



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. gegužės 27 d. Nr. FA-P-31-19-40
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės
2009-06-25 pavedimą Nr. P-31-19

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)
Liucija Kuncevičienė

Auditas pradėtas 2009-06-29
Auditas baigtas 2010-05-26

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Dėl išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti	7
1.1. Dėl mokinių, sutartinių mokinių skaičiaus ir savivaldybei skirtų mokinio krepšelio lėšų	7
1.2. Dėl mokinio krepšelio lėšų paskirstymo ir panaudojimo	11
1.3. Dėl pedagogų darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų panaudojimo	12
1.4. Dėl mokyklų tinklo pertvarkos	15
2. Išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas	17
3. Dėl specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos Alytaus lopšelio-darželio „Putinėlis“ stogui remontuoti, langams ir durims pakeisti, lėšų panaudojimo	18
4. Kiti pastebėjimai	19
Priedai	20

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės pavedimu² atliko vyriausioji valstybinė auditorė Ona Butėnaitė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Liucija Kuncevičienė.

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

Audituotas subjektas – Alytaus miesto savivaldybė, adresas: Rotušės a. 4, 62504 Alytus. Identifikavimo kodas – 111102979.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Česlovas Daugėla, savivaldybės administracijai iki 2009 m. kovo 27 d. – direktorius Feliksas Džiautas, nuo 2009 m. kovo 30 d. laikinai administracijos direktoriaus pareigas ėjo Linas Jonas Palionis. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėju dirbo Antanas Butkevičius, Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja – Aldona Sviderskienė.

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 pareiškiamą audito išvadoje.

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

² 2009-06-25 pavedimas Nr. P-31-19.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2009 m. finansinės ataskaitos: Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita (forma Nr. B-11-metinė)³, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15-metinė) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2-metinė).

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁴ savivaldybei buvo patvirtinta 60 788,3 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 7 665,3 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 47 923,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 5 100,0 tūkst. Lt – Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 100,0 tūkst. Lt – Alytaus lopšelio-darželio „Putinėlis“ stogui rekonstruoti, langams ir durims pakeisti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁵ savivaldybei 2009 metais skirta 3 994,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai. Savivaldybė panaudojo 3 942,9 tūkst. Lt, o nepanaudotą 51,9 tūkst. Lt (iš jų: 51,5 tūkst. Lt – socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti bei 0,4 tūkst. Lt – socialinei paramai mokiniams) grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2009 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 7 665,3 tūkst. Lt, panaudojo 7 414,0 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka savivaldybių biudžetų įsiskolinimams dengti perskirstė 243,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶, 8,3 tūkst. Lt nepanaudotą valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2009 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 47 923,0 tūkst. Lt, panaudojo 46 277,3 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai iš savivaldybės finansuojamos mokyklos pereina į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą,

³ Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7, 11, 12, 13 skiltys.

⁴ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 ir 5 priedėliai.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-08-19 nutarimas Nr. 863, 2 priedas; 2009-10-28 nutarimas Nr. 1383, 2 priedas.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

sumažino asignavimus 10,8 tūkst. Lt, o iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos pereina į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 104,6 tūkst. Lt ir pervedė 52,8 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms. Savivaldybės taryba 1 682,8 tūkst. Lt perskirstė, o likusias nepanaudotas 3,4 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšas savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą.

Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti savivaldybė gavo ir panaudojo 5 100,0 tūkst. Lt.

Istatymu⁷ savivaldybei skirta 100,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų Alytaus lopšelio-darželio „Putinėlis“ stogui rekonstruoti, langams ir durims pakeisti. Savivaldybė gavo ir panaudojo 100,0 tūkst. Lt, iš jų 84,9 tūkst. Lt – ne pagal paskirtį (žr. ataskaitos 3 dalis).

Savivaldybės specialiosios tikslinės dotacijos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. – 1 658,3 tūkst. Lt: vykdant valstybines (valstybės perduotas savivaldybėms) funkcijas – 1 268,9 tūkst. Lt (socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo – 764,9 tūkst. Lt, kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo – 470,3 tūkst. Lt, socialinės paramos mokiniams – 28,6 tūkst. Lt, socialinių paslaugų – 3,1 tūkst. Lt, kitų valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų – 2,0 tūkst. Lt), vykdant Valstybės investicijų programą – 389,1 tūkst. Lt ir mokinio krepšelio lėšų – 0,3 tūkst. Lt. Debetinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. buvo 0,5 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Savivaldybė 2009 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio įsigijimo vertė 3 124,7 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

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

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

– 0,5 proc. specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės lėšų, skirtų socialinei paramai, kasinių išlaidų (314,2 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.

– 0,5 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (15,6 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma

⁷ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 5 priedėlis.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

rodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas tinkamai.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

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

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

Atliktos mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo bei turto įsigijimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, išlaidų kapitalo investicijoms ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines.

Vykdam 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu⁹ nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys:

- išlaidos mokinio krepšeliui finansuoti;
- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros.

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹⁰, teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2010 metams planavimas.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-26 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ Ten pat.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti

Savivaldybei mokinio krepšeliui finansuoti 2009 metais įstatymu¹¹ buvo patvirtinta ir savivaldybė gavo 47 923,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, panaudojo 46 277,3 tūkst. Lt, arba 1 645,7 tūkst. Lt mažiau, nes:

- 1 682,8 tūkst. Lt savivaldybės taryba perskirstė švietimo reikmių išskolinimams dengti;
- 3,4 tūkst. Lt likusių nepanaudotų lėšų savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą;
- 104,6 tūkst. Lt gavo ir 52,8 tūkst. Lt pervedė kitoms savivaldybėms pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos pereina į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą;
- Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai iš savivaldybės finansuojamos mokyklos pereina į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, sumažino asignavimus 10,8 tūkst. Lt.

