



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. gegužės 27 d. Nr. Nr. FA-P-31-23-41
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės
2009-06-25 pavedimą Nr. P-31-23

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Daiva Juškevičienė (grupės vadovė)
Ramūnas Marcinkevičius

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 paskirstymo ir panaudojimo	11
1.3. Dėl panaudotų pedagogų darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų	12
1.4. Dėl mokyklų tinklo pertvarkos	14
2. Išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas	16
3. Dėl Vyriausybės nutarimais skirtų lėšų panaudojimo	16
4. Kiti pastebėjimai	17
Priedai	19

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 Daiva Juškevičienė (grupės vadovė) ir vyresnysis valstybinis auditorius Ramūnas Marcinkevičius.

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 požiūriu.

Audituotas subjektas – Marijampolės savivaldybė, adresas: J. Basanavičiaus a. 1, 68296 Marijampolė. Identifikavimo kodas – 111100960.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vidmantas Brazys, savivaldybės administracijai – direktorius Valdas Tumelis. Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto departamento direktore dirbo Gražina Rainienė, Buhalterijos skyriaus vedėja-vyriausiąja buhalterė – Daiva Ivanauskienė.

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-31-23.

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 59 018,8 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 8 571,8 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 49 000,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 1 447,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁵ savivaldybei 2009 metais skirta 2 825,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai, savivaldybė 1 966,0 tūkst. Lt panaudojo socialinei paramai, o 859,0 tūkst. Lt – socialinėms paslaugoms finansuoti (žr. ataskaitos 3 d.).

Savivaldybė 2009 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 8 571,8 tūkst. Lt, panaudojo 8 241,2 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu⁶, 330,6 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2009 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 49 000,0 tūkst. Lt, panaudojo 47 145,7 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, sumažino asignavimus 6,1 tūkst. Lt, o iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 106,9 tūkst. Lt ir pervedė 116,4 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms. Savivaldybės taryba

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 priedėlis.

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.

1 837,9 tūkst. Lt perskirstė, o likusias nepanaudotas 0,8 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšas savivaldybės administracija gražino į valstybės biudžetą.

Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti savivaldybė gavo ir panaudojo 1 447,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės specialiosios tikslinės dotacijos lėšų 437,4 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. – tai įsiskolinimas, vykdamas tik valstybines (valstybės perduotas savivaldybėms) funkcijas, iš jų: socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo – 404,3 tūkst. Lt, kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo – 33,1 tūkst. Lt. Debetinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo.

Savivaldybė 2009 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio įsigijimo vertė 51 773,2 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷.

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:

– 1 proc. specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės lėšų, skirtų socialinei paramai, kasinių išlaidų (590,0 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. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (517,7 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma 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).

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atliktos mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo 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 šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines.

Vykdam 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu⁸ 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 įsakymu⁹, teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2010 metams planavimas.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-26 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Ten pat.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti

Savivaldybei mokinio krepšeliui finansuoti 2009 metais įstatymu¹⁰ buvo patvirtinta ir savivaldybė gavo 49 000,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, panaudojo 47 145,7 tūkst. Lt, arba 1 854,3 tūkst. Lt mažiau, nes:

- 1 837,9 tūkst. Lt savivaldybės taryba perskirstė švietimo reikmių įsiskolinimams dengti;
- 0,8 tūkst. Lt likusių nepanaudotų lėšų savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą;

- 106,9 tūkst. Lt gavo ir 116,4 tūkst. Lt pervedė kitoms savivaldybėms pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą;

- Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai iš savivaldybės finansuojamos mokyklos pereina į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, sumažino asignavimus 6,1 tūkst. Lt.

Savivaldybėje 2009 metais veikė 44 švietimo įstaigos, naudojančios mokinio krepšelio lėšas: 2 gimnazijos, 11 vidurinių mokyklų, 13 pagrindinių mokyklų, 9 vaikų darželiai-lopšeliai, 5 mokyklos-darželiai, 2 pradinės mokyklos, muzikos mokykla ir pedagoginė-psichologinė tarnyba.

Švietimo įstaigose, savivaldybės 2009 m. rugsėjo 1 d. duomenimis, mokėsi 10 492 mokiniai, dirbo 1 123 pedagogai.

