



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2011 m. gegužės 9 d. Nr. FA-P-31-7-18  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-21 pavedimą Nr. P-31-7

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Ona Butėnaitė (grupės vadovė)  
Liucija Kuncėvičienė

Auditas pradėtas 2010-06-21  
Auditas baigtas 2011-05-09

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

# TURINYS

<b>Įžanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>7</b>
<b>1. Kiti pastebėjimai</b>	<b>7</b>
<b>2. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas</b>	<b>8</b>
<b>3. Rekomendacija</b>	<b>8</b>
<b>Priedai</b>	<b>9</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2010 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 ekonomiškumo požiūriu; buhalterinės apskaitos organizavimo ir konsolidavimo procesą.

Audituotas subjektas – Alytaus miesto savivaldybė, adresas: Rotušės a. 4, 62504 Alytus. Identifikavimo kodas 111102979.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei iki 2010 m. spalio 21 d. vadovavo meras Česlovas Daugėla, nuo 2010 m. spalio 22 d. iki gruodžio 9 d. laikinai savivaldybės mero pareigas ėjo mero pavaduotoja Nijolė Makštutienė, nuo 2010 m. gruodžio 10 d. – meras Feliksas Džiautas. Audituojamu laikotarpiu iki 2010 m. kovo 28 d. laikinai administracijos direktoriaus pareigas ėjo administracijos direktoriaus pavaduotojas Linas Jonas Palionis, nuo kovo 29 d. iki gruodžio 17 d. – administracijos direktorius Giedrius Čereškevičius, nuo gruodžio 18 d. iki gruodžio 26 d. – administracijos direktoriaus pavaduotojas, pavaduojantis administracijos direktorių, Linas Jonas Palionis, nuo 2010 m. gruodžio 27 d. – administracijos direktorius Juozas Skestenis. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėju dirbo Antanas Butkevičius, Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja – Aldona Sviderskienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės 2010 metų planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2010 m. ataskaitos: Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-15-metinė).

Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>1</sup> savivaldybei buvo patvirtinta 56 616,6 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 12 388,6 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 44 228,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti.

Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro bei Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais<sup>2</sup> persikirstant 2010 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų, savivaldybei 6,3 tūkst. Lt buvo sumažintos specialiųjų tikslinių dotacijų lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>3</sup> savivaldybei 2010 metais papildomai skirta 9 839,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai, iš kurių 9 828,9 tūkst. Lt savivaldybė panaudojo, o 10,3 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 12 382,3 tūkst. Lt, panaudojo 12 255,1 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba sprendimais<sup>4</sup> įstatymų nustatyta tvarka savivaldybių biudžetų išskolinimams dengti persikirstė 122,8 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu<sup>5</sup>, 4,4 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 44 223,4 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, sumažino asignavimus 4,6 tūkst. Lt, panaudojo 44 198,3 tūkst. Lt, iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymai: 2010-08-02 Nr. A1-379/1K-247 ir 2010-11-10 Nr. A1-520/1K-345 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų persikirstymo“.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2010-06-02 Nr. 667; 2010-08-31 Nr. 1254; 2010-11-22 Nr. 1651 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“.

<sup>4</sup> Savivaldybės tarybos sprendimai: 2010-12-09 Nr. T-211 ir 2010-12-29 Nr. T-258.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. 1946 redakcija), 32 str. 3 d.

pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 71,6 tūkst. Lt ir pervedė 82,6 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms. Likusias nepanaudotas 14,1 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti lėšas savivaldybės administracija gražino į valstybės biudžetą.

Lėšų dalis pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti dėl darbo užmokesčio mažinimo nuo 2009 m. spalio 1 d. numatyta Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 priedėlyje nurodytos specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumoje sudaro 194,0 tūkst. Lt. Šios lėšos panaudotos Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje<sup>6</sup> nurodytoms mokymo reikmėms.

Įgyvendinant Valstybės investicijų 2010–2012 metų programą<sup>7</sup>, pagal finansavimo sutartis su Susisiekimo, Švietimo ir mokslo, Kultūros ministerijomis ir Kūno kultūros departamentu savivaldybės administracija 2010 metais gavo ir panaudojo 18 921,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutis 2010 m. sausio 1 d. buvo 3 124,7 tūkst. Lt, 2010 m. gruodžio 31 d. – 6 237,7 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas 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 taikytas vienas kiekybinio reikšmingumo lygis – 0,5 proc. specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės lėšų, skirtų socialinei paramai, ir kapitalo investicijoms kasinių išlaidų, tai yra 426,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

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

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- naujai patvirtintų tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir kontrolės aplinkos tyrimas;

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija).

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 71 „Dėl Valstybės investicijų 2010–2012 metų programoje numatytų 2010 metų kapitalo investicijų paskirstymo“.

– ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo bei socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų; išlaidų kapitalo investicijoms ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, stebėjimą ir analitines.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje<sup>8</sup> buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminėje tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2011 metams poreikio planavimas.

---

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2010-02-12 įsakymas Nr. V-36 „Dėl 2010 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Kiti pastebėjimai

Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyrius ūkines operacijas registravo pagal VSAFAS rankiniu būdu, tačiau nesudarė savivaldybės administracijos buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo žiniaraščių, privalomų sudaryti pagal Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašