



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2009 m. birželio 1 d. Nr. AT-P-32-10-19  
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant  
l. e. p. 3-iojo audito departamento  
direktorės Romualdos Masiulionienės  
2008-06-11 pavedimą Nr. P-32-10

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Jovita Gudaitienė (grupės vadovė)  
Daiva Gedgaudienė

Auditas pradėtas 2008-06-11  
Auditas baigtas 2009-06-01

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>7</b>
<b>1. Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimas savivaldybei, jo valdymas, naudojimas, juo disponavimas ir apskaita</b>	<b>7</b>
<b>2. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo</b>	<b>8</b>
2.1. Dėl vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo	8
<b>3. Kiti pastebėjimai dėl nepanaudotos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti</b>	<b>10</b>
<b>4. Rekomendacijos</b>	<b>11</b>
<b>5. Pažanga šalinant nustatytas klaidas ir neatitikimus</b>	<b>11</b>
<b>Priedai</b>	<b>12</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2008 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktorės Romualdos Masiulionienės 2008 m. birželio 11 d. pavedimą Nr. P-32-11.

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

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyresnioji valstybinė auditorė Jovita Gudaitienė (nuo 2009-01-21 iki 2009-02-18 dirbo pagal kitą pavedimą ir nuo tos datos dėl ligos nedirbo) ir valstybinė auditorė Daiva Gedgaudienė (nuo 2009-01-21 iki 2009-02-27 dirbo pagal kitus pavedimus).

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybė, adresas: Liepų g. 11, 91502 Klaipėda. Identifikavimo kodas 188710823. Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos direktoriumi dirbo Aloyzas Každalevičius, Finansų skyriaus vedėja – Aldona Špučienė.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Klaipėdos miesto savivaldybės 2009 m. kovo 13 d. raštu Nr. (428)-R2-796 pateiktos 2008 metų finansinės ataskaitos: savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 14-metinė), savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 15-metinė), valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11 metinė).

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>1</sup> savivaldybei buvo patvirtinta 106 410,4 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 12 668,4 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 83 478,0 tūkst. Lt ir valstybės investicijų programoje numatytiems savivaldybės projektams finansuoti – 8 942,0 tūkst. Lt, aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti – 90 tūkst. Lt ir programoms finansuoti – 1 232 tūkst. Lt. Savivaldybei Vyriausybės nutarimais<sup>2</sup> iš valstybės Privatizavimo fondo programoms finansuoti buvo patvirtinta 783 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2008 metais pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio didinimo programai vykdyti, pagal Švietimo ir mokslo ministerijos ir savivaldybės administracijos pasirašytą 2008 m. birželio 10 d. sutartį Nr. SUT-637/2008-06-12 Nr. J14, iš Privatizavimo fondo gavo ir panaudojo 9 304,0 tūkst. Lt.

Per 2008 metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti savivaldybė panaudojo 11 567,3 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 83 421,9 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje<sup>3</sup> numatytiems savivaldybės projektams finansuoti – 8 650,3 tūkst. Lt. Iš Privatizavimo fondo<sup>4</sup> savivaldybės investiciniams projektams skirta 783,0 tūkst. Lt, panaudota 774,7 tūkst. Lt. Įstatymu<sup>5</sup> (6 priedėlis) skirta ir panaudota 1 232 tūkst. Lt, savivaldybės biudžetui specialių tikslinių dotacijų programoms vykdyti, iš jų: S. Dacho vidurinei mokyklai gamtamokslinio

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 2 str. 2 d., 4, 5, 6 priedėliai.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-07-09 Nr. 694, 2008-07-09 Nr. 676.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr. 105 (eil.77).

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-04-24 sprendimas Nr. 424 „Dėl 2008 m. Privatizavimo fondo lėšų dalies paskirstymo“, 1 priedas.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 6 priedėlis.

ugdymo komplekso bazei sukurti (167,0 tūkst. Lt), gyventojams iškeldinti iš Laisvos ekonominės zonos (950,0 tūkst. Lt).