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

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis¹¹, 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 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

¹⁰ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 priedėlis.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais), 3 p.

finansuoti poreikį Finansų ministerijai teikia Švietimo ir mokslo ministerija. Centrinę mokinių duomenų bazę, kuri naudojama mokinio krepšelio lėšų poreikiui apskaičiuoti pagal Mokinio krepšelio ir sutartinių mokinių apskaičiavimo metodiką¹² (toliau – Metodika), tvarkė Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo informacinių technologijų centras. Vadovaujantis Lietuvos mokinių / studentų duomenų bazių laikiniais nuostatais¹³, kurie neteko galios 2009 m. rugsėjo 1 d.¹⁴, 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 pradžia¹⁵.

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 mėn. buvo patikslinti ir perduoti Švietimo informacinių technologijų centrui. Savivaldybė pateikė fiksuotus 2009 m. sausio 1 dienos duomenis (išrašų kopijas): 11 066 mokinių ir 13 527,0684 sutartinių mokinių. Pateikti šios datos ir 2008 m. rugsėjo 1 dienos duomenų iš mokinių registro duomenų bazės savivaldybė negalėjo ir raštu informavo¹⁶, kad 2008/2009 mokslo metų duomenys iš mokinių registro duomenų bazės ištrinti, o bandant naujai importuoti 2008/2009 mokslo metų duomenis programa to padaryti neleidžia dėl atnaujintos programinės įrangos, kuri neatpažįsta ankstesnių metų duomenų. Be to, Metodikoje pasikeitus sutartinių mokinių skaičiaus nustatymo koeficientams, patikslinti mokinių 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: 10 492 mokiniai ir 13 282,0641 sutartinių mokinių (ataskaitos 2 priedas).

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2002-06-28 įsakymas Nr. 1208, VI skyriaus 44-46 p.

¹⁴ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. ISAK-353, 5 p.

¹⁵ Ten pat, 5 p.

¹⁶ Marijampolės savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto departamento 2010-05-11 raštas Nr. AS-5373 „Dėl mokinių duomenų bazės“.

Atkreiptinas dėmesys, kad 2010 m. gegužės 6 d. centras elektroniniu paštu Valstybės kontrolei pateikė duomenis, kad bendras sutartinių mokinių savivaldybėje skaičius 2009 m. spalio 1 d. buvo 13 257,5 (arba 24,5641 mažesnis nei savivaldybės pateikti 2009 m. rugsėjo 1 d. duomenys). 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 Valstybės kontrolei pateikti duomenys
2008 m. rugsėjo 1 d.	11066	nėra	13135,3203	nėra	x
2009 m. sausio 1 d.	11066	nėra	13527,0684	nėra	x
2009 m. rugsėjo 1 d.	10492	nėra	13282,0641	nėra	x
2009 m. spalio 1 d.	x	x	x	x	13257,5

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Savivaldybė raštu¹⁷ informavo, kad duomenų apie 2009 m. rugsėjo 1 d. mokinių ir sutartinių mokinių skaičių iš mokinių registro duomenų bazės pateikti nėra galimybės, nes nuo 2010 m. sausio 1 d. buvo pakeista programinė įranga ir duomenų bazė suformuoja mokinių skaičių, o sutartinių mokinių skaičių apskaičiuoja pagal dabar galiojančius perskaičiavimo koeficientus.

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.

Įstatymu¹⁸ nuo 2009 m. sausio 1 d. buvo patvirtintas 3 774 Lt mokinio krepšelio dydis vienam sutartiniam mokiniui ir savivaldybei šiuo įstatymu skirta 51 102,0 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.)¹⁹;
- 3 738 Lt (nuo 2009 m. gegužės 19 d. iki rugpjūčio 31 d.)²⁰;
- 3 635 Lt (nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. iki gruodžio 31 d.)²¹.

¹⁷ Marijampolės savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto departamento 2010-05-03 raštas Nr. AS-4906 „Dėl mokinių duomenų bazės.

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96, 3 str. 2 d.

¹⁹ Ten pat.

²⁰ 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.

Savivaldybėje 2009 metais sumažėjo ir mokinių skaičius, pavyzdžiui, 2008/2009 mokslo metais rugsėjo 1 d. buvo 11 066 mokiniai, o 2009/2010 mokslo metais – 10 492 mokiniai, arba 574 mažiau. Atitinkamai savivaldybei buvo skirta 49 000,0 tūkst. Lt (2 102,0 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, raštu²² 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 13 282,0641 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 13 257,5.

