



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL ALYTAUS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2010 m. balandžio 27 d. Nr. FA-P-31-9-16  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento  
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės  
2009-06-19 pavedimą Nr. P-31-9

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Lina Nalivaikienė (grupės vadovė)  
Mindaugas Milkevičius

Auditas pradėtas 2009-06-22  
Auditas baigtas 2010-04-27

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>
1. Išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas	7
2. Dėl valstybinės žemės apskaitos ir jos pateikimo apskrities finansinėse ataskaitose	12
3. Dėl specialiosios programos pajamų	12
4. Rekomendacijos	14
<b>Priedai</b>	<b>15</b>

## IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>1</sup> patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės pavedimu<sup>2</sup> atliko vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė (grupės vadovė) ir valstybinis auditorius Mindaugas Milkevičius.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituotas subjektas – Alytaus apskrities viršininko administracija, adresas: Tvirtovės g. 1, 62113 Alytus. Identifikavimo kodas – 188697315.

Audituojamu laikotarpiu apskrities administracijai vadovavo apskrities viršininkas Algimantas Bražionis. Apskaitos ir finansų departamento direktoriumi dirbo Albertas Kupinas.

Lietuvos Respublikos Seimo priimtame Apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatyme<sup>3</sup> numatyta nuo 2010 m. liepos 1 d. panaikinti apskričių viršininkų pareigybės ir likviduoti apskričių viršininkų administracijas.

Audito 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.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> 2009-06-19 pavedimas Nr. P-31-9.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymas, 2009-05-07 Nr. XI-318, 2 str. 4 d.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama apskrities suvestinė 2009 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8);
- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1);
- Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-2);
- Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

2009 metais apskrities administracija, 5 struktūriniai padaliniai ir 11 pavaldžių įstaigų vykdė 12 programų: „Valstybės politikos įgyvendinimas“, kodas 01 01; „Upinių mašalų naikinimas“, kodas 01 23; „Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas“, kodas 02 19; „Socialinių paslaugų plėtra globos ir sveikatos įstaigose“, kodas 02 20; „Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų plėtra ir modernizavimas“, kodas 02 22; „Regiono kultūros ir sporto plėtra“, kodas 02 26; „Gestų kalbos vartojimas“, kodas 02 28; „Vaikų globos namų išlaikymas“, kodas 02 29; „Žemės reforma“, kodas 03 06; „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, kodas 03 15; „Atsiskaitymai su atleidžiamais žemės ūkio institucijų darbuotojais“, kodas 03 16 ir Specialiąją programą, finansuojamą iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, kodas 02 81.

Apskričiai 2009 metams įstatymu<sup>4</sup> buvo skirta 28 694,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, o Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>5</sup> papildomai skirta 61,8 tūkst. Lt elektros instaliacijos pakeitimo ir priešgaisrinės signalizacijos įrengimo Simno specialiosios mokyklos (Alytaus rajono savivaldybė, Simnas, Vytauto g. 20) gaisro nuniokotoje virtuvėje ir valgykloje išlaidoms padengti.

Vykdydama Specialiąją programą, finansuojamą iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Veisiejų pensionatas į valstybės biudžetą pervedė 250,2 tūkst. Lt viršplaninių pajamų, o Alytaus apskrities invalidų socialinių paslaugų ir reabilitacijos centras „Sveikata“ negavo 7,6 tūkst. Lt planuotų pajamų. Specialiajai programai vykdyti iš valstybės biudžeto apskritis gavo 235,0 tūkst. Lt viršplaninių pajamų, ankstesniais finansiniais metais nepanaudoto specialiųjų lėšų likučio nebuvo.

Apskritis 2009 metais programoms vykdyti planavo panaudoti 28 988,6 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Minėtoms programoms įgyvendinti iš valstybės biudžeto 2009 metais gavo ir panaudojo 28 981,0 tūkst. Lt, arba 99,9 proc. planuotų valstybės biudžeto asignavimų.

Apskritis kartu su pavaldžiomis biudžetinėmis įstaigomis patikėjimo teise valdo valstybės turto už 292 361,2 tūkst. Lt, likutinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 256 983,5 tūkst. Lt. Per 2009 metus turto vertė išaugo 24 285,8 tūkst. Lt, nes įsigyta už 37 042,5 tūkst. Lt, nurašyta už 12 748,0 tūkst. Lt, parduota turto už 8,7 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad 2009 metais į apskaitą įtraukta žemės sklypų vertė 11 240,0 tūkst. Lt.

Kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 716,5 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšų – 879,9 tūkst. Lt. Lyginant su buvusiu metų pradžioje, kreditinis įsiskolinimas padidėjo 1 168,9 tūkst. Lt, biudžeto lėšų kreditinis įsiskolinimas padidėjo 341,9 tūkst. Lt. Pagrindinė šio pokyčio priežastis – 752,0 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas vykdant investicijų projektą „Viešosios įstaigos Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninės pastatų Alytuje, Ligoninės g. 12, rekonstravimas“ (plačiau ataskaitos 1 dalyje).

Debetinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 462,7 tūkst. Lt, biudžeto lėšų debetinis įsiskolinimas – 13,9 tūkst. Lt. Lyginant su buvusiu metų pradžioje, debetinis įsiskolinimas padidėjo 392,8 tūkst. Lt, iš biudžeto lėšų sumažėjo 52,1 tūkst. Lt.

Apskričiai 2009 m. sausio 1 d. buvo patvirtintos 196 pareigybės, faktiškai užimta – 191. Per 2009 metus atleisti 86 darbuotojai, iš jų: 4 darbuotojai – savo noru, 63 – dėl pareigybės panaikinimo, 2 – dėl kitų priežasčių ir 14 perkelta į kitas institucijas. Atleistiems darbuotojams 2009 metais išmokėta 54,6 tūkst. Lt kompensacijų už nepanaudotas kasmetines atostogas ir 347,1 tūkst. Lt išeitinių išmokų.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 1, 3 priedėliai.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-12-09 nutarimas Nr. 1631.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>6</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

➤ 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 289,8 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

➤ 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių, tai yra 3 015,0 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (įskaitant socialines išmokas), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų (įskaitant pinigus, gautinas ir mokėtinas sumas, išlaidas ir finansavimą), pajamų, ilgalaikio turto (įskaitant trumpalaikį turtą, atsargas ir užbalansines sąskaitas) apskaitos srityse atliktos savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines, stebėjimą.

Vykdam 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>7</sup> nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys:

- specialiųjų programų pajamos;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus;

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros. Nustatyti neatitikimai išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimo srityje (plačiau ataskaitos 1 dalyje).

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>8</sup>, teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio 2010 metams planavimas.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas

Apskritis 2009 metais keturiems investicijų projektams įgyvendinti planavo panaudoti 1 285,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 1 284,5 tūkst. Lt. Apskritis viršininkas 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. FV-224-(1.39.) „Dėl lėšų naudojimo“ Veisiejų pensionatui leido 02 81 specialiosios programos, finansuojamos iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, sutaupyti 0,7 tūkst. Lt ilgalaikio turto įsigijimo viršplaninių pajamų panaudoti kitų prekių kreditiniam įsiskolinimui dengti. Kasinės išlaidos 325,7 tūkst. Lt mažesnės už faktines išlaidas (iš viso 1 610,2 tūkst. Lt) dėl kreditinių likučių pokyčių per 2009 metus. 2009 m. pradžioje apskrities administracijos kreditinis įsiskolinimas rangovams už darbus – 427,0 tūkst. Lt, 2009 m. gruodžio 31 d. – 752,0 tūkst. Lt (privaciai bendrovei už investicinio projekto „Viešosios įstaigos Alytaus S. Kudirkos ligoninės pastatų Alytuje, Ligoninės g.12, rekonstravimas“ vykdymą).

Viešoji įstaiga Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninė (užsakovas), Alytaus apskrities viršininko administracija (mokėtojas) ir minėta privati bendrovė (rangovas) 2008 m. liepos 9 d. pasirašė statybos rangos sutartį Nr. LS-151/409-FS. Sutarties darbų kaina – 4 821,2 tūkst. Lt, įskaitant ir užsakovo rezervą rangovui. Statybos rangos sutarties 11 punkte numatyta, kad už darbus, kurių vertė 1 127,4 tūkst. Lt, bus atsiskaitoma iki 2008 m. gruodžio 19 d., už likusius darbus – 2009 metais, gavus finansavimą iš valstybės investicijų programos. Pažymėtina, kad sutartis iki 2009 m. gruodžio 31 d. nėra baigta vykdyti. Apskričiai 2009 m. programai 02 22 „Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų plėtra ir modernizavimas“ vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>9</sup> skirta 1 300,0 tūkst. Lt. Priėmus nutarimo pakeitimus<sup>10</sup>, šiam projektui vykdyti 2009 m. skirti asignavimai sumažinti 800,0 tūkst. Lt. Iki 2009 m. gegužės 1 d. atlikta statybos darbų už 963,7 tūkst. Lt, iš jų iš užsakovo rezervo – 44,4 tūkst. Lt. Nuo 2009 m. gegužės mėn. rekonstrukcijos darbai nebuvo vykdomi.

<sup>8</sup> Ten pat.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr.51 „Dėl valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-05-27 nutarimas Nr. 508.

