



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2013 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P-30-1-13  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-15 pavedimą Nr. P-30-1-41

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Ramunė Simaškienė (grupės vadovė)  
Ilona Žuklienė

Auditas pradėtas 2012-11-15  
Auditas baigtas 2013-04-22

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>
<b>1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo</b>	<b>5</b>
<b>2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo</b>	<b>5</b>
<b>3. Rekomendacijos</b>	<b>5</b>
<b>Priedai</b>	<b>6</b>

## IŽANGA

Ši valstybinio audito ataskaita yra Lietuvos Respublikos savivaldybėse atlikto valstybinio finansinio (teisėtumo) audito „Valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ ataskaitos sudėtinė dalis.

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Kauno rajono savivaldybė, buveinė: Savanorių pr. 371, 49500 Kaunas.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Valerijus Makūnas, savivaldybės administracijai – direktorius Ričardas Pudžvelis, Biudžeto ir finansų skyriaus vedėju dirbo Arūnas Milius, Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja – Margarita Venclovienė.

Savivaldybės taryba yra atsakinga už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo, valstybės institucijų (įstaigų) 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 meras vadovauja savivaldybės tarybai ir yra savivaldybės vadovas.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų (įstaigų) skirtų savivaldybės administracijai valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome, ar savivaldybėje visais reikšmingais atžvilgiais valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamos, o valstybės turtas (valdomas patikėjimo teise ir valstybinės žemės sklypai, gauti pagal panaudą) valdomas, naudojamas ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai.

2012 m. savivaldybė gavo iš viso 151 515,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 50 314,1 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 333 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. ataskaitos 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 4100-ąjį Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) standartą.

Audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Audito planavimo etape atlikę skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras ir įvertinę reikšmingo iškraipymo riziką, kontrolės aplinką bei kontrolės priemones, savivaldybėje pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityje. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Vertindami, kaip savivaldybėje laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus jų nesilaikymo padarinius.

Vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, naudojomes savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu. Vykdydama su Valstybės kontrole pasirašytą Bendradarbiavimo susitarimą<sup>1</sup>, tarnyba savivaldybės administracijoje ir švietimo įstaigose vertino 2012 m. valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą. Tarnyba Valstybės kontrolei pateikė audito dokumentus ir informaciją apie audito rezultatus, kad reikšmingų neatitikimų mokinio krepšelio srityje nenustatė.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Kauno rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-10.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

Savivaldybėje įvertinę valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

## 2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Savivaldybėje įvertinę valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

## 3. Rekomendacijos

Savivaldybei dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo teiktos rekomendacijos. Pažymėtina, kad savivaldybės administracija geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir audito metu rekomendacijas įgyvendino:

– patikslino panaudos pagrindais naudojamų valstybinės žemės sklypų apskaitą (nebalansinėje sąskaitoje) pagal Nacionalinės žemės tarnybos duomenų bazės duomenis, t. y. 2012 metais papildomai užregistravo 333 valstybinės žemės sklypus;

– Muniškių socialinės globos namų ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų 4,5 tūkst. Lt grąžino<sup>2</sup> Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos iš šios įstaigos pajamų.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Ramunė Simaškienė

<sup>2</sup> 2013-03-29 Mokėjimo pavedimas Nr. 6644.

# PRIEDAI

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

## Kauno rajono savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

Valstybės institucija/įstai ga, skirianti lėšas	Specialioji tikslinė dotacija	Kitos valstybės biudžeto lėšos	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Grąžinta nepanaudotų
1	2	3	4	5	6	7
<b>Valstybės biudžeto lėšos iš viso:</b>			<b>110637,1</b>	<b>151515</b>	<b>149617,6</b>	<b>709</b>
- iš jų specialioji tikslinė dotacija			75414,8	75516,4	75266,5	205,3
- kitos valstybės biudžeto lėšos			35222,3	75998,6	74351,1	503,7
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	50300,8	50411,5	50411,5	0
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	110,7	125,7	x
	x	moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	125,3	125,3	125,3	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	20967,3	20967,3	20717,4	205,3
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms, išmokoms ginkluoto pasipriešinimo dalyviams mokėti	28079,6	28321,6	27830,8	490,8

Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės rehabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	343,91	343,9	332	11,9	
Vidaus reikalų ministerija		Gyventojų registru, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1519,3	1519,3	1519,3	0
Žemės ūkio ministerija		Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	1036,5	1036,5	1036,5	0
Teisingumo ministerija		Civilinės būklės aktams registruoti ir teisei pagalbai teikti	x	156,5	156,5	156,5	0
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba		Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	122,4	122,4	122,4	0
Kultūros ministerija		Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	22,3	22,3	22,3	0
Krašto apsaugos ministerija		Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	32,4	32,4	32,4	0
Konkurencijos tarnyba		Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registru	x	2	2	2	0
Finansų ministerija		Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	417,4	417,4	417,4	0
Aplinkos ministerija		Piliečių prašymams atkurti nuosavybės teises į išlikusį nekilnojamąjį turtą nagrinėti ir sprendimams dėl nuosavybės teisių atkūrimo priimti	x	12,3	12,3	12,3	0
	x	Pakuočių atliekų surinkimui iš gyvenamųjų individualių namų kvartalų, padangų atliekų tvarkymui		1199,2	311,2	311,2	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms		111,9	111,9	111,9	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai		326,3	326,3	326,3	0

Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	193	193	193	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondai plėtoti	259	259	258	1
Švietimo ir mokslo ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	632,6	623,5	623,5	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	181	77,1	77,1	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	4596,1	6039	6039	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 88 vnt.)	x	40083,3	38939,5	x
* Savivaldybės pateikti duomenys						



Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Kauno rajono savivaldybėje  
 atlikto finansinio (teisėtumo)  
 audito rezultatų“  
 2 priedas

### Kauno rajono savivaldybės valdomas valstybės turtas

Eil. Nr.	Valstybės turtas, valdomas patikėjimo teise (likutine verte), tūkst. Lt			Valstybės turtas, valdomas pagal panaudą (valstybinės žemės sklypai), vnt.		
	Pavadinimas	2011-12-31	2012-12-31	2012 m. I pusmetis		2012-12-31
				Savivaldybės pateikta informacija	Nacionalinės žemės tarnybos informacija	Savivaldybės apskaitos duomenys
	<b>Iš viso:</b>	<b>51601</b>	<b>50314,1</b>	<b>241</b>	<b>284</b>	<b>333</b>
1.	Pastatai	3	3,2	x	x	x
2.	Statiniai	51150	48113,3	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	433	161	x	x	x
4.	Žemė	15	47,8	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0	0,4	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	83,9	x	x	x
7.	Atsargos	0	1904,5	x	x	x