



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 29 d. Nr. PA-P-33-8-18
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-33-8
Auditą atliko valstybinės auditorės:
Laimutė Švagždienė (grupės vadovė)
Aleksandra Galvelienė

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 valstybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos, naudojimo ir disponavimo	7
2. Dėl specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimo	9
2.1. Darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojimas	9
2.2. Dėl socialinei paramai mokiniams skirtų lėšų panaudojimo	10
3. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus	11
4. Rekomendacijos	12
PRIEDAI	13

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės l. e. 3-iojo audito departamento direktorės 2008 m. birželio 11 d. pavedimu Nr. P-33-8 atliko vyriausioji valstybinė auditorė Laimutė Švagždienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Aleksandra Galvelienė.

Audituojamas subjektas – Radviliškio rajono savivaldybė, adresas: Aušros a. 10, 82196 Radviliškis. Identifikavimo kodas 188726247.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Antanas Čepononis, savivaldybės administracijai (toliau – administracija) – direktorius Vitolis Januševičius, Finansų ir biudžeto skyriui – vedėja Rita Chlebauskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

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.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos 2008 metų ataskaitos dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui panaudojimo:

- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita (forma Nr. B-11 metinė);
- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13 metinė);
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14 metinė);
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15 metinė).

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ Savivaldybei patvirtinta 10 771,0 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 28 913,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 6 468,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 25,0 tūkst. Lt – speciali tikslinė dotacija Tyrulių kultūros namų remontui. Iš viso 46 177,0 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu² „Dėl 2008 metų Privatizavimo fondo lėšų dalies paskirstymo“ atitinkamoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms programoms vykdyti savivaldybei skirta 1 652,0 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų.

Savivaldybės taryba sprendimu³ „Dėl 2008 metų Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto patikslinimo“ mokinio krepšelio lėšas sumažino 2,3 tūkst. Lt tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai iš savivaldybės finansuojamos mokyklos pereina į finansuojamą iš valstybės biudžeto mokyklą. Tuo pačiu sprendimu savivaldybės taryba mokinio krepšelio lėšas padidino 2,3 tūkst. Lt iš savivaldybės biudžeto.

Savivaldybė 2008 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 9 760,5 tūkst. Lt kasinių išlaidų, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 6 468,0 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 2 8913,0 tūkst. Lt kasinių išlaidų (iš jų 2 1461,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 6 491,5 tūkst. Lt įmokų socialiniam draudimui) ir Tyrulių kultūros namų remontui – 25 tūkst. Lt. Savivaldybė panaudojo 1 652,0 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų, skirtų investiciniams projektams finansuoti.

¹ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, Nr. X-1353, 2007-12-06.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-04-29 nutarimas Nr. 424.

³ Savivaldybės tarybos 2008-12-18 sprendimas Nr. T-532.

Savivaldybės taryba bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms ir kitai socialinei paramai finansuoti teisės aktų nustatyta tvarka perskirstė 983,9 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti. Didžioji sutaupyto tikslinių dotacijų dalis, remiantis Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymu, skirta piniginei socialinei paramai ir socialinei globai asmenims su sunkia negalia teikti, panaudota savivaldybės įsteigtoms socialinių paslaugų įstaigoms, kurių steigėjas yra savivaldybė, iš dalies finansuoti (568,3 tūkst. Lt). Pagrindinės socialinių išmokų ir kompensacijų būsto šildymui, šaltam, karštam vandeniui sutaupymo priežastys – tai netikslios šildymo kainų ir socialiai remtinų asmenų skaičiaus prognozės 2008 metams. Pažymėtina, kad savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 23 d. nutarimu 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 ir savivaldybėms“ buvo skirta 848,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai teikti. Iš šios sumos savivaldybė 736,0 tūkst. Lt panaudojo socialinėms pašalpoms mokėti ir 112,0 tūkst. Lt – socialinei paramai mokiniams. Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁴ 32 str. 3 d., metų pabaigoje 26 669,25 Lt likusių nepanaudotų specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, grąžino į valstybės biudžetą.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais⁵ ir pagal Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos patvirtintą planą.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad 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 netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis:

– 0,5 proc. specialių tikslinių dotacijų kasinių išlaidų, panaudotų mokinio krepšeliui finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, valstybės kapitalo investicijoms finansuoti, tai yra 234,1 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

– 0,5 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 23,8 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