Savivaldybės taryba sprendimais<sup>6</sup> bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 887,6 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu<sup>7</sup>, socialinėms paslaugoms, socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti ir kitoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti nepanaudotas lėšas – 213,8 tūkst. Lt, taip pat darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, mokinių pažintinei veiklai ir profesiniam orientavimui, vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms nepanaudotas mokinio krepšelio lėšas – 55,9 tūkst. Lt grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>8</sup>, pervedė 30,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų kitoms savivaldybėms, mokiniams perėjus į kitų savivaldybių finansuojamas mokyklas. Savivaldybė pagal tarpusavio suderinimo aktus iš kitų savivaldybių gavo 32,8 tūkst. Lt, o iš 14 savivaldybių negavo 63,4 tūkst. Lt (Akmenės r. savivaldybės – 14,8 tūkst. Lt, Elektrėnų savivaldybės – 4,7 tūkst. Lt, Joniškio r. savivaldybės – 4,0 tūkst. Lt, Šilutės r. savivaldybės – 5,7 tūkst. Lt, Telšių r. savivaldybės – 7,9 tūkst. Lt).

Savivaldybės ugdymo įstaigose: Žemynos gimnazijoje, Simono Dachso vidurinėje mokykloje, Aukuro vidurinėje mokykloje, Verdenės pagrindinėje mokykloje streikavo iš viso 246 pedagogai nuo 2008 m. kovo 3 d. iki kovo 15–21 d., tai yra 13 darbo dienų. Šių įstaigų vadovai jiems išmokėjo kompensacijas už streiko metu prarastą darbo užmokestį iš mokinio krepšelio lėšų – iš viso 227,79 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 priedo 2 lentelė).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>9</sup>.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomas kiekybinio reikšmingumo lygis:

- 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 56,9 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

<sup>6</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2008-10-30 sprendimas Nr. T2-347.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija), 27 str. 3 d., 32 str. 3 d.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 4 str. 3 d.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

- 0,5 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 64,9 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 vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, naudojome šiuos metodus:

- atlikome apskaitos, vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatėme reikšmingumo lygį ir svarbiausias audito sritis;
- susipažinome su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, įskaitant finansų kontrolės procedūras;
- atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: mokinio krepšelio, socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo, socialinės paramos mokiniams, patikėjimo teise valdomo turto, valstybės investicinių projektų ir privatizavimo lėšų panaudojimo;
- atlikome auditą ugdymo įstaigose: Vytauto Didžiojo gimnazijoje, Žemynos gimnazijoje, Simono Dachso vidurinėje mokykloje, Aukuro vidurinėje mokykloje, Baltijos vidurinėje mokykloje, Verdenės pagrindinėje mokykloje, Versmės pagrindinėje mokykloje, Mažvydo pagrindinėje mokykloje, mokykloje-darželyje „Nykštukas“, lopšelyje-darželyje „Bangelė“.

Valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programoje<sup>10</sup> numatyta sisteminių tyrimų sritis – valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimas savivaldybėms, jo valdymas, naudojimas, juo disponavimas ir apskaita. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

---

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimas savivaldybei, jo valdymas, naudojimas, juo disponavimas ir apskaita

Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis, 2008 m. sausio 1 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis buvo 13 472,9 tūkst. Lt (įsigijimo verte).

Audito metu nustatyta, kad metų pradžioje savivaldybės administracijos apskaitoje savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis nurodytas 502,1 tūkst. Lt didesnis, nes į apskaitą buvo įtrauktas savivaldybės nuosavybės teise valdomas iš viso 1 121,2 tūkst. Lt vertės turtas: 101,8 tūkst. Lt vertės gyvenamosios patalpos (Smiltelės g. 12-14, Klaipėda), 744,9 tūkst. Lt vertės negyvenamas pastatas (Dubysos 39A, Klaipėda), 251,4 tūkst. Lt vertės negyvenamas pastatas (10 boksų garažai Klevų 6C, Klaipėda), 23,1 tūkst. Lt vertės negyvenamos patalpos (L. Giros 4, Klaipėda), iš viso už 1 121,2 tūkst. Lt ir neįtrauktas civilinės būklės aktų registravimo funkcijoms atlikti skirtas 619,1 tūkst. Lt vertės pastatas (S. Šimkaus g. 11, Klaipėda).

