (pašalpų) – 405,8 tūkst. Lt, kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų – 19,8 tūkst. Lt, mokinio krepšelio lėšų – 459,7 tūkst. Lt, specialiosios tikslinės dotacijos specialiųjų poreikių moksleiviams išlaikyti – 0,2 tūkst. Lt (plačiau – 5 dalyje).

Savivaldybės specialios tikslinės dotacijos lėšų debetinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 3,2 tūkst. Lt, iš jų: kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų – 0,8 tūkst. Lt, mokinio krepšelio lėšų – 0,9 tūkst. Lt, specialiosios tikslinės dotacijos specialiųjų poreikių moksleiviams išlaikyti – 1,5 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2008 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio įsigijimo vertė 102 342,9 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė – 102 318,1 tūkst. Lt, trumpalaikio turto vertė – 24,8 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷.

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:

➤ 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 208,7 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

➤ 0,5 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 511,7 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, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

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, įvertinta aukščiausio lygio vidaus kontrolė ir jos rizika. Atliktos mažos apimties 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 ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose: Vilkaviškio pagrindinėje mokykloje, Vilkaviškio rajono Virbalio vidurinėje mokykloje, Vilkaviškio rajono Kybartų K. Donelaičio gimnazijoje, Vilkaviškio rajono Kybartų „Rasos“ specialiojoje mokykloje ir Vilkaviškio rajono Priešgaisrinėje tarnyboje.

Vykdam 2008 metų valstybinio audito programą Valstybės kontrolės įsakymu⁸ 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 įsakymu⁹ įvertintas valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2009 metams planavimas teisėtumo požiūriu.

⁸ 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.

⁹ 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 pagal 2008 m. sausio 1 d. apskaitos duomenis buvo 100 598,0 tūkst. Lt, iš jų: pastatai ir statiniai – 99 038,4 tūkst. Lt, kitas kilnojamas ilgalaikis turtas – 1 532,6 tūkst. Lt, kitas turtas (trumpalaikis turtas, atsargos) – 27,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis įsigijimo verte pagal 2008 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis buvo 102 342,9 tūkst. Lt, iš jų: pastatai ir statiniai – 100 601,9 tūkst. Lt, kitas kilnojamas ilgalaikis turtas – 1 716,2 tūkst. Lt, kitas turtas (trumpalaikis turtas, atsargos) – 24,8 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2008 metais apskaitoje užregistravo patikėjimo teise valdomo valstybės turto už 1 808,9 tūkst. Lt, iš jų: pastatų ir statinių – 1 563,5 tūkst. Lt, kito kilnojamojo ilgalaikio turto – 228,3 tūkst. Lt, kito turto (trumpalaikio turto, atsargų) – 17,1 tūkst. Lt, iš apskaitos išregistravo 64,0 tūkst. Lt patikėjimo teise valdomo valstybės turto, iš jų: kito kilnojamojo ilgalaikio turto – 44,7 tūkst. Lt, kito turto (trumpalaikio turto, atsargų) – 19,3 tūkst. Lt.

Savivaldybė patikėjimo teise valdomų žemės sklypų neturi.

Savivaldybėje patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita tvarkoma atskirai nuo savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos. Visas 2008 metais savivaldybei perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise valstybės turtas yra užregistruotas apskaitoje.

Atliekant audito procedūras sisteminėje tyrimo srityje, nustatyta:

1.1. savivaldybė pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą¹⁰ ir turto perdavimo ir priėmimo aktą¹¹, pasirašytą Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos sekretoriaus, savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vyr. specialistės ir privačios bendrovės atstovo, iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos priėmė 50 kompiuterių klasių (150,9 tūkst. Lt vertės) valdyti ir naudoti patikėjimo teise. Savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis¹², nes savivaldybės patikėjimo teise gauto valstybės turto neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje. Savivaldybės taryba nepriėmė sprendimų dėl šio valstybės turto perdavimo valdyti ir naudoti savivaldybės biudžetinėms įstaigoms.

