



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 29 d. Nr. PA-P-33-6-19
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
l. e. p. direktorės pareigas Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-33-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Dalė Žilienė (grupės vadovė)
Asta Lalienė

Auditas pradėtas 2008-06-12
Auditas baigtas 2009-05-29

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Valstybės investicijų programoje numatytų projektų įgyvendinimo vertinimas	6
1.1. Išlaidų investicinio projekto „Saulės“ mūšio pergalės memorialinio komplekso statybai vertinimas	6
1.2. Išlaidų Viešosios įstaigos Jonišio ligoninės Skubios pagalbos – priėmimo skyriaus, dienos stacionaro, dienos chirurgijos bei operacinio bloko rekonstravimui vertinimas	7
2. Išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vertinimas	9
2.1. Dėl savivaldybėms nepervestų mokinio krepšelio lėšų	10
3. Išlaidų socialinėms išmokoms (pašalpoms) vertinimas	11
4. Išlaidų kitoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vertinimas	13
5. Savivaldybei patikėjimo teise perduoto 2008 m. valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir apskaitos vertinimas	15
6. Pasiekta pažanga	16
7. Rekomendacijos	17
Priedai	18
Audito procedūros atliktos išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti srityje švietimo įstaigose	18
Lietuvos Respublikos Vyriausybės Savivaldybei skirtų mokyklinių autobusų, perduotų valdyti patikėjimo teise švietimo įstaigoms, sąrašas	18
Audito metu pateikta informacija dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	20

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojo pavedimu² atliko vyriausioji valstybinė auditorė Dalė Žilienė ir valstybinė auditorė Asta Lalienė.

Audituoatas subjektas – Joniškio rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė) adresas: Livonijos g. 4, 84124 Joniškis. Identifikavimo kodas – 188610132.

Audituojamu 2008 m. laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Romaldas Gadeikis, Savivaldybės administracijai (toliau – Administracija) – direktorius Raimundas Tiškevičius, Finansų skyriui – vedėja Ilona Varanauskienė.

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 disponavimu jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę. Įvertinti valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

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

¹ Valstybės kontrolieriaus 2009 m. sausio 21 d. įsakymu Nr. V-12 patvirtintos 2009 metų valstybinio audito programos.

² Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojo 2008 m. birželio 11 d. pavedimas Nr. P-33-6.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

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

- 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 įstatymu³ Savivaldybei patvirtinta 10 009,4 tūkst. Lt asignavimų specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 17 860,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 8 827,0 tūkst. Lt Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti. Iš viso – 36 696,4 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴ „Dėl 2008 metų Privatizavimo fondo lėšų dalies paskirstymo“ atitinkamoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms programoms vykdyti Savivaldybei skirta 592,0 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų.

2008 metais Savivaldybė valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 9 345,1 tūkst. Lt asignavimų, mokinio krepšeliui finansuoti – 17 843,3 tūkst. Lt, Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 9 405,8 tūkst. Lt, iš jų: Privatizavimo fondo lėšų panaudota – 578,8 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms ir kitai socialinei paramai finansuoti teisės aktų nustatyta tvarka perskirstė 627,0 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms atlikti. Finansų ministerija 2008 m. birželio 18 d. pažyma Nr.7P-94 perkėlė 2,8 tūkst. Lt asignavimus mokinio krepšeliui finansuoti Šiaulių apskrities viršininko administracijai.

Savivaldybė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁵ 32 str. 3 d. metų pabaigoje likusias nepanaudotas 27,5 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų lėšų, skirtas

³ 2007 m. gruodžio 6 d. Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. X-1353.

⁴ 2008 m. balandžio 29 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 424

⁵ 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

valstybinėms funkcijoms atlikti ir 13,9 tūkst. Lt lėšų mokinio krepšeliui finansuoti gražino į valstybės biudžetą.

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁶.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų 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% ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei 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 183,0 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 10,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas teisingai.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Remiantis surinkta informacija apie Savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti bei valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, rodiklius ir šių išlaidų apskaitos tvarka, vidaus kontrole, buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai, atliktos audito procedūros rizikai sumažinti ir nustatytos svarbiausios audito sritys:

1. Išlaidos Valstybės investicijų programoje numatytiems investiciniams projektams finansuoti – 9 345,1 tūkst. Lt, apskaitos sritis – ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto kūrimas.
2. Išlaidos mokinio krepšeliui finansuoti – 17 843,3 tūkst. Lt, apskaitos sritys – darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos bei prekių ir paslaugų naudojimas. Asignavimų valdytojais – 23 švietimo įstaigos. Siekdami gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti audito procedūras atlikome savarankiškai apskaitą tvarkančiose ugdymo įstaigose (1 priedas).
3. Išlaidos socialinių išmokų (pašalpų) skaičiavimui ir mokėjimui – 5 742,5 tūkst. Lt, apskaitos sritys: socialinės išmokos (pašalpos), kurios apima socialinių ir laidojimo pašalpų kompensacijų (būsto šildymo, šaltam bei nuotekoms ir karštam vandeniui išlaidų) skaičiavimą ir mokėjimą, socialinės paramos mokiniams ir socialinių paslaugų teikimo

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

išlaidas; darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos – išlaidos socialinių išmokų administravimui ir socialinių paslaugų teikimui socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms.

4. Išlaidos kitoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms, išskyrus nurodytas 3 p., atlikti – 3 602,6 tūkst. Lt, apskaitos sritys: darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos ir prekių ir paslaugų naudojimas.
5. Savivaldybei patikėjimo teise perduoto 2008 m. valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas. Valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programoje savivaldybėms numatyta sisteminė tyrimų sritis – valstybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaita. Šioje sisteminėse tyrimų srityse atliktos audito procedūros ir vertinimas.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Valstybės investicijų programoje numatytų projektų įgyvendinimo vertinimas

Savivaldybei buvo skirta 8 827,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų investiciniams projektams finansuoti, panaudota – 8 827,0 tūkst. Lt ir skirta 592,0 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų, o panaudota 578,8 tūkst. Lt arba 13,2 tūkst. Lt mažiau.