Atlikus audito procedūras sisteminių tyrimų srityje, nustatyta:

1. Pagal tuo metu galiojusią Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatą<sup>11</sup>, pirkimo sutartyje turėjo būti įrašyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, tačiau statybos rangos sutartyje ši nuostata nebuvo įrašyta.

2. Pažeidžiant Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatas<sup>12</sup>, kad kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos, turi būti siekiama surašyti jas taip, kad atsiskaitymo su tiekėju metu nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo, statybos rangos sutartyje (sutarties sąmatose) nebuvo nustatyta kainodaros taisyklių numatytam 10 proc. užsakovo rezervui nuo statybos montavimo darbų vertės nenumatytiems statybos darbams atlikti. Audito metu nustatėme, kad iš užsakovo rezervo nenumatytiems statybos darbams apmokėti panaudota iš viso 44,4 tūkst. Lt. Kadangi statybos rangos sutartyje užsakovo rezervui nebuvo nustatyta kainodara, negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto lėšos nenumatytiems darbams už 44,4 tūkst. Lt įsigyti, kaip reikalaujama Viešųjų pirkimų įstatyme<sup>13</sup>.

3. Statybos rangos sutarties 14.3 punkte nustatyta, kad rangovas prieš sutarties pasirašymą darbų atlikimą užtikrina banko ar draudimo bendrovės garantija. Rangovas draudimo bendrovės UAB „Ergo Lietuva“ garantiją pateikė 2008 m. liepos 24 d., nors statybos rangos sutartis pasirašyta 2008 m. liepos 9 d.

4. Sutarties 3 p. numatyta, kad techninio projekto parengimas ir vaikų reanimacijos patalpų rekonstravimas turi būti atliktas iki 2008 m. gruodžio 15 d., likusieji darbai – iki 2009 m. birželio 15 d., tačiau vaikų reanimacijos patalpų rekonstrukcija baigta tik 2009 m. balandžio mėn., o techniniam projektui pagal suvestinę sąmatą numatyta atlikti darbų už 208,6 tūkst. Lt, iki 2009 m. kovo mėn. techninio projektavimo darbų atlikta už 195,7 tūkst. Lt, t. y. techninis projektas nebaigtas vykdyti.

Pažymėtina, kad vaikų reanimacijos patalpų rekonstrukcija baigta, 2009 m. rugsėjo 18 d. pasirašytas patalpų pripažinimo tinkamomis naudoti aktas Nr. ST4-(9.6)-109, tačiau apskritis nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>14</sup>, nes atliktų 2 052,6 tūkst. Lt statybos darbų verte nepadidino 012 sąskaitos „Pastatai“ ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) šią sumą nurodė eilutėje „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“ (019 sąskaita), o ne eilutėje „Pastatai ir statiniai“ (012 sąskaita).

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2005-12-22 Nr. X-471, 18 str. 6 d. 11 p.

<sup>12</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4.1 p.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 33 p.

5. Skiriasi 11 lokalinių sąmatų ir 25 atliktų darbų aktų sudarymo principai - lokalinės sąmatos sudarytos nurodant darbo kodą, darbų ir išlaidų aprašymą, mato vienetą, vieneto kainą bei kainą iš viso ir PVM, o atliktų darbų aktai yra surašyti kitu principu – juose nurodytas darbų kodas, darbų ir išlaidų aprašymas, mato vienetas, kiekis, darbo užmokestis, medžiagos, mechanizmai bei kaina iš viso, t.y. nėra nurodytų įkainių. Dėl to negalime palyginti aktuose nurodytų atliktų darbų įkainių su lokalinėse sąmatose nurodytais įkainiais. Kadangi atliktų darbų aktuose atliktų darbų kiekiai ir įkainiai skiriasi nuo lokalinėse sąmatose numatytų darbų ir įkainių, negalėjome įsitikinti, kiek atlikta darbų ir ar teisėtai panaudota 1 093,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų vykdant šį investicijų projektą.

6. Palyginę kitu principu sudarytuose (pateikiant įkainius) atliktų darbų aktuose nurodytus atliktų darbų kiekius ir įkainius su lokalinėse sąmatose nurodytais atliktų darbų kiekiais ir įkainiais, nustatėme:

6.1. 2008 m. spalio mėn. atliktų darbų akte (suma 65 241,02 Lt, objektas „Šildymas“) taikyti didesni atliekamų darbų ar medžiagų įkainiai, nei numatyta lokalinėje sąmatoje Nr. 4 („Šildymas“), todėl atliktų darbų akto suma yra 565,98 Lt didesnė nei turėtų būti pagal lokalinę sąmatą Nr. 4. Atliktų darbų akte darbų kiekiai neviršijo lokalinėje sąmatoje numatyto darbų kiekio.