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

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Remiantis surinkta informacija apie savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, kapitalo investicijoms ir mokinio krepšeliui finansuoti rodiklius bei šių išlaidų apskaitos tvarką, buvo iširta vidaus kontrolės aplinka ir administracijos numatytos kontrolės procedūros. Atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai ir nustatytas jų galimas poveikis finansinėms ataskaitoms. Atsižvelgdami į tai, audito įrodymus audito išvadai dėl audituojamų ataskaitų surinkome atlikę savarankiškas vidutinės apimties audito procedūras šiose audito srityse:

- *Speciali tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti.*
- *Speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, iš jų:*
 - socialinė parama mokiniams už įsigytus maisto produktus;
 - melioracijos ir hidrotechnikos įrenginių eksploatavimo, dirvų kalkinimo organizavimas;
 - socialinė priežiūra socialinės rizikos šeimoms;
 - vaikų ir jaunimo teisių apsauga;
 - dalyvavimas atrenkant šauktinius į karo tarnybą.
- *Valstybės ir Privatizavimo fondo lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimas pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus.*
- *Savivaldybei patikėjimo teise perduotas valstybės turtas.*

Išlaidų mokinio krepšeliui ir išlaidų socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus finansuoti audito procedūros atliktos administracijos Švietimo skyriuje ir Šeduvos gimnazijoje, Pilies g.17, Šeduva, Radviliškio r.

Išlaidų socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms teikti audito procedūros atliktos Šeduvos globos namuose, Vilniaus g. 2, Šeduva, Radviliškio r.

Išlaidų Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir Privatizavimo fondo lėšomis vykdomiems projektams finansuoti audito procedūros atliktos administracijoje.

Išlaidų melioracijos ir hidrotechnikos įrenginių eksploatavimo, dirvų kalkinimo organizavimui, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai bei dalyvavimo atrenkant šauktinius į karo tarnybą funkcijai vykdyti audito procedūros atliktos administracijoje.

Atliktas 2009 metų valstybės biudžeto lėšų poreikio valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti ir investiciniams projektams finansuoti planavimo teisėtumo vertinimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos, naudojimo ir disponavimo

Savivaldybėje patikėjimo teise valdomo valstybės turto vertė 2008 m. sausio 1 d. – 122 075,5 tūkst. Lt. Per 2008 m. savivaldybė užregistravo 4 766,4 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir išregistravo iš patikėjimo teise valdomo turto apskaitos 3,2 tūkst. Lt vertės turto. Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis 2009 m. sausio 1 d. – 126 838,7 tūkst. Lt.

Savivaldybei 2008 metais buvo perduotas⁶ valstybei nuosavybės teise priklausantis autobusas (pradinė vertė 125 000 Lt) ir kompiuterinė įranga (24 324 Lt) valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise. Švietimo ir mokslo ministerija priėmimo–perdavimo aktais šį turtą perdavė, o savivaldybė jį priėmė. Nustatyta, kad administracija šio turto neįtraukė į apskaitą.

Nuo valstybės turto gavimo momento savivaldybės taryba, įgyvendinanti savivaldybei priskirtas valstybės turto patikėtinio funkcijas, nepriėmė jokie sprendimo dėl tolesnio autobuso ir kompiuterinės įrangos valdymo ir naudojimo. Kompiuterinę įrangą nuo jos gavimo dienos savivaldybėje faktiškai valdė, naudojo ir apskaitė Lizdeikos, Šeduvos, Vaižganto gimnazijos ir Baisogalos vidurinė mokykla, autobusą – Šeduvos gimnazija.

Savivaldybė, kaip minėto turto, jai perduoto remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, valdytoja, nusprendusi gautą turtą perduoti valdyti ir naudotis savivaldybės biudžetinėms įstaigoms, privalėjo teisės aktų nustatyta tvarka priimti atitinkamus sprendimus ir šį turtą apskaityti Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁷ 15 p. nustatyta tvarka.

Administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 15 punkte nustatyta tvarka, nes į buhalterinę apskaitą neįtraukė jai perduoto valstybei nuosavybės teise priklausančio 149 324 Lt turto (už 24 324 Lt 7 vnt. kompiuterinės įrangos ir už 125 000 Lt autobuso).

Savivaldybės taryba nepriėmė sprendimų dėl šio turto perdavimo savivaldybės biudžetinėms įstaigoms teisės aktų nustatyta tvarka.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-03-12 nutarimas Nr. 211 „Dėl automobilių perdavimo“ ir 2008-04-09 nutarimas Nr. 340 „Dėl kompiuterinės įrangos perdavimo“.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais).

Atkreipiame dėmesį, kad savivaldybė, patikėjimo teise valdanti valstybės turtą, jo negali perduoti savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti taip pat patikėjimo teise, nes pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnio 2 dalį savivaldybių biudžetinės įstaigos valstybės turto patikėtinių sąrašui nepriskiriamos.