Savivaldybėje 2009 metais veikė 35 švietimo įstaigos, naudojančios mokinio krepšelio lėšas: 2 gimnazijos, 10 vidurinių mokyklų, iš kurių trys 2009 metais reorganizuotos į pagrindines mokyklas, 1 pagrindinė mokykla, 3 pradinės mokyklos, iš kurių viena 2009 metais prijungta prie vidurinės mokyklos, 2 darželiai-mokyklos, 16 lopšelių-darželių ir 1 pedagoginė-psichologinė tarnyba. Priešmokyklinio ugdymo grupės įsteigtos 4 vidurinėse mokyklose, 1 pradinėje mokykloje, 2 darželiuose-mokyklose ir 16 lopšelių-darželių.

Švietimo įstaigose, savivaldybės 2009 m. rugsėjo 1 d. duomenimis, mokėsi 11 117 mokinių, dirbo 811 pedagogų.

1.1. Dėl mokinių, sutartinių mokinių skaičiaus ir savivaldybei skirtų mokinio krepšelio lėšų

Igyvendindama Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės¹², Lietuvos Respublikos Vyriausybė kasmet tvirtina ateinančių metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo planą, pagal kurį valstybės institucijos nustatytu laiku Finansų ministerijai turi pateikti duomenis apie

¹¹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 priedėlis.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais), 3 p.

valstybės biudžeto asignavimų poreikį jų kuruojamoms valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti pagal kiekvieną savivaldybę. Duomenis apie kiekvienos savivaldybės valstybės biudžeto lėšų mokinio krepšeliui finansuoti poreikį Finansų ministerijai teikia Švietimo ir mokslo ministerija. Centrinę mokinių duomenų bazę, kuri naudojama mokinio krepšelio lėšų poreikiui apskaičiuoti pagal Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodiką¹³ (toliau – Metodika), tvarkė Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo informacinių technologijų centras. Vadovaujantis Lietuvos mokinių / studentų duomenų bazių laikinaisiais nuostatais¹⁴, kurie neteko galios 2009 m. rugsėjo 1 d.¹⁵, Centrinės mokinių duomenų bazės duomenys buvo atnaujinami du kartus per metus, juos fiksuojant: atitinkamų metų rugsėjo 1 d., prasidėjus naujiems mokslo metams, ir kitų metų sausio 1 d., prasidėjus kalendoriniams metams. Atkreiptinas dėmesys, kad nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. nustatyta Mokinių registro, kurio tvarkytoju paskirtas taip pat Švietimo informacinių technologijų centras, veiklos pradžia¹⁶.

Atsižvelgdami į tai, kad nuo 2009 m. sausio 1 d. pasikeitė Metodikos nuostatos (keitėsi sutartinių moksleivių skaičiaus nustatymo koeficientai, nuo 10,47 (2008 m. rugsėjo 1 d. – 2008 m. gruodžio 31 d.) iki 12,75 didėjo pedagogo vidutinio mėnesinio atlyginimo koeficientas bazinėmis mėnesinėmis algomis ir nuo 3 059 Lt (2008 m. rugsėjo 1 d. – 2008 m. gruodžio 31 d.) iki 3 774 Lt didėjo moksleivio krepšelio dydis vienam sutartiniam moksleiviui) ir norėdami įsitikinti, kad savivaldybėje mokinio krepšelio lėšų 2009 metams poreikis buvo apskaičiuotas pagal sutartinių mokinių skaičių, auditoriai paprašė savivaldybės pateikti duomenis, kurie 2009 m. sausio mėnesį buvo patikslinti ir perduoti Švietimo informacinių technologijų centrui. Savivaldybė pateikė fiksuotus 2009 m. sausio 1 d. duomenis (išrašų kopijas): 11 640 mokinių ir 13 244,8748 sutartinių mokinių. Pateikti šios datos ir 2008 m. rugsėjo 1 dienos duomenų iš mokinių registro duomenų bazės savivaldybė negalėjo. Be to, Metodikoje pasikeitus sutartinių mokinių skaičiaus nustatymo koeficientams, patikslinti mokinių registro duomenų bazės 2009 m. sausio 1 d. išrašai Švietimo informacinių technologijų centrui buvo išsiųsti elektroniniu paštu.

Auditoriams paprašius 2009 m. rugsėjo 1 dienos duomenų, savivaldybė informavo, kad Švietimo informacinių technologijų centrui šie duomenys buvo pateikti raštu: 11 117 mokinių ir 13 574,8896 sutartinių mokinių, tačiau auditoriams savivaldybė 2010 m. balandžio mėn. iš mokinių registro duomenų bazės pateikė šiuos 2009 m. rugsėjo 1 dienos duomenis: 11 117 mokinių ir 13 565,8517 sutartinių mokinių. Šie duomenys šiek tiek skiriasi nuo duomenų, pateiktų Švietimo informacinių technologijų centrui, nors bendras mokinių skaičius sutampa (ataskaitos 2 priedas).

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2002-06-28 įsakymas Nr. 1208, VI sk. 44–46 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. ISAK-353, 5 p.

¹⁶ Ten pat, 5 p.

Savivaldybė raštu¹⁷ informavo: kadangi mokinio krepšelio koeficientai pagal Metodiką atnaujinami, parsisiųsti mokinių registro duomenų bazės pakeitimai savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų suvestinėje blogai suformuoja sutartinių mokinių skaičių.

