



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-31-22-54
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės
2009-06-25 pavedimą Nr. P-31-22

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)
Irena Žulpaitė
Pranas Budvytis

Auditas pradėtas 2009-06-29
Auditas baigtas 2010-05-27

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Dėl išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti	6
1.1. Dėl mokinių, sutartinių mokinių skaičiaus ir savivaldybei skirtų mokinio krepšelio lėšų	7
1.2. Dėl mokinio krepšelio lėšų paskirstymo ir panaudojimo	10
1.3. Dėl pedagogų darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų panaudojimo	11
1.4. Dėl mokyklų tinklo pertvarkos	13
2. Išlaidų valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas	15
3. Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumo	18
4. Dėl valstybės turto nurašymo	21
Rekomendacijos	22
Priedai	23

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės pavedimu², atliko vyriausiosios valstybinės auditorės Roma Niedvarienė (grupės vadovė) ir Irena Žulpaitė, vyresnysis valstybinis auditorius Pranas Budvytis.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2009 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiško ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituotas subjektas – Kauno rajono savivaldybė, adresas: Savanorių pr. 371, 49500 Kaunas. Identifikavimo kodas – 188659229.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Valerijus Makūnas, savivaldybės administracijai – direktorius Vytas Bancevičius. Biudžeto ir finansų skyriaus vedėju dirbo Arūnas Milius, savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja – Margarita Vensloviėnė, Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus vedėja – Irena Marcinkevičienė, Socialinės paramos skyriaus vedėja – Angelė Ščiukauskienė, Statybos ir komunalinio ūkio skyriaus vedėju – Egidijus Katilius.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

¹Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²2009-06-25 pavedimas Nr. P-31-22.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2009 m. finansinės ataskaitos: Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita (forma Nr. B-11-metinė)³, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15-metinė) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2-metinė).

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁴ savivaldybei buvo patvirtinta 67 405,0 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 11 305,0 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 52 794,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 3 306,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁵ savivaldybei 2009 m. skirta 1 357,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai. Savivaldybė panaudojo 1 290,9 tūkst. Lt, o 66,6 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų socialinei paramai grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2009 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 11 305,0 tūkst. Lt, panaudojo 10 877,6 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka savivaldybių biudžetų įsiskolinimams dengti perskirstė 10,3 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶, 417,1 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2009 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 52 794,0 tūkst. Lt, panaudojo 51 398,5 tūkst. Lt, nes iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos pereina į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 32,8 tūkst. Lt ir pervedė 49,7 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms. Savivaldybės taryba 1 348,8 tūkst. Lt perskirstė, o likusias nepanaudotas 29,8 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšas savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą.

³ Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7, 11, 12 ir 13 skiltys.

⁴ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 priedas.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-08-19 nutarimas Nr. 863, 2 priedas; 2009-10-28 nutarimas Nr. 1383, 2 priedas.

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

Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti savivaldybė gavo ir panaudojo 3 276,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės specialiosios tikslinės dotacijos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. – 31,9 tūkst. Lt, tai įsiskolinimas, vykdamas tik valstybines (valstybės perduotas savivaldybėms) funkcijas, iš jų: socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo – 4,6 tūkst. Lt, Priešgaisrinių tarnybų organizavimo – 27,3 tūkst. Lt. Debetinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo.

Savivaldybė 2009 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio įsigijimo vertė 164 867,8 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

– 1 proc. specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės lėšų, skirtų socialinei paramai, kasinių išlaidų (668,7 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

– 1 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (1 648,7 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas tinkamai.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savivaldybėje atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, sprendimų, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Atliktos mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, išlaidų kapitalo investicijoms ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

valstybei nuosavybės teise priklausančio turto savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines.

Vykdam 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu⁸ nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys:

- išlaidos mokinio krepšeliui finansuoti;
- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros.

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu⁹, teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2010 metams planavimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti

Savivaldybei mokinio krepšeliui finansuoti 2009 metais įstatymu¹⁰ buvo patvirtinta ir savivaldybė gavo 52 794,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, panaudojo 51 398,5 tūkst. Lt, arba 1 395,5 tūkst. Lt mažiau, nes:

- 1 348,8 tūkst. Lt savivaldybės taryba perskirstė švietimo reikmių įsiskolinimams dengti;
- 29,8 tūkst. Lt likusių nepanaudotų lėšų savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą;
- 32,8 tūkst. Lt gavo ir 49,7 tūkst. Lt pervedė kitoms savivaldybėms pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą.

Savivaldybėje 2009 metais veikė 55 švietimo įstaigos, naudojančios mokinio krepšelio lėšas: 7 gimnazijos, 8 vidurinės mokyklos, 1 Švietimo centro pedagoginė psichologinė tarnyba, 10 pagrindinių mokyklų, 1 pradinė mokykla, 22 vaikų lopšeliai-darželiai, kuriuose įsteigtos priešmokyklinio ugdymo grupės, 6 mokyklos-darželiai.

Švietimo įstaigose, savivaldybės 2009 m. rugsėjo 1 d. duomenimis, mokėsi 11 236 mokiniai, dirbo 1 218 pedagogų.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-26 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Ten pat.

¹⁰ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 priedėlis.

1.1. Dėl mokinių, sutartinių mokinių skaičiaus ir savivaldybei skirtų mokinio krepšelio lėšų

Igyvendindama Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės¹¹, Lietuvos Respublikos Vyriausybė kasmet tvirtina ateinančių metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo planą, pagal kurį valstybės institucijos nustatytu laiku Finansų ministerijai turi pateikti duomenis apie valstybės biudžeto asignavimų poreikį jų kuruojamoms valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti pagal kiekvieną savivaldybę. Duomenis apie kiekvienos savivaldybės valstybės biudžeto lėšų mokinio krepšeliui finansuoti poreikį Finansų ministerijai teikia Švietimo ir mokslo ministerija. Centrinę mokinių duomenų bazę, kuri naudojama mokinio krepšelio lėšų poreikiui apskaičiuoti pagal Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodiką¹² (toliau – Metodika), tvarkė Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo informacinių technologijų centras. Vadovaujantis Lietuvos mokinių / studentų duomenų bazių laikiniais nuostatais¹³, kurie neteko galios 2009 m. rugsėjo 1 d.¹⁴, Centrinės mokinių duomenų bazės duomenys buvo atnaujinami du kartus per metus, juos fiksuojant: atitinkamų metų rugsėjo 1 d., prasidėjus naujiems mokslo metams, ir kitų metų sausio 1 d., prasidėjus kalendoriniams metams. Atkreiptinas dėmesys, kad nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. nustatyta Mokinių registro, kurio tvarkytoju paskirtas taip pat Švietimo informacinių technologijų centras, veiklos pradžia¹⁵.

Atsižvelgdami į tai, kad nuo 2009 m. sausio 1 d. pasikeitė Metodikos nuostatos (keitėsi sutartinių moksleivių skaičiaus nustatymo koeficientai, nuo 10,47 (2008 m. rugsėjo 1 d. – 2008 m. gruodžio 31 d.) iki 12,75 didėjo pedagogo vidutinio mėnesinio atlyginimo koeficientas pagal bazines mėnesines algas ir nuo 3 059 Lt (2008 m. rugsėjo 1 d. – 2008 m. gruodžio 31 d.) iki 3 774 Lt didėjo moksleivio krepšelio dydis vienam sutartiniam moksleiviui) ir norėdami įsitikinti, kad savivaldybėje mokinio krepšelio lėšų 2009 metams poreikis buvo apskaičiuotas pagal sutartinių mokinių skaičių, auditoriai paprašė savivaldybės pateikti duomenis, kurie 2009 m. sausio mėnesį buvo patikslinti ir perduoti Švietimo informacinių technologijų centrui. Savivaldybė pateikė fiksuotus duomenis (išrašų kopijas): 2008 m. rugsėjo 1 dieną – 11 528 mokiniai ir 14 495,92 sutartinių mokinių, 2009 m. sausio 1 dieną – 11 488 mokiniai ir 14 585,85 sutartinių mokinių. Savivaldybė negalėjo pateikti šių datų duomenų iš mokinių registro duomenų bazės. Be to, Metodikoje pasikeitus sutartinių mokinių skaičiaus nustatymo koeficientams, patikslinti mokinių

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais), 3 p.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2002-06-28 įsakymas Nr. 1208, VI sk. 44–46 p.

¹⁴ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. ISAK-353, 5 p.

¹⁵ Ten pat, 5 p.

registro duomenų bazės 2009 m. sausio 1 d. išrašai Švietimo informacinių technologijų centrui buvo išsiųsti elektroniniu paštu.

Auditoriams paprašius 2009 m. rugsėjo 1 dienos duomenų, savivaldybė informavo¹⁶, kad Švietimo informacinių technologijų centrui šie duomenys buvo pateikti raštu: 11 236 mokiniai ir 14 854,05 sutartinių mokinių. Auditoriams savivaldybė 2010 m. vasario mėn. iš mokinių registro duomenų bazės pateikė šiuos 2009 m. rugsėjo 1 d. skaičius: 11 236 mokiniai ir 14 854,05 sutartinių mokinių. Šie duomenys sutampa su duomenimis, pateiktais Švietimo informacinių technologijų centrui (ataskaitos 3 priedas).

Atkreiptinas dėmesys, kad Valstybės kontrolei elektroniniu paštu 2010 m. gegužės 6 d. centras pateikė duomenis, kad bendras sutartinių mokinių savivaldybėje skaičius 2009 m. spalio 1 d. buvo 14 758,8 (arba 95,25 mažesnis nei savivaldybės 2010 m. vasario mėn. pateikti duomenys). Savivaldybės mokinių ir sutartinių mokinių skaičius pateiktas 1 lentelėje.

1 lentelė. Mokinių ir sutartinių mokinių skaičius

Data	Mokinių skaičius		Sutartinių mokinių skaičius		
	Auditoriams pateikti duomenys	Mokinių registro duomenų bazė	Auditoriams pateikti duomenys	Mokinių registro duomenų bazė	Švietimo informacinių technologijų centro duomenys
2008 m. rugsėjo 1 d.	11528	nėra	14495,92	nėra	x
2009 m. sausio 1 d.	11488	nėra	14585,85	nėra	x
2009 m. rugsėjo 1 d.	11236	11236*	14854,05	14854,05*	x
2009 m. spalio 1 d.	X	x	x	x	14758,8

* 2010 m. vasario mėn. mokinių registro duomenų bazė

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Savivaldybė raštu¹⁷ informavo, kad mokinių registro duomenų bazės programa leidžia atlikti skaičiavimus, nustatant atitinkamą datą, tačiau skaičiavimams programa naudoja įvestus naujus skaičiavimo koeficientus, o norint, kad mokinių registro duomenų bazės formuotų ataskaitas pagal ankstesnių metų duomenis ir padėtų, reikia programą konfigūruoti pagal to laikotarpio reikalavimus, t. y. iš jos pašalinti visus atnaujinimus ir naujai importuoti mokyklų mokinių registro duomenų bazės ankstesnių metų išrašus.

Savivaldybės mokinių registro duomenų bazė neformuoja sutartinių mokinių skaičiaus ataskaitų pagal ankstesnių laikotarpių duomenis, todėl auditoriai negalėjo nustatyti, koks sutartinių mokinių skaičius šioje bazėje galėjo būti fiksuotas 2008 m. rugsėjo 1 dieną ir 2009 m. sausio 1 dieną ir palyginti Švietimo informacinių technologijų centrui raštu pateiktą sutartinių mokinių skaičių su tos pačios datos mokinių registro duomenų bazės duomenimis.

¹⁶ Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus 2010-05-11 raštas NR. U1-51 „Dėl informacijos pateikimo“.

¹⁷ Ten pat.

Įstatymu¹⁸ nuo 2009 m. sausio 1 d. buvo patvirtintas 3 774 Lt mokinio krepšelio dydis vienam sutartiniam mokiniui ir savivaldybei šiuo įstatymu skirta 55 047,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Atkreiptinas dėmesys, kad 2009 metais mokinio krepšelio lėšos, skirtos vienam sutartiniam mokiniui, mažėjo:

- 3 774 Lt (nuo 2009 m. sausio 1 d. iki gegužės 18 d.)¹⁹,
- 3 738 Lt (nuo 2009 m. gegužės 19 d. iki rugpjūčio 31 d.)²⁰,
- 3 635 Lt (nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. iki gruodžio 31 d.)²¹.

Savivaldybėje 2009 metais sumažėjo ir mokinių skaičius, pavyzdžiui, 2008/2009 mokslo metais rugsėjo 1 d. buvo 11 528 mokiniai, o 2009/2010 mokslo metais – 11 236 mokiniai, arba 292 mažiau²². Savivaldybei buvo skirta 52 794,0 tūkst. Lt (2 253,0 tūkst. Lt mažiau) mokinio krepšelio lėšų.

Kadangi savivaldybės mokinių registro duomenų bazėje neišsaugomas atitinkamų laikotarpių sutartinių mokinių skaičius, todėl auditoriai negalėjo apskaičiuoti ir palyginti, kiek savivaldybei 2009 metais galėjo būti skirta mokinio krepšelio lėšų, apskaičiuotų pagal Metodikos nuostatas.

Švietimo ir mokslo ministerija, rengdama duomenis dėl valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams poreikio, raštu²³ kreipėsi į savivaldybių merus, kad jie nustatytu laiku ir remdamiesi savivaldybės mokinių duomenų baze pagal mokyklas Švietimo informacinių technologijų centrui raštu ir elektronine forma pateiktų duomenis apie mokinių ir sutartinių mokinių skaičių, apskaičiuotą pagal Metodikos nuostatas.

Savivaldybė Švietimo informacinių technologijų centrui pateikė 2009 m. rugsėjo 1 dienos skaičių – 14 854,05 sutartinių mokinių, tačiau Valstybės kontrolei elektroniniu paštu 2010 m. gegužės 6 d. centras pateikė duomenis, kad bendras sutartinių mokinių savivaldybėje skaičius 2009 m. spalio 1 d. buvo 14 758,8 (savivaldybės 2010 m. vasario mėn. mokinių registro duomenų bazės 2009 m. rugsėjo 1 d. duomenimis – 14 854,05).

Pažymėtina, kad savivaldybei įstatymu²⁴ 2010 metams yra skirta 49 068,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Šio įstatymo 3 straipsnyje 2010 metams nustatytas 3 310 Lt mokinio krepšelio lėšų

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96, 3 str. 2 d.

¹⁹ Ten pat, 3 str. 2 d.

²⁰ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (2009-05-07 įstatymo Nr. XI-247 redakcija), 3 str. 2 d.

²¹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (2009-07-23 įstatymo Nr. XI-396 redakcija), 3 str. 2 d.

²² Kauno rajono savivaldybės švietimo įstaigų tinklo pertvarkos 2009-2012 m. bendrasis planas.

²³ Švietimo ir mokslo ministerijos 2009-07-14 raštas Nr. SR-71-06-38.

²⁴ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

dydis. Pagal Švietimo informacinių technologijų centro pateiktus duomenis, auditorių skaičiavimu, 2010 metams, remiantis Metodika, savivaldybei galėjo būti skirta 48 851,6 tūkst. Lt (3 310 Lt*14 758,8) mokinio krepšelio lėšų, o yra skirta 216,4 tūkst. Lt daugiau.

Atkreiptinas dėmesys, kad Švietimo ir mokslo ministerija raštu²⁵ savivaldybę informavo, kad ministerijos iniciatyva savivaldybei numatytos papildomos lėšos pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti dėl darbo užmokesčio mažinimo nuo 2009 m. spalio 1 d. Ši papildomų lėšų dalis – 215,0 tūkst. Lt – įskaičiuota į Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁶ 4 priedėlyje nurodytą specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumą.

1.2. Dėl mokinio krepšelio lėšų paskirstymo ir panaudojimo

Savivaldybės taryba, tvirtindama 2009 metų savivaldybės biudžetą, sprendimu²⁷ 55 047,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti paskirstė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms: 7 gimnazijoms, 8 vidurinėms mokykloms, 1 Švietimo centro pedagoginei psichologinei tarnybai, 10 pagrindinių mokyklų, 1 pradinei mokyklai, 22 vaikų lopšeliams-darželiams ir 6 mokykloms-darželiams, vadovaudamasi Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika²⁸.

Atsižvelgdama į tai, kad tikslinant Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą²⁹ savivaldybei skirta specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti suma buvo 2 253,0 tūkst. Lt sumažinta, savivaldybės taryba³⁰ biudžetinėms įstaigoms paskirstė 52 794,0 tūkst. Lt.

Vykdamas 2009 metų savivaldybės biudžetą, 1 348,8 tūkst. Lt (2,5 proc. skirtos patikslintos mokinio krepšeliui finansuoti sumos) nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu³¹, 2009 metų ketvirtąjį ketvirtį savivaldybės tarybos sprendimu³² buvo perskirstyta švietimo reikmių įsiskolinimams dengti: pavyzdžiui, Garliavos vidurinė mokykla 23,9 tūkst. Lt perskirstytų mokinio krepšelio lėšų panaudojo elektros energijos ir kitų paslaugų įsiskolinimams

²⁵ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2010-01-04 raštas Nr. SR-71-06-1 „Dėl specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti naudojimo 2010 metais“.

²⁶ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

²⁷ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimas Nr. TS-28 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2009 metų biudžeto tvirtinimo“.

²⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos priemonių įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 priedėlis.

³⁰ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2009-06-25 sprendimas Nr. TS-243, Kauno rajono savivaldybės tarybos 2009-09-24 sprendimas Nr. TS-361.

³¹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 1 d.

³² Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2009-12-17 Nr. TS-450 ir 2009-12-30 Nr. TS-486.

dengti; Garliavos J. Lukšos gimnazija 67,9 tūkst. Lt persikirstytų mokinio krepšelio lėšų panaudojo šildymo, elektros energijos ir kitų paslaugų įsiskolinimams dengti.

Vadovaudamasi minėtu įstatymu³³, savivaldybės taryba 2009 metais tarp mokyklų perskirstė iki 5 procentų visos specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti, bet ne daugiau kaip 15 procentų mokyklai skirtų lėšų.

Savivaldybės administracija 29,8 tūkst. Lt nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų perskirstant mokinio krepšelio lėšas nenustatyta.

1.3. Dėl pedagogų darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų panaudojimo

Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė) duomenimis, 2009 metais ugdymo ir švietimo įstaigos panaudojo 51 398,5 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, iš jų 38 238,7 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui.

Mokinio krepšelio lėšų kreditinio ir debetinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. nebuvo.

Švietimo įstaigų pedagoginių darbuotojų tarifinių atlygių, tarnybinių atlyginimų koeficientus ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas 2009 metais nustatė švietimo ir mokslo ministro patvirtintas Švietimo įstaigų pedagoginių darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas³⁴ (toliau – Aprašas). Pagal šį Aprašą vadovų ir jų pavaduotojų ugdymui tarnybinių atlyginimų koeficientų dydis priklauso nuo vadybinės kvalifikacinės kategorijos, pedagoginio darbo stažo, nustatyto kontaktinių valandų per savaitę skaičiaus. Mokytojo darbo užmokestis apskaičiuojamas pagal sudarytą tarifinį sąrašą, kuriame pateikti duomenys apie jo darbo stažą, išsilavinimą, kvalifikacinę kategoriją, paskirtą darbo krūvį, bei kitus teisės aktuose nustatytus duomenis, kurių reikia darbo užmokesčiui apskaičiuoti. Atkreiptinas dėmesys, kad Apraše nurodytas baigtinis sąrašas darbų, už kuriuos visiems mokytojams turi būti tarifikuojamos 2 valandos (už 18 kontaktinių valandų per savaitę). Konkrečius darbus, suderinęs su mokytojų taryba ir darbuotojų atstovais, įsakymu nustato mokyklos vadovas. Be to, Apraše nustatyta, kad mokyklos vadovas, neviršydamas mokyklai patvirtinto darbo užmokesčio fondo, gali nustatyti papildomai tarifikuojamas valandas už vadovavimą bendrabučiu, mokomosioms dirbtuvėms, kitus darbus, bet ne daugiau kaip po 4 valandas per savaitę.

Atkreiptinas dėmesys, kad biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokestį nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas³⁵, pagal kurio 3 punktą Švietimo ir mokslo ministerijos

³³ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 4 d.

³⁴ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymai: 2008-12-30 Nr. ISAK-3545 ir 2009-08-21 Nr. ISAK-1736.

³⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais).

parengtos tarnybinių atlyginimų schemos ir kitos darbo apmokėjimo sąlygos taikomos kitose biudžetinėse ir savivaldybėms pavaldžiose įstaigose bei organizacijose dirbančių pedagogų, sveikatos priežiūros specialistų, socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo užmokesčiui nustatyti. Kaip nurodyta šiame nutarime³⁶ biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovams suteikta teisė, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti darbuotojams (išskyrus vadovo pavaduotojus, struktūrinių padalinių vadovus ir jų pavaduotojus) priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos. Bendra šių priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto 0,9 tarnybinio atlyginimo dydžio.

Savivaldybės švietimo įstaigų vadovai mokytojams priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) vykdymą ir papildomus darbus bei priedus už įvairius kitus darbus skiria nevienodai: pagal šio nutarimo³⁷ nuostatas ir Aprašo nustatyta tvarka arba tik Aprašo nustatyta tvarka tarifikuoja papildomas valandas.

Duomenys apie 2009 metais savivaldybės mokyklų, kuriose buvo atliktos audito procedūros, pedagogams pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą³⁸ išmokėtus priedus, priemokas ir vienkartinės pinigines išmokas, vidutinį darbo užmokestį pateikti 2 lentelėje.

2 lentelė. Duomenys apie savivaldybės mokyklų, kuriose atliktos audito procedūros, pedagogams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį iš mokinio krepšelio lėšų, tūkst. Lt

Mokyklos pavadinimas	Pedagogų skaičius* (t.t. antraeilininkai)	Užimtų etatų skaičius	Pedagoginių normų skaičius	Pedagogų darbo užmokesčiai iš viso	Iš to skaičiaus:			Vidutinis vieno pedagogo atlyginimas per metus*	Vidutinis vieno pedagogo atlyginimas per mėnesį*	Vidutinis vadovo atlyginimas per mėnesį
					tarifikuotas darbo užmokesčiai	priedai ir priemokos	vienkartinės pinigines išmokos			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Kauno rajono Garliavos J. Lukšos gimnazija	64 (4)	64	63,39	1881,9	1812,1	2,0	67,8	29,4	2,5	5,2
Kauno rajono Raudondvario gimnazija	50 (7)	50	77	1493,5	1477,6	5,9	10,0	29,9	2,5	
Kauno rajono Garliavos vidurinė mokykla	64 (4)	64	87,45	1738,3	1723,3	15,0	-	27,2	2,3	4,0
Kauno rajono Čekiškės Prano Dovydaičio vidurinė mokykla	44 (3)	44	52,38	1175,1	1144,9	1,8	28,4	26,7	2,2	

³⁶ Ten pat, 5 d.

³⁷ Ten pat, 5 d.

³⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

* Pedagogų skaičius ir vidutinis atlyginimas (kartu su antraeilininkais)

Šaltinis – Valstybės kontrolė

1.4. Dėl mokyklų tinklo pertvarkos

Savivaldybės taryba sprendimu³⁹ patvirtino savivaldybės mokyklų tinklo pertvarkos 2004 – 2012 metų kryptis. 2003–2005 m. savivaldybė dalyvavo Mokyklų tinklo pertvarkos bandomajame projekte ir didesnius mokyklų tinklo pokyčius pradėjo nuo 2008 m. Mokyklų tinklo pertvarka buvo vykdoma vadovaujantis savivaldybės tarybos sprendimu⁴⁰ patvirtintu savivaldybės mokyklų steigimo, reorganizavimo, vidaus struktūros pertvarkos 2008–2012 m. m. planu. Pagal šį planą 2009 m. buvo numatytas tik Garliavos meno mokyklos filialo Domeikavos gimnazijoje steigimas, tačiau, pasikeitus ekonominei situacijai, jį įsteigti nebuvo galimybių.

Savivaldybės taryba sprendimu⁴¹ pritarė Garliavos mokyklos-darželio vidaus struktūros pertvarkai nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. Sprendimas priimtas siekiant įgyvendinti Garliavos zonos ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikų institucinio ugdymo poreikius ir atsižvelgiant į tėvų pageidavimus. Nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. nekomplektuojamos 1-osios klasės mokiniai nukreipiami į aplinkines mokyklas pagal priskirtas teritorijas. Šios įstaigos vidaus struktūros pertvarka bus baigta 2012 m., ir ji taps darželiu, vykdančiu ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁴² dėl mokinių trūkumo, nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. nekomplektuotos atskiros klasės šiose mokyklose: 10 klasė – Viršužiglio pagrindinėje mokykloje, 4 klasė – Ilgakiemio mokykloje-darželyje, 1 klasė – Saulėtekio A. Mackevičiaus pagrindinėje mokykloje, 2, 3 ir 4 klasės – Saulėtekio A. Mackevičiaus pagrindinės mokyklos Daugėliškių skyriuje. Sumažėjus mokinių skaičiui Vilkišios gimnazijos Padauguvos skyriuje ir Domeikavos gimnazijos Eigirgalos skyriuje, klasės nesukomplektuotos.

Atsižvelgdama į demografinės, ekonominės ir socialinės situacijos pokyčius, savivaldybės taryba sprendimu⁴³ patikslino savivaldybės mokyklų steigimo, reorganizavimo, vidaus struktūros pertvarkos 2008–2012 m. m. planą, pagal kurį 2010 m. numatyta likviduoti Vilkišios gimnazijos Padauguvos pradinio ugdymo skyrių, Domeikavos gimnazijos Eigirgalos pradinio ugdymo skyrių, Babtų mokyklos-darželio Pagynės pradinio ugdymo skyrių ir Garliavos vidurinės mokyklos Jurginiškių pradinio ugdymo skyrių. 2012 m. numatoma reorganizuoti Garliavos mokyklą-darželį į Garliavos darželį; likviduoti Čekiškės Prano Dovydaičio vidurinės mokyklos Laučiūnų pradinio

³⁹ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2004-04-29 sprendimas Nr. 82.

⁴⁰ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2008-05-29 sprendimas Nr. TS-199.

⁴¹ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2009-04-02 sprendimas Nr. TS-138 „Dėl Kauno rajono savivaldybės mokyklų steigimo, reorganizavimo, vidaus struktūros pertvarkos 2008–2012 m. plano“.

⁴² Kauno rajono savivaldybės tarybos 2009-09-17 sprendimas Nr. TS-348.

⁴³ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2010-03-15 sprendimas Nr. TS-102.

ugdymo skyrių; vykdyti vidaus struktūros pertvarką Garliavos J. Lukšos gimnazijoje, Garliavos Jonučių vidurinėje mokykloje; reorganizuoti Saulėtekio Antano Mackevičiaus pagrindinę mokyklą į mokyklą-darželį; vykdyti vidaus struktūros pertvarką, pertvarkant Viršužiglio pagrindinę mokyklą į mokyklą-darželį, Sitkūnų mokyklą-darželį į darželį, Girininkų ir Panevėžiuko pagrindinėse mokyklose nekomplektuoti 9-ųjų klasių.

Savivaldybės taryba priėmė sprendimą⁴⁴ nuo 2010 m. rugsėjo 1 d. likviduoti Garliavos vidurinės mokyklos Jurginiškių skyrių

Savivaldybės taryba sprendimu⁴⁵ patvirtino Priėmimo į savivaldybės bendrojo lavinimo ir neformaliojo švietimo mokyklas tvarkos aprašą, kurio 35.5 punkte nurodyta, kad komplektuodamas klases, kur mokinių yra mažiau, nei numatyta pagal moksleivių krepšelio metodiką, mokyklos direktorius teikia motyvuotą prašymą Kultūros, švietimo ir sporto skyriui dėl leidimo tokias klases komplektuoti. Išimties atveju savivaldybės taryba, gavusi savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus teikimą, atsižvelgdama į klasėje esančių mokinių skaičių ir galiojančius teisės aktus, įvertinusi mokinių skaičiaus perspektyvas bei skirdama papildomas reikalingas ugdymo ir ugdymo aplinkos lėšas, gali leisti mokyklai komplektuoti klasę ar komplektą su mažesniu, nei numatyta reglamentuojančiuose dokumentuose, mokinių skaičiumi.

Savivaldybės taryba sprendimu⁴⁶ patikslino savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų klasių komplektų ir priešmokyklinio ugdymo grupių skaičių 2009 ir 2010 metams.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴⁷ patvirtintų Bendrojo lavinimo, specialiojo ugdymo, profesinio mokymo mokyklų, pagalbą mokiniui, mokytojui ir mokyklai teikiančių įstaigų steigimo, reorganizavimo, likvidavimo ir pertvarkymo kriterijų sąrašo (toliau – Kriterijai) nuostatų neatitiko pagal pradinio ugdymo programas sukomplektuotose klasėse mokinių skaičius Garliavos vidurinės mokyklos Jurginiškių skyriuje, nes I–IV klasėse yra du klasių komplektai: viename komplekte (I–II klasės) mokosi 9 mokiniai, kitame (III–IV klasės) – 5 mokiniai, nors jungtinėse klasėse turi būti mokoma nuo 10 iki 15 mokinių.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal ugdymo programas sukomplektuotose mokyklų klasėse mokinių skaičius turi atitikti Bendrojo lavinimo, specialiojo ugdymo, profesinio mokymo mokyklų, pagalbą mokiniui, mokytojui ir mokyklai teikiančių įstaigų steigimo, reorganizavimo, likvidavimo ir pertvarkos kriterijų sąrašą.

2009 m. audituotų mokyklų vidutinis mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, mokinio krepšelio ir aplinkos lėšos, tenkančios vidutiniškai vienam mokiniui, pateikti 3 lentelėje:

⁴⁴ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2010-04-29 sprendimas Nr. TS-146.

⁴⁵ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2009-11-19 sprendimas Nr. TS-417.

⁴⁶ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2009-09-17 sprendimas Nr. TS-348

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-14 nutarimas Nr. 746 (2009-08-26 nutarimo Nr. 903 redakcija), Kriterijų sąrašo 6.5.1 p.

3 lentelė. Duomenys apie pasirinktose audituoti mokyklose vidutinį mokinių skaičių, tenkantį vienam pedagogui, mokinio krepšelio ir aplinkos lėšas, tenkančias vidutiniškai vienam mokiniui, tūkst. Lt

Eil. Nr.	Mokyklos pavadinimas	Vidutinis mokinių skaičius/ Vidutinis pedagogų skaičius (su antraeiliniais)	Vidutinis mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, (mokinių sk./pedagogų sk.)	Klasių skaičius/ nepilno komplekto klasių skaičius 2009/ 2010 m. m.	Mokinio krepšeliui finansuoti panaudotos lėšos	Mokinio krepšelio lėšos, tenkančios vidutiniškai vienam mokiniui metams	Savivaldybės lėšos, panaudotos 2009 metais aplinkai finansuoti	Aplinkai finansuoti skirtos lėšos, tenkančios vidutiniškai vienam mokiniui metams	Perkeltos aplinkai finansuoti mokinio krepšelio lėšos	Aplinkos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2009-12-31
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Kauno rajono Garliavos J. Lukšos gimnazija	724/64	11,3	27/0	2959,9	4,1	564,3	0,8	67,9	61,8
2	Kauno rajono Raudondvario gimnazija	526 / 50	11,0	23 / 0	2358,6	4,5	506,9	1,0	0,8	143,2
3	Kauno rajono Garliavos vidurinė mokykla	639/64	9,9	29/2	2745,6	4,3	682,7	1,1	23,9	134,0
4	Kauno rajono Čekiškės Prano Dovydaičio vidurinė mokykla	363/44	8,3	18/0	1919,1	5,3	709,9	1,9	43,9	243,4

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2. Išlaidų valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas

Savivaldybei 2009 metams Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴⁸ skirta 3 306,0 tūkst. Lt kapitalo investicijų. Savivaldybė 2009 metais vykdė septynis investicijų projektus, kuriems panaudojo 3 276,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Atlikę audito procedūras sisteminių tyrimų srityje nustatėme:

1. Savivaldybė, įgyvendindama investicijų projektą „Kauno rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato Garliavoje, Vytauto g. 21, rekonstravimas“, su privačia bendrove sudarė statybos rangos sutartį⁴⁹, pagal kurią ši bendrovė 2009 metais atliko pastato rekonstravimo darbų už

⁴⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-22 nutarimas Nr. 51 „Dėl valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 508 redakcija).

⁴⁹ 2006-10-31 statybos rangos sutartis Nr. S-1230.

1 000,0 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁵⁰ savivaldybei šiam projektui įgyvendinti 2009 metams skirta 1 000,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 1 000,0 tūkst. Lt asignavimų.

Nors statybos rangos sutarties 4.4 punkte nurodyta, kad kainų kitimo rizika sutarties galiojimo metu tenka rangovui, tačiau savivaldybė nesiėmė priemonių, kad būtų atliktas sutarties kainos perskaičiavimas pagal pasikeitusius statybos sąnaudų kainų indeksus.

Atsižvelgdami į tai, kad pagal Statistikos departamento skelbiamus 2009 m. statybos kainų indeksus yra nustatytos statybos kainų mažėjimo tendencijos, audito metu atlikome atliktų statybos darbų kainų perskaičiavimą. Statybos sąnaudų kainų pokyčiui įvertinti taikėme Statistikos departamento skelbiamus statybos sąnaudų kainų indeksus. Nustatėme, kad bendra 2009 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 25,1 tūkst. Lt mažesnė. Savivaldybė nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme⁵¹ nustatyto pirkimų tikslo – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, todėl 25,1 tūkst. Lt buvo panaudota neekonomiškai.

2. Savivaldybė, įgyvendindama investicijų projektą „Kauno rajono Batniavos pagrindinės mokyklos Kauno rajono savivaldybėje, Bubių kaime, Mokyklos g. 4, naujo priestato statyba, kabinetų ir valgyklos įrengimas“ su privačia bendrove sudarė rangos sutartį⁵², pagal kurią ši bendrovė 2009 metais atliko darbų už 770,0 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁵³ savivaldybei šiam projektui įgyvendinti 2009 metams skirta 770,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 770,0 tūkst. Lt asignavimų.

Rangos sutarties 4.4 punkte numatyta, kad sutarties vykdymo laikotarpiu sutarties kaina gali būti keičiama proporcingai Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės skelbiamiems statybos kainų indeksams. Sutarties kaina gali būti tikslinama vieną kartą per metus – vasario mėnesį. 2009 m. vasario mėnesio kainų indeksas bus lyginamas su pasiūlymų pateikimo metu skelbtu kainų indeksu. Auditoriai nustatė, kad rekonstrukcijos darbai baigti 2009 m. gegužės mėnesį.

Tačiau savivaldybė nesiėmė priemonių, kad būtų atliktas sutarties kainos perskaičiavimas pagal pasikeitusius statybos sąnaudų kainų indeksus. Savivaldybė paaiškino, kad kainų indeksas nebuvo lyginamas su skelbtu kainų indeksu todėl, kad rekonstrukcijos darbai truko trumpiau negu kalendoriniai metai.

Atsižvelgdami į tai, kad pagal Statistikos departamento skelbiamus 2009 m. statybos kainų indeksus yra nustatytos statybos kainų mažėjimo tendencijos, audito metu atlikome atliktų statybos

⁵⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

⁵¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 2 d.

⁵² 2008-10-21 rangos sutartis Nr. S-933.

⁵³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

darbų kainų perskaičiavimą. Statybos sąnaudų kainų pokyčiui įvertinti taikėme Statistikos departamento skelbiamus statybos sąnaudų kainų indeksus. Nustatėme, kad bendra 2009 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 19,3 tūkst. Lt mažesnė. Todėl savivaldybė nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme⁵⁴ nustatyto pirkimų tikslo – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, todėl 19,3 tūkst. Lt buvo panaudota neekonomiškai.

Rangos sutarties 4.1 punkte numatytas 5 procentų užsakovo rezervas. Savivaldybė pažeidė Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatas⁵⁵, kad kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos, turi būti siekiama surašyti jas taip, kad atsiskaitymo su tiekėju metu nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo, nes rangos sutartyje (sutarties sąmatose) nenustatė kainodaros taisyklių numatytam 5 proc. užsakovo rezervui nuo statybos montavimo darbų vertės nenumatytiems statybos darbams atlikti. Audito metu nustatėme, kad iš užsakovo rezervo nenumatytiems statybos darbams apmokėti buvo panaudota 122,4 tūkst. Lt, iš jų 2009 m. – 38,5 tūkst. Lt. Kadangi rangos sutartyje nenumatytiems statybos darbams nebuvo nustatyta kainodara, negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto lėšos nenumatytiems darbams įsigyti, kaip reikalaujama Viešųjų pirkimų įstatyme⁵⁶.

3. Savivaldybė, įgyvendindama investicijų projektą „Kauno rajono Ringaudų pradinės mokyklos pastato Kauno rajono savivaldybėje, Ringaudų kaime, Gėlių g. 2, rekonstravimas ir išplėtimas“, su privačia bendrove sudarė rangos sutartį⁵⁷, pagal kurią ši bendrovė 2009 metais atliko pastato rekonstravimo ir išplėtimo darbus už 287,1 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁵⁸ savivaldybei šiam projektui įgyvendinti 2009 metams skirta 298,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 297,1 tūkst. Lt asignavimų.

Rangos sutarties 2.1.3 punkte numatyta, kad pirmus metus po sutarties įsigaliojimo sutarties kaina dėl bendro kainų lygio kitimo neperskaičiuojama. Praėjus 12 mėnesių po sutarties įsigaliojimo, kito kalendorinio mėnesio pirmąją dieną likusių darbų kaina perskaičiuojama pagal paskutinį Statistikos departamento paskelbtą statybos sąnaudų kainų indekso pokytį už 12 kalendorinių mėnesių, tačiau kaina neperskaičiuojama tuo atveju, jeigu pokyčio procentinė išraiška neviršija 5 procentų. Kaina perskaičiuojama kas 12 kalendorinių mėnesių sutarties galiojimo metu.

Pažymėtina, kad, praėjus 12 mėnesių po sutarties įsigaliojimo, kito kalendorinio mėnesio pirmąją dieną (t. y. 2009 m. gruodžio mėnesį) likusių darbų kaina nebuvo perskaičiuota pagal

⁵⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

⁵⁵ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. IS-21 patvirtinta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4.1 p.

⁵⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

⁵⁷ 2008-11-13 rangos sutartis Nr. S-981.

⁵⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

paskutinį Statistikos departamento paskelbtą statybos sąnaudų kainų indekso pokytį už 12 kalendorinių mėnesių, kaip numatyta rangos sutarties 2.1.3 punkte.

Atsižvelgdami į tai, kad pagal Statistikos departamento skelbiamus 2009 m. statybos kainų indeksus yra nustatytos statybos kainų mažėjimo tendencijos, audito metu atlikome atliktų statybos darbų kainų perskaičiavimą. Statybos sąnaudų kainų pokyčiui įvertinti taikėme Statistikos departamento skelbiamus statybos sąnaudų kainų indeksus. Nustatėme, kad bendra 2009 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 3,1 tūkst. Lt mažesnė. Tačiau savivaldybė nesiėmė priemonių, kad būtų atliktas sutarties kainos perskaičiavimas pagal pasikeitusius statybos sąnaudų kainų indeksus, todėl nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme⁵⁹ nustatyto pirkimų tikslo – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, todėl 3,1 tūkst. Lt buvo panaudota neekonomiškai.

Savivaldybė neinicijavo statybos sąnaudų kainų perskaičiavimo pagal pasikeitusius statybos sąnaudų kainų indeksus, todėl nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimų tikslo – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, todėl 47,5 tūkst. Lt buvo panaudota neekonomiškai.

Savivaldybė, pažeisdama Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatas, vykdant investicijų projektą „Kauno rajono Batniavos pagrindinės mokyklos Kauno rajono savivaldybėje, Bubių kaime, Mokyklos g. 4, naujo priestato statyba, kabinetų ir valgyklos įrengimas“, 2008 m. spalio 21 d. rangos sutartyje (sutarties sąmatose) nenustatė kainodaros taisyklių numatytam 5 proc. užsakovo rezervui nuo statybos montavimo darbų vertės nenumatytiems statybos darbams atlikti, todėl negalėjome įsitikinti, ar racionaliai panaudota 122,4 tūkst. Lt nenumatytiems statybos darbams, kaip reikalaujama Viešųjų pirkimų įstatyme.

3. Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo teisėtumo

Savivaldybei įstatymu⁶⁰ valstybinei (valstybės perduotai savivaldybei) funkcijai „Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ atlikti skirta 2 878,5 tūkst. Lt, savivaldybės

⁵⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 2 d.

⁶⁰ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 priedėlis.

tarybos sprendimu⁶¹ perskirstyta 53,7 tūkst. Lt, panaudota 2 585,5 tūkst. Lt ir 346,7 tūkst. Lt gražinta į valstybės biudžetą.

Pagal savivaldybės tarybos sprendimą⁶² šios valstybinės funkcijos asignavimų valdytojas yra savivaldybės administracijos Statybos ir komunalinio ūkio skyriaus vedėjas.

Savivaldybės taryba sprendimu⁶³ patvirtino Būsto šildymo, šalto ir karšto vandens išlaidų kompensacijų nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašą, kuriame nustatė kompensacijų apskaičiavimo ir mokėjimo tvarką. Aprašo 9.1 punkte nurodyta, kad būsto šildymo ir karšto vandens išlaidų kompensacijas apskaičiuoja, kai būstui šildyti ir (ar) karštam vandeniui ruošti naudojama centralizuotai tiekiamą šilumą – centralizuotos šilumos ir (ar) karšto vandens (centralizuotos šilumos karštam vandeniui ruošti) tiekėjas, o jeigu šilumos (karšto vandens) pirkimo ir pardavimo sutartis sudaryta su bendrija, išlaidų kompensacijas apskaičiuoja pati bendrija, o duomenis apie kiekviename būste gyvenančią šeimą arba vienam gyvenančiam asmeniui apskaičiuotas kompensacijas pateikia šilumos (karšto vandens) tiekėjui.

Aprašo 23 punkte nurodyta, kad savivaldybės administracijai pavestas funkcijas administracijos direktorius įsakymu priskiria administracijos struktūriniais ir struktūriniais-teritoriniais padaliniais pagal jų kuruojamas veiklos sritis. Savivaldybės administracijos direktorius įsakymo⁶⁴ 1.1 punkte nustatė, kad savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius parengia ir iki kiekvieno mėnesio 25 d. pateikia kompensacijas apskaičiuojančioms institucijoms (centralizuotos šilumos, šalto ir karšto vandens tiekėjams, katilines eksploatuojančioms daugiabučių namų savininkų bendrijoms, savivaldybės administracijos Statybos ir komunalinio ūkio skyriui) nepasiturinčių šeimų ir vienių gyvenančių asmenų, kuriems skirtos kompensacijos, nustatytos formos sąrašus. Šio įsakymo 1.2 punkte nustatyta, kad savivaldybės administracijos Statybos ir komunalinio ūkio skyrius priima centralizuotos šilumos, šalto, karšto vandens tiekėjų ir gyvenamųjų namų savininkų bendrijų paraiškas padengti nuostolius, susidariusius taikant išlaidų kompensacijas, tikrina tiekėjų paraiškų pagrįstumą ir kiekvieną mėnesį rengia administracijos direktoriaus įsakymo projektą dėl centralizuotos šilumos, šalto, karšto vandens, tiekėjų ir katilines eksploatuojančių namų savininkų bendrijų nuostolių, susidariusių taikant išlaidų kompensacijas. Minėto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo 1.3 punkte nustatyta, kad Buhalterinės apskaitos skyrius nustatyta tvarka parengtu ir administracijos direktoriaus pasirašytu įsakymu patvirtintą kompensacijų sumą perveda į centralizuotos šilumos,

⁶¹ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2009-12-17 sprendimas Nr. TS-450.

