



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Klaipėdos rajono savivaldybei

Klaipėdos g. 2, Gargždai
96130 Klaipėdos r. sav.

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 31 d. Nr. 9-58
Klaipėda

Audito metu vertinome Klaipėdos rajono savivaldybės 2009 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialiąsias 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. Klaipėdos rajono savivaldybė 2009 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 5 d., pateikė 2010 m. kovo 3 d. raštu Nr. (5.1.55)-A5-766 „Dėl ataskaitų rinkinio pateikimo“. Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialiosios 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 apie valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir apie valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, 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 Klaipėdos 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. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ataskaitų duomenis nustatėme:

– Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13 metinė) nurodytos 98,7 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (4 eil.) ir ta pačia suma mažesnės darbdavių socialinės paramos (25 eil.) kasinės išlaidos, nes savivaldybės mokyklose darbo užmokesčiui skirtos mokinio krepšelio lėšos buvo panaudotos darbdavių socialinei paramai apmokėti (ataskaitos 2.3 pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Klaipėdos rajono savivaldybės 2009 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

– savivaldybės administracija, pažeisdama Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, neužregistravo apskaitos registruose patikėjimo teise valdomo valstybės turto: negyvenamųjų patalpų (Kvietinių g. 9A, Gargždai) ir žemės sklypo (Derceklių k., Klaipėdos r.) (ataskaitos 1 pastebėjimas);

– savivaldybėje neteisėtai, pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, buvo nurašytas ir likviduotas savivaldybės patikėjimo teise valdomas 8 552 Lt likutinės vertės valstybės nekilnojamasis turtas (ataskaitos 1 pastebėjimas);

– Klaipėdos rajono Endriejavo vidurinė mokykla direktoriaus pavaduotojui ugdymui apskaičiavo ir išmokėjo 5 661,82 Lt darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiavo 1 754,04 Lt socialinio draudimo įmokų, pažeisdama Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą (ataskaitos 2.3 pastebėjimas);

– Klaipėdos rajono Vėžaičių ir Kretingalės pagrindinės, Priekulės Ievos Simonaitytės ir Endriejavo vidurinės mokyklos, nesilaikydamos teisės aktų reikalavimų, 98,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojo darbdavių socialinės paramos išlaidoms apmokėti (ataskaitos 2.3 pastebėjimas);

– savivaldybės administracijos direktorius pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą ir nesivadovavo savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo organizavimo, asignavimų administravimo tvarkos aprašo nuostatomis, nes pavaldžioms švietimo įstaigoms, nepatvirtinęs programų sąmatų, įsakymais skyrė 1 178,8 tūkst. Lt

specialiosios tikslinės dotacijos lėšų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai – socialinei paramai mokiniams (mokinių nemokamam maitinimui) atlikti (ataskaitos 3 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Klaipėdos 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 Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Regina Urbelienė