Nustatyta, kad 2008 metais administracija iš patikėjimo teise valdomo turto apskaitos išregistravo 3,2 tūkst. Lt vertės turto, iš kurio – 2,7 tūkst. Lt vertės ilgalaikis materialusis turtas ir 0,6 tūkst. Lt vertės trumpalaikis materialusis turtas. Ilgalaikis materialusis turtas (2,7 tūkst. Lt vertės) savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁸ buvo pripažintas netinkamu naudoti ir parduotas viešajame prekių aukcione, o trumpalaikis materialusis turtas (0,6 tūkst. Lt vertės) pripažintas netinkamu naudoti ir likviduotas (turtas nurašytas ir likviduotas Pakalniškių seniūno sudarytos komisijos).

Pažymėtina, kad pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁹ ir Vietos savivaldos įstatymą¹⁰ sprendimą dėl valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo gali priimti tik valstybės turto valdytojas – savivaldybės taryba, įgyvendinanti savivaldybei priskirtas valstybės turto patikėtinio funkcijas. Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 patvirtinto Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo 14 punktą, turto nurašymą ir likvidavimą įformina taip pat valstybės turto valdytojo sudaryta komisija.

Savivaldybės tarybos 2008 m. gegužės 15 d. sprendimu Nr. T-387 patvirtintos Radviliškio rajono savivaldybės ir patikėjimo teise perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos 57.5 punkte nustatyta, kad sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybės turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto nurašymo priima savivaldybės administracijos direktorius, kai valstybės nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo (išskyrus nekilnojamuosius daiktus) turto vieneto likutinė vertė mažesnė nei 50 tūkst. Lt. Minėtoje tvarkoje nėra nuostatų dėl valstybės turto pripažinimo nereikalingu ar netinkamu (negalimu) naudoti, taip pat nėra numatyta valstybės turtą nurašančių ir likviduojančių komisijų sudarymo tvarka.

Remiantis minėtais teisės aktais, sprendimą dėl valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo gali priimti tik valstybės turto valdytojas –

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-06-28 įsakymas Nr. A-609-(8.2) „Dėl savivaldybės administracijos struktūrinių ir struktūrinių teritorinių padalinių patikėjimo teise valdomo savivaldybės ir valstybės turto pripažinimo netinkamu ar nereikalingu naudoti ir jo tolimesnio panaudojimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija), 22 str. 4 d.

¹⁰ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (2006-07-11 Nr. X-749 redakcija, 17 str. 1 d. 27 p. ir 2008-11-14 Nr. X-1830 redakcija, 16 str. 1 d. 27 p.).

savivaldybės taryba, turto nurašymą ir likvidavimą turi įforminti taip pat valstybės turto valdytojo sudaryta komisija, tačiau Radviliškio rajono savivaldybės ir patikėjimo teise perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkoje nustatyta, kad sprendimus dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto nurašymo priima administracijos direktorius.

Savivaldybėje nurašytas 3,2 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo nuostatomis.

2. Dėl specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimo

2.1. Darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojimas

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5.2 punkte nustatyta, kad biudžetinių įstaigų vadovai turi teisę, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti *priedus* už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, *priemokas* už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų arba raštišku darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą.

Nustatyta, kad Šeduvos globos namų direktorius (asignavimų valdytojas) 2008 metais už papildomų užduočių vykdymą trims socialiniams darbuotojams, dirbantiems su socialinės rizikos šeimomis, skyrė¹¹ priedus. Pažymėtina, kad įsakymuose nenurodyta, už kokias papildomas užduotis yra skiriami priedai, raštiškų darbuotojų sutikimų auditoriams nebuvo pateikta. Iš viso minėtų įsakymų pagrindu buvo panaudota 2 655,4 Lt asignavimų, skirtų socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms teikti, iš jų 2 027,40 Lt darbo užmokesčiui, 628 Lt socialinio draudimo įmokoms.