Švietimo ir mokslo ministerijai perdavus savivaldybei kompiuterius, minėta privati bendrovė ir savivaldybės biudžetinės įstaigos – Kybartų K. Donelaičio gimnazija, Virbalio vidurinė

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-29 nutarimas Nr. 1271.

¹¹ 2001 m. lapkričio mėn. Nr. 233-237.

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

mokykla, Vilkaviškio S. Nėries vidurinė mokykla, Vilkaviškio „Aušros“ vidurinė mokykla ir Pilviškių „Santakos“ gimnazija – sudarė kompiuterių panaudos sutartis, pagal kurių sąlygas privati bendrovė, kaip šio turto savininkas, perdavė mokykloms kompiuterius panaudos pagrindais, su sąlyga juos gražinti panaudos davėjui, kai kompiuteriai taps kito savininko nuosavybe.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.632 str. numato, kad perduoti daiktą neatlygintinai naudotis kitam asmeniui turi teisę tik to daikto savininkas arba kiti įstatymų ar daikto savininko įgalioti asmenys.

150,9 tūkst. Lt vertės valstybės turtas, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą¹³, buvo perduotas neteisėtai pagal panaudos sutartis savivaldybės mokykloms kaip privačios bendrovės nuosavybė.

Atkreipiame dėmesį, kad šis turtas savivaldybės biudžetinėse įstaigose apskaitomas nevienodai: Kybartų K. Donelaičio gimnazijoje ir Vilkaviškio „Aušros“ vidurinėje mokykloje – balansinėse sąskaitose, o Virbalio vidurinėje mokykloje, Vilkaviškio S. Nėries vidurinėje mokykloje ir Pilviškių „Santakos“ gimnazijoje – užbalansinėse sąskaitose;

1.2. savivaldybė pagal turto perdavimo ir priėmimo aktus¹⁴, pasirašytus Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos valstybės sekretoriaus, savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vyr. specialistės, kitos privačios bendrovės atstovo ir savivaldybės biudžetinių įstaigų (Kybartų K. Donelaičio gimnazijos, Kybartų specialiosios internatinės mokyklos) atstovų, iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos priėmė kompiuterių klasės įrangą (43,5 tūkst. Lt vertės) ir kompiuterius (7,2 tūkst. Lt vertės). Savivaldybė nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis¹⁵, nes savivaldybės patikėjimo teise gauto valstybės turto neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje. Šis turtas užregistruotas savivaldybės biudžetinių įstaigų – Kybartų K. Donelaičio gimnazijos ir Kybartų „Rasos“ specialiosios mokyklos balanse kaip šių įstaigų valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise gautas valstybės turtas. Pažymėtina, kad nėra nei savivaldybės tarybos sprendimų, nei turto perdavimo aktų, kuriais savivaldybė perdavė minėtą turtą biudžetinėms įstaigoms;

1.3. savivaldybė pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą¹⁶ ir turto perdavimo ir priėmimo aktą¹⁷ iš Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos priėmė autobusą (134,0 tūkst. Lt vertės) valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Savivaldybė nesivadovavo

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-29 nutarimas Nr. 1271.

¹⁴ Turto perdavimo ir priėmimo aktai: 2003 m. Nr. 247-K16/38, 2004-10-06 Nr. 828-K0/1008, 2002 m. Nr. 170.

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

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-08-29 nutarimas Nr. 876.

¹⁷ 2007-08-30 Nr. V-32(2,24-26).

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis¹⁸, nes savivaldybės patikėjimo teise gauto valstybės turto neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje. Šis turtas užregistruotas savivaldybės biudžetinės įstaigos – Vilkaviškio „Aušros“ vidurinės mokyklos balanse kaip mokyklos patikėjimo teise gautas valdyti, naudotis ir disponuoti valstybės turtas. Pažymėtina, kad nėra nei savivaldybės tarybos sprendimo, nei turto perdavimo akto, kuriuo savivaldybė perdavė minėtą autobusą biudžetinei įstaigai;