1.1. Išlaidų investicinio projekto „Saulės“ mūšio pergalės memorialinio komplekso statybai vertinimas

2008 m. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁷ Savivaldybei iš Privatizavimo fondo skyrė 460,0 tūkst. Lt statyti „Saulės“ mūšio pergalės memorialinį kompleksą. Savivaldybė šiomis lėšomis parengė žemės paėmimo visuomenės poreikiams projektą, tačiau žemės paėmimo iš fizinio asmens procedūra 2008 m. ir iki audito ataskaitos projekto pateikimo nebuvo įvykdyta.

⁷ 2008 m. liepos 23 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 779 „Dėl Kultūros objektų pastatų rekonstravimo ir statybos programos patvirtinimo pakeitimo“.

Savivaldybė, neatsižvelgdama į tai, kad žemė nuosavybės teise priklauso fiziniam asmeniui, neturėdama išduoto statybos leidimo, 2008 m. atliko „Saulės“ mūšio pergalės memorialinio komplekso projektavimo ir statybos darbus, finansuotus iš Privatizavimo fondo lėšų, pažeisdama Statybos įstatymo⁸ reikalavimus, nustatančius, kad statybos objekto projektavimo bei statybos darbai gali būti atliekami tik valdant žemės sklypą nuosavybės ar kitais įstatymų nustatytais pagrindais bei turint išduotą statybos leidimą.

„Saulės“ mūšio pergalės memorialinio komplekso projektavimo ir statybos darbai, kuriems panaudota 450,1 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų, atlikti pažeidžiant Statybos įstatymo 2 str. 30 d., 3 str. 2 d. 1 p. ir 3 p., 20 str. 1 d. 2 p. reikalavimus.

1.2. Išlaidų Viešosios įstaigos Joniškio ligoninės Skubios pagalbos – priėmimo skyriaus, dienos stacionaro, dienos chirurgijos bei operacinio bloko rekonstravimui vertinimas

Savivaldybės taryba 2008 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T-14 patvirtino programą „Valstybės investicijos ir kapitalo investicijos“, numatydama Viešosios įstaigos Joniškio ligoninės rekonstravimui – 1 300,0 tūkst. Lt, finansuojamų iš Valstybės investicijų programos.

Savivaldybė ir Viešoji įstaiga Joniškio ligoninė pasirašė finansinės paramos sutartį⁹, kuria Savivaldybė įsipareigojo finansuoti Viešosios įstaigos Joniškio ligoninės Skubios pagalbos – priėmimo skyriaus, dienos stacionaro, dienos chirurgijos bei operacinio bloko rekonstravimą. Šios sutarties 4.2 punkte nustatyta, kad pinigai bus skiriami tik pagal paramos gavėjo pateiktą sąmatą ir pirkimo sutarties kopiją, kurios yra neatskiriama šios sutarties dalis.

Nustatyta, kad Administracijos direktorius (asignavimų valdytojas), pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymo¹⁰ 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą, ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo lėšas (17 669,49 Lt), skirtas 2008 m. investicijų projektui „Viešosios įstaigos Joniškio ligoninės Skubios pagalbos – priėmimo skyriaus, dienos stacionaro, dienos chirurgijos bei operacinio bloko rekonstravimas“ finansuoti pagal Vyriausybės nutarimą¹¹, nes šios lėšos buvo panaudotos net tik Viešosios įstaigos Joniškio ligoninės Skubios pagalbos – priėmimo skyriaus, dienos stacionaro, dienos chirurgijos bei operacinio bloko rekonstravimui, bet ir šios ligoninės pastato centralizuotos sterilizacinės rekonstravimo techninio projekto parengimui (17 669,49 Lt).

⁸ 1996 m. kovo 19 d. Lietuvos Respublikos statybos įstatymo, Nr. I-1240 2 str. 30 d., 20 str. 1 d. 2 p. 3 str. 2 d. 3 str. 2 d. 1 ir 3 p.

⁹ 2008 m. gegužės 12 d. finansinės paramos sutartis Nr. (7.50) A7-169.

¹⁰ 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. sausio 8 d. nutarimas Nr. 105 „Dėl Valstybės investicijų 2008-2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“ (su vėlesniais pakeitimais).

Administracija, nesilaikydama Vyriausybės nutarimu¹² patvirtintos Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos 31 punkto nuostatų, kad valstybės institucijos, įstaigos ir įmonės, *savivaldybių įstaigos* ir įmonės, taip pat kiti ūkio subjektai Valstybės investicijų programoje numatytas lėšas privalo naudoti tik šioje programoje nurodytiems investicijų projektams įgyvendinti, 17 669,49 Lt panaudojo nenumatytiems Valstybės investicijų programoje ir investiciniame projekte „Viešosios įstaigos Joniškio ligoninės Skubios pagalbos – priėmimo skyriaus, dienos stacionaro, dienos chirurgijos bei operacinio bloko rekonstravimas“ darbams atlikti. Pagal minėtos tvarkos 35 punktą savivaldybių institucijos yra atsakingos už valstybės investicijų naudojimą pagal paskirtį.

Administracijos direktorius (asignavimų valdytojas), pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p. ir Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos 31 p., ne pagal tikslią paskirtį panaudojo 17 669,49 Lt.

Dėl to Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitoje (forma Nr. B-11 metinė) parodytos 17,7 tūkst. Lt didesnės investicijų projekto – Viešosios įstaigos Joniškio ligoninės rekonstravimui Skubios pagalbos – priėmimo skyriaus, dienos stacionaro, dienos chirurgijos bei operacinio bloko rekonstravimas – kasinės išlaidos.

Biudžeto sandaros įstatymo¹³ 32 straipsnio, apibrėžiančio tikslinės paskirties lėšų naudojimą ir gražinimą, 3 dalis nustato savivaldybėms pareigą metų pabaigoje likusias nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas, nustatytas savivaldybių biudžetams priimant atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą ar Vyriausybės nutarimu arba panaudotas ne pagal savo tikslią paskirtį, iki sausio 10 d. gražinti į valstybės biudžetą. Pažymėtina, kad Administracija 2008 m. gegužės 8 d. mokėjimo nurodymu¹⁴ 17 669,49 Lt gražino į valstybės biudžetą.