6.2. 2009 m. sausio mėn. atliktų darbų akte (suma 26 062,19 Lt, objektas „Šilumos tiekimas oro pašildytojui“) nurodyti atliekamų darbų įkainiai yra 556,41 Lt mažesni nei lokalinėje sąmatoje Nr. 6, tačiau 4 atvejais akte nurodyti didesni darbų kiekiai, nei numatyta lokalinėje sąmatoje, todėl atliktų darbų akto kaina yra 1 256,04 Lt didesnė, iš viso atliktų darbų suma yra didesnė 699,63 Lt nei turėtų būti pagal lokalinę sąmatą.

Auditoriams pastebėjus, kad atliktų darbų aktuose nurodyti darbų kiekiai ir įkainiai skiriasi nuo lokalinėse sąmatose numatytų darbų ir įkainių, 2010 m. kovo 30 d. apskrities viršininko įsakymu Nr. FV-58-(1.39.) sudaryta komisija atliko investicijų projekto „Viešosios įstaigos Alytaus S. Kudirkos ligoninės pastatų Alytuje, Ligoninės g. 12, rekonstravimas“ atliktų statybos darbų apimčių sutikrinimą su lokalinėmis sąmatomis. Ši komisija 2010 m. balandžio 8 d. patikrinimo pažymyje Nr. 63-A1-(5.14.) konstatavo, kad lokalinės sąmatos prie statybos rangos sutarties buvo pateiktos neatlikus objekto projektavimo darbų, todėl atliktų darbų aktų duomenys skiriasi nuo projektinių lokalinių sąmatų duomenų, bet neviršija prie sutarties pateiktų lokalinių sąmatų sumų, išskyrus lokalines sąmatas Nr. 7 „Oro rekuperavimo vamzdynai“ – viršija sąmatą 18,2 tūkst. Lt ir Nr. 6 „Šilumos tiekimas oro pašildytojui“ – 3,1 tūkst. Lt. Lokalinei sąmatai Nr. 7 „Oro rekuperavimo vamzdynai“ 2009 m. kovo 16 d. sudaryta ir patvirtinta papildomų darbų lokalinė sąmata 19,4 tūkst. Lt. Komisija konstatavo, kad sutikrino ir palygino darbų kiekius pagal darbų kodus lokalinėse sąmatose ir atliktų darbų aktuose, bet darbų įkainius ir vertes sutikrinti ir palyginti sudėtinga, nes skiriasi lokalinių sąmatų ir pateiktų atliktų darbų aktų sudarymo principai. Apskrities

viršininkas 2010 m. balandžio 13 d. raštu Nr. 3-552-(13.6) „Dėl informacijos pateikimo“ Valstybės kontrolę informavo, kad viešosios įstaigos Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninės direktoriui bus nurodyta sudaryti komisiją, kuri statybos objekte patikrintų faktiškai atliktų darbų kiekius, atsižvelgdama į pažymoje pateiktus nukrypimus.

Pažymėtina, kad Alytaus apskrities viršininkas 2010 m. balandžio 16 d. įsakymu Nr. FV-74-(1.39) Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninės direktoriui nurodė sudaryti komisiją, kuri statybos objekte patikrintų faktiškai atliktų darbų kiekius ir spręstų klausimą dėl tolesnio 2008 m. liepos 9 d. statybos rangos sutarties Nr. LS-151/409-FS vykdymo (sutarties pakeitimo, sustabdymo, nutraukimo ir kt.) iki bus išspręstas projekto „Viešosios įstaigos Alytaus S. Kudirkos ligoninės pastatų Alytuje, Ligoninės g. 12, rekonstravimas“ finansavimas.

7. Vykdamas investicijų projektą apskrities viršininko 2007 m. lapkričio 27 d. įsakymu Nr. (1.39.)197 FV ir apskrities viršininko 2008 m. rugsėjo 2 d. įsakymu Nr. (1.39.)160FV ligoninės direktorius (šiose pareigose dirbęs iki 2009 m. spalio 23 d.) buvo įgaliotas ne tik vykdyti viešuosius pirkimus, bet ir priimti atliktus rekonstrukcijos darbus ir įsigyjama ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą bei atlikti kitus veiksmus. Pažymėtina, kad apskrities administracijoje nebuvo asmens, atsakingo už ligoninės investicijų projekto vykdymą, tačiau pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>15</sup> asignavimų valdytojas – apskrities viršininkas privalo užtikrinti paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą ir ekonomiškumą.

