



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2008 m. gegužės 28 d. Nr. KA-P-31-4-13  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento  
direktoriaus Kęstučio Širvaičio  
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-4

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Irena Žulpaitė (grupės vadovė)  
Ilona Žuklienė

Auditas pradėtas 2007-06-01  
Auditas baigtas 2008-05-28

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

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Pastebėjimai, turėję įtakos valstybės lėšų naudojimo teisėtumui</b>	<b>6</b>
<b>2. Rekomendacija</b>	<b>7</b>
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>7</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-4.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimu ir panaudojimu įvykusias ūkinės operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su specialių tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Irena Žulpaitė ir vyresnioji valstybinė auditorė Ilona Žuklienė.

Audituojamas subjektas – Kauno rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Savanorių pr. 371, 49500 Kaunas. Identifikavimo kodas – 111100622.

Audituojamu laikotarpiu iki 2007 m. balandžio 12 d. savivaldybei vadovavo meras Leonardas Gineika, nuo 2007 m. balandžio 12 d. – meras Valerijus Makūnas. Savivaldybės administracijai iki 2007 m. balandžio 11 d. vadovavo direktorius Valerijus Makūnas, nuo 2007 m. balandžio 17 d. – direktorius Vytas Bancevičius. Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriaus vedėju iki 2007 m. gegužės 14 d. dirbo Giedrius Grigalius, nuo 2007 m. gegužės 15 d. laikinai dirbo Valdereza Lingienė, nuo 2007 m. liepos 9 d. - Arūnas Milius. Buhalterinės apskaitos tarnybos vedėjos pareigas iki 2007 m. balandžio 17 d. laikinai ėjo Nijolė Tarvydienė, nuo 2007 m. balandžio 17 d. vedėja dirba Violeta Margevičienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2007 metų Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11)<sup>1</sup>, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15) duomenis bei apie savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės

<sup>1</sup> Forma Nr. B-11, 5, 6, 7 skiltys.

biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamo audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vertinome savivaldybės 2007 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)<sup>2</sup>, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15-metinė) duomenis bei savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybei pagal Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą<sup>3</sup> skirta 47 846,9 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų.

Savivaldybė 2007 metais gavo 47 846,9 tūkst. Lt specialių tikslinių dotacijų, iš jų: 8 041,9 tūkst. Lt – valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 34 834 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti. Be to, savivaldybė 2007 metais gavo ir panaudojo 4 971 tūkst. Lt valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Savivaldybė 2007 metais valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 6950,9 tūkst. Lt, vadovaudamasi teisės aktų reikalavimais perskirstė 911,0 tūkst. Lt, 106,1 tūkst. Lt nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas grąžino į valstybės biudžetą 2007 m. gruodžio 29 d. mokėjimo pavedimu Nr. 1807 ir 2008 m. sausio 2 d. mokėjimo pavedimu Nr. 10.

Savivaldybė 2007 metais mokinio krepšeliui finansuoti panaudojo 34 816,5 tūkst. Lt (iš jų 6,6 tūkst. Lt - ne pagal tikslinę paskirtį), 17,5 tūkst. Lt pervedė kitoms savivaldybėms dėl mokinių migracijos tarp savivaldybių.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>4</sup>.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, savivaldybėje ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą

<sup>2</sup> Forma Nr. B-11-metinė, 5,6,7 skiltys.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

poveikį finansinėms ataskaitoms, valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų panaudojimo bei savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome savivaldybės vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>5</sup> įvertinome valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2008 metams planavimą teisėtumo požiūriu, vidaus kontrolę ir savivaldybės 2007 metų trijų ketvirčių finansines ataskaitas (formas Nr. B-11, B-13, B-14 ir B-15).

Įvertinome valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, panaudojimą.

---

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai, turėję įtakos valstybės lėšų naudojimo teisėtumui

1 Auditoriai, įvertinę Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2008 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-14) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2008 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-15) rodiklius, nustatė, kad valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai „Priešgaisrinių tarnybų organizavimas“ (kodas 03.02.01.01.) vykdyti savivaldybė (asignavimų valdytojas – iki 2007 m. balandžio 4 d. – viešoji įstaiga Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnyba, nuo 2007 m. balandžio 4 d. – savivaldybės administracija) gavo 1 189,0 tūkst. Lt, panaudojo 1101,0 tūkst. Lt. Tačiau savivaldybė, nesilaikydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>6</sup>, 88,0 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų, iki sausio 10 d. negrąžino į valstybės biudžetą.

Pažymėtina ir tai, kad savivaldybė, nesilaikydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>7</sup>, iki sausio 10 d. į valstybės biudžetą negrąžino savivaldybės administracijai Kauno rajono švietimo centro 2007 m. gruodžio 28 d. pervestų 229,84 Lt nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų.

Asignavimų valdytojas – Kauno rajono savivaldybės administracija 2007 metais 88,2 tūkst. Lt likusių nepanaudotų tikslinės paskirties lėšų, iš jų – 88,0 tūkst. Lt, skirtų funkcijai „Priešgaisrinių tarnybų organizavimas“ vykdyti ir 0,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, iki sausio 10 d. negrąžino į valstybės biudžetą.

Auditoriams pastebėjus, 88,0 tūkst. Lt likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos į valstybės biudžetą gražintos 2008 m. gegužės 12 d. mokėjimo pavedimu Nr. 581, 229,84 Lt – 2008 m. gegužės 9 d. mokėjimo pavedimu Nr. 561.

2. Kauno rajono Domeikavos gimnazija (6,3 tūkst. Lt), Kauno rajono Piliuonos vidurinė mokykla (0,3 tūkst. Lt) ir valstybinės (perduotos savivaldybei) funkcijos „Priešgaisrinių tarnybų organizavimas“ asignavimų valdytojas Kauno rajono savivaldybės administracija (1,6 tūkst. Lt), nesilaikydami Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>8</sup>, 2007 metais 6,6 tūkst. Lt, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, ir 1,6 tūkst. Lt, skirtų valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai vykdyti, panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

<sup>7</sup> ten pat, 32 str. 3 d.

<sup>8</sup> ten pat, 5 str. 1 d. 1 p.

Auditoriams pastebėjus, ne pagal tikslinę paskirtį panaudotos 6,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio ir 1,6 tūkst. Lt valstybinei (perduotai savivaldybei) funkcijai vykdyti skirtos lėšos buvo gražintos į savivaldybės biudžetą, o savivaldybė šias lėšas į valstybės biudžetą gražino 2008 m. gegužės 19 d. mokėjimo pavedimais Nr. 612, Nr. 613 ir Nr. 641.

## 2. Rekomendacija

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, rekomenduojame sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad specialių tikslinių dotacijų lėšos būtų naudojamos ir finansinės ataskaitos sudaromos teisės aktų nustatyta tvarka.

Apie rekomendacijos įvykdymą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyrių.

## 3. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir 2007 m. rugsėjo 19 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-136 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų poreikio 2008 metams planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“, 2007 m. gruodžio 7 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-180 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų ir vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2008 m. gegužės 13 d. raštu Nr. SK-(1.10.1-31)-82 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų pavaldžiose įstaigose“.

Kauno rajono Domeikavos gimnazija, Piliunos vidurinė mokykla, savivaldybės Kultūros, švietimo ir sporto skyrius dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuoti Valstybės kontrolės 2008 m. gegužės 7 d. raštais Nr. SK-(1.11.1-31)-69, Nr. SK-(1.11.1-31)-64, Nr. SK-(1.11.1-31)-71.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Žulpaitė