Pažymėtina, kad savivaldybei įstatymu²³ 2010 metams yra skirta 44 076, 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 43 882,3 tūkst. Lt (3 310 Lt*13 257,5) mokinio krepšelio lėšų, o skirta 193,7 tūkst. Lt daugiau.

Atkreiptinas dėmesys, kad Švietimo ir mokslo ministerija raštu²⁴ 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 lėšų dalis įskaičiuota į Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁵ 4 priedėlyje nurodytą specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumą ir savivaldybei sudaro 193,0 tūkst. Lt.

²¹ 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.

²² Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2009-07-14 raštas Nr. SR-71-06-38.

²³ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

²⁴ 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“.

²⁵ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

1.2. Dėl mokinio krepšelio paskirstymo ir panaudojimo

Savivaldybės taryba, tvirtindama 2009 metų savivaldybės biudžetą, sprendimu²⁶ 51 102,0 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų mokinio krepšeliui finansuoti paskirstė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms: 2 gimnazijoms, 11 vidurinių mokyklų, 13 pagrindinių mokyklų, 9 darželiams, 5 mokykloms-darželiams, 2 pradinėms mokykloms, muzikos mokyklai ir pedagoginei-psichologinei tarnybai, vadovaudamasi Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika²⁷.

Atsižvelgiant į tai, kad tikslinant Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą²⁸ savivaldybei skirta specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti suma buvo 2 102,0 tūkst. Lt sumažinta, savivaldybės taryba²⁹ biudžetinėms įstaigoms paskirstė 49 000,0 tūkst. Lt.

Vykdamas 2009 metų savivaldybės biudžetą, 1 837,9 tūkst. Lt (3,75 proc. skirtos patikslintos mokinio krepšeliui finansuoti sumos) nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu³⁰, 2009 metų ketvirtąjį ketvirtį savivaldybės tarybos sprendimais³¹ buvo perskirstyta švietimo reikmių įsiskolinimams dengti: pavyzdžiui, P. Armino pagrindinė mokykla 84,9 tūkst. Lt perskirstytų mokinio krepšelio lėšų panaudojo šildymo, elektros energijos, vandentiekio ir kanalizacijos, kitų paslaugų, kitų prekių ir ryšių paslaugų įsiskolinimams dengti; Padovinio pagrindinė mokykla 13,5 tūkst. Lt perskirstytų mokinio krepšelio lėšų panaudojo šildymo, elektros energijos, vandentiekio ir kanalizacijos, kitų paslaugų, kitų prekių, kvalifikacijos kėlimo ir nematerialiojo turto kūrimo įsiskolinimams dengti; lopšelis-darželis „Rūta“ 23,9 tūkst. Lt – šildymo įsiskolinimams dengti; Degučių mokykla-darželis 44,7 tūkst. Lt – šildymo ir nematerialiojo turto kūrimo įsiskolinimams dengti.

Vadovaudamasi įstatymu³², savivaldybės taryba 2009 metais perskirstė mokykloms mokinio krepšelio lėšų iki 5 procentų visos specialiosios tikslinės dotacijos, bet ne daugiau kaip 15 procentų mokyklai skirtų lėšų.

²⁶ Marijampolės savivaldybės tarybos 2009-02-23 sprendimas Nr. 1-648 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2009 metų biudžeto patvirtinimo“.

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

²⁸ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 priedėlis.

²⁹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2009-09-28 sprendimas Nr. 1-945.

³⁰ 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.

³¹ Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimai: 2009-11-23 Nr. 1-1002, 2009-12-21 Nr. 1-1022, 2009-12-30 Nr. 1-1048.

³² 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.

Savivaldybės administracija 0,8 tūkst. Lt nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų perskirstant mokinio krepšelio lėšas nenustatyta.

1.3. Dėl panaudotų pedagogų darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų

Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė) duomenimis, 2009 metais ugdymo įstaigos panaudojo 47 145,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, iš jų 32 911,2 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui.

Mokinio krepšelio lėšų kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo, o debetinis įsiskolinimas – 0,8 tūkst. Lt.