2009-05-05 paaiškinamajame rašte Nr. S-318 Šeduvos globos namai nurodė, už kokius darbus buvo skirti priedai. Pažymėtina, kad paaiškinamajame rašte nurodyti darbai yra numatyti Šeduvos globos namų socialinio darbuotojo darbui su socialinės rizikos šeimomis pareiginių nuostatų (toliau – nuostatai), patvirtintų 2008-08-27 įsakymu Nr. V-036, 11.1, 11.4 ir 11.7 punktuose, t. y. minėti darbai priskiriami darbuotojų tiesioginėms pareigoms, todėl įstaigos vadovas

¹¹ Šeduvos globos namų direktoriaus įsakymai: 2008-02-29, Nr. P-027(1.6); 2008-03-28, Nr. P-035(1.6); 2008-04-28, Nr. P-046(1.6); 2008-05-30, Nr. P-056(1.6); 2008-06-30, Nr. P-069(1.6); 2008-07-31, Nr. P-081(1.6); 2008-08-29, Nr. P-090(1.6); 2008-09-30, Nr. P-105(1.6); 2008-11-05, Nr. P-115(1.6); 2008-11-28, Nr. P-122(1.6).

priedus už tiesioginių pareigų vykdymą skyrė neteisėtai. Todėl įstaigai padaryta 2 655,4 Lt materialinė žala.

Šeduvos globos namai 2,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 0,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms teikti skirtų specialios tikslinės dotacijos lėšų panaudojo nesilaikydami Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5.2 punkto reikalavimų. Dėl to įstaigai padaryta 2655,4 Lt materialinė žala.

2.2. Dėl socialinei paramai mokiniams skirtų lėšų panaudojimo

Vadovaujantis Socialinės paramos mokiniams įstatymo 7 straipsniu (2008 m. gegužės 15 d. įstatymo Nr. X-1544 redakcija), mokinių maitinimui skirtiems produktams įsigyti (įskaitant pridėtinės vertės mokestį) skiriama nuo 2,6 iki 3,6 procento minimalaus gyvenimo lygio (MGL), arba nuo 3,38 iki 4,68 Lt, suma pietums.

Savivaldybės tarybos patvirtintos Mokinių nemokamo maitinimo mokyklose tvarkos (toliau – Tvarka)¹² 16.1 punkte nustatyta, kad nustatant maitinimo kainas produktams įsigyti (įskaitant PVM) skiriama ne mažesnė kaip 3,6 procento MGL dydžio suma pietums. Maksimali suma, numatyta įstatymo 7 straipsnyje, šioje Tvarkoje nebuvo nurodyta. Pažymėtina, kad savivaldybės taryba patikslino¹³ Tvarkos 16.1 punktą, nurodydama, kad produktams įsigyti (įskaitant PVM) skiriama nuo 2,6 iki 3,6 procento bazinės socialinės išmokos dydžio suma pietums.

Administracijos direktoriaus pavaduotojas, vadovaudamasis Tvarkos 28 punkte suteikta teise tvirtinti vidutines vienos dienos pusryčių, pietų ar vasaros poilsio stovykloje maitinimo kainas, nuo 2008 m. rugsėjo 2 d. patvirtino¹⁴ V–XII ir gimnazinių klasių mokinių nemokamiems pietums įsigyjamų produktų sumą (įskaitant PVM) – po 5,50 Lt kiekvieną mokymosi dieną, arba 0,82 Lt daugiau negu Socialinės paramos mokiniams įstatyme numatyta maksimali suma.

Administracijos direktorius, nesivadovaudamas Socialinės paramos įstatymo ir savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka, nuo 2008 m. lapkričio 5 d. patvirtino¹⁵ priešmokyklinio ugdymo ir I–IV klasių mokiniams nemokamiems pietums įsigyjamų produktų sumą (įskaitant PVM) – po 3,30 Lt kiekvieną mokymosi dieną, arba 0,08 Lt mažiau, o V–XII ir gimnazinių klasių mokiniams – po 5,00

¹² Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2008-06-26 sprendimas Nr. T-439.

¹³ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2009-04-16 sprendimas Nr. T-655.

¹⁴ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojo 2008-08-28 įsakymas Nr. A-776-((8.2)) „Dėl nemokamo maitinimo normų bendrojo lavinimo mokyklose“.

¹⁵ Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-11-04 įsakymas Nr. A-986-((8.2)) „Dėl nemokamo maitinimo normų bendrojo lavinimo mokyklose“.

Lt kiekvieną mokymosi dieną, arba 0,32 Lt daugiau negu minėtuose teisės aktuose nustatytos minimalios ir maksimalios sumos.

Atlikus perskaičiavimus savivaldybės Švietimo skyriuje ir Šeduvos gimnazijoje, nustatyta, kad nemokamiems pietums išigyjamiems produktams (įskaitant PVM) 2008 m. rugsėjo–gruodžio mėnesiais daliai V–XII ir gimnazinių klasių mokinių buvo panaudota 32 500,54 Lt daugiau, o priešmokyklinio ugdymo ir I–IV klasių mokiniams 4 054,02 Lt mažiau negu nustatyta minėtuose teisės aktuose.