Audito metu Administracija 2009 m. kovo 9 d. raštu Nr. (7.14) S-344 kreipėsi į Finansų ministerijos Biudžeto departamento Investicijų skyrių dėl Valstybės investicijų 2009-2011 metų programos papildymo Viešosios įstaigos Joniškio ligoninės centralizuotos sterilizacinės patalpų rekonstrukcija.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 28 d. nutarimas Nr. 478 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ Joniškio rajono savivaldybės administracijos 2008 m. gegužės 8 d. mokėjimo nurodymas Nr. 644.

2. Išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vertinimas

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁵ Savivaldybei buvo skirta 17 860,0 tūkst. Lt lėšų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudota – 17 843,3 tūkst. Lt arba mažiau 16,7 tūkst. Lt, iš jų: 2,8 tūkst. Lt pervesta kitoms savivaldybėms mokiniams perėjus į kitų savivaldybių finansuojamas mokyklas, o 13,9 tūkst. Lt nepanaudota ir iki 2009 m. sausio 10 d. grąžinta į valstybės biudžetą.

Savivaldybės taryba 2008 m. sausio 31 d. sprendimu¹⁶ Nr. T-13 Rudiškių pagrindinei mokyklai (toliau – Mokykla) mokinio krepšeliui finansuoti skyrė 539,0 tūkst. Lt, iš jų: darbo užmokesčiui – 386,0 tūkst. Lt.

Mokykla pateikė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitą¹⁷ (forma Nr. 2 metinė), kurioje nurodė, kad darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms bei prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms panaudota tiek asignavimų, kiek jų buvo patvirtinta Programos sąmatoje, suderintoje su Administracija. Audito metu nustatyta, kad Mokykla panaudojo 390,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir viršijo 4 403,3 Lt minėtu Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą 386,0 tūkst. Lt lėšų darbo užmokesčiui dydį. Tačiau Mokykla 2008 metų gruodžio mėn. kasinių išlaidų apskaitos registre sumažino išlaidas 4 403,25 Lt darbo užmokesčiui (kodas 2.1.1.1.1.1.) ir 6 185,77 Lt socialinio draudimo įmokoms (kodas 2.1.2.1.1.1.), o padidino išlaidas 1 849,64 Lt spaudiniams (kodas 2.2.1.1.1.8), 4 404,36 Lt kitoms prekėms (kodas 2.2.1.1.1.10), 2027,42 Lt kvalifikacijos kėlimui (kodas 2.2.1.1.1.16), 1807,70 Lt kitoms paslaugoms (kodas 2.2.1.1.1.30), 500,0 Lt darbdavių socialinei paramai (kodas 2.7.3.1.1.1.), tuo iškreipdama apskaitos registro duomenis, nebeatitinkančius registre įrašytų ūkinių operacijų sumų. Mokykla klaidingai sudarė kasinių išlaidų apskaitos registrą ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitą. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2 metinė) kasinės išlaidos darbo užmokesčiui 4 403,35 Lt ir socialinio draudimo įmokoms 6 185,77 Lt pateiktos mažesnės; prekių ir paslaugų naudojimui pagal anksčiau nurodytus kodus iš viso – 10 589,12 Lt didesnės.

Mokyklos direktorius (asignavimų valdytojas), pažeisdamas Savivaldybės tarybos 2008 m. sausio 31 d. sprendimą Nr. T-13, nesilaikydamas finansinės drausmės 4 403,35 Lt viršijo darbo užmokesčiui skirtas lėšas. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 1 d. 1 p. asignavimų valdytojais įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų.

¹⁵ 2007 m. gruodžio 6 d. Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. X-1353.

¹⁶ 2008 m. sausio 31 d. Joniškio rajono savivaldybės sprendimas Nr. T-13 (su pakeitimais).

¹⁷ Joniškio rajono Rudiškių pagrindinės mokyklos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. 4.4-7.

Tuo pačiu Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė) nurodytos išlaidos darbo užmokesčiui (kodas 2.1.1.1.1.1.) yra 4,4 tūkst. Lt, o socialinio draudimo įmokoms (kodas 2.1.2.1.1.1.) – 6,2 tūkst. Lt mažesnės; prekių ir paslaugų naudojimui – 10,6 tūkst. Lt didesnės.

Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė) nurodytos išlaidos darbo užmokesčiui (kodas 2.1.1.1.1.1.) yra 4,4 tūkst. Lt ir socialinio draudimo įmokoms (kodas 2.1.2.1.1.1.) – 6,2 tūkst. Lt mažesnės; prekių ir paslaugų naudojimui – 10,6 tūkst. Lt didesnės.

2.1. Dėl savivaldybėms nepervestų mokinio krepšelio lėšų

Savivaldybė 2008 m. nepervedė 39,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų kitoms savivaldybėms (mokiniam perėjus iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą pagal tarpusavio suderinimo aktus): Šiaulių miesto savivaldybei – 18 926,0 Lt, Klaipėdos miesto savivaldybei – 7 920,0 Lt, Panevėžio miesto savivaldybei – 4 546,0 Lt, Alytaus rajono savivaldybei – 840,0 Lt, Biržų rajono savivaldybei – 840,0 Lt, Jonavos rajono savivaldybei – 1 680,0 Lt, Kretingos rajono savivaldybei – 896,0 Lt, Palangos rajono savivaldybei – 840,0 Lt, Rietavo rajono savivaldybei – 744,0 Lt, Plungės rajono savivaldybei – 744,0 Lt, Skuodo rajono savivaldybei – 1 100,0 Lt. Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁸ nuostatų, pagal kurias savivaldybė, mokiniams perėjus į kitą savivaldybių mokyklą, tarpusavyje suderintas sumas turėjo pervesti per mėnesį, bet ne vėliau kaip iki liepos 1 dienos (vienų mokslo metų pabaiga) ir ne vėliau kaip iki gruodžio 1 dienos (kiti mokslo metai).

Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁹, nes kitoms savivaldybėms nepervedė 39,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, mokiniams perėjus į šią savivaldybių mokyklą.

Be to, Savivaldybė 2008 m. negavo 28,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų iš kitų savivaldybių: Akmenės rajono savivaldybės – 4 200,0 Lt, Klaipėdos miesto savivaldybės – 744,0 Lt, Šiaulių miesto savivaldybės – 17 650,0 Lt, Pasvalio rajono savivaldybės – 1 890,0 Lt, Pakruojo rajono savivaldybės – 2 750,0 Lt, Telšių rajono savivaldybės – 1 680,0 Lt.

¹⁸Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 4 str.3 d.

¹⁹Ten pat.

3. Išlaidų socialinėms išmokoms (pašalpoms) vertinimas

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu²⁰ Savivaldybei buvo skirta valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų 3 820,1 tūkst. Lt socialinėms išmokoms (pašalpoms) ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, 1 704,4 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams ir 846,2 tūkst. Lt socialinių paslaugų teikimui, iš viso – 6 370,7 tūkst. Lt, panaudota – 5 742,5 tūkst. Lt arba mažiau 628,2 tūkst. Lt, iš jų: 598,2 tūkst. Lt perskirstyta kitoms savivaldybės socialinėms reikmėms, o nepanaudota ir gražinta į valstybės biudžetą iki 2009 m. sausio 10 d. 27,4 tūkst. Lt ir audito metu 2009 m. gegužės 8 d. gražinta 2,6 tūkst. Lt.

Administracijos Socialinės paramos skyrius, vadovaudamasis Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo²¹ 22 str. 3 d. 2008 metais skyrė 128 350,66 Lt socialinėms pašalpoms ir kompensacijų kurui, būsto šildymo išlaidoms, šaltam vandeniui bei nuotekoms, karštam vandeniui skaičiavimui ir mokėjimui iš šio įstatymo 4 str. 2 dalyje numatytų 2 proc. socialinei pašalpai ir kompensacijoms skirtų lėšų. Savivaldybei 2008 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų rodiklių įstatymu²² (5 priedėlis) buvo skirta socialinei pašalpai ir kompensacijoms 3 820,1 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija, 2 proc. sudarė 76 402,0 Lt, kurie galėjo būti naudojami socialinei paramai teikti nustatytais šio įstatymo 22 str. 3 dalyje sąlygomis asmenims išimties tvarka.

2008 m. Administracija Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo 22 str. 3 dalyje numatytais atvejais socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms mokėti panaudojo 128 350,66 Lt, iš jų: socialinėms pašalpoms – 109 644,12 Lt, kompensacijoms kurui – 7 444,74 Lt, kompensacijoms būsto šildymo išlaidų, išlaidų šaltam vandeniui ir nuotekoms ir išlaidų karštam vandeniui skaičiavimui ir mokėjimui – 11 261,8 Lt.

Pažeidžiant Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo 4 str. 2 dalies nuostatą, kad piniginei socialinei paramai nustatyta šio įstatymo 22 str. 3 dalyje, gali būti panaudojama iki 2 procentų socialinei pašalpai ir kompensacijoms skirtų lėšų, Savivaldybės administracija panaudojo 51 948,66 Lt daugiau.

²⁰ 2007 m. gruodžio 6 d. Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. X-1353.

²¹ 2003 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, Nr. IX-1675 (su vėlesniais pakeitimais).

²² 2007 m. gruodžio 6 d. Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. X-1353.

Savivaldybė socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms teikti 2008 m. planavo 233,0 tūkst. Lt asignavimų, o panaudojo 194,4 tūkst. Lt. Administracija 2008 m. Joniškio seniūnijoje finansavo dviejų socialinių darbuotojų (darbui su socialinės rizikos šeimomis) pareigybių darbo užmokestį ir socialinio draudimo įmokas iš valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms (socialinei priežiūrai socialinėms rizikos šeimoms teikti) skirtų lėšų, kitose Joniškio rajono seniūnijose – po vieną. Vadovaujantis Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006 m. liepos 13 d. įsakymu²³ Nr. A1-193 patvirtintos Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų apskaičiavimo metodikos 18.12 p. (galiojusių iki 2008 m. birželio 30 d.) ir 21.12 p. (galiojusių nuo 2008 m. liepos 1 d.) iš valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms teikti finansuojamas socialinių darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos tik vienam seniūnijoje dirbančiam socialiniam darbuotojui. Vienai pareigybei buvo apskaičiuota ir panaudota darbo užmokesčiui 19 019,42 Lt ir socialinio draudimo įmokoms – 5 892,22 Lt. Antrajai pareigybei – 16 173,23 Lt darbo užmokesčiui ir 5 010,46 Lt socialinio draudimo įmokoms, todėl 21 183,69 Lt (funkcijos kodas 10.01.02.02) panaudota pažeidžiant Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006 m. liepos 13 d. įsakymu Nr. A1-193 patvirtintos Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų apskaičiavimo metodikos 18.12 p. (2007 m. spalio 5 d. įsakymo Nr. A1-278 redakcija nuo 2008 m. sausio 1 d. iki 2008 m. birželio 30 d.) ir 21.12 p. (2008 m. birželio 25 d. įsakymo Nr. A1-205 redakcija nuo 2008 m. liepos 1 d.) reikalavimus.

Savivaldybės administracija, pažeidžiant Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų apskaičiavimo metodikos reikalavimą, kad socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms teikti finansuojama socialinių darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos tik vienam seniūnijoje dirbančiam socialiniam darbuotojui, finansuodama antrą socialinio darbuotojo pareigybę panaudojo 21 183,69 Lt daugiau.

²³ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006 m. liepos 13 d. įsakymo Nr. A1-193 18.12 p. (2007 m. spalio 5 d. įsakymo Nr. A1-278 redakcija galiojusi nuo 2008 m. sausio 1 d. iki 2008 m. birželio 30 d.) ir 21.12 p. (2008 m. birželio 25 d. įsakymo Nr. A1-205 redakcija nuo 2008 m. liepos 1 d.).