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 aprašas³³ (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 mokyklos vadovas, neviršydamas mokyklai patvirtinto darbo užmokesčio fondo, gali nustatyti papildomai tarifikuojamas valandas už vadovavimą bendrabučiu, 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 nutarimas³⁴, 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 nutarime³⁵, biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovams suteikta teisė,

³³ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymai: 2008-12-30 Nr. ISAK-3545 ir 2009-08-21 Nr. ISAK-1736.

³⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais).

³⁵ Ten pat, 5 d.

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 nutarimo³⁶ 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 nutarimą³⁷ 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* (ir antraeilininkų)	Užimtų etatų skaičius	Pedagoginių normų skaičius	Pedagogų darbo užmokes-tis iš viso	Iš to skaičiaus:			Vidutinis vieno pedagogo atlyginimas per metus*	Vidutinis vieno pedagogo atlyginimas per mėnesį*	Vidutinis vadovo atlyginimas per mėnesį
					tarifikuota s darbo užmokes-tis	priedai ir priemokos	vienkar-tinės pinigines išmokos			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Degučių mokykla-darželis	12(1)	12	12,87	309,1	309,1	0	0	25,8	2,1	X
P.Armino pagrindinė mokykla	49(3)	49	68,64	1299,9	1298,1	1,8	0	26,5	2,2	4,6
Padovinio pagrindinė mokykla	28(6)	28	29,09	547,0	547,0	0	0	19,5	1,6	
Lopšelis-darželis „Rūta“	6(2)	6	2,65	69,8	69,8	0	0	11,6	1,0	X

* Pedagogų skaičius ir vidutinis atlyginimas – kartu su antraeilininkais.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Švietimo ir mokslo ministerija raštu³⁸ Valstybės kontrolę informavo, kad mokytojams galima tarifikuoti ne tik papildomas valandas Aprašo nustatyta tvarka, bet ir už papildomus darbus mokėti priemokas ar priedus pagal nutarimo³⁹ 5.2. punkto nuostatas.

³⁶ Ten pat, 5 d.

³⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³⁸ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2007-10-25 raštas Nr. 24-03-R-8688.

³⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais), 5.2 p.

Įvertinę pasirinktose audituoti mokyklose panaudotas darbo užmokesčiui skirtas lėšas, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

1.4. Dėl mokyklų tinklo pertvarkos

2005 metais savivaldybės tarybos sprendimu⁴⁰ buvo patvirtintas Savivaldybės švietimo įstaigų tinklo pertvarkos 2005–2012 metų planas, kuris reglamentuoja Marijampolės savivaldybės bendrojo lavinimo ir neformaliojo mokymo mokyklų vykdomų švietimo programų koordinavimą, jų įvairovę, plėtojimą, mokyklų steigimo, reorganizavimo, vidinio veiklos pertvarkymo kryptis, įgyvendinimo etapus, terminus ir vykdymą. Strateginis tikslas – kurti visiems prieinamą racionalią, efektyviai veikiančią atvirą kaitai ikimokyklinio, bendrojo lavinimo ir neformaliojo ugdymo sistemą, sudaryti prielaidas aukštesnės kokybės švietimui bei veiksmingesniam išteklių paskirstymui. Tikslui pasiekti numatyti uždaviniai:

- restruktūrizuojant vidurines mokyklas, sukcentruoti vidurinio ugdymo programų įgyvendinimą gimnazijose;
- sureguliuoti mokyklų ir klasių mokinių skaičių, leidžiantį veiksmingiau įgyvendinti ugdymo tikslus;
- sutelkti pedagogus koncentriniam mokymui, išlaikyti ir pagerinti mokyklų pedagoginio personalo sudėtį;
- veiksmingiau paskirstant ir panaudojant finansinius išteklius, modernizuojant moksleivių mokymo bazę ir pasirūpinti saugiu jų vežiojimu.

Išskirti prioritetai įgyvendinant bendrąjį planą. Marijampolės mieste bendrojo lavinimo mokyklos restruktūrizuojamos formuojant gimnazijų ir pagrindinių mokyklų tinklą: 2009 metais miesto vidurinėse mokyklose neformuojamos 11 klasės, jeigu nesusidaro trys vienuoliktos klasės; Marijampolės savivaldybės kaimo teritorijoje vykdomas pradinio ugdymo skyrių ekonomiško vertinimas ir pagrindinių mokyklų, kurių 9–10 klasėse mokosi mažiau mokinių, nuosaikus pertvarkymas.