Vykdydama investicijų projektą „Viešosios įstaigos Alytaus apskrities ligoninės pastatų Alytuje, Ligoninės g.12, rekonstravimas“, apskritis, pažeisdama Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatas, statybos rangos sutartyje (sutarties sąmatose) nenustatė kainodaros taisyklių numatytam 10 proc. užsakovo rezervui nuo statybos montavimo darbų vertės nenumatytiems statybos darbams atlikti. Kadangi statybos rangos sutartyje nenumatytiems statybos darbams nebuvo nustatyta kainodara, negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto lėšos nenumatytiems darbams už 44,4 tūkst. Lt įsigyti, kaip reikalaujama Viešųjų pirkimų įstatyme.

Statybos rangos sutarties 14.3 punkte nustatyta, kad rangovas prieš sutarties pasirašymą darbų atlikimą užtikrina banko ar draudimo bendrovės garantija. Rangovas draudimo bendrovės UAB „Ergo Lietuva“ garantiją pateikė 2008 m. liepos 24 d., nors statybos rangos sutartis pasirašyta 2008 m. liepos 9 d.

Apskritis nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, nes esant patalpų pripažinimo tinkamomis naudoti aktui, 2 052,0 tūkst. Lt nepadidino pastatų vertės ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) neteisingai

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 1 d. 7 p.

nurodė šia suma padidintą nebaigtos statybos ir ilgalaikio turto kūrimo (22 eil.) vertę ir šia suma sumažintą pastatų ir statinių (7 eil.) vertę.

Kadangi atliktų darbų kiekiai ir įkainiai skiriasi nuo lokalinėse sąmatose numatytų darbų ir įkainių, negalėjome įsitikinti, kiek atlikta darbų ir ar teisėtai panaudotos 1 093,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos vykdant šį investicijų projektą. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo<sup>16</sup> nuostatas, asignavimų valdytojas – apskrities viršininkas privalo užtikrinti paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą ir ekonomiškumą.

Pažymėtina, kad apskritis 2010 m. sausio mėn. atliktų vaikų reanimacijos patalpų rekonstrukcijos darbų verte (2 052,6 tūkst. Lt) padidino 012 sąskaitą „Pastatai“.

Apskrities viršininkas 2009 m. lapkričio 24 d. raštu Nr. 3-2242- (3.8) „Dėl valstybės investicijų programos projekto finansavimo“ informavo Valstybės kontrolę, kad Kauno apygardos teismas 2009 m. birželio 18 d. nutartimi civilinėje byloje Nr. B2-1903-555/2009 išskėlė privačiai bendrovei bankroto bylą ir paskyrė bankroto administratorių, šio teismo nutartis įsigaliojo 2009 m. birželio 30 d. Taip pat informavo, kad iki teismo nutarties įsiteisėjimo 2009 m. birželio mėn. privati bendrovė su įmonėmis subrangovais pasirašė skolų perleidimo sutartis, pagal kurias apskrities, kaip mokėtojo, įsipareigojimai perduodami trečiosioms šalims – įmonėms subrangovams. Apskrities kreditinis įsiskolinimas už projekto „Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninės pastatų Alytuje, Ligoninės g.12, rekonstravimas“ įgyvendinimą pasiskirstė tarp 20 įmonių. Apskritis derybose dėl įsiskolinimų perleidimo nedalyvavo, o apie įsiskolinimų perleidimo sutartis sužinojo tik gavus pasirašytas privačios bendrovės ir įmonių – subrangovų sutartis.

Pažymėtina, kad apskritis pagal gautus prašymus Alytaus rajono prokuratūrai 2009 m. rugsėjo 28 d. ir Kauno apygardos prokuratūrai 2010 m. vasario 26 d. yra pateikusi atliktų vidaus auditų<sup>17</sup> ir UAB „Auditas“ atlikto audito ataskaitos ir išvados kopijas, Stebėtojų tarybos posėdžių protokolų kopijas. Kauno apygardos prokuratūra nurodė, kad duomenys yra būtini reikšmingų ikiteisminio tyrimo pradėjimo pagrindų nustatymui, išsprendimui ir procesinio sprendimo priėmimui dėl buvusio ligoninės direktoriaus veiksmų – galimo piktnaudžiavimo, susijusio su ligoninės lėšų panaudojimu, viešųjų pirkimų vykdymu pagal Lietuvos Respublikos Seimo Sveikatos reikalų komiteto raštą.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 1 d. 7 p.

<sup>17</sup> 2009-03-17 vidaus audito ataskaita Nr. 2 „2008 m. gautų ir panaudotų paskolų VŠĮ Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninėje ataskaita“; 2009-03-24 vidaus audito ataskaita Nr. 3 „VŠĮ Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninės finansinės būklės vidaus audito ataskaita“; 2009-10-14 vidaus audito ataskaita Nr. 7 „VŠĮ Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninės vykdomų priėmimo skubios pagalbos skyriaus rekonstravimo ir priestato statybos darbų finansavimo vidaus audito ataskaita“ (iš PSDF lėšų).