4. Išlaidų kitoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vertinimas

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu²⁴ Savivaldybei buvo skirta kitoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų 3 638,7 tūkst. Lt, panaudota – 3 602,6 tūkst. Lt arba mažiau 36,1 tūkst. Lt, iš jų: 28,6 tūkst. Lt perskirstyta kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms, o 0,1 tūkst. Lt nepanaudota ir grąžinta iki 2009 m. sausio 10 d. į valstybės biudžetą, audito metu 2009 m. gegužės 8 d. grąžinta į valstybės biudžetą 7,4 tūkst. Lt nepanaudotų lėšų.

Savivaldybės taryba 2008 m. sausio 13 d. sprendimu Nr. T-13 iš specialių tikslinių dotacijų lėšų skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti patvirtino Joniškio rajono priešgaisrinei tarnybai (toliau – Tarnyba) asignavimus turtui įsigyti 142,7 tūkst. Lt, kuriuos 2008 m. lapkričio 13 d. sprendimu Nr. T-223 panaikino, atsižvelgdama į audito metu pateiktus Valstybės kontrolės pastebėjimus. Tačiau Tarnybos viršininkas 2008 m. gruodžio 5 d. patikslino 2008 m. programos sąmatą, patvirtindamas 121,6 tūkst. Lt materialaus ir nematerialaus turto įsigijimo išlaidas iš specialios tikslinės dotacijos, tuo pažeisdamas Savivaldybės tarybos 2008 m. lapkričio 13 d. sprendimą Nr. T-223, kuriuo Savivaldybės taryba Tarnybai nebuvo skyrusi asignavimų turtui įsigyti. Pažymėtina, kad vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 26 str. 4 d. savivaldybių biudžetus tvirtina savivaldybių tarybos savo sprendimu, kuriame nurodoma bendra asignavimų suma ir jų paskirstymas biudžetinėms įstaigoms ar savivaldybių administracijos padaliniais programoms vykdyti, asignavimai skiriami išlaidoms, iš jų: darbo užmokesčiui ir *turtui įsigyti*.

Tarnybos viršininkas (asignavimų valdytojas), pažeisdamas minėtą Savivaldybės tarybos 2008 m. lapkričio 13 d. sprendimą Nr. T-223 ir Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos, patvirtintos Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2006 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1V-218 nuostatas, įsigijo ilgalaikį turtą – 118,2 tūkst. Lt vertės automobilį, kurį pritaikė gaisrams gesinti, 2,2 tūkst. Lt vertės kietojo kuro katilą ir 1,2 tūkst. Lt vertės programinę įrangą.

Pažymėtina, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 1 d. 1 p. asignavimų valdytojais yra atsakingi už programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų.

Tarnybos viršininkas (asignavimų valdytojas), pažeisdamas Savivaldybės tarybos 2008 m. lapkričio 13 d. sprendimą Nr. T-223 ir Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms)

²⁴ 2007 m. gruodžio 6 d. Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. X-1353.

funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos²⁵ nuostatas, įsigijo ilgalaikį turta – 118, 2 tūkst. Lt vertės automobilį, 2,2 tūkst. Lt vertės kietojo kuro katilą ir 1,2 tūkst. Lt vertės programinę įrangą.

Savivaldybės tarybos 2004 m. balandžio 1 d. sprendimu Nr. T-75 patvirtintų Tarnybos nuostatų 22 p. numatyta, kad ugniagesių komandai vadovauja ugniagesių komandos viršininkas (vadovas). Tarnybos viršininkas 2008 m. gruodžio 8 d. rašytiniu paaiškinimu Nr. 120 nurodė, kad ugniagesių komandų vadovai atlieka ugniagesio funkcijas, jų darbo laikas yra pamaininis. Nustatyta, kad Tarnybos viršininkas, vadovaudamasis Administracijos direktoriaus 2007 m. rugsėjo 3 d. įsakymu Nr. 54, 2008 m. balandžio 7 d. įsakymu Nr. A-326 patvirtintomis Tarnybos pareigybėmis, 2008 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 4 nuo 2008 m. vasario 1 d. iki 2008 m. gruodžio 1 d. septyniems ugniagesių komandų vadovams patvirtino tarnybinio atlyginimo koeficientą 9,3. Vadovaujantis Vidaus reikalų ministro 2006 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1V-218 patvirtintos Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos 11 p. nuostatomis, savivaldybės priešgaisrinei tarnybai nustatyta viena tarnybos viršininko pareigybė, viena specialisto finansinei ir ūkinei veiklai pareigybė ir devynios ugniagesių pareigybės vienai ugniagesių komandai. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo²⁶ Nr. 511 1 priedu ugniagesiams gali būti taikomas darbo užmokesčio apskaičiavimui koeficientas nuo 6,25 iki 9. Dėl šios priežasties Tarnyba, minėtu laikotarpiu taikydama didesnę 0,3 bazinės mėnesinės algos tarnybinio atlyginimo koeficientą, septyniems ugniagesiams (komandų vadovams) apskaičiavo daugiau darbo užmokesčio 3 284,0 Lt ir socialinio draudimo įmokų 1 017,0 Lt, iš viso 4 301,0 Lt.

Tarnyba, pažeisdama Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 1 priedo nuostatas, nustatydamą didesnę tarnybinio atlyginimo koeficientą, darbo užmokesčiui panaudojo 3 284,0 Lt ir socialinio draudimo įmokoms 1 017,0 Lt daugiau, iš viso 4 301,0 Lt daugiau.

Pažymėtina, kad Administracija 2009 m. gegužės 8 d. mokėjimo nurodymu Nr. 642 4301,0 Lt iš savivaldybės biudžeto grąžino į valstybės biudžetą bei Administracijos direktorius 2008 m. gruodžio 11 d. įsakymu Nr. A-1114 patvirtino naują Tarnybos pareigybių sąrašą, kuriame ugniagesių komandų vadovų pareigybės nenumatytos.