Vykdamas švietimo įstaigų tinklo pertvarkos planą, pradėtas Marijampolės „Ryto“, „Šaltinio“, Jono Totoraičio, Sasnavos vidurinių mokyklų vidaus struktūros pertvarkymas, nuo 2009–2010 m. m. pradžios neorganizuojant mokinių priėmimo į vienuoliktas klases, o nuo 2010–2011 m. m. pradžios – į vienuoliktas ir dvyliktas klases. Vadovaujantis 2009 metų savivaldybės tarybos sprendimais⁴¹, nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. reorganizuota Baraginės pagrindinė mokykla, prijungiant ją prie „Ryto“ vidurinės mokyklos, ir Skaisčiūnų pagrindinė mokykla, prijungiant ją prie „Mokolų“

⁴⁰ Marijampolės savivaldybės tarybos 2005-11-25 sprendimas Nr. 1-672 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų tinklo pertvarkos 2005–2012 metų bendrojo plano patvirtinimo“.

⁴¹ Marijampolės savivaldybės tarybos 2009-02-23 sprendimai: Nr. 1-676, 1-677.

pagrindinės mokyklos. Optimizuojant švietimo įstaigų tinklą numatyta, kad nuo 2010 m. rugsėjo 1 d. Rygiškių Jono ir Sūduvos gimnazijos turėtų tapti keturmetėmis gimnazijomis.

Vykdamas švietimo įstaigų tinklo pertvarkos planą savivaldybės tarybos sprendimais⁴² nuo 2010 m. rugsėjo 1 d. Sasnavos, „Ryto“, Jono Totoraičio, „Šaltinio“ vidurinėse mokyklose nutraukiamas vidurinio ugdymo programos vykdymas, jos turėtų tapti pagrindinėmis mokyklomis. Nuo 2010 m. rugsėjo 1 d. nutraukiama Padovinio pagrindinės mokyklos Liepynų pradinio ugdymo skyriaus veikla ir Liudvinavo Kazio Borutos vidurinės mokyklos Liucinavo pradinio ugdymo skyriaus veikla (dėl mažo mokinių skaičiaus skyriuose). Nuo 2010 m. rugsėjo 1 d. Valavičių pagrindinė mokykla turėtų tapti Liudvinavo Kazio Borutos vidurinės mokyklos pradinio ugdymo skyriumi, o Daukšių pagrindinė mokykla – Padovinio pagrindinės mokyklos pagrindinio ugdymo skyriumi. „Šešupės“ pagrindinė mokykla turėtų būti likviduota.

2009 m. audituotų mokyklų vidutinis mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, 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.	Mokinių krepšeliui finansuoti panaudotos lėšos	Mokinio krepšelio lėšos vidutiniškai tenkančios vienam mokiniui metams	Savivaldybės lėšos panaudotos 2009 aplinkai finansuoti	Aplinkai finansuoti skirtos lėšos, tenkančios vidutiniškai vienam mokiniui metams	Perkeltos aplinkai finansuoti mokinio krepšelio lėšos	Aplinkos lėšų kreditinis išsiskolinimas 2009-12-31
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	P.Armino pagrindinė mokykla	549/49	11,2	25/0	2198,8	4,01	696,0	1,27	84,9	30,5
2.	Padovinio pagrindinė mokykla	123/28	4,4	13/0	868,5	7,06	230,0	1,87	13,5	3,1
3.	Mokykladarželis „Rūta“	52/6	8,7	3/0	91,9	1,77	1188,9	X	23,9	37,3
4.	Degučių mokykladarželis	144/12	12	9/0	425,8	2,96	915,7	X	47,7	32,1

Šaltinis – Valstybės kontrolė

⁴² Marijampolės savivaldybės tarybos 2010-03-29 sprendimai: Nr.1-1190, 1-1191, 1-1189, 1-1188, 1-1192, 1-1194, 1-1193, 1-1187, 1-1186, 1-1106.

Darytina išvada, kad savivaldybės rajono teritorijoje esančiai mokyklai vienam mokiniui išlaikyti reikia daugiau išlaidų negu miesto teritorijoje esančiai mokyklai.

2. Išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas

Savivaldybei 2009 metams Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴³ skirta 1 447,0 tūkst. Lt kapitalo investicijų. Savivaldybė 2009 metais vykdė du investicijų projektus, kuriems panaudojo 1 447,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų nenustatyta.