## 2. Dėl valstybinės žemės apskaitos ir jos pateikimo apskrities finansinėse ataskaitose

Apskritis nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>18</sup>, nes Nekilnojamojo turto registre apskrities patikėjimo teise įregistruotų žemės sklypų, skirtų parduoti išsimokėtinai, kurių vertė 556,9 tūkst. Lt, neužregistravo 11 sąskaitoje „Žemė ir žemės ištekliai“. Dėl šios priežasties apskrities suvestinėje Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) nurodyta 556,9 tūkst. Lt. mažesnė 2009 m. įsigyto ir parduoto turto vertė.

Apskrities suvestinėje Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) nurodyta 556,9 tūkst. Lt mažesnė 2009 m. įsigyto ir parduoto turto vertė.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad apskrityje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai apskaitant lėšas ir turtą bei sudarant finansinę atskaitomybę rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

## 3. Dėl specialiosios programos pajamų

Biudžeto sandaros įstatyme<sup>19</sup> iki 2009 m. gruodžio 31 d. galiojo nuostata, kad biudžetinių įstaigų pajamos – biudžetinių įstaigų, atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, gaunamos lėšos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokesťį ir pajamas už ilgalaikio materialiojo turto nuomą), naudojamos vadovaujantis įstatymais arba Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Nuo 2010 m. sausio 1 d. pajamos, gautos už trumpalaikio ir ilgalaikio turto nuomą, priskirtos biudžetinių įstaigų pajamoms ir naudojamos šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigų poreikiams.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>20</sup> 22 punkte nustatyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą, 23 punkte nurodyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokesťį ir pajamas

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 15, 30 ir 36 p.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 4 d.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

už ilgalaikio turto nuomą) naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas.

Pagal minėtų taisyklių 26 punktą, biudžetinės įstaigos gautas pajamas kaupia atskiroje sąskaitoje. Biudžetinės įstaigos sumas iš šių sąskaitų įmoka į atitinkamą biudžetą du kartus per mėnesį – 3 ir 18 dienomis arba per 3 darbo dienas, jeigu šios pajamos viršija vieną tūkstantį litų (kai šios dienos sutampa su švenčių arba poilsio dienomis, mokėjimo terminas perkeliamas į artimiausią darbo dieną).

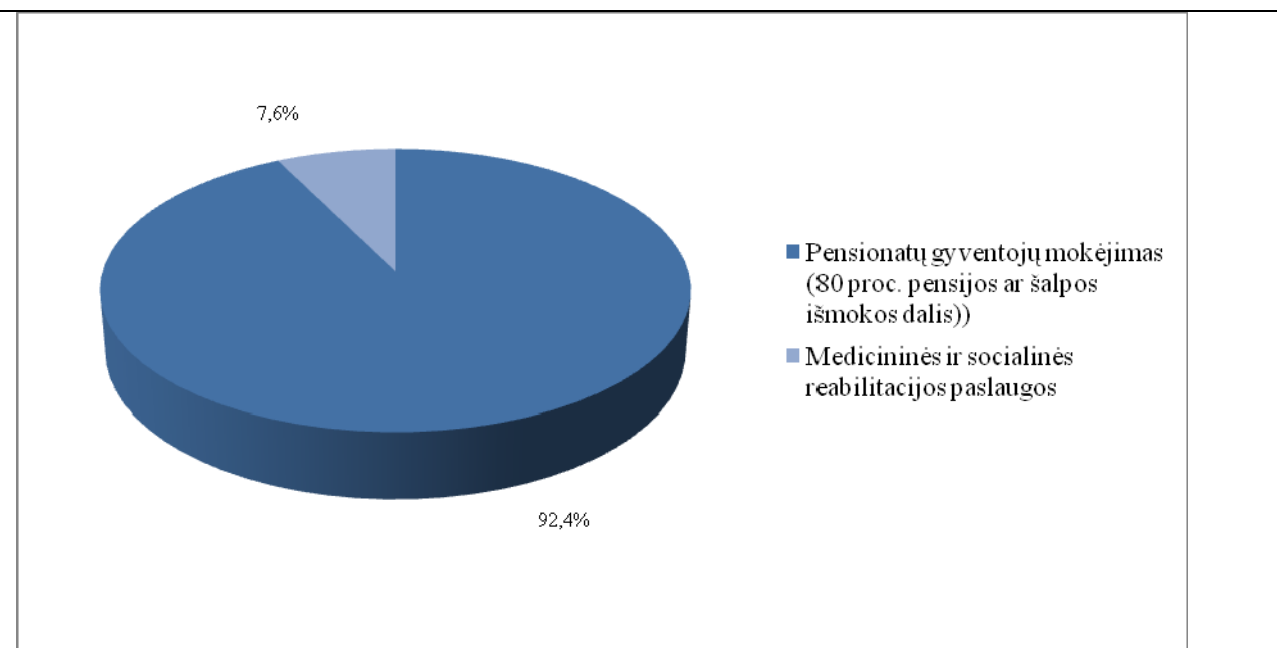
Apskritis 2009 metais už suteiktas paslaugas pagal specialiąją programą gavo 1 161,0 tūkst. Lt pajamų, iš jų šių rūšių pajamų:

