



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

Klaipėdos miesto savivaldybei  
Liepų g. 11, 91502 Klaipėda

### **VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA**

2010 m. gegužės 31 d. Nr. 9-59  
Klaipėda

Audito metu vertinome Klaipėdos miesto savivaldybės 2009 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Klaipėdos miesto savivaldybė 2009 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 26 d., pateikė 2010 m. kovo 26 d. raštu Nr. (428)-R2-929 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto įvykdymo atskaitomybės“. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais

teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Klaipėdos miesto savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ataskaitų duomenis nustatėme:

– Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13 metinė) nurodytos 4,1 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio, 0,4 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokų kasinės išlaidos, nes mokinio krepšelio lėšos buvo panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį, pažeidžiant teisės aktų nuostatas (ataskaitos 3.3 pastebėjimas);

– Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13 metinė) nurodytos 68,8 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio ir ta pačia suma mažesnės darbdavių socialinės paramos kasinės išlaidos, nes darbo užmokesčiui skirtos mokinio krepšelio lėšos panaudotos darbdavių socialinės paramos išlaidoms apmokėti (ataskaitos 3.3 pastebėjimas);

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

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

– savivaldybės administracija pažeidė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, nes savivaldybės patikėjimo teise valdomo turto (3 gyvenamųjų pastatų, 11 negyvenamųjų pastatų ir patalpų, 2 kitų statinių) neužregistravo apskaitos registruose (ataskaitos 1 pastebėjimas);

– savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes su privačia bendrove sudarytoje statybos darbų sutartyje ir papildomame susitarime nenustatė kainodaros taisyklių užsakovo rezervui (ataskaitos 2 pastebėjimas);

– savivaldybės administracija, atlikdama investicijų projektui įgyvendinti reikalingų statybos darbų viešąjį pirkimą ir sudarydama statybos rangos sutartį šiems darbams atlikti, nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių reikalavimų (ataskaitos 2 pastebėjimas);

– savivaldybės administracija nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes nepagrįstai užregistravo investicijų projekto faktines išlaidas ir apskaitos

registruose neužregistravo 440,2 tūkst. Lt debetinio įsiskolinimo 2009 metų pabaigoje (ataskaitos 2 pastebėjimas);

– mokinio krepšelio lėšos paskirstytos savivaldybės biudžetinėms ugdymo įstaigoms ne pagal sutartinių mokinių skaičių, nesivadovaujant Švietimo įstatymo ir Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodikos nuostatomis (ataskaitos 3.3 pastebėjimas);

– savivaldybė, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas, 24,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų pervedė kitoms savivaldybėms po 2009 metų gruodžio 1 dienos (ataskaitos 3.3 pastebėjimas);

– savivaldybės mokyklos, nesilaikydamos teisės aktų reikalavimų, 68,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų panaudojo darbdavių socialinės paramos išlaidoms apmokėti (ataskaitos 3.3 pastebėjimas);

– savivaldybės biudžetinė įstaiga Klaipėdos „Ažuolyno“ gimnazija su pedagogais neteisėtai sudarė autorines sutartis ir išmokėjo jiems iš viso 4,5 tūkst. Lt autorinių atlyginimų. Mokinio krepšelio lėšos šiems autoriniams atlyginimams išmokėti buvo panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį, nesilaikant teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 3.3 pastebėjimas);

– savivaldybės biudžetinė įstaiga Klaipėdos „Pamario“ vidurinė mokykla, pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymą, įsigijo nemokamo mokinių maitinimo paslaugas viršydama nustatytą 75 tūkst. Lt paslaugoms pirkti ribą, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu (ataskaitos 4 pastebėjimas);

– savivaldybės taryba, įpareigojusi savivaldybės administracijos direktorių perskirstyti 2009 metais nepanaudotą specialiąją tikslinę dotaciją Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytiems įsiskolinimams dengti, nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu ir Vietos savivaldos įstatymu (ataskaitos 5 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Klaipėdos miesto savivaldybėje patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus  
vyresnioji valstybinė auditorė

Regina Urbelienė