3. Dėl Vyriausybės nutarimais skirtų lėšų panaudojimo

Marijampolės savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁴⁴ Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatyme ir Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatyme nustatyta piniginei socialinei paramai buvo skirta 2 825,0 tūkst. Lt, iš jų: socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – 2 338,9 tūkst. Lt, socialinei paramai mokiniams – 486,1 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija 2009 metais iš Vyriausybės nutarimais skirtų asignavimų panaudojo 1 966,0 tūkst. Lt, iš jų: 815,2 tūkst. Lt – kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, 802,9 tūkst. Lt – socialinėms išmokoms ir 347,9 tūkst. Lt – socialinei paramai mokiniams. Auditoriai nustatė, kad savivaldybės administracija metų pabaigoje 859,0 tūkst. Lt likusių asignavimų negrąžino į valstybės biudžetą. Auditoriams paprašius paaiškinti, savivaldybės administracija rašte⁴⁵ nurodė, kad savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo planas nebuvo įvykdytas, trūko lėšų išmokėti iš savivaldybės biudžeto, todėl 859,0 tūkst. Lt panaudojo socialinėms paslaugoms finansuoti (iš savivaldybės biudžeto finansuojamoms funkcijoms apmokėti): 92,2 tūkst. Lt – kitos socialinės paramos išmokos (išlaidų funkcinis kodas 10.2.1.40) (už lengvatinį keleivių vežimą), 81,1 tūkst. Lt – kitos socialinės apsaugos ir rūpybos įstaigos ir priemonės (išlaidų funkcinis kodas 10.9.1.1) (vienkartinėms pašalpoms mokėti), 375,7 tūkst. Lt – socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose

⁴³ 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).

⁴⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-08-17 nutarimas Nr. 863, 2009-10-28 nutarimas Nr.1383 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai paskirstymo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojams ir savivaldybėms bei 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų“.

⁴⁵ Marijampolės savivaldybės administracijos 2010-04-27 raštas Nr. AS-4686 „Dėl lėšų panaudojimo“.

(išlaidų funkcinis kodas 10.1.2.2) (socialinėms paslaugoms teikti įstaigoje ir senų ir neįgaliųjų asmenų namuose bei socialinėms paslaugoms už gyventojų išlaikymą pensionatuose), 310,0 tūkst. Lt – vaikų globos ir rūpybos įstaigų išlaikymas (išlaidų funkcinis kodas 10.4.1.1).

Savivaldybės administracija pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas⁴⁶, nes metų pabaigoje likusias nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas – 859,0 tūkst. Lt panaudojo kitai paskirčiai – socialinėms paslaugoms finansuoti, o ne Lietuvos Respublikos pinigines socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatyme ir Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatyme nustatytai piniginei socialinei paramai. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis⁴⁷, lėšos, panaudotos ne pagal savo paskirtį, gražinamos į valstybės biudžetą.

Savivaldybės administracija, pažeisdama Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, 859,0 tūkst. Lt panaudojo ne pagal paskirtį.

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą⁴⁸ biudžeto asignavimų valdytojas – savivaldybės administracijos direktorius privalėjo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį ir užtikrinti jų naudojimo teisėtumą.

Pažymėtina, kad Marijampolės savivaldybė ne pagal paskirtį panaudojė 859,0 tūkst. Lt sumą 2010 m. gegužės 19 d. pavedimu Nr. 1510 gražino į valstybės biudžetą.

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 sukurta pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai naudojant valstybės biudžeto lėšas 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

⁴⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 1 d. 1 p.

⁴⁷ Ten pat, 32 str. 3 d.

⁴⁸ Ten pat, 5 str. 1 d. 1 ir 7 p.