Atkreiptinas dėmesys, kad Valstybės kontrolei elektroniniu paštu 2010 m. gegužės 6 d. centras pateikė duomenis, kad bendras mokinių savivaldybėje skaičius 2009 m. spalio 1 dieną buvo 11 107 (arba 10 mažesnis nei savivaldybės 2010 m. balandžio mėn. pateikti duomenys), o sutartinių mokinių savivaldybėje skaičius 2009 m. spalio 1 dieną – 13 302,9 (arba 262,9517 mažesnis nei savivaldybės 2010 m. balandžio mėn. pateikti duomenys). Centro pateikti duomenys skiriasi nuo auditoriams pateiktų, nes savivaldybė raštu¹⁸ informavo, kad centras, 2009 m. rugsėjo mėnesį gavęs duomenis, savivaldybei pateikė besidubliuojančių mokinių sąrašą, mokykloms pakoregavus savo mokinių duomenų bases, savivaldybės administracija suformavo naujus išrašus ir išsiuntė centrui. Savivaldybė 2010 m. balandžio 29 d. pateikė auditoriams duomenis apie mokinių ir sutartinių mokinių skaičių 2009 m. spalio 1 dieną, kurie sutampa su centro Valstybės kontrolei pateiktais duomenimis.

Savivaldybės mokinių ir sutartinių mokinių skaičius pateiktas 1 lentelėje.

1 lentelė. Mokinių ir sutartinių mokinių skaičius

Data	Mokinių skaičius		Sutartinių mokinių skaičius		
	Auditoriams pateikti duomenys	Mokinių registro duomenų bazė	Auditoriams pateikti duomenys	Mokinių registro duomenų bazė	Švietimo informacinių technologijų centro duomenys
2008 m. rugsėjo 1 d.	11021	nėra	12793,9325	nėra	x
2009 m. sausio 1 d.	11640	nėra	13244,8748	nėra	x
2009 m. rugsėjo 1 d.	11117	11117*	13574,8896	13565,8517*	x
2009 m. spalio 1 d.	11107	x	13302,8850	x	13302,9

* 2010 m. balandžio mėn. mokinių registro duomenų bazė

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Savivaldybės mokinių registro duomenų bazė neformuoja sutartinių mokinių skaičiaus ataskaitų pagal ankstesnių laikotarpių duomenis, todėl auditoriai negalėjo nustatyti, koks sutartinių mokinių skaičius šioje bazėje galėjo būti fiksuotas 2008 m. rugsėjo 1 dieną ir 2009 m. sausio 1 dieną ir palyginti Švietimo informacinių technologijų centrui raštu pateiktą sutartinių mokinių skaičių su tos pačios datos mokinių registro duomenų bazės duomenimis.

¹⁷ Alytaus miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus 2010-04-29 raštas Nr. 64 „Dėl informacijos pateikimo“.

¹⁸ Alytaus miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus 2010-05-10 raštas Nr. 66 „Dėl informacijos pateikimo“.

Įstatymu¹⁹ nuo 2009 m. sausio 1 d. buvo patvirtintas 3 774 Lt mokinio krepšelio dydis vienam sutartiniam mokiniui ir savivaldybei šiuo įstatymu skirta 50 005,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Atkreiptinas dėmesys, kad 2009 metais mokinio krepšelio lėšos, skirtos vienam sutartiniam mokiniui, mažėjo:

- 3 774 Lt (nuo 2009 m. sausio 1 d. iki gegužės 18 d.)²⁰;
- 3 738 Lt (nuo 2009 m. gegužės 19 d. iki rugpjūčio 31 d.)²¹;
- 3 635 Lt (nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. iki gruodžio 31 d.)²².

Savivaldybėje 2009 metais sumažėjo ir mokinių skaičius, pavyzdžiui, 2008/2009 mokslo metais rugsėjo 1 d. buvo 11 640 mokinių, o 2009/2010 mokslo metais – 11 107 mokiniai, arba 533 mažiau. Atitinkamai savivaldybei buvo skirta 47 923,0 tūkst. Lt (2 082,0 tūkst. Lt mažiau) mokinio krepšelio lėšų.

Kadangi savivaldybės mokinių registro duomenų bazėje neišsaugomas atitinkamų laikotarpių sutartinių mokinių skaičius, todėl auditoriai negalėjo apskaičiuoti ir palyginti, kiek savivaldybei 2009 metais galėjo būti skirta mokinio krepšelio lėšų, apskaičiuotų pagal Metodikos nuostatas.

Švietimo ir mokslo ministerija, rengdama duomenis dėl valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams poreikio, raštu²³ kreipėsi į savivaldybių merus, kad jie nustatytu laiku ir remdamiesi savivaldybės mokinių registro duomenų baze pagal mokyklas Švietimo informacinių technologijų centrui raštu ir elektronine forma pateiktų duomenis apie mokinių ir sutartinių mokinių skaičių, apskaičiuotą pagal Metodikos nuostatas.

Savivaldybė Švietimo informacinių technologijų centrui pateikė 13 574,8896 sutartinių mokinių 2009 m. rugsėjo 1 d. skaičių, tačiau Valstybės kontrolei elektroniniu paštu 2010 m. gegužės 6 d. centras pateikė duomenis, kad bendras sutartinių mokinių savivaldybėje skaičius 2009 m. spalio 1 d. buvo 13 302,9 (savivaldybės 2010 m. balandžio mėn. duomenimis, 2009 m. rugsėjo 1 d. – 13 565,8517).

¹⁹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96, 3 str. 2 d.

²⁰ Ten pat, 3 str. 2 d.

²¹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (2009-05-07 įstatymo Nr. XI-247 redakcija), 3 str. 2 d.

²² Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (2009-07-23 įstatymo Nr. XI-396 redakcija), 3 str. 2 d.

²³ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2009-07-14 raštas Nr. SR-71-06-38.

Pažymėtina, kad savivaldybei įstatymu²⁴ 2010 metams skirta 44 228, 0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Šio įstatymo 3 straipsnyje 2010 metams nustatytas 3 310 Lt mokinio krepšelio lėšų dydis. Pagal Švietimo informacinių technologijų centro pateiktus duomenis, auditorių skaičiavimu, 2010 metams, remiantis Metodika, savivaldybei galėjo būti skirta 44 032,6 tūkst. Lt (3 310 Lt* 13 302,9) mokinio krepšelio lėšų, o skirta 195,4 tūkst. Lt daugiau.