1.4. savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą¹⁹ patikėjimo teise valdyti ir naudoti perduotas autobusus, tačiau 2001 m. rugpjūčio 22 d. priėmimo–perdavimo aktą pasirašė ir autobusą (102,0 tūkst. Lt vertės) priėmė savivaldybės biudžetinės įstaigos Gižų vidurinės mokyklos direktorė. Savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis²⁰, nes savivaldybės patikėjimo teise gauto valstybės turto neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje. Šis turtas užregistruotas savivaldybės biudžetinės įstaigos – Gižų K. Baršausko pagrindinės mokyklos balanse kaip patikėjimo teise valdyti, naudotis ir disponuoti gautas valstybės turtas. Pažymėtina, kad nėra savivaldybės tarybos sprendimo ir turto perdavimo akto, kuriuo savivaldybė perdavė minėtą autobusą.

Savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes savivaldybės patikėjimo teise gauto valstybės turto (437,6 tūkst. Lt vertės) neužregistravo savivaldybės administracijos apskaitoje. Turtas savivaldybės biudžetinėms įstaigoms perduotas, nesant savivaldybės tarybos sprendimų ir turto perdavimo aktų.

2. Pastebėjimai, turėję įtakos valstybės lėšų naudojimui teisėtumui

Vilkaviškio rajono Kybartų „Rasos“ specialioji mokykla, nesilaikydama Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo²¹ nuostatų, kad pirkimas pasibaigia, kai sudaroma pirkimo sutartis (preliminarioji sutartis), t. y. nepasibaigus viešajam pirkimui, pagal privačios bendrovės pateiktą 2008 m. gruodžio 30 d. PVM sąskaitą–faktūrą Nr. BTA 0008755 apmokėjo už autobusą (2008 m. gruodžio 30 d. mokėjimo pavedimas Nr. 501) 89,0 tūkst. Lt iš specialios tikslinės dotacijos specialiųjų poreikių moksleiviams išlaikyti lėšų, nors mokykla su šia bendrove preliminariąją pirkimo–pardavimo sutartį pasirašė 2008 m. gruodžio 31 d., o pirkimo–pardavimo

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 Vyriausybės 2001-08-20 nutarimas Nr. 1007.

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

²¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 2 d. 1 p.

sutartį – 2009 m. sausio 15 d. Pažymėtina, kad preliminariąją autobuso pirkimo sutartį nutarta pasirašyti su minėta bendrove pagal Viešųjų pirkimų komisijos 2008 m. gruodžio 29 d. protokolą Nr. 5. Pažymėtina ir tai, kad 2008 m. gruodžio 31 d. preliminariosios pirkimo–pardavimo sutarties 5.1 punkte numatyta, kad pirkėjas sumoka pardavėjui nurodytą sumą per tris dienas po prekės pristatymo ir PVM sąskaitos–faktūros pasirašymo, tačiau mokykla šiai bendrovei apmokėjo 2008 m. gruodžio 30 d., nors autobusas mokyklai pagal perdavimo–priėmimo aktą perduotas tik 2009 m. vasario 10 d.

Kybartų „Rasos“ specialiojoje mokykloje 89,0 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos, skirtos specialiųjų poreikių moksleiviams išlaikyti, buvo panaudota nesilaikant Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo.

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

Savivaldybė 2008 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 8 787,4 tūkst. Lt. 2008 metais savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 1 171,1 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų:

- tarp valstybės deleguotų funkcijų 11,3 tūkst. Lt (Gyventojų registro tvarkymas ir duomenų valstybės registruui teikimas – 5,9 tūkst. Lt; Valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo patikėjimo teise – 5,4 tūkst. Lt) perskirstė padidindama asignavimus šioms valstybės deleguotoms funkcijoms: Civilinės būklės aktų registravimas – 4,3 tūkst. Lt, Archyvinių dokumentų tvarkymas – 4,9 tūkst. Lt, Pirminė teisinė pagalba – 2,1 tūkst. Lt;