(ataskaitos 1 priedas). Savivaldybė ir jos biudžetinės įstaigos klaidas ištaisė, o 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

Daiva Juškevičienė

PRIEDAI

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

Valstybės kontrolės raštai Marijampolės savivaldybei ir jos biudžetinėms įstaigoms

1. 2009 m. rugsėjo 17 d. raštas Nr. S-(31-1.10.1)-2026 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui poreikio 2010 metams planavimo“ Marijampolės savivaldybės merui ir administracijos direktoriui.
2. 2009 m. gruodžio 16 d. raštas Nr. S-(31-1.10.1)-2639 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Marijampolės savivaldybės merui ir administracijos direktoriui.
3. 2009 m. gruodžio 15 d. raštas Nr. S-(31-1.11)-2610 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Padovinio pagrindinės mokyklos direktoriui.
4. 2010 m. balandžio 27 d. raštas Nr. S-(31-1243)-833 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Marijampolės savivaldybės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininkui.
5. 2010 m. balandžio 27 d. raštas Nr. S-(31-1243)-834 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Padovinio pagrindinės mokyklos direktoriui.
6. 2010 m. balandžio 27 d. raštas Nr. S-(31-1243)-835 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Degučių mokyklos-darželio direktoriui.
7. 2010 m. balandžio 27 d. raštas Nr. S-(31-1243)-836 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ lopšelio-darželio „Rūta“ direktoriui.
8. 2010 m. balandžio 27 d. raštas Nr. S-(31-1243)-837 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ P. Armino pagrindinės mokyklos direktoriui.
9. 2010 m. gegužės 12 d. raštas Nr. S-(31-1243)-1049 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų savivaldybės biudžetinėse įstaigose“ Marijampolės savivaldybės merui ir administracijos direktoriui.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Marijampolės 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 (su antraeilininkais) 2009-09-01
1	2	3	4	5
1.	Rygiškių Jono gimnazija	1183	1635,0175	91
2.	Sūduvos gimnazija	1024	1419,2974	91
3.	Jono Totoraičio vidurinė mokykla	1114	1282,3351	92
4.	„Ryto“ vidurinė mokykla	702	857,3791	72
5.	„Šaltinio“ vidurinė mokykla	806	939,0338	62
6.	Igliaukos A. Matučio vidurinė mokykla	244	401,7993	37
7.	Liudvinavo K.. Borutos vidurinė mokykla	286	473,1288	43
8.	Sasnavos vidurinė mokykla	186	288,6451	32
9.	Suaugusiųjų mokymo centras	601	651,5805	53
10.	Marijonų gimnazija	397	496,3951	34
11.	Vilkaviškio Vyskupijos KKC vidurinė mokykla	291	325,9779	35
12.	Jaunimo mokykla	85	227,3060	22
13.	R. Stankevičiaus pagrindinė mokykla	560	649,7915	52
14.	P. Armino pagrindinė mokykla	484	544,2212	49
15.	Daukšių pagrindinė mokykla	51	87,8504	14
16.	Gudelių pagrindinė mokykla	99	182,3044	20
17.	Igliškėlių pagrindinė mokykla	77	154,3097	19
18.	Lygumų pagrindinė mokykla	54	94,8748	15
19.	Mokolų pagrindinė mokykla	236	292,2151	34
20.	Padovinio pagrindinė mokykla	117	217,6317	28
21.	Šešupės pagrindinė mokykla	33	57,5155	15
22.	Šunskų pagrindinė mokykla	94	160,2144	23
23.	Valavičių pagrindinė mokykla	21	37,0568	11
24.	Želsvos pagrindinė mokykla	159	249,6109	33
25.	Pradinė mokykla „Smalsutis“	203	196,1535	19
26.	Pradinė mokykla	305	305,8232	25
27.	Degučių mokykla- darželis	144	130,5684	12
28.	Mokolų mokykla - darželis	277	259,5896	22
29.	Mokykla- darželis „Varpelis“	29	57,5053	5
30.	Mokykla-darželis „Želmenėlis“	196	179,7391	18
31.	Mokykla- darželis „Žiburėlis“	143	223,6528	16
32.	Lopšelis-darželis „Nykštukas“	27	18,6516	2
33.	Lopšelis-darželis „Šypsenėlė“	55	37,9940	6
34.	Darželis „Linelis“	14	9,6712	2
35.	Lopšelis-darželis „Pasaka“	41	28,3228	4
36.	Lopšelis-darželis „Rūta“	52	35,9216	6

37.	Lopšelis –darželis „Šaltinėlis“	44	30,3952	4
38.	Lopšelis-darželis „Vaivorykštė“	48	33,3656	4
39.	Igliaukos darželis	8	7,3688	1
40.	Patašinės mokykla -darželis	1	0,9211	
41.	Šventragio darželis	1	0,9211	
Iš viso		10492	13282,0641	1123