Atkreiptinas dėmesys, kad Švietimo ir mokslo ministerija raštu²⁵ savivaldybę informavo, kad ministerijos iniciatyva savivaldybei numatytos papildomos lėšos pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti dėl darbo užmokesčio mažinimo nuo 2009 m. spalio 1 d. Ši papildomų 194,0 tūkst. Lt lėšų dalis įskaičiuota į Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁶ 4 priedėlyje nurodytą specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumą.

1.2. Dėl mokinio krepšelio lėšų paskirstymo ir panaudojimo

Savivaldybės taryba, tvirtindama 2009 metų savivaldybės biudžetą, sprendimu²⁷ 50 005,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti paskirstė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms: 16 lopšelių-darželių, 2 darželiams-mokykloms, 3 pradinėms, 1 pagrindinei ir 10 vidurinių mokyklų, 2 gimnazijoms (iš jų viena – viešoji įstaiga Šv. Benedikto gimnazija, asignavimų valdytojas – savivaldybės administracijos direktorius) ir 1 pedagoginei-psichologinei tarnybai, vadovaudamasi Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika²⁸.

Atsižvelgdama į tai, kad tikslinant Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą²⁹ savivaldybei skirta specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti suma buvo 2 082,0 tūkst. Lt sumažinta, savivaldybės taryba³⁰ biudžetinėms įstaigoms ir savivaldybės administracijai paskirstė 47 923,0 tūkst. Lt.

Vykdam 2009 metų savivaldybės biudžetą, 1 682,8 tūkst. Lt (3,5 proc. skirtos patikslintos mokinio krepšeliui finansuoti sumos) nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo

²⁴ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

²⁵ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2010-01-04 raštas Nr. SR-71-06-1 „Dėl specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti naudojimo 2010 metais“.

²⁶ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

²⁷ Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2009-01-29 sprendimas Nr. T-5 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto tvirtinimo“.

²⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos priemonių įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 priedėlis.

³⁰ Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2009-08-13 sprendimas Nr. T-158.

įstatymu³¹, 2009 m. ketvirtąjį ketvirtį savivaldybės tarybos sprendimais³² buvo perskirstyta švietimo reikmių įsiskolinimams dengti: pavyzdžiui, Likiškėlių vidurinė mokykla 55,9 tūkst. Lt perskirstytą panaudojo šildymo, ryšių ir kitų paslaugų įsiskolinimams dengti, 36,7 tūkst. Lt buvo perskirstyta kitų mokyklų švietimo reikmių kreditiniams įsiskolinimams dengti.

Vadovaudamasi minėtu įstatymu³³, savivaldybės taryba 2009 metais tarp mokyklų perskirstė iki 5 procentų visos specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti, bet ne daugiau kaip 15 procentų mokyklai skirtų lėšų.

Savivaldybės administracija 3,4 tūkst. Lt nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų perskirstant mokinio krepšelio lėšas nenustatyta.

1.3. Dėl pedagogų darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų panaudojimo

Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė) duomenimis, 2009 metais ugdymo įstaigos ir savivaldybės administracija panaudojo 46 277,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, iš jų 31 542,3 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui.

Mokinio krepšelio lėšų kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. – 0,3 tūkst. Lt, debetinis įsiskolinimas – 0,5 tūkst. Lt (įsiskolinimas už mokymo priemones).

Švietimo įstaigų pedagoginių darbuotojų tarifinių atlygių, tarnybinių atlyginimų koeficientus ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas 2009 metais nustatė švietimo ir mokslo ministro patvirtintas Švietimo įstaigų pedagoginių darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas³⁴ (toliau – Aprašas). Pagal šį Aprašą vadovų ir jų pavaduotojų ugdymui tarnybinių atlyginimų koeficientų dydis priklauso nuo vadybinės kvalifikacinės kategorijos, pedagoginio darbo stažo, nustatyto kontaktinių valandų per savaitę skaičiaus. Mokytojo darbo užmokestis apskaičiuojamas pagal sudarytą tarifinį sąrašą, kuriame pateikti duomenys apie jo darbo stažą, išsilavinimą, kvalifikacinę kategoriją, paskirtą darbo krūvį, bei kitus teisės aktuose nustatytus duomenis, kurių reikia darbo užmokesčiui apskaičiuoti. Atkreiptinas dėmesys, kad Apraše nurodytas baigtinis sąrašas darbų, už kuriuos visiems mokytojams turi būti tarifikuojamos 2 valandos (už 18 kontaktinių valandų per savaitę). Konkrečius darbus, suderinęs su mokytojų taryba ir darbuotojų atstovais, įsakymu nustato mokyklos vadovas. Be to, Apraše nustatyta, kad

³¹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 1 d.

³² Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2009-12-03 Nr. T-218 ir 2009-12-29 Nr. T-260.

³³ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 d.

³⁴ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymai: 2008-12-30 Nr. ISAK-3545 ir 2009-08-21 Nr. ISAK-1736.

mokyklos vadovas, neviršydamas mokyklai patvirtinto darbo užmokesčio fondo, gali nustatyti papildomai tarifikuojamas valandas už vadovavimą bendrabučiui, mokomosioms dirbtuvėms, kitus darbus, bet ne daugiau kaip po 4 valandas per savaitę.

Atkreiptinas dėmesys, kad biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokestį nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas³⁵, pagal kurio 3 punktą Švietimo ir mokslo ministerijos parengtos tarnybinių atlyginimų schemos ir kitos darbo apmokėjimo sąlygos taikomos kitose biudžetinėse ir savivaldybėms pavaldžiose įstaigose bei organizacijose dirbančių pedagogų, sveikatos priežiūros specialistų, socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo užmokesčiui nustatyti. Kaip nurodyta šiame nutarime³⁶, biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovams suteikta teisė, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti darbuotojams (išskyrus vadovo pavaduotojus, struktūrinių padalinių vadovus ir jų pavaduotojus) priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos. Bendra šių priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto 0,9 tarnybinio atlyginimo dydžio.