- nepanaudotus asignavimus – 289,2 Lt (funkcijų: Valstybinės kalbos vartojimo ir taisyklingumo kontrolė – 1,0 tūkst. Lt, Gyvenamosios vietos deklarasavimas – 17,4 tūkst. Lt, Dalyvavimas atrenkant šauktinius į karo tarnybą – 67,9 tūkst. Lt, Civilinės saugos organizavimas – 3,2 tūkst. Lt, Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas – 199,7 tūkst. Lt) perskirstė bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms – kreditiniams įsiskolinimams dengti (savivaldybės vykdomoms funkcijoms: gatvių apšvietimui, miesto gyvenviečių viešajam ūkiui);

- 881,9 tūkst. Lt kitai socialinei paramai finansuoti (skirtus valstybinėms funkcijoms atlikti: Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas – 566,4 tūkst. Lt; Socialinė parama mokiniams – 192,5 tūkst. Lt; Socialinių paslaugų teikimas – 123,0 tūkst. Lt). Didžiausia kitai socialinei paramai finansuoti lėšų dalis skirta: savivaldybės įsteigtoms socialinių paslaugų įstaigoms iš dalies finansuoti – 576,6 tūkst. Lt, mokinių maitinimo materialinei bazei pagerinti

(mokyklų valgyklų patalpoms atnaujinti, virtuvės inventoriui ir įrangai įsigyti) – 192,5 tūkst. Lt, piniginei socialinei paramai, vienkartinei paramai esant sunkiai materialinei padėčiai – 79,8 tūkst. Lt, socialinėms paslaugoms finansuoti – 33,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės tarybos sprendimu²² patvirtinta Vilkaviškio rajono savivaldybės 2008 metų viešųjų darbų programa, kuriai vykdyti patvirtinta 309,0 tūkst. Lt savivaldybės lėšų, reikalingų darbo užmokesčiui (įskaitant kompensacijas už nepanaudotas atostogas ir 30,98 proc. atskaitymus VSDFV). Savivaldybės tarybos sprendimu²³ valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas atlikti skirta 355,9 tūkst. Lt, panaudota 156,2 tūkst. Lt ir 199,7 tūkst. Lt perskirstyta bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms. Savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus vedėjos aiškinimu, 199,7 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas liko nepanaudota, nes Vilkaviškio darbo birža nesiuntė darbuotojų į seniūnijas viešiesiems darbams atlikti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²⁴ savivaldybei buvo skirta 840,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo, kurie savivaldybės tarybos sprendimu²⁵ buvo skirti paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo.

4. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo

Savivaldybė 2008 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 28 517,5 tūkst. Lt, o savivaldybės tarybos sprendimais²⁶ patvirtino kitoms savivaldybėms ir Finansų ministerijai perduotinas 69,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšas, kurias savivaldybės administracija pervedė arba Finansų ministerija užskaitė, iš jų 44,4 tūkst. Lt savivaldybė kitoms savivaldybėms pervedė po gruodžio 1 dienos. 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.

²² Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2007-12-27 sprendimas Nr. B-TS-301 „Dėl Vilkaviškio rajono savivaldybės 2008 metų viešųjų darbų programos patvirtinimo“.

²³ Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2008-02-15 sprendimas Nr. B-TS-348 „Dėl Vilkaviškio rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto tvirtinimo“.

²⁴ 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“.

²⁵ Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2008-08-22 sprendimas Nr. B-TS-541 „Dėl pakeitimų biudžeto programų sąmatose“.

²⁶ Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-07-25 Nr. B-TS-521 „Dėl pakeitimo biudžeto programų sąmatose“, 2008-11-28 Nr. B-TS-624 „Dėl pakeitimų biudžeto programų sąmatose“.

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

Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatų, nes 44,4 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 tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, Finansų ministerija užskaitė 1,8 tūkst. Lt, o savivaldybė Finansų ministerijai pervedė 0,8 tūkst. Lt. Savivaldybė iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 64,8 tūkst. Lt, iš jų po gruodžio 1 dienos – 38,7 tūkst. Lt.