Pažymėtina, kad administracijos direktorius 2009 m. balandžio 22 d. įsakymu Nr. A-337-(8.2) nustatė maitinimo kainas produktams išigyti, kai mokiniai maitinami nemokamai, pagal mokinių amžiaus grupes. Kainos nustatytos vadovaujantis Socialinės paramos mokiniams įstatymo bei Tvarkos reikalavimais.

Be to, atlikus perskaičiavimus nustatyta, kad savivaldybės Švietimo skyrius kai kuriose mokyklose nemokamiems pietums išigyjamiems produktams (įskaitant PVM) daliai V–XII klasių mokinių 2008 m. rugsėjo–gruodžio mėnesiais skyrė 1 532,54 Lt mažiau negu įstatyme numatyta minimali riba.

Savivaldybėje, pažeidžiant Socialinės paramos mokiniams įstatymo 7 straipsnio nuostatas dėl specialiosios tikslinės dotacijos lėšų produktams išigyti, kai mokiniai maitinami nemokamai, 32,5 tūkst. Lt panaudota viršijant maksimalią ir 5,6 tūkst. Lt – mažiau nei minimali šio įstatymo nustatyta riba.

3. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus

Apie audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus, naudojant skirtas valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui lėšas, tvarkant patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitą, taip pat dėl finansų kontrolės procedūrų nustatymo, lėšų poreikio planavimo pagal nustatytus reikalavimus Valstybės kontrolė informavo savivaldybę ir teikė jai rekomendacijas nustatytiems pažeidimams ir neatitikimams pašalinti:

- 2008 m. rugsėjo 16 d. raštu Nr. S-(33-1.10.1)-1695 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų apskaičiavimo 2009 metams“;
- 2008 m. lapkričio 19 d. raštu Nr. S-(33-1.10.1)-2136 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“;
- 2008 m. gruodžio 16 d. raštu Nr. S-(33-1.10.1)-2325 „Dėl lėšų mokinio krepšeliui finansuoti naudojimo“.

Pažymėtina, kad savivaldybė atsižvelgė į nustatytus neatitikimus. Švietimo įstaigų bibliotekininkų etatai iš Viešosios bibliotekos etatų struktūros perkelti į švietimo įstaigų etatų struktūras. Savivaldybei patikėjimo teise perduotas 1141,1 tūkst. Lt vertės valstybės turtas, kuris

buvo apskaitomas rajono Viešojoje bibliotekoje, švietimo įstaigose (išskyrus savarankiškas švietimo įstaigas) bei Švietimo skyriuje, įtrauktas į administracijos buhalterinę apskaitą ir perduotas įstaigoms pagal panaudos sutartis.

Savivaldybė apie nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų ištaisymą informavo Valstybės kontrolę 2008 m. spalio 3 d. raštu Nr. S-2317(8.8), 2008 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. S-2874 (8.24) ir 2009 m. gegužės 5 d. raštu Nr. S-1034(8.24).

Savivaldybės vadovai daro pažangą vykdydami audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalindami nustatytus trūkumus.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

4. Rekomendacijos

4.1. Atsižvelgdami į šios ataskaitos 1 dalyje nurodytus pastebėjimus dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto pripažinimo nereikalingu ar netinkamu (negalimu) naudoti, šio turto tolesnio panaudojimo, nurašymo ir likvidavimo, rekomenduojame savivaldybės tarybai patikslinti Savivaldybės patikėjimo teise perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką, patvirtintą 2008 m. gegužės 15 d. sprendimu Nr. T-387.

4.2. Apskaityti savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomą valstybės turtą ir savivaldybės tarybai spręsti klausimą dėl šio turto perdavimo savivaldybės biudžetinėms įstaigoms teisės aktų nustatyta tvarka.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Laimutė Švagždienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
Dėl Radviliškio rajono savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų
priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

_____ (dokumento data, registracijos numeris)

_____ (dokumento sudarymo vieta)

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
4.1	Patikslinti Savivaldybės patikėjimo teise perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką, patvirtintą 2008 m. gegužės 15 d. sprendimu Nr. T-387.	Radviliškio rajono savivaldybės tarybai		
4.2	Apskaityti Administracijoje patikėjimo teise valdomą valstybės turtą bei spręsti klausimą dėl šio turto perdavimo Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms teisės aktų nustatyta tvarka	Radviliškio rajono savivaldybės administracijai ir tarybai		
(Pareigų pavadinimas)			(Vardas ir pavardė)	
(Kontaktinė informacija)				