➤ gyventojų pensijos dalis (80 proc.) ar asmens šalpos išmokų dalis (80 proc.) už suteiktas socialinės globos paslaugas ir kt. Veisiejų pensionate – 1 072,6 tūkst. Lt (92,4 proc.);

➤ už teikiamas medicininės ir socialinės reabilitacijos paslaugas Alytaus apskrities invalidų socialinių paslaugų ir reabilitacijos centre – 88,4 tūkst. Lt (7,6 proc.).

1 pav. pateiktos apskrities specialiosios programos pajamų rūšių sudėtinės dalys.

1 pav. Apskrities specialiosios programos pajamų rūšių sudėtinės dalys 2009 m., proc.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

Apskrities specialiųjų programų pajamų įmokų planas 2009 metams – 926,0 tūkst. Lt, faktiškai į valstybės biudžetą įmokėta 1 168,6 tūkst. Lt pajamų įmokų. Viršplaninės įmokos 2009 metais sudarė 242,6 tūkst. Lt (26,1 proc. daugiau negu planuota). Nepanaudotų įmokų likutis 2009 m. gruodžio 31 d. valstybės išdo sąskaitoje – 7,6 tūkst. Lt. Apskritis specialiajai programai vykdyti gavo ir panaudojo 1 161,0 tūkst. Lt.

Apskričiai 2009 m. gruodžio 31 d. už suteiktas gyventojams ilgalaikes socialinės globos paslaugas savivaldybės liko skolingos 428,0 tūkst. Lt, iš jų: 427,7 tūkst. Lt – įsiskolinimas savivaldybių biudžeto lėšų, 0,3 tūkst. Lt – Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto tikslinių

dotacijų (žr. ataskaitos 3 priedą). Pažymėtina, kad savivaldybės dalį socialinių paslaugų finansuoja tiesiogiai, kompensuodamos socialinių paslaugų išlaidas pensionatuose, todėl šios lėšos priskiriamos pavedimų lėšoms.

Atlikę audito procedūras šioje sisteminių tyrimų srityje reikšmingų klaidų ar neatitikimų nenustatėme.

## 4. Rekomendacijos

Apskritis administracija ir jai pavaldžios biudžetinės įstaigos dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, kitų pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais (žr. 1 priedą). Jos šiuose raštuose nurodytas klaidas ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta šioje ataskaitoje, ir į tai, kad Lietuvos Respublikos Seimo priimtame Apskritis valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatyme<sup>21</sup> numatyta nuo 2010 m. liepos 1 d. panaikinti apskričių viršininkų pareigybės ir likviduoti apskričių viršininkų administracijas, apskritis administracijai rekomenduojame skubiai imtis priemonių, susijusių su investicijų projekto vykdymu:

- inventorizuoti faktiškai atliktus statybos darbus ir mokėjimus už juos;
- inventorizuoti skolas;
- teisės aktų nustatyta tvarka šiuos duomenis apie projekto vykdymą perduoti institucijai, perimančiai ligoninės steigėjo funkcijas (žr. ataskaitos 1 d.).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos apskritis valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymas, 2009-05-07 Nr. XI-318, 2 str. 4 d.

## PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Alytaus apskrities viršininko  
administracijoje atlikto finansinio  
(teisėtumo) audito rezultatų“  
1 priedas

### Valstybės kontrolės išsiųstų raštų Alytaus apskrities viršininko administracijai ir pavaldžioms įstaigoms sąrašas:

1. 2009 m. gruodžio 16 d. raštas Alytaus apskrities viršininkui Nr. S-(31-1.10.1)-2666 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.
2. 2009 m. gruodžio 16 d. raštas Veisiejų pensionatui Nr. S-(31-1.11)-2652 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.
3. 2010 m. kovo 23 d. raštas Alytaus apskrities invalidų socialinių paslaugų ir reabilitacijos centrui „Sveikata“ Nr. S-(31-1217)-440 „Dėl atliktų audito procedūrų“.
4. 2010 m. kovo 23 d. raštas Veisiejų pensionatui Nr. S-(31-1217)-442 „Dėl atliktų audito procedūrų“.
5. 2010 m. balandžio 8 d. raštas Alytaus apskrities viršininkui Nr. S-(31-1.10.1)-2664 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų apskrities administracijoje ir pavaldžiose įstaigose“.