Be to, savivaldybė 2008 metais į patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitą neteisingai įtraukė savivaldybei priklausančią turtą: savivaldybės nuosavybės teise įsigytus 6 žemės sklypus (iš viso 0,6942 ha; 6 Lt vertės) Tauralaukyje, Klaipėdos m. (2008-09-11 Pirkimo-pardavimo sutartis).

Auditoriams pateikus pastebėjimą, savivaldybė 2008 metais įtraukė į valstybės turto apskaitą civilinės būklės aktų registravimo funkcijoms atlikti skirtą 619,1 tūkst. Lt vertės pastatą (S. Šimkaus g. 11) ir melioracijos įrenginius – 2278,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto likučių žiniaraštyje 2008 m. gruodžio 31 d. buvo apskaityta 19 370,9 tūkst. Lt vertės valstybės turto. Šie duomenys neteisingi, nes į apskaitą nebuvo įtrauktos 34,7 tūkst. Lt negyvenamos patalpos – biblioteka, Taikos pr. 81A., Klaipėdos m. Savivaldybės administracija 2008 m. gruodžio 31 d. iš viso turėjo apskaityti 19 405,6 tūkst. Lt savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto.

Savivaldybei, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>11</sup>, 2008 metais valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise buvo perduotas valstybei nuosavybės teise priklausančias turtas – 168,0 tūkst. Lt (kompiuterinė ir organizacinė technika). Savivaldybės tarybos sprendimais<sup>12</sup> savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas buvo perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise: Viešajai bibliotekai, Aukuro vidurinei mokyklai,

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-01-30 Nr. 85, 2008-02-20 Nr. 153, 2008-04-09 Nr. 340, 2008-09-03 Nr. 869.

<sup>12</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2007-08-02 Nr. T2-272, 2007-10-25 Nr. T2-336, 2007-11-29 Nr. T2-402, 2008-03-06 Nr. T2-75 Dėl sutikimo perimti valstybės turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise ir jo perdavimo biudžetinei įstaigai.

Žemynos gimnazijai. Taip buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>13</sup> nuostatos, nes savivaldybės biudžetinės įstaigos ar kiti savivaldybės kontroliuojami juridiniai asmenys nėra priskirti šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

Auditoriams pateikus pastebėjimą, savivaldybės taryba priėmė sprendimus<sup>14</sup> dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto perdavimo biudžetinėms įstaigoms pagal panaudos sutartis.

Savivaldybės administracijos apskaitoje nurodytas patikėjimo teise valdomo valstybės turto 19 370,9 tūkst. Lt likutis yra sumažintas 34,7 tūkst. Lt, nes nebuvo apskaitytas tos pačios vertės valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas.

Savivaldybės taryba nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>15</sup>, nes patikėjimo teise valdomą 168,0 tūkst. Lt vertės valstybės turtą 2008 metais perdavė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

## 2. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo

Savivaldybei Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>16</sup> buvo patvirtinta 83 478,0 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti, patikslintas planas – 83 477,8 tūkst. Lt. Per 2008 metus savivaldybė gavo ir panaudojo 83 421,9 tūkst. Lt (pagal Finansų ministerijos 2008-12-18 pažymą Nr. 7P-309 sumažinta mokinio krepšelio dotacija 0,2 tūkst. Lt), iš jų panaudota 61 096,9 tūkst. Lt (arba 73,2 proc. visų išlaidų) darbo užmokesčiui ir 18 885,9 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms.