Savivaldybės švietimo įstaigų vadovai mokytojams priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) vykdymą ir papildomus darbus bei priedus už įvairius kitus darbus skiria nevienodai: pagal šio nutarimo³⁷ nuostatas ir Aprašo nustatyta tvarka arba tik Aprašo nustatyta tvarka tarifikuoja papildomas valandas.

Informacija apie 2009 metais savivaldybės mokyklų, kuriose buvo atliktos audito procedūros, pedagogams pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą³⁸ išmokėtus priedus, priemokas ir vienkartinės pinigines išmokas, vidutinį darbo užmokestį pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė. Duomenys apie savivaldybės mokyklų, kuriose atliktos audito procedūros, pedagogams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį iš mokinio krepšelio lėšų, tūkst. Lt

Mokyklos pavadinimas	Pedagogų skaičius* (t.t. antraeilininkų)	Užimtų etatų skaičius	Pedagoginių normų skaičius	Pedagogų darbo užmokesčio iš viso	Iš to skaičiaus:			Vidutinis vieno pedagogo atlyginimas per metus*	Vidutinis vieno pedagogo atlyginimas per mėnesį*	Vidutinis vadovo atlyginimas per mėnesį
					tarifikuotas darbo užmokesčio	priedai ir priemokos	vienkartinės pinigines išmokos			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Dzūkijos vidurinė mokykla	82(2)	82	134,7	2581,9	2581,3	0,6	0	31,5	2,6	5,0
Likiškėlių vidurinė mokykla	61(0)	61	106,9	2205,7	2203,0	2,7	0	36,1	3,0	

³⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais).

³⁶ Ten pat, 5 d.

³⁷ Ten pat.

³⁸ Ten pat.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Šaltinių pagrindinė mokykla	62(3)	62	106,2	2011,6	2010,8	0,8	0	32,4	2,7	X
Senamiesčio pradinė mokykla	19(1)	19	26,17	493,0	493,0	0	0	25,9	2,2	X

* Pedagogų skaičius ir vidutinis atlyginimas (kartu su antraeilininkais).

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Švietimo ir mokslo ministerija raštu³⁹ Valstybės kontrolę informavo, kad mokytojams galima tarifikuoti ne tik papildomas valandas Aprašo nustatyta tvarka, bet ir už papildomus darbus mokėti priemokas ar priedus pagal nutarimo⁴⁰ 5.2. punktą.

Audito metu nustatyta, kad Alytaus Šaltinių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymais⁴¹ patvirtintose tarifikacijose vienam iš mokyklos direktoriaus pavaduotojų už tarifikuotas žmogaus saugos pamokas 2008/2009 ir 2009/2010 mokslo metams buvo nustatytas vyresniojo mokytojo kvalifikacinę kategoriją atitinkantis mėnesinis tarifinio atlygio koeficientas 12,9, nors jam ši kvalifikacinė kategorija nebuvo suteikta. Pagal tuo metu galiojusį Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą⁴², jam, kaip pedagogui, turinčiam mokytojo kvalifikacinę kategoriją, turėjo būti nustatytas 11,5 mėnesinis tarifinio atlygio koeficientas.

Todėl mokykloje 2009 metais buvo neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta 1 021,45 Lt darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiuota 316,45 Lt socialinio draudimo įmokų (iš viso 1 337,90 Lt) iš mokinio krepšelio lėšų.

Šaltinių pagrindinė mokykla nesilaikė Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatų, nes neteisėtai apskaičiavo ir išmokėjo 1 021,45 Lt darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiavo 316,45 Lt socialinio draudimo įmokų (iš viso 1 337,90 Lt) iš mokinio krepšelio lėšų.

Pažymėtina, kad mokykla ėmėsi priemonių ir, gavusi raštišką darbuotojo sutikimą, išskaičiavo neteisėtai išmokėtą sumą ir grąžino ją į valstybės biudžetą.

³⁹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2007-10-25 raštas Nr. 24-03-R-8688.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais), 5.2 p.

⁴¹ Alytaus Šaltinių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymai: 2009-01-05 Nr. V-61, 2009-01-18 Nr. V-94, 2009-09-01 Nr. V-3 ir 2009-10-20 Nr. V-35.

⁴² Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymais (2008-12-30 Nr. ISAK-3545, 2009-08-21 Nr. ISAK-1736) patvirtinti Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašai, 23.2 p.

1.4. Dėl mokyklų tinklo pertvarkos

2005 metais savivaldybės tarybos sprendimu⁴³ buvo patvirtintas Alytaus miesto savivaldybės mokyklų tinklo pertvarkos 2005–2012 metų bendrasis planas, kuriame nurodytas strateginis tikslas – pagerinti švietimo kokybę, mažinant tuščių mokymosi vietų skaičių ir racionaliau panaudojant išteklius, sudaryti geresnes sąlygas švietimo paslaugų įvairovei ir galimybėms mokytis visą gyvenimą. Tikslui pasiekti numatyti uždaviniai:

- sureguliuoti mokyklose ir klasėse (grupėse) mokinių skaičių, leidžiantį veiksmingiausiai įgyvendinti ugdymo tikslus;
- plėsti švietimo paslaugų įvairovę;
- modernizuoti ugdymo bazę, efektyvinti ugdymo procesą;
- užtikrinti švietimo galimybių pasirinkimą.

