



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kelmės rajono savivaldybei

Vytauto Didžiojo g. 58

86143 Kelmė

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 12 d. Nr. 9.3-6

Panevėžys

Audito metu vertinome Kelmės rajono savivaldybės 2008 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Kelmės rajono savivaldybė 2008 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 18 d., pateikė 2009 m. kovo 3 d. raštu Nr. (7.17)-S-538 „Dėl Kelmės rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitų pateikimo“. Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis dėl valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų ir kapitalo investicijų, skirtų iš Privatizavimo fondo lėšų, ir dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kelmės

rajono savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Administracijos Žemės ūkio skyrius pažeidė patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją, nes Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2 metinė) melioracijos rekonstrukcijos darbus (642,2 tūkst. Lt) nurodė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 3.1.1.2.1.3 „Kiti pastatai ir statiniai“, o turėjo nurodyti išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 3.1.1.1.1.1 „Žemė“ (žr. 3 pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Kelmės rajono savivaldybės 2008 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

– Savivaldybės taryba ir administracijos direktorius pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas, nes patikėjimo teise perduotą valdyti valstybės 916,3 tūkst. Lt vertės turtą perdavė valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise savivaldybės mokykloms (žr. 1.1. pastebėjimą);

– Savivaldybės pavaldžios įstaigos ir administracijos Vietinio ūkio skyrius pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, nes nurašė 87,7 tūkst. Lt vertės savivaldybės patikėjimo teise valdomą turtą nesant savivaldybės tarybos sprendimo dėl turto pripažinimo nereikalingu ir turto likvidavimo, savivaldybės tarybos sudaryta komisija neišformino turto nurašymo ir likvidavimo, o tam tikrais atvejais nebuvo raštiško valstybės įstaigos, perdavusios turtą, sutikimo leisti nurašyti turtą (žr. 1.3 pastebėjimą);

– Priešgaisrinės saugos tarnybos viršininkas (asignavimų valdytojas) pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą ir Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodiką, nes 59,7 tūkst. Lt lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį – šioje metodikoje nenumatytoms pareigybėms išlaikyti (žr. 2.1 pastebėjimą);

– Savivaldybė nevykdė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, nes nepervedė 0,6 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms mokinio krepšelio lėšų, mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas (žr. 4.3. pastebėjimą);

– Kelmės „Aukuro“ vidurinei mokyklai padaryta 1,4 tūkst. Lt turtinė žala, nes mokykla apskaičiavo ir išmokėjo darbo užmokestį ir socialinio draudimo įmokas ne pagal teisės aktų reikalavimus (žr. 4.1 pastebėjimą);

– Liolių pagrindinei mokyklai padaryta 0,2 tūkst. Lt turtinė žala, nes buvo netinkamai apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos (žr. 4.1 pastebėjimą);

– Administracijos direktorius, priimdamas sprendimą dėl 69,9 tūkst. Lt vertės valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo, viršijo savo įgaliojimus, nes minėtų klausimų sprendimas yra išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija (žr. 1.2 pastebėjimą);

– Kelmės Žemaitės viešoji biblioteka nesilaikė panaudos sutarčių sąlygų, nes neapdraudė gauto turto (69,9 tūkst. Lt) panaudos davėjo – savivaldybės – naudai (žr. 1.2 pastebėjimą);

– Užvenčio Šatrijos Raganos vidurinė mokykla, pirkdama 2008–2009 mokslo metų nemokamo mokinių maitinimo paslaugas, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes paslaugų pirkimui taikė įprastą komercinę praktiką, neatsižvelgdama į paslaugų pirkimo vertę, o pirkdama 2007 metų nemokamo maitinimo paslaugas netaikė jokių Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų procedūrų. Kelmės „Kražantės“ pagrindinė mokykla, pirkdama nemokamo mokinių maitinimo paslaugas 2007 metais, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes netaikė jokių Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų procedūrų (žr. 2.2 pastebėjimą);

– Savivaldybės administracija pažeidė Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarką, nes administracijos ir rangovų sudarytose sutartyse nenumatė, kad už darbus, paslaugas ar prekes bus mokama neviršijant einamiesiems metams atitinkamam investicijų projektui patvirtintos asignavimų sumos (žr. 3 pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Kelmės rajono savivaldybėje patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius

Kęstutis Grigas