⁶² Kauno rajono savivaldybės tarybos 2006-12-21 sprendimas Nr. TS-290.

⁶³ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2004-03-25 sprendimu Nr. 51 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Būsto šildymo, šalto ir karšto vandens išlaidų kompensacijų nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašas.

⁶⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-01-10 įsakymas Nr. ĮS-40.

šalto ir karšto vandens tiekėjų, katilines eksploatuojančių GNSB ir individualių gamtinių dujų vartotojų sąskaitas.

Savivaldybėje patikrinus, ar 2009 m. teisingai apskaičiuotos ir pagrįstai išmokėtos šildymo ir karšto vandens išlaidų nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims kompensacijoms skirtos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšos gyvenamųjų namų savininkų bendrijos „Rasa“ gyventojams, nustatyta:

1. Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius gyvenamųjų namų savininkų bendrijai „Rasa“ pateikė gyventojų, kurie kreipėsi dėl šildymo išlaidų, išlaidų karštam vandeniui kompensavimo, sąrašus, kuriuose buvo įrašytos šeimos (asmenys), kurioms 2009 m. priklausė kompensacijos, o gyvenamųjų namų savininkų bendrija „Rasa“ savivaldybės administracijos Statybos ir komunalinio ūkio skyriui pateikė kompensacijų už centralizuotą šilumą būstui šildyti skaičiavimą, tačiau jame nurodytas didesnis kompensacijų gavėjų skaičius, nors šie asmenys dėl šildymo ir karšto vandens išlaidų kompensavimo į savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrių nesikreipė ir kompensacijos už 2009 m. jiems nebuvo skirtos.

2. Patikrinus, ar gyvenamųjų namų savininkų bendrijos „Rasa“ gyventojams, kurie 2009 m. turėjo teisę į kompensaciją, kompensacijos buvo apskaičiuotos teisingai, nustatyta, kad bendrija apskaičiuodama kompensacijas kelių bendrijos gyventojų būste gyvenamąją vietą deklaravusių asmenų pajamas sumažino, o kitų būste gyvenamąją vietą deklaravusių asmenų skaičių ir kompensuojamo karšto vandens kiekį padidino

Audito metu atlikus gyvenamųjų namų savininkų bendrijos „Rasa“ būsto šildymo ir karšto vandens išlaidų kompensacijų perskaičiavimą nustatyta, kad 2009 metais neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta 12 058,55 Lt kompensacijoms skirtų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų: 11 082,0 Lt – dėl neturinčių teisės gauti kompensacijos asmenų įtraukimo į pateiktą informaciją apie apskaičiuotas kompensacijas ir 976,55 Lt – dėl neteisingai nurodytų būste gyvenamąją vietą deklaravusių asmenų pajamų, asmenų skaičiaus ir kompensuojamo karšto vandens kiekio. Valstybei padaryta 12 058,55 Lt materialinė žala.

Savivaldybėje 2009 metais neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta 12 058,55 Lt kompensacijoms skirtų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų: 11 082,0 Lt – dėl neturinčių teisės gauti kompensacijos asmenų įtraukimo į pateiktą informaciją apie apskaičiuotas kompensacijas ir 976,55 Lt – dėl neteisingai nurodytų būste gyvenamąją vietą deklaravusių asmenų pajamų, asmenų skaičiaus ir kompensuojamo karšto vandens kiekio. Valstybei padaryta 12 058,55 Lt materialinė žala.

Pagal savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁶⁵ patvirtintą savivaldybės administracijos Statybos ir komunalinio ūkio skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aprašymą, už įmonių pateiktų būsto šildymo, šalto ir karšto vandens išlaidų kompensacijų nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims skaičiavimų kontrolę ir administracijos direktoriaus įsakymų projektų rengimą atsakingas skyriaus vyriausiasis specialistas.

Pažymėtina, kad gyvenamųjų namų savininkų bendrijos „Rasa“ buhalterė 2010 m. gegužės 5 d. mokėjimo nurodymu Nr. 1 savivaldybei grąžino 12 058,55 Lt, o savivaldybės administracija šią sumą 2010 m. gegužės 5 d. mokėjimo nurodymu Nr. 1051 grąžino į valstybės biudžetą.

4. Dėl valstybės turto nurašymo

Audito metu nustatyta, kad 2009 metais savivaldybės administracija iš patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos išregistravo 121,5 tūkst. Lt vertės ilgalaikio turto.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais⁶⁶, atsižvelgiant į komisijos, sudarytos savivaldybės tarybos sprendimu⁶⁷, posėdžių protokolus, 121,5 tūkst. Lt vertės ilgalaikis materialusis turtas (kompiuterinė technika, programinė įranga, neįgaliųjų centro lauko vežimėliai ir kėdutės neįgaliems vaikams) buvo pripažintas netinkamu naudoti ir likviduotas.

Pažymėtina, kad pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁶⁸ ir Vietos savivaldos įstatymą⁶⁹, sprendimą dėl valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti bei jo nurašymo gali priimti tik valstybės turto valdytojas – savivaldybės taryba, kurios išimtinė kompetencija priimti sprendimus dėl savivaldybei priskirto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise.

Savivaldybės administracijos direktorius pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, nes sprendimą dėl 121,5 tūkst. Lt vertės valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti bei jo nurašymo priėmė savivaldybės administracijos direktorius, o ne savivaldybės taryba.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad savivaldybėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir

⁶⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-07-16 d. įsakymu Nr. ĮS - 1369 patvirtintos savivaldybės administracijos Statybos ir komunalinio ūkio skyriaus vyr. specialisto pareigybės aprašymo 7.2.p.

⁶⁶ Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2009-11-03 Nr. ĮS-2130, 2009-03-20 Nr. ĮS-594, 2009-12-07 Nr. ĮS-2377, 2009-11-06 Nr. ĮS-2177, 2009-10-19 Nr. ĮS-1986 „Dėl ilgalaikio turto pripažinimo nereikalingu ir netinkamu naudoti“.

⁶⁷ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2007-05-31 sprendimas Nr. TS-71 „Dėl Kauno rajono savivaldybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo nuolatinės komisijos sudarymo, jos darbo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 22 str. 4 d.