Alytaus miesto savivaldybės mokyklų tinklo pertvarkos 2005–2012 metų bendrajame plane numatyta, kad Alytuje nuo 2012 m. turėtų veikti dar dvi gimnazijos – Adolfo Ramanausko-Vanago ir Putinų, vietoj Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos planuojama steigti gimnazijos skyrių suaugusiųjų klasių klausytojams.

Alytaus miesto savivaldybės taryba sprendimais⁴⁴ Alytaus miesto savivaldybės mokyklų tinklo pertvarkos 2005–2012 metų bendrąjį planą papildė nuostatomis: nuo 2011 m. rugsėjo 1 d. Panemunės ir Likiškėlių vidurinių mokyklų struktūras pertvarkyti taip, kad šios mokyklos taptų pagrindinėmis mokyklomis; nuo 2010 m. birželio 30 d. likviduoti Alytaus lopšėlius-darželius „Eglutė“ ir „Gintarėlis“;

Savivaldybės tarybos sprendimais⁴⁵ nuo 2009 m. birželio 30 d. likviduotas Alytaus vaikų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“; nuo 2009 m. rugpjūčio 31 d. reorganizuota Alytaus Anzelmo Matučio pradinė mokykla, prijungiant ją prie Alytaus Dzūkijos vidurinės mokyklos; nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. Piliakalnio, Vidzgirio ir „Volungės“ vidurinės mokyklos reorganizuotos į pagrindines; nuo 2010 m. balandžio 1 d., akreditavus Putinų vidurinės mokyklos vykdomą vidurinio ugdymo programą, įsteigta Putinų gimnazija; nuo 2010 m. rugsėjo 1 d. Dainavos ir Dzūkijos vidurinės mokyklos bus reorganizuotos į pagrindines mokyklas.

Savivaldybės tarybos sprendimais⁴⁶ patvirtintas 2009/2010 metų savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų priešmokyklinio ugdymo grupių ir klasių komplektų skaičius. Audito metu

⁴³ Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2005-11-24 sprendimas Nr. T-209 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės mokyklų tinklo pertvarkos 2005-2012 metų bendrojo plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁴ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-03-06 Nr. T-28, 2009-01-29 Nr. T-17, 2009-04-30 Nr. T-112 ir 2010-01-28 Nr. T-15.

⁴⁵ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2009-03-27 Nr. T-73, 2009-08-13 Nr. T-172, 2009-04-30 Nr. T-113, 2009-08-13 Nr. T-175 ir Nr. T-174, 2010-04-29 Nr. T-120, 2010-02-25 Nr. T-49, 2010-04-29 Nr. T-118.

⁴⁶ Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2009-03-27 Nr. T-75 ir 2009-09-24 Nr. T-190.

nustatyta, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴⁷ patvirtintų Bendrojo lavinimo, specialiojo ugdymo, profesinio mokymo mokyklų, pagalbą mokiniui, mokytojui ir mokyklai teikiančių įstaigų steigimo, reorganizavimo, likvidavimo ir pertvarkymo kriterijų sąrašo (toliau – Kriterijai) nuostatų pagal ugdymo programas sukomplektuotų klasių mokinių skaičiaus vidurkis neatitiko šiose mokyklose:

- Senamiesčio pradinėje mokykloje I–IV klasių komplektuose mokosi 235 mokiniai, vidurkis 21 mokinsys, nors turi būti ne mažesnis kaip 22 mokiniai;

- Dzūkijos vidurinėje mokykloje I–IV klasių komplektuose mokosi 294 mokiniai, vidurkis 20 mokinių, nors turi būti ne mažesnis kaip 22 mokiniai, V–VIII klasių komplektuose mokosi 273 mokiniai, vidurkis 23 mokiniai, nors turi būti ne mažesnis kaip 25 mokiniai;

- Likiškėlių vidurinėje mokykloje I–IV klasių komplektuose mokosi 214 mokinių, vidurkis 21 mokinsys, nors turi būti ne mažesnis kaip 22 mokiniai, V–VIII klasių komplektuose mokosi 237 mokiniai, vidurkis 24 mokiniai, nors turi būti ne mažesnis kaip 25 mokiniai, IX–X klasių komplektuose mokosi 130 mokinių, vidurkis 22 mokiniai, nors turi būti ne mažesnis kaip 25 mokiniai;

- Šaltinių pagrindinėje mokykloje V–VIII klasių komplektuose mokosi 330 mokinių, vidurkis 24 mokiniai, nors turi būti ne mažesnis kaip 25 mokiniai, IX–X klasių komplektuose mokosi 144 mokiniai, vidurkis 24 mokiniai, nors turi būti ne mažesnis kaip 25 mokiniai.

Pažymėtina, kad savivaldybės taryba 2009 metais ugdymo programoms vykdyti Senamiesčio pradinei mokyklai papildomai skyrė 98,8 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, Dzūkijos vidurinei mokyklai – 47,0 tūkst. Lt ir Šaltinių pagrindinei mokyklai – 74,0 tūkst. Lt. Likiškėlių vidurinėje mokykloje liko 92,6 tūkst. Lt nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų, kurios buvo perskirstytos švietimo reikmių išskolinimams dengti.

Mokyklų direktoriai raštais⁴⁸ informavo, kad pagrindinė nepilno klasių sukomplektavimo priežastis ta, kad Kriterijai, kuriais buvo padidintas mokinių skaičiaus vidurkis, buvo patvirtinti 2009 m. rugpjūčio mėn., mokykloms jau sukomplektavus klases.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal ugdymo programas sukomplektuotose mokyklų klasėse mokinių skaičiaus vidurkis turi būti nustatomas vadovaujantis Bendrojo lavinimo, specialiojo ugdymo, profesinio mokymo mokyklų, pagalbą mokiniui, mokytojui ir mokyklai teikiančių įstaigų steigimo, reorganizavimo, likvidavimo ir pertvarkymo kriterijų sąrašu.