²⁵ Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2006 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. 1V-218 (su pakeitimais).

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 (su pakeitimais) 1 priedas.

5. Savivaldybei patikėjimo teise perduoto 2008 m. valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir apskaitos vertinimas

Savivaldybė 2008 m. patikėjimo teise valdė valstybės ilgalaikį materialųjį turtą, kurio įsigijimo vertė Savivaldybės įstaigų apskaitos duomenimis 2008 m. sausio 1 d. – 104 214,7 tūkst. Lt, 2008 m. gruodžio 31 d. – 106 096,9 tūkst. Lt. 2008 m. Savivaldybės įstaigos įregistravo patikėjimo teise valdomą turtą apskaitoje – 1 939,5 tūkst. Lt, išregistravo – 57,3 tūkst. Lt. Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė apskaitos duomenimis 2008 m. gruodžio 31 d. – 41 024,0 tūkst. Lt.

2000 – 2008 metais Lietuvos Respublikos Vyriausybė skyrė ir jos įgaliotos institucijos Savivaldybei perdavė patikėjimo teise valdyti valstybės turtą – aštuonis mokyklinius autobusus, kurių įsigijimo vertė 809,6 tūkst. Lt. Savivaldybė, 681,0 tūkst. Lt turtą perdavė (2 priedas) švietimo įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise pažeisdama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. 2 dalies nuostatas, pagal kurias valstybės turto patikėtinių sąraše nurodytos tik savivaldybės.

Savivaldybei perduotą valdyti patikėjimo teise valstybės 245,8 tūkst. Lt turtą apskaito, valdo, naudoja ir disponuoja juo švietimo įstaigos.

Savivaldybės taryba, perduodama švietimo įstaigoms įsigijimo verte 435,2 tūkst. Lt valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise valstybės turtą, pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. 2 dalies nuostatas, pagal kurias valstybės turto patikėtinių sąraše nurodytos tik savivaldybės.

2008 m. rugpjūčio 28 d. Tarybos sprendimu Nr. T-179 mokyklinis autobusas, kurio įsigijimo vertė 128,6 tūkst. Lt, buvo skirtas Gasčiūnų pagrindinei mokyklai, kuriai autobuso perdavimas panaudos pagrindais 2008 m. ir iki 2009 m. gegužės 10 d. nebuvo įformintas. Autobusą naudojo Gasčiūnų pagrindinė mokykla. Vadovaujantis minėtu Tarybos sprendimu Savivaldybės administracija turtą perdavė šiai mokyklai valdyti panaudos pagrindais 2009 m. gegužės 11 d. aktu Nr. 54.

Administracija apskaitė valstybės ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė 2008 m. sausio 1 d. – 40 533,0 tūkst. Lt. Nustatyta, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimu²⁷ negyvenamuosius pastatus, esančius Joniškyje, Livonijos g. 26 perdavė valdyti Savivaldybei nuosavybės teise (2006 m. balandžio 28 d. priėmimo-perdavimo aktas Nr. 134). Perduotų negyvenamųjų pastatų likutinė vertė 2008 m. sausio 1 d. – 48,0 tūkst. Lt. Administracija

²⁷ Lietuvos Respublikos Valstybės 2006 m. balandžio 12 d. nutarimas Nr. 356.

savivaldybei nuosavybės teise perduotus negyvenamuosius pastatus klaidingai apskaitė kaip valstybės turta, valdomą patikėjimo teise.

Administracija savivaldybei nuosavybės teise perduotus negyvenamuosius pastatus (2008 m. sausio 1 d. likutine verte 48 tūkst. Lt) klaidingai apskaitė kaip valstybės turta, valdomą patikėjimo teise, dėl to patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos registruose negyvenamieji pastatai 2008 m. sausio 1 d. nurodyti 48,0 tūkst. Lt didesne suma.

6. Pasiekta pažanga

Valstybės kontrolė 2008 m. rugsėjo 16 d. raštu Nr. S-(33-1.10.1)-1696 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų apskaičiavimo 2009 metams“, 2008 m. lapkričio 18 d. raštu Nr. S-(33-1.10.1)-2114 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“ bei 2008 m. gruodžio 16 d. raštu Nr. S-(33-1.10.1.)-2327 „Dėl nustatytų neatitikimų“ informavo Savivaldybę apie audito metu nustatytų faktų vertinimo rezultatus ir pateikė rekomendacijas, kurias Savivaldybė įgyvendino arba nustatė terminą joms įgyvendinti.

Savivaldybėje 2008 m. pasiekta didelė pažanga lėšų mokinio krepšeliui finansuoti naudojimo ir finansinių ataskaitų sudarymo srityje. Pažymėtina, kad vadovaujantis Švietimo ir mokslo ministro 2003 m. lapkričio 10 d. įsakymu²⁸ Nr. ISAK-1581 patvirtintu Priešmokyklinio ugdymo pedagogo pavyzdinio pareiginio aprašo 12 punktu, priešmokyklinio ugdymo pedagogo darbas apmokamas iš dviejų šaltinių: 20 valandų iš valstybės biudžeto, skiriant tikslines dotacijas savivaldybėms ir taikant lėšų skyrimo vienam mokiniui principą, kitos, priklausomai nuo steigėjo patvirtinto priešmokyklinio ugdymo organizavimo modelio, iš steigėjo arba steigėjo nustatyta tvarka. Atsižvelgdama į tai, Savivaldybės taryba 2008 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-238 lopšeliams-darželiams sumažino lėšas mokinio krepšeliui finansuoti 81,3 tūkst. Lt, iš jų: darbo užmokesčiui – 62,2 tūkst. Lt, socialinio draudimo įmokoms – 19,1 tūkst. Lt, skirtas priešmokyklinio ugdymo pedagogų darbui apmokėti.