### 2.1. Dėl vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo

Atlikus audito procedūras savivaldybės ugdymo įstaigose: Vytauto Didžiojo gimnazijoje, Žemynos gimnazijoje, Simono Dacho vidurinėje mokykloje, Aukuro vidurinėje mokykloje, Baltijos vidurinėje mokykloje, Verdenės pagrindinėje mokykloje, Versmės pagrindinėje mokykloje,

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2009-02-26 Nr. T2-70, Nr. T2-71, Nr. T2-72, T2-73

<sup>15</sup> 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.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2007-12-06 Nr. X-1353, 4 priedėlis.

Mažvydo pagrindinėje mokykloje, mokykloje-darželyje „Nykštukas“, nustatyta, kad buvo nesilaikoma Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>17</sup> patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 6.1, 6.3 ir 6.6 punktų, pagal kuriuos vienkartinis priedas, vienkartinės piniginės išmokos į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą įtraukiamos imant 1/4 bendros jų sumos per 12 mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis ir suma dalijama iš skaičiuojamojo 3 mėnesių laikotarpio darbo dienų (valandų) skaičiaus pagal darbuotojo darbo grafiką; taip pat darbuotojams, kurių faktiškai dirbama darbo diena (pamaina) yra trumpesnė arba ilgesnė negu normalios trukmės, turi būti skaičiuojamas vidutinis darbo valandos užmokestis.

Minėtose ugdymo įstaigose 2008 metais liepos, rugpjūčio (ir kitais) mėnesiais buvo neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis už suteiktas kasmetines atostogas darbuotojams, dirbantiems trumpesnę negu normalios trukmės savaitę (18 kontaktinių valandų), nes vidutinis darbo užmokestis buvo apskaičiuotas pagal vidutinį darbo dienos užmokestį, o turėjo būti apskaičiuotas pagal vidutinį darbo valandos užmokestį ir į vidutinį darbo užmokestį turėjo būti įskaičiuoti išmokėti vienkartiniai priedai ir vienkartinės piniginės išmokos. Dėl šių priežasčių audito metu perskaičiavome apskaičiuotą 222 pedagogų darbo užmokestį už kasmetines atostogas. Perskaičiavus nustatyta, kad 2008 metais iš specialios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti 192 pedagogams apskaičiuota 39 103,26 Lt mažiau, o 30 pedagogų – 2 466,54 Lt daugiau darbo užmokesčio už kasmetines atostogas (žr. ataskaitos 1 priedo 1 lentelę).

Atkreiptinas dėmesys, kad šios klaidos buvo nustatytos devyniose iš dešimties audituotų ugdymo įstaigų, todėl, auditorių nuomone, šios klaidos yra būdingos daugumai savivaldybės ugdymo įstaigų. Atsižvelgiant į tai, kad kiekvienoje ugdymo įstaigoje dirba vienas finansininkas, kuris tuo pačiu metu atlieka ir išankstinės, ir einamosios finansų kontrolės procedūras, savivaldybės administracija turėtų priimti atitinkamas priemones, užtikrinančias, kad ugdymo įstaigose būtų pašalintos minėtų klaidų atsiradimą lėmusios priežastys.

Savivaldybės ugdymo įstaigos, apskaičiuodamos pedagoginiams darbuotojams vidutinį darbo užmokestį už kasmetines atostogas, nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>18</sup> patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 6.1, 6.3 ir 6.6 punktų nuostatų, todėl neteisingai apskaičiavo 222 pedagogų darbo užmokestį už kasmetines atostogas, iš jų: 192 pedagogams – 39 103,26 Lt mažesni, o 30 pedagogų – 2 466,54 Lt didesni.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 (su vėlesniais pakeitimais), 6.1, 6.3, 6.6 punktai.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 (su vėlesniais pakeitimais), 6.1, 6.3, 6.6 punktai.

### **3. Kiti pastebėjimai dėl nepanaudotos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti**

3.1. Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu<sup>19</sup>, savivaldybės taryba sprendimais<sup>20</sup> 887,6 tūkst. Lt nepanaudotą specialiąją tikslinę dotaciją, skirtą šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensacijoms (185,2 tūkst. Lt), socialinėms paslaugoms teikti (330,1 tūkst. Lt), paramos mirties atveju (37,8 tūkst. Lt), socialinei pašalpai (34,5 tūkst. Lt) ir darbo rinkos politikos rengimui ir įgyvendinimui (300,0 tūkst. Lt), perskirstė kitai savivaldybės teikiamai socialinei paramai finansuoti – kompensacijoms mokėti už keleivių, turinčių teisę į lengvatas, pervežimą ir kitoms reikmėms.