2009 m. audituotų mokyklų vidutinis mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui,

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-14 nutarimas Nr. 746 (2009-08-26 nutarimo Nr.903 redakcija), Kriterijų sąrašo 6.17.5, 6.17.12 ir 6.17.15 p.

⁴⁸ Senamiesčio pradinės m-los direktoriaus 2010-05-12 raštas Nr. S-128; Dzūkijos vidurinės m-los direktoriaus 2010-05-12 raštas Nr. SD-516; Likiškėlių vidurinės m-los direktoriaus 2010-05-12 raštas Nr. S-605; Šaltinių pagrindinės m-los direktoriaus 2010-05-12 raštas Nr. IS-395.

mokinio krepšelio ir aplinkos lėšos, tenkančios vidutiniškai vienam mokiniui, pateikti 3 lentelėje:

3 lentelė. 2009 m. audituotų mokyklų vidutinis mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, mokinio krepšelio ir aplinkos lėšos, tenkančios vidutiniškai vienam mokiniui, tūkst. Lt

Eil. Nr.	Mokyklos pavadinimas	Vidutinis mokinių skaičius/ Vidutinis pedagogų skaičius (su antraeiliniais)	Vidutinis mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, (mokinių sk./pedagogų sk.)	Klasių skaičius/ nepilno komplekto klasių skaičius 2009/2010 m. m.	Mokinio krepšeliui finansuoti panaudotos lėšos	Mokinio krepšelio lėšos, tenkančios vidutiniškai vienam mokiniui metams	Savivaldybės lėšos, panaudotos 2009 metais aplinkai finansuoti	Aplinkai finansuoti skirtos lėšos, tenkančios vidutiniškai vienam mokiniui metams	Perkeltos aplinkai finansuoti mokinio krepšelio lėšos	Aplinkos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2009-12-31
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Dzūkijos vidurinė mokykla	852/82	10,4	43/4	4062,7	4,8	1550,9	1,8	0	65,4
2	Likiškėlių vidurinė mokykla	817/63	13,0	35/3	3427,2	4,2	865,9	1,1	55,9	48,5
3	Šaltinių pagrindinė mokykla	808/62	13,0	36/2	3195,9	4,0	696,1	0,9	0	21,8
4	Senamiesčio pradinė mokykla	252/19	13,3	11/1	848,0	3,4	413,9	1,6	0	15,7
5	Lopšelis-darželis „Putinėlis“	40/2	20,0	X	80,2	2,0	1092,9	X	0	X

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2. Išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas

Savivaldybei 2009 metams Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴⁹ skirta 5 100,0 tūkst. Lt kapitalo investicijų. Savivaldybė 2009 metais vykdė tris investicijų projektus, kuriems panaudojo 5 100 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų. 2009 metais daugiausia valstybės biudžeto lėšų skirta investicijų projektui „Alytaus miesto daugiaviečio sporto ir pramogų komplekso Alytuje, Naujoji g. 52, išplėtimas“ (skirta ir panaudota 2 500,0 tūkst. Lt).

2009 m. gruodžio 31 d. liko investicijų projekto „Viešosios įstaigos Alytaus kultūros ir komunikacijos centro pastato Alytuje, Pramonės g. 1, stogo ir patalpų rekonstravimas“ 389,1 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas, nes darbai vykdant šį projektą buvo atlikti iki 2009 m. gegužės mėn., t. y. iki Lietuvos Respublikos Vyriausybei priimančiam nutarimą⁵⁰ dėl šiam projektui vykdyti skirtų asignavimų sumažinimo.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų šioje sisteminių tyrimų srityje nenustatyta.

⁴⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-22 nutarimas Nr. 51 „Dėl Valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-22 nutarimas Nr. 51 „Dėl Valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 508 redakcija).

3. Dėl specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos Alytaus lopšelio-darželio „Putinėlis“ stogui remontuoti, langams ir durims pakeisti, lėšų panaudojimo

Savivaldybei Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁵¹ buvo skirta 100,0 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija Alytaus lopšelio-darželio „Putinėlis“ stogui rekonstruoti, langams ir durims pakeisti. Savivaldybės administracija pasirašė sutartį⁵², pagal kurią privačiai bendrovei už lopšelio-darželio „Putinėlis“ rekonstrukcijos techninio projekto parengimą sumokėjo 15 088,0 Lt. Lopšelio-darželio „Putinėlis“ stogo rekonstrukcija nebuvo vykdoma, langai ir durys nebuvo pakeisti, o tik buvo atliekami administracinių patalpų remonto darbai (pvz.: sienų apdaila, lubų paviršių pagrindo gruntavimas ir dažymas, santechnikos darbai ir kt.) ir vidaus elektros tinklų demontavimas ir įrengimas. Šiuos darbus atliko privati bendrovė. Savivaldybė raštu⁵³ informavo, kad buvo likęs ne visas mėnuo darbams atlikti, todėl nutarta atskiro konkurso neorganizuoti, darbų vykdymą pavesti privačiai bendrovei, kuri konkurso būdu parinkta švietimo įstaigų remonto darbams vykdyti. Už šiuos darbus savivaldybės administracija sumokėjo 84 912,0 Lt.

Savivaldybės administracijos direktorius (asignavimų valdytojas), pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymą⁵⁴, 84 912,0 Lt panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį, nes lėšas, skirtas Alytaus lopšelio-darželio „Putinėlis“ stogui rekonstruoti, langams ir durims pakeisti, panaudojo šio lopšelio-darželio administracinių patalpų remonto ir vidaus elektros tinklų demontavimo ir įrengimo darbams.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme⁵⁵ nurodyta, kad lėšos, panaudotos ne pagal savo tikslinę paskirtį, grąžinamos į valstybės biudžetą.

Savivaldybės administracija, pažeisdama Biudžeto sandaros įstatymą, 84,9 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos Alytaus lopšelio-darželio „Putinėlis“ stogui rekonstruoti, langams ir durims pakeisti, panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį.