⁶⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, (2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija), 16 str. 2 d. 27 p.

informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai apskaitant lėšas ir turtą bei sudarant finansines ataskaitas rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

Rekomendacijos

Savivaldybė ir savivaldybės biudžetinės įstaigos dėl audito metu nustatytų pažeidimų, klaidų, kitų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybė ir savivaldybės biudžetinės įstaigos nustatytus pažeidimus, klaidas, kitus neatitikimus ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

1. Savivaldybės tarybai papildyti Būsto šildymo, šalto ir karšto vandens išlaidų kompensacijų nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašą nuostatomis, kurios užtikrintų specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo kontrolę (žr. ataskaitos 3 dalį);

2. Savivaldybės administracijos direktoriui – paskirti asmenį, atsakingą už sudarytų sutarčių vykdymo kontrolę (žr. ataskaitos 2 dalį).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

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 Kauno rajono savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 1 priedas

Valstybės kontrolės raštai Kauno rajono savivaldybei ir jos biudžetinėms įstaigoms

1. 2009 m. gruodžio 16 d. raštas Nr. S-(31-10.1)-2668 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Kauno rajono savivaldybės merui ir administracijos direktoriui.
2. 2010 m. balandžio 27 d. raštas Nr. S-(31-1242)-830 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir kitų neatitikimų“ Kauno rajono Čekiškės Prano Dovydaičio vidurinės mokyklos direktoriui.
3. 2010 m. balandžio 27 d. raštas Nr. S-(31-1242)-831 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir kitų neatitikimų“ Kauno rajono Garliavos J. Lukšos gimnazijos direktoriui.
4. 2010 m. balandžio 28 d. raštas Nr. S-(31-1242)-846 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir kitų neatitikimų“ Kauno rajono Garliavos vidurinės mokyklos direktoriui.
5. 2010 m. balandžio 28 d. raštas Nr. S-(31-1242)-847 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir kitų neatitikimų“ Kauno rajono Raudondvario gimnazijos direktoriui.
6. 2010 m. gegužės 11 d. raštas Nr. S-(31-1242)-1050 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų savivaldybės biudžetinėse įstaigose“ Kauno rajono savivaldybės merui ir administracijos direktoriui.

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Papildyti Būsto šildymo, šalto ir karšto vandens išlaidų kompensacijų nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašą nuostatomis, kurios užtikrintų specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo kontrolę (žr. ataskaitos 3 dalį);	Kauno rajono savivaldybės tarybai	Bus rengiamas Būsto šildymo, šalto ir karšto vandens išlaidų kompensacijų nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašas nuostatomis, kurios užtikrintų specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo kontrolę.	2010-10-31
2.	Paskirti asmenį, atsakingą už sudarytų sutarčių vykdymo kontrolę (žr. ataskaitos 2 dalį);	Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Pagal Kauno rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų procedūrų vykdymo aprašą, patvirtintą 2010-04-07 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮS-532, 59 ir 60 punktus: 59. Už sutarties vykdymą atsakingą asmenį nurodo Teisės skyriaus vedėjas vizuodamas sutartį. 60. Kaip laikomasi viešųjų pirkimų planavimo, verčių skaičiavimo, pirkimų organizavimo ir sutarčių vykdymo kontrolės prižiūri administracijos direktoriaus pavaduotojas R. Pudžvelis.	

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

**Savivaldybės mokyklų duomenys apie mokinių, sutartinių mokinių ir
 pedagogų skaičių 2009-09-01**

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Mokinių skaičius 2009-09-01	Sutartinių mokinių skaičius 2009-09-01	Pedagogų skaičius (su antraeilininkais) 2009-09-01
1.	2	3	4	5
1.	Batniavos vaikų lopšelis-darželis	8	11,05	0
2.	Čekiškės vaikų darželis	10	13,82	1
3.	Domeikavos vaikų lopšelis-darželis	34	46,98	2
4.	Eigirgalos vaikų darželis	12	16,58	1
5.	Ežerėlio vaikų lopšelis - darželis	24	33,58	1
6.	Garliavos vaikų lopšelis - darželis „Eglutė“	58	80,14	3
7.	Giraitės vaikų darželis	4	5,53	0
8.	Girionių vaikų darželis	20	27,63	1
9.	Jonučių vaikų darželis	7	9,67	0
10.	Kačerginės vaikų darželis	0	0	0
11.	Karmėlavos vaikų lopšelis - darželis	38	52,5	2
12.	Kulautuvos vaikų darželis	17	23,49	1
13.	Lapių vaikų darželis	17	23,49	1
14.	Neveronių vaikų lopšelis - darželis	35	48,36	2
15.	Noreikiškių vaikų lopšelis - darželis „Ažuolėlis“	61	84,28	2
16.	Panevėžiuko vaikų darželis	0	0	0
17.	Raudondvario vaikų lopšelis - darželis „Riešutėlis“	20	27,63	1
18.	Saulėtekio vaikų darželis	0	0	0
19.	Vandžiogalos vaikų darželis	10	13,82	0
20.	Vilkijos vaikų lopšelis - darželis „Saulutė“	9	12,44	1
21.	Vilkijos vaikų lopšelis - darželis „Daigelis“	24	33,16	1
22.	Zapyškio vaikų lopšelis - darželis	14	19,34	1
23.	Ringaudų pradinė mokykla	98	91,39	11
24.	Babtų mokykla - darželis	164	174,61	18
25.	Ilgakiemio mokykla-darželis	39	73,8	10
26.	Garliavos mokykla - darželis	141	155,3	17
27.	Linksmakalnio mokykla - darželis	59	101,14	11
28.	Raudondvario Anelės ir Augustino Kriauzų mokykla - darželis	255	250,92	23
29.	Sitkūnų mokykla - darželis	19	31,88	4
30.	Batniavos pagrindinė mokykla	112	212,21	23

1.	2	3	4	5
31.	Girininkų pagrindinė mokykla	114	208,81	22
32.	Kačerginės pagrindinė mokykla	138	211,84	24
33.	Lapių pagrindinė mokykla	294	344,61	38
34.	Mastaičių pagrindinė mokykla	227	274,99	32
35.	Panevėžiuko pagrindinė mokykla	103	181,94	24
36.	Saulėtekio A. Mackevičiaus pagrindinė mokykla	111	213,59	19
37.	Šlienavos pagrindinė mokykla	172	252,65	24
38.	Viršūžiglio pagrindinė mokykla	91	154,03	23
39.	Zapyškio pagrindinė mokykla	209	311,32	33
40.	Neveronių vidurinė mokykla	359	427,61	45
41.	Vandžiogalos vidurinė mokykla	237	400,48	27
42.	Švietimo centras	0	0	6
43.	Akademijos Ugnės Karvelis gimnazija	1002	1267,58	77
44.	Babtų gimnazija	375	500,06	46
45.	Čekiškės Prano Dovydaičio vidurinė mokykla	363	458,08	40
46.	Domeikavos gimnazija	725	894,75	69
47.	Ežerėlio vidurinė mokykla	289	479,47	43
48.	Garliavos vidurinė mokykla	639	802	64
49.	Garliavos Jonučių vidurinė mokykla	1555	1891,92	133
50.	Garliavos Juozo Lukšos gimnazija	724	978,23	64
51.	Karmėlavos Balio Buračo gimnazija	735	910,07	70
52.	Kulautuvos vidurinė mokykla	210	338,95	26
53.	Piliuonos vidurinė mokykla	167	271,04	28
54.	Raudondvario gimnazija	521	703,33	47
55.	Vilkijos gimnazija	567	701,96	56
	Iš viso	11 236	14 854,05	1 218