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Alytaus apskrities viršininko  
 administracijoje atlikto finansinio  
 (teisėtumo) audito rezultatų“  
 2 priedas

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	<p>Rekomenduojame skubiai imtis priemonių, susijusių su investicijų projekto vykdymu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- inventorizuoti faktiškai atliktus statybos darbus ir mokėjimus už juos</li> </ul>	Alytaus apskrities viršininko administracijai	<p>Vadovaujantis 2010-04-16 apskrities viršininko įsakymu Nr. FV-74-(1.39.) sudaryti komisiją, kuri objekte patikrintų faktiškai atliktų darbų kiekius ir palygintų su lokalinėmis sąmatomis. Sutikrinti faktiškai atliktus mokėjimus už darbus pagal pateiktas sąskaitas faktūras ir darbų aktus.</p>	2010-05-17
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- inventorizuoti skolas</li> </ul>		<p>Pagal pateiktą faktiškai atliktų darbų kiekių patikrinimo aktą sutikrinti įsiskolinimo sumą.</p>	2010-05-21
			<p>Parengti ir teikti pasirašyti dokumentus, kurie įteisintų nustatytus nukrypimus nuo lokalinių sąmatų.</p>	2010-06-15

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- teisės aktų nustatyta tvarka šiuos duomenis apie projekto vykdymą perduoti institucijai, perimančiai ligoninės steigėjo funkcijas (žr. ataskaitos 1 d.).</li> </ul>		<p>Gavus teisės aktą dėl įstaigos steigėjo teisių perdavimo kitai valstybės ar savivaldybės institucijai, parengti apskrities viršininko įsakymą ir perdavimo aktą.</p>	<p>Per 7 dienas po teisės akto paskelbimo „Valstybės žiniuose“</p>
<p>Alytaus apskrities viršininko administracijos Apskaitos ir finansų departamento direktorius 8-315-56800</p>			<p style="text-align: right;">Albertas Kupinas</p>	

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Alytaus apskrities viršininko  
 administracijoje atlikto finansinio  
 (teisėtumo) audito rezultatų“  
 3 priedas

Savivaldybių įsiskolinimas apskrities pavaldžioms įstaigoms (Lt)

Savivaldybės pavadinimas	Veisiejų pensionatas			Alytaus valstybiniai vaikų globos namai			Valkininkų vaikų globos namai „Spengla“			Savivaldybių skolos		
	Savivaldybių skola iš viso	Iš jų savivaldybių lėšos	LR valstybės biudžeto tikslinė dotacija	Savivaldybės skola iš viso	Iš jų savivaldybių lėšos	LR valstybės biudžeto tikslinė dotacija	Savivaldybės skola iš viso	Iš jų savivaldybių lėšos	LR valstybės biudžeto tikslinė dotacija	Savivaldybių skola iš viso	Savivaldybių lėšos	LR valstybės biudžeto tikslinė dotacija
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Alytaus miesto savivaldybė	1.241,0	1241,0	0,0	38471,97	38471,97	0,0	13427,35	13427,35	0,0	53140,32	53140,32	0,0
Druskininkų savivaldybė	8.782,0	8782,0	0,0	6714,16	6714,16	0,0	6531,6	6531,6	0,0	22027,76	22027,76	0,0
Vilkaviškio rajono savivaldybė	1.200,0	856,7	343,3	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	1.200,00	856,70	343,3
Kauno miesto savivaldybė	9.033,0	9033,0	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	9033,00	9033,00	0,0
Alytaus rajono savivaldybė	0,0	0,0	0,0	29559,51	29559,51	0,0	0,00	0,00	0,0	29.559,51	29559,51	0,0
Varėnos rajono savivaldybė	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0	304163,58	304163,58	0,0	304163,58	304163,58	0,0
Lazdijų rajono savivaldybė	0,0	0,0	0,0	1040,00	1040,00	0,0	7892,08	7892,08	0,0	8932,08	8932,08	0,0
<b>Iš viso</b>	<b>20256,0</b>	<b>19912,7</b>	<b>343,3</b>	<b>75785,64</b>	<b>75785,64</b>	<b>0,0</b>	<b>332014,61</b>	<b>332014,61</b>	<b>0,0</b>	<b>428056,25</b>	<b>427712,95</b>	<b>343,3</b>