Be to, nors suma buvo suderinta pagal Mokinio krepšelio lėšų judėjimo tarpusavio suderinimo – atsiskaitymo aktą, nebuvo gauta lėšų iš Akmenės rajono savivaldybės (0,7 tūkst. Lt).

5. Dėl kreditinio įsiskolinimo

Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų – Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas – kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 405,8 tūkst. Lt, iš jų: 203,2 tūkst. Lt – apskaičiuotos gruodžio mėnesio kompensacijos ir 202,6 tūkst. Lt – socialinės pašalpos.

Kitų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 19,8 tūkst. Lt, iš jų: 12,3 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokos ir 7,5 tūkst. Lt – įsiskolinimas už gruodžio mėnesį suteiktas paslaugas (3,6 tūkst. Lt – šildymo, 0,9 tūkst. Lt – elektros energijos, 0,1 tūkst. Lt – ryšių, 2,4 tūkst. Lt – transporto išlaikymo, 0,3 tūkst. Lt – kitų prekių, 0,1 tūkst. Lt – vandentiekio ir kanalizacijos, 0,1 tūkst. Lt – kitų paslaugų).

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

Mokinio krepšelio lėšų kreditinį įsiskolinimą 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė 459,7 tūkst. Lt, iš jų: 289,1 tūkst. Lt – darbo užmokesčio įsiskolinimas darbuotojams ir 170,6 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas. Savivaldybė kreditinį įsiskolinimą padengė 2009 m. sausio mėnesį.

6. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, savivaldybei rekomenduojame:

1. Patikėjimo teise perduotą valstybės turtą užregistruoti savivaldybės apskaitoje ir savivaldybės biudžetinėms įstaigoms šį turtą perduoti neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis (ataskaitos 1 dalis).

2. Imtis priemonių, kad būtų nutrauktos neteisėtai sudarytos savivaldybės biudžetinių įstaigų ir privačios bendrovės panaudos sutartys dėl kompiuterių klasių perdavimo panaudos pagrindais, o valstybės turtas savivaldybių biudžetinėms įstaigoms būtų perduotas Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nustatyta tvarka (ataskaitos 1.1. dalis).

7. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė dėl audito metu nustatytų kitų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir 2009 m. gegužės 15 d. raštu Nr. S-(31-1.10.1)-1034. Pažymėtina, kad savivaldybė daugelį nustatytų klaidų ir neatitikimų ištaisė, o pateiktas rekomendacijas įgyvendino. Neįgyvendintų rekomendacijų priemonės ir terminai pateikti Rekomendacijų įgyvendinimo plane (1 priedas).

Apie atliktas audito procedūras savivaldybės biudžetinės įstaigos – Vilkaviškio pagrindinė mokykla, Vilkaviškio rajono Virbalio vidurinė mokykla, Vilkaviškio rajono Kybartų K. Donelaičio gimnazija, Vilkaviškio rajono Kybartų „Rasos“ specialioji mokykla ir Vilkaviškio rajono Priešgaisrinė tarnyba buvo atitinkamai informuotos 2009 m. gegužės 12 d. Valstybės kontrolės raštais – Nr. S-(31-1.11.1)-957, Nr. S-(31-1.11.1)-956, Nr. S-(31-1.11.1)-958, Nr. S-(31-1.11.1)-955 ir Nr. S-(31-1.11.1)-959.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausiasis valstybinis auditorius

Juozas Bacevičius

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Reko- menda- cijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomen- dacijos 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.	Vilkaviškio rajono savivaldybei	Savivaldybės tarybos sprendimo parengimas valstybės turto perdavimui panaudos pagrindais mokykloms	2009-09-30
2.	Imtis priemonių, kad būtų peržiūrėtos savivaldybės biudžetinių įstaigų su UAB „Sonex kompiuteriai“ sudarytos panaudos sutartys.	Vilkaviškio rajono savivaldybei	Įgyvendinus 1 punktą, sutartys su UAB „Sonex kompiuteriai“ nustos galioti	2009-09-30
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>(Pareigų pavadinimas) (Vardas ir pavardė)</p> <p>(Kontaktinė informacija)</p>				