Pažymėtina, kad savivaldybė ėmėsi priemonių ir ne pagal paskirtį panaudotus 84,9 tūkst. Lt grąžino į valstybės biudžetą (2010 m. balandžio 30 d. mokėjimo nurodymas Nr. 946).

⁵¹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 5 priedėlis.

⁵² Ypatingo statinio techninio projekto parengimo ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų sutartis, 2009-08-07 Nr. SR-1003.

⁵³ Alytaus miesto savivaldybės administracijos Statybos skyriaus 2010-02-04 raštas Nr. SD-843 (6.18) „Dėl Alytaus lopšelio-darželio „Putinėlis“ darbų“.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 5 str. 1 d. 1 p.

⁵⁵ Ten pat, 5 str. 1 d. 1 p., 32 str. 3 d.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad savivaldybėje 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 naudojant, apskaitant lėšas ir turtą bei sudarant finansines ataskaitas rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

4. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė ir savivaldybės biudžetinės įstaigos dėl audito metu nustatytų pažeidimų, klaidų, kitų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais (ataskaitos 1 priedas).

Savivaldybė ir savivaldybės biudžetinės įstaigos nustatytus pažeidimus, klaidas, kitus neatitikimus ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

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

Ona Butėnaitė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Alytaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Valstybės kontrolės raštai Alytaus miesto savivaldybei ir jos biudžetinėms įstaigoms

1. 2009 m. rugsėjo 17 d. raštas Nr. S-(31-1.10.1)-2027 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui poreikio 2010 metams planavimo“ Alytaus miesto savivaldybės merui ir administracijos direktoriui.
2. 2009 m. gruodžio 16 d. raštas Nr. S-(31-1.10.1)-2663 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Alytaus miesto savivaldybės merui ir administracijos direktoriui.
3. 2010 m. balandžio 26 d. raštas Nr. S-(31-1239)-817 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus Dzūkijos vidurinės mokyklos direktoriui.
4. 2010 m. balandžio 26 d. raštas Nr. S-(31-1239)-815 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Alytaus Likiškėlių vidurinės mokyklos direktoriui.
5. 2010 m. balandžio 26 d. raštas Nr. S-(31-1239)-816 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Alytaus Šaltinių pagrindinės mokyklos direktoriui.
6. 2010 m. balandžio 26 d. raštas Nr. S-(31-1239)-818 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus Senamiesčio pradinės mokyklos direktoriui.
7. 2010 m. balandžio 26 d. raštas Nr. S-(31-1239)-814 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Alytaus lopšelio-darželio „Putinėlis“ direktoriui.
8. 2010 m. gegužės 11 d. raštas Nr. S-(31-1239)-1029 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų savivaldybės biudžetinėse įstaigose“ Alytaus miesto savivaldybės merui ir administracijos direktoriui.
9. 2010 m. gegužės 18 d. raštas Nr. S-(31-1239)-1124 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų savivaldybės biudžetinėje įstaigoje“ Alytaus miesto savivaldybės merui ir administracijos direktoriui.

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Alytaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
2 priedas

Savivaldybės mokyklų duomenys apie mokinių, sutartinių mokinių ir pedagogų skaičių 2009-09-01

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Mokinių skaičius 2009-09-01	Sutartinių mokinių skaičius 2009-09-01	Pedagogų skaičius 2009-09-01
1	2	3	4	5
1.	Lopšelis-darželis „Pušynėlis“	21	21,7602	1
2.	Lopšelis-darželis „Pasaka“	29	30,0498	2
3.	Lopšelis-darželis „Saulutė“	18	19,2734	1
4.	Lopšelis-darželis „Eglutė“	32	33,1584	1
5.	Lopšelis-darželis „Nykštukas“	34	35,5417	2
6.	Lopšelis-darželis „Obelėlė“	38	39,6865	2
7.	Lopšelis-darželis „Šaltinėlis“	26	26,9412	1
8.	Lopšelis-darželis „Vyturėlis“	33	34,1946	2
9.	Lopšelis-darželis „Gintarėlis“	47	48,7014	3
10.	Lopšelis-darželis „Linėlis“	47	48,7014	2
11.	Lopšelis-darželis „Du gaideliai“	32	33,1584	2
12.	Lopšelis-darželis „Putinėlis“	37	38,6503	2
13.	Lopšelis-darželis „Volungėlė“	17	17,6154	1
14.	Lopšelis-darželis „Boružėlė“	42	43,5204	2
15.	Lopšelis-darželis „Girinukas“	34	36,7853	2
16.	„Drevinuko“ darželis-mokykla	229	232,1101	13
17.	„Vilties“ darželis-mokykla	67	132,9408	3
18.	„Sakalėlio“ pradinė mokykla	296	292,9248	17
19.	Senamiesčio pradinė mokykla	251	249,2161	18
20.	Putinių vidurinė mokykla	669	861,318	50
21.	Dzūkijos vidurinė mokykla	886	1171,7825	80
22.	A. Ramanausko-Vanago vidurinė mokykla	852	1122,6328	54
23.	Panemunės vidurinė mokykla	1049	1279,0483	78
24.	Dainavos vidurinė mokykla	821	968,0062	64
25.	Likiškėlių vidurinė mokykla	790	973,8069	61
26.	Jaunimo ir suaugusiųjų mokykla	576	772,3597	29
27.	VšĮ šv. Benedikto gimnazija	789	969,0974	55
28.	Piliakalnio pagrindinė mokykla	378	443,8914	39
29.	„Volungės“ pagrindinė mokykla	799	924,7091	62
30.	Šaltinių pagrindinė mokykla	831	940,9013	59
31.	Jotvingių gimnazija	842	1132,239	56
32.	Vidzgirio vidurinė mokykla	505	600,1666	47
	Iš viso	11117	13574,8896	811