3.2. Pažymėtina, kad savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>21</sup> buvo skirta 998,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo, iš kurių panaudojo 983,8 tūkst. Lt. Nepanaudotas lėšas – 14,2 tūkst. Lt grąžino į valstybės biudžetą.

3.3. Savivaldybės taryba<sup>22</sup> 2008 metais patvirtino 528,1 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai – Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas. Šiai funkcijai atlikti savivaldybė iš viso panaudojo 176,1 tūkst. Lt. Savivaldybei nepanaudojus 343,1 tūkst. Lt šios specialios tikslinės dotacijos lėšų, savivaldybės taryba<sup>23</sup> jas perskirstė bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti.

Pagal Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymą<sup>24</sup> viešieji darbai finansuojami lygiomis dalimis: 50 proc. iš savivaldybės lėšų (valstybės biudžeto savivaldybei skirtos specialios tikslinės dotacijos lėšos) ir 50 proc. iš teritorinės darbo biržos (Užimtumo fondo lėšos). Pažymėtina, kad savivaldybė nepanaudojo 352,0 tūkst. Lt (arba 66,65 proc.) šios specialios tikslinės dotacijos lėšų, nes Klaipėdos teritorinė darbo birža finansavo viešuosius darbus mažesne suma (dėl nepakankamo lėšų kiekio Užimtumo fonde) nei savivaldybei skirta speciali tikslinė dotacija šiai valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai atlikti ir mažiau asmenų nukreipė dirbti viešuosius darbus nei buvo planuota.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 str. 2 d.

<sup>20</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2008-10-30 sprendimas T2-347.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-23 nutarimas Nr. 766 „Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo paskirstymo savivaldybėms“, 2 priedas.

<sup>22</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2008-02-14 sprendimas Nr. T2-36

<sup>23</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2008-10-30 sprendimas Nr. T2-347, 1 priedas.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 28 str. 7 d. (2007-05-10 įstatymo Nr. X-694 redakcija).

## 4. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Išbraukti iš patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos savivaldybės nuosavybės teise valdomą turtą (ataskaitos 1 pastebėjimas).
2. Imtis priemonių, užtikrinančių, kad ugdymo įstaigose būtų pašalintas klaidas, apskaičiuojant vidutinį darbo užmokestį, lėmusios priežastys (ataskaitos 2.1 pastebėjimas).

## 5. Pažanga šalinant nustatytas klaidas ir neatitikimus

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus savivaldybės meras ir administracijos direktorius buvo informuoti Valstybės kontrolės 2008 m. rugsėjo 17 d. raštu Nr. S-(32.1.10.1)- 1704 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimo“ ir 2008-12-16 raštu Nr. S-(32-1.10.1)-2333 „Dėl audito metu nustatytų klaidų bei neatitikimų“. Savivaldybės administracija<sup>25</sup> audito metu įgyvendino jai pateiktas rekomendacijas, patikslino valstybės biudžeto lėšų 2009 m. poreikį, savivaldybės taryba sprendimais<sup>26</sup>, kuriais savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas: kompiuterinė įranga ir organizacinė technika buvo perduotos patikėjimo teise valdyti savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, priėmė sprendimus<sup>27</sup> šį turtą biudžetinėms įstaigoms perduoti pagal panaudos sutartis.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus valstybinė auditorė

Daiva Gedgaudienė

<sup>25</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės 2009-01-12 raštas Nr. (428)-R2-72.

<sup>26</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2007-10-25 Nr. T2-33.