Švietimo įstaigose nustatyti lėšų mokinio krepšeliui finansuoti apskaitos neatitikimai Finansų ministro įsakymu²⁹ patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 11 p. reikalavimams – tvarkyti kasinių išlaidų apskaitą pagal kiekvieną valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų lėšomis atliekamą (perduotą savivaldybei) funkciją ir mokinio krepšeli, kadangi buvo nesudaromi atskiri mokinio krepšeliui finansuoti kasinių išlaidų apskaitos registrai, šių išlaidų apskaita buvo tvarkoma kartu su išlaidomis iš kitų lėšų šaltinių. Taip tvarkoma buhalterinė apskaita

²⁸ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2003 m. lapkričio 10 d. įsakymas Nr. ISAK-1581.

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymas Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais).

nebuvo išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 4 str. nuostatos. Apie tai raštu informavome Savivaldybės vadovus ir asignavimų valdytojams pateikėme rekomendacijas (3 priedas). Administracija organizavo Savivaldybės švietimo įstaigų vadovų ir buhalterių pasitarimus, padėjo atskirti lėšų mokinio krepšeliui finansuoti apskaitą nuo kitų lėšų šaltinių. Bendradarbiaujant švietimo įstaigose lėšų mokinio krepšeliui finansuoti apskaita buvo sutvarkyta.

Apie audito metu nustatytus apskaitos netikslumus Valstybės kontrolė Savivaldybės švietimo įstaigas informavo raštais, nurodytais šios ataskaitos 3 priede. Pažymėtina, kad įstaigos įgyvendino pateiktas rekomendacijas.

7. Rekomendacijos

1. Savivaldybės tarybai – patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perduoti savivaldybės biudžetinėms įstaigoms įstatymų nustatyta tvarka.
2. Savivaldybės administracijai:
 - 2.1. vykdant „Saulės“ mūšio pergalės memorialinio komplekso investicinį projektą imtis skubių priemonių dėl žemės sklypo valdymo įteisinimo nuosavybės ar kitais įstatymų nustatytais pagrindais bei statybos leidimo išdavimo (ataskaitos 1.1 pastebėjimas);
 - 2.2. nustatyti pareigybių skaičių socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms socialinėms paslaugoms teikti vadovaujantis Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodika (ataskaitos 3 pastebėjimas);
 - 2.3. patikėjimo teise valdomą valstybės turtą apskaityti ir perduoti įstaigoms įstatymų nustatyta tvarka (ataskaitos 5 pastebėjimas);
 - 2.4. atsiskaityti su savivaldybėmis, į kurių mokyklas perėjo savivaldybės mokiniai (ataskaitos 2.1. pastebėjimas).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

Vyriausioji valstybinė auditorė

Dalė Žilienė

PRIEDAI

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

Audito procedūros atliktos išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti srietyje švietimo įstaigose

1. Joniškio „Aušros“ gimnazija (S. Geoso g. 2 84143 Joniškis).
2. Joniškio rajono Bariūnų pagrindinė mokykla (Parko g. 7, Bariūnų k. 84415 Joniškio r.).
3. Joniškio rajono Kalnelio pagrindinė mokykla (Žagarės g. 14, Kalnelio k. 84120 Joniškio r.).
4. Joniškio rajono Kalvių pagrindinė mokykla – (Šilelių g. 2, Pilkiškių k. 84403 Joniškio r.).
5. Joniškio rajono Linkaičių pagrindinė mokykla – (Taikos g. 5, Linkaičių k. 84288 Joniškio r.).
6. Joniškio rajono Rudiškių pagrindinė mokykla – (Rudiškių k. 84275 Joniškio raj.).
7. Joniškio lopšelis-darželis „Saulutė“ (Statybininkų g. 5, 84124 Joniškis).

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Joniškio rajono savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
2 priedas

Lietuvos Respublikos Vyriausybės Savivaldybei skirtų mokyklinių autobusų, perduotų valdyti patikėjimo teise švietimo įstaigoms, sąrašas

Eil. Nr.	Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo data ir numeris	Kokiam tikslui skirta	Įsigijimo vertė, Lt	Mokyklinių autobusų charakteristika	Valstybės turto perdavimo Savivaldybei perdavimo aktai, Savivaldybės sprendimai dėl turto perdavimo įstaigoms ir perdavimo aktai bei kiti dokumentai.
1.	2008 m. lapkričio 24 d. Nr. 1246	Mokiniams pavežėti iš Gasčiūnų pagrindinės mokyklos Stupurų	128633,0	„VW Crafter 35“ valstybinis Nr. EDL 820.	Švietimo ir mokslo ministerija 2008-12-02 perdavimo ir priėmimo aktu Nr. (22-15)-TVS2-216 perdavė autobusą Savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Tarybos 2008-08-28 sprendimu Nr. T-179 skirtas

