



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. balandžio 22 d. Nr. FA-P-30-1-17
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-15 pavedimą Nr. P-30-1-47

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Ramūnas Marcinkevičius (grupės vadovas)
Danutė Čižauskienė

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

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

TURINYS

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

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 – Druskininkų savivaldybė, buveinė: Vilniaus al. 18, Druskininkai.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Ričardas Malinauskas, savivaldybės administracijai iki 2012 m. lapkričio 13 d. vadovavo Linas Urmanavičius, nuo lapkričio 14 d. – Vilma Jurgelevičienė, Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja iki 2012 m. kovo 1 d. dirbo Rita Povilauskienė, nuo kovo 2 d. – Vyda Amšiejienė.

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, jos ūkinę ir finansinę veiklą, 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 61 269,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 5 348,7 tūkst. Lt (likutine verte) ir panaudos pagrindais – 40 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. ataskaitos 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 4100-ąją 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 biudžeto lėšų, skirtų socialinei paramai (įskaitant socialines išmokas, kompensacijas ir kitas lėšas, gautas iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos) finansuoti, skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti, mažas pajamas gaunantiems bendrai gyvenantiems asmenims ir vieniems gyvenantiems asmenims kompensuoti, bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityse. 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.

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

Pažymime, 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, buhalterinėje apskaitoje užregistravo vieną valstybinės žemės sklypą ir iš apskaitos išregistravo tris valstybinės žemės sklypus: vieną – nutraukus sudarytą panaudos sutartį; vieną – nes buvo įtraukusi į apskaitą du kartus, ir vieną dėl to, kad valstybinės žemės panaudos sutartis sudaryta ne su savivaldybe;
- užregistravo apskaitoje valstybės turtą, savivaldybės valdomą patikėjimo teise – valstybinės žemės sklypus, kurių vertė 3 491,3 tūkst. Lt. Šie žemės sklypai savivaldybės buhalterinėje apskaitoje buvo neteisingai užregistruoti kaip valdomi savivaldybės nuosavybės teise, nors Vyriausybės nutarimu¹ ir perdavimo–priėmimo aktais² buvo perduoti valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausiasis valstybinis auditorius

Ramūnas Marcinkevičius

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-20 nutarimas Nr. 145 „Dėl valstybinės ir kitos paskirties žemės sklypų perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise Druskininkų savivaldybei“.

² 2008-03-13 valstybinio žemės sklypo, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Druskininkų savivaldybei, perdavimo ir priėmimo aktai Nr. 1-Ž9-(7.12) ir Nr. 1-Ž9-(7.12.)/26-08-125.

PRIEDAI

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

Druskininkų 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 nepanaudo- tų
1	2	3	4	5	6	7
Valstybės biudžeto lėšos iš viso:			47873,9	61269,5	60281,7	142,9
	- iš jų specialioji tikslinė dotacija		34268,5	34281,8	34245,5	36,3
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		13605,4	26987,7	26036,2	106,6
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	13208,5	13222,4	13222,4	0
	- iš to skaičiaus – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	13,9	11,2	x
x	x	moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	31,9	31,9	31,9	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms	x	9965,3	9965,3	9929,0	36,3
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, socialinį darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	6713,4	6713,4	6638,7	74,7
Neįgaliųjų reikalų departamen- tas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems	150,1	147,7	146,8	0,9
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registruui, deklaravimui, priešgaisrinei ir	x	250,0	250,0	250,0	0

	civilinei saugai							
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	229,9	229,9	229,9	0		
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	85,0	85,0	85,0	0		
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	21,8	21,8	21,8	0		
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	24,5	24,5	24,5	0		
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	12,2	12,2	12,2	0		
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registruoti	x	2,0	2,0	2,0	0		
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti	x	209,3	209,3	209,3	0		
Aplinkos ministerija	x		Pakuočių atliekų surinkimui iš gyvenamųjų individualių namų kvartalų	205,4	57,2	57,2	0	
Sveikatos apsaugos ministerija	x		Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms	29,5	29,5	29,5	0	
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x		Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	70,5	70,5	70,5	0	
Susisiekimo ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x		9260,0	9259,4	9259,4	0	
Kultūros ministerija	„	x		1000,0	1000,0	1000,0	0	
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x		Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	300,0	300,0	269,0	31,0	
Susisiekimo ministerija	x		Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	92,6	43,4	43,4	0	
	x		Kelių priežiūros ir plėtros programai	6012,0	6011,9	6011,9	0	
ES struktūrinių fondų lėšos*	x		2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 25 vnt.)	x	13582,2	12737,3	x	
* Savivaldybės pateikti duomenys								

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

Druskininkų 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
	Iš viso:	2248,9	5348,7	42	32	40
1.	Pastatai			x	x	x
2.	Statiniai	1722,4	1583,6	x	x	x
3.	Kitas kilnojamas ilgalaikis turtas	525,9	273,8	x	x	x
4.	Žemė	0	3491,3	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0,6	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7.	Atsargos	0	0	x	x	x