<sup>27</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2009-02-26 Nr. T2-70, Nr. T2-71, Nr. T2-72, T2-73

# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Klaipėdos miesto savivaldybėje  
atlikto finansinio (teisėtumo) audito  
rezultatų“  
1 priedas

**1 lentelė. Vidutinio darbo užmokesčio už kasmetines atostogas perskaičiavimo duomenys Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžiose įstaigose**

Eil. Nr.	Audituoto subjekto pavadinimas	Pedagogų skaičius	Apskaičiuota per daug atostoginių, Lt	Pedagogų skaičius	Apskaičiuota per mažai atostoginių, Lt
1.	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija	5	49,53	22	4596,10
2.	Žemynos gimnazija	3	90,32	24	5990,0
3.	Aukuro vidurinė mokykla	1	11,09	32	6959,22
4.	Simono Dachso vidurinė mokykla	8	367,23	10	144,73
5.	Baltijos vidurinė mokykla	6	1208,95	13	1355,69
6.	Verdenės pagrindinė mokykla	1	17,57	27	8979,45
7.	Versmės pagrindinė mokykla	3	626,32	31	6934,13
8.	Martyno Mažvydo pagrindinė mokykla	2	23,33	29	3955,42
9.	Nykštukas mokykla-darželis	1	72,20	4	188,52
	<b>Iš viso</b>	<b>30</b>	<b>2 466,54</b>	<b>192</b>	<b>39 103,26</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

**2 lentelė. Savivaldybės ugdymo įstaigose sumokėta už streiko dienas iš mokinio krepšelio lėšų**

Eil. Nr.	Audituoto subjekto pavadinimas	Streikuojančių darbuotojų skaičius	Streiko laikotarpis, atlyginimo dydžio proc.	Apmokėta iš mokinio krepšelio lėšų, tūkst. Lt
1.	Žemynos gimnazija	48	Kovo 4-21 d. d. 80 proc.	54,9
2.	Aukuro vidurinė mokykla	68	Kovo 3-21 d. d. 70 proc.	80,0
3.	Simono Dachso vidurinė mokykla	78	Kovo 3-20 d. d. 65 proc.	67,89
4.	Versmės pagrindinė mokykla	52	Kovo 3-15 d. d. 50 proc.	25,0
	<b>Iš viso</b>	<b>246</b>		227,79 (1 streiko dalyviui išmokėta vidutiniškai 925,98 Lt)

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybėje  
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito  
 rezultatų“  
 2 priedas

**Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštai, pateikti savivaldybės  
 administracijai ir savivaldybei pavaldžioms įstaigoms**

Eil. Nr.	Adresatas	Valstybės kontrolės raštas	
		Data ir Nr.	Antraštė
1.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai	2008-09-17 S-(32.1.10.1)- 1704	Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimo
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai	2008-12-16 S-(32-1.11)- 2333	Dėl audito metu nustatytų klaidų bei neatitikimų
3.	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazijai	2009-05-26 S-(32-1.11)- 1268	Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų
4.	Klaipėdos Žemynos gimnazijai	2009-05-25 S-(32-1.11)- 1249	Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų
5.	Klaipėdos Simono Dacho vidurinei mokyklai	2009-05-26 S-(32-1.11)- 1269	Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų
6.	Klaipėdos Baltijos vidurinei mokyklai	2009-05-26 S-(32-1.11)- 1266	Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų
7.	Klaipėdos Aukuro vidurinei mokyklai	2009-05-25 S-(32-1.11)- 1248	Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų
8.	Klaipėdos Martyno Mažvydo pagrindinei mokyklai	2009-05-26 S-(32-1.11)- 1265	Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų
9.	Klaipėdos Verdenės pagrindinei mokyklai	2009-05-25 S-(32-1.11)- 1247	Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų
10.	Klaipėdos Versmės pagrindinei mokyklai	2009-05-26 S-(32-1.11)- 1267	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų
11.	Klaipėdos „Nykštuko“ mokyklai– darželiui	2009-05-26 S-(32-1.11)- 1270	Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų
12.	Klaipėdos „Bangelės“ lopšeliui-darželiui	2009-05-26 S-(32-1.11)- 1264	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų

Šaltinis – Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė

