



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2013 m. balandžio 10 d. Nr. FA-P-30-1-8  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-15 pavedimą Nr. P-30-1-50

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Roma Niedvarienė

Auditas pradėtas 2012-11-15

Auditas baigtas 2013-04-10

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 – Alytaus miesto savivaldybė, buveinė: Rotušės a. 4, Alytus.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu iki 2012 m. gegužės 10 d. savivaldybei vadovavo meras Feliksas Džiautas, o nuo gegužės 11 d. – meras Jurgis Krasnickas, savivaldybės administracijai iki 2012 m. gegužės 17 d. vadovavo Ona Balevičiūtė, nuo gegužės 18 d. iki rugsėjo 30 d. laikinai vadovavo Janis Laurinaitis, o nuo spalio 1 d. – Kęstutis Ažuolas, Finansų skyriui – Antanas Butkevičius.

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 122 929,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 3 868,0 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais – 139 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.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu naudojomes vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą. 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 Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimas, 2012-07-20 Nr. BS-3.

# 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

Įvertinę savivaldybės patikėjimo teise ir pagal panaudą gauto 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 įgyvendino auditorių pateiktas rekomendacijas:

- suderinusi panaudos pagrindais valdomų valstybinės žemės sklypų sutarčių sąrašą su Nacionalinės žemės tarnybos duomenų baze, iš apskaitos išregistravo tris valstybinės žemės sklypus: vieną – pasibaigus panaudos sutarties terminui, ir du – dėl to, kad valstybinės žemės panaudos sutartys sudarytos ne su savivaldybe.

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

Roma Niedvarienė

# PRIEDAI

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

## Alytaus miesto savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

Valstybės institucija/ įstaiga, skirianti lėšas	Specialioji tikslinė dotacija	Kitos valstybės biudžeto lėšos	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Grąžinta nepanau dotų
1	2	3	4	5	6	7
<b>Valstybės biudžeto lėšos iš viso:</b>			<b>96888,41</b>	<b>122929,73</b>	<b>122605,13</b>	<b>324,6</b>
	- iš jų specialioji tikslinė dotacija		75516,7	75561,8	75370,2	191,6
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		21371,71	47367,93	47234,93	133,0
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	43595,7	43640,8	43628,3	12,5
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	45,1	31,2	x
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	22,8	22,8	22,8	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	25863,5	25863,5	25690,4	173,1
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	17357,4	17442,8	17310,0	132,8
Neįgaliųjų reikalų departament as	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	454,7	454,7	454,5	0,2

Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registru, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	77,7	77,7	75,9	1,8
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	57,6	57,6	57,5	0,1
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	159,2	159,2	159,1	0,1
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	95,6	95,6	95,6	0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	26,4	26,4	26,4	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	21,2	21,2	17,8	3,4
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registru	x	2,0	2,0	2,0	0
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	5403,0	5403,0	5402,4	0,6
	x	Piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti, iš viso	4,76	4,76	4,76	0
Aplinkos ministerija	Piliečių prašymams atkurti nuosavybės teises į išlikusį nekilnojamąjį turtą nagrinėti ir sprendimams dėl nuosavybės teisių atkūrimo priimti	x	14,8	14,8	14,8	0
	x	Pakuočių atliekų surinkimui iš gyvenamųjų individualių namų kvartalų	304,9	91,5	91,5	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	0	0	0	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	228,05	224,57	224,57	0
Žemės ūkio ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	0	0	0	0

Kultūros ministerija	„	x	200,0	200,0	200,0	0
Sveikatos apsaugos ministerija	„	x	0	0	0	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	231	231	231	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	237,3	80,9	80,9	0
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	2530,8	3425,1	3425,1	0
ES struktūrinių fondų lėšos*	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 26 vnt.)	x	25389,8	25389,8	0
* Savivaldybės pateikti duomenys						



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

### Alytaus miesto 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>4230</b>	<b>3868</b>	<b>142</b>	<b>130</b>	<b>139</b>
1.	Pastatai	11	11	x	x	x
2.	Statiniai	0	0	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	66	238	x	x	x
4.	Žemė	3895	3382	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7.	Atsargos	258	237	x	x	x