		pradinio ugdymo skyriaus.			Gasčiūnų pagrindinei mokyklai, kuriai autobuso perdavimas panaudos pagrindais 2008 m. ir 2009 m. pirmą ketvirtį nebuvo įformintas, nors autobusą naudojo Gasčiūnų pagrindinė mokykla. Vadovaujantis minėtu Tarybos sprendimu Savivaldybės administracija turta perdavė Gasčiūnų pagrindinei mokyklai valdyti panaudos pagrindais 2009-05-11 aktas Nr. 54.
2.	2007 m. rugpjūčio 29 d. Nr. 876	Likviduoto Jonišio 2 vidurinės mokyklos Kepalių pradinio ugdymo skyriaus mokiniams vežti.	134042,69	„Mercedes-Benz Sprinter 311 CDI“.	Švietimo ir mokslo ministerija 2007-08-30 perdavimo ir priėmimo aktu Nr. V-10 (2,24-26) perdavė autobusą Savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Vadovaujantis Tarybos 2007-08-09 sprendimu Nr. T-162 Savivaldybės administracijos švietimo ir sporto skyrius turta perdavė 2007-09-03 aktu Nr. 57 valdyti patikėjimo teise Jonišio Mato Slančiausko gimnazijai, kuri jį apskaito, kaip valstybės turta valdomą patikėjimo teise.
3.	2006 m. gegužės 26 d. Nr. 471	Likviduoto Kalnelio pagrindinės mokyklos Bartaučių pradinio ugdymo skyriaus mokiniams vežti.	107085,0	„Mercedes-Benz Sprinter 311“, valst. Nr. BRN 249.	Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centras 2006-05-31 perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 7 perdavė autobusą Savivaldybės administracijai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Vadovaujantis Tarybos 2006-04-13 sprendimu Nr. T-86 Savivaldybės administracijos vietinio ūkio ir turto skyrius 2006-09-14 aktu Nr. 31 patikėjimo teise valdyti Jonišio Kalnelio pagrindinei mokyklai.
4.	2004 m. rugpjūčio 27 d. Nr. 1087	Likviduoto Gataučių pagrindinės mokyklos Jauniūnų skyriaus moksleiviams vežti.	92771,6	„Mercedes-Benz Sprinter 311“, valst. Nr. AFC 845.	Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centras 2004-08-30 perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 45 perdavė autobusą Savivaldybei, atstovaujamai Jonišio Gataučių pagrindinės mokyklos direktoriaus (Administracijos įgaliojimas 2004-08-27 Nr. (7.24)3-760). Gataučių pagrindinė mokykla šį valstybės turta apskaito, valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise.
5.	2002 m. spalio 1 d. Nr.1517	Vyriausybės nutarime nebuvo nurodoma, kokiam tikslui mokyklinis autobusas perduodamas.	101970,0	„Mercedes-Benz 308“, Inventorinis Nr. 154047.	Vadovaujantis Tarybos 2003-09-25 sprendimu Nr. T-157 turtas perduotas Jonišio 2-ajai (pakeistas pavadinimas į „Saulės“) vidurinei mokyklai, kuri šį valstybės turta apskaito, valdomą patikėjimo teise.
6.	2003-08-19 Nr.1042	Vyriausybės sprendime	95490,0	„Mercedes-Benz	Joniškio Kriukų pagrindinė mokykla 2009-04-10 raštu Nr. S-54 patvirtino, kad

		nebuvo nurodoma, kokiam tikslui mokyklinis autobusas perduodamas .		Sprinter 308“, valst. Nr. UVT 797.	autobusas nuo 2003 m. rugsėjo mėn. apskaitomas, kaip valstybės turtas valdomas patikėjimo teise.
7.	2001 m. rugpjūčio 20 d. Nr. 1007	Vyriausybės sprendime nebuvo nurodoma, kokiam tikslui mokyklinis autobusas perduodamas .	92100,0	„Mercedes-Benz Sprinter 308“, valst. Nr. TVE 441.	Vadovaujantis Tarybos 2002-10-02 sprendimu Nr. T-105 Savivaldybės turto valdymo skyrius turta perdavė 2002-10-09 aktu Nr. 21 valdyti patikėjimo teise Jonišio Žagarės vidurinei mokyklai (pakeistas pavadinimas į Žagarės gimnaziją).
8.	2000 m. spalio 4 d. Nr. 1185	Vyriausybės sprendime nebuvo nurodoma, kokiam tikslui mokyklinis autobusas perduodamas .	57467,0	„Fiat dukato“, inv. Nr. 154046.	Vadovaujantis Savivaldybės 2001-01-12 sprendimu Nr. 3 turta perdavė Savivaldybės švietimo skyrius 2001-01-19 aktu Nr. 25 Skaistgirio vidurinei mokyklai, kuri šį valstybės turta apskaito, valdomą patikėjimo teise.
		Iš viso:	809559,29		Savivaldybė 680 926,2 Lt turta perdavė valdyti švietimo įstaigoms.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Jonišio rajono savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 3 priedas

Audito metu pateikta informacija dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

Pateikta informacija savivaldybės įstaigoms			Gauti atsakymai		
Data	Rašto Nr.	Subjektas	Data	Rašto Nr.	Rašto pavadinimas
2008-09-16	S-(33-1.10.1) - 1696 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų apskaičiavimo 2009 metams“.	Joniškio rajono Savivaldybės merui, administracijos direktoriui.	2008-10-02	Nr. (7.21)S-1460	„Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų apskaičiavimo 2009 metams“.
2008-11-18	S-(33-1.10.1)-2114 „Dėl vidaus kontrolės	Joniškio rajono Savivaldybės merui,	2008-12-02	Nr. (7.21)S-1811	„Dėl vidaus kontrolės sistemos

	sistemos vertinimo“.	administracijos direktoriui.	2009-03-20	Nr. (7.13) S-425	vertinimo“ „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo“.
2008-12-16	S-(33-1.10.1.) - 2327 „Dėl nustatytų neatitikimų“.	Joniškio rajono savivaldybės merui, administracijos direktoriui.	2008-12-16	Nr. (7.22)S-1939	„Dėl nustatytų neatitikimų“.
2008-12-16	S-(33-1.10.10) - 2322 „Dėl nustatytų neatitikimų“.	Joniškio Rudiškių pagrindinės mokyklos direktoriui.	2008-12-31	Nr.(1.9) S-69	„ Dėl mokykloje nustatytų neatitikimų pašalinimo“.
2008-12-16	S-(33-1.10.10) - 2321 „Dėl nustatytų neatitikimų“.	Joniškio „ Aušros“ gimnazijos direktoriui.	2009-01-08	Nr. S-rž-78	„ Dėl nustatytų neatitikimų“.
2008-12-16	S-(33-1.10.10) - 2320 „Dėl nustatytų neatitikimų“.	Joniškio rajono Kalnelio pagrindinės mokyklos direktoriui.	2009-01-06	Nr. S-60	„Informacija dėl rekomendacijų įvykdymo“.
2008-12-16	S-(33-1.10.10) - 2324 „Dėl nustatytų neatitikimų“.	Joniškio rajono Bariūnų pagrindinės mokyklos direktoriui.	2008-12-22	Nr. 3-50	„ Dėl nustatytų neatitikimų“.
2008-12-16	S-(33-1.10.10) - 2323 „Dėl nustatytų neatitikimų“.	Joniškio rajono Linkaičių pagrindinės mokyklos direktoriui.	2009-01-05	Nr. (1.8)-S-46	„Dėl audito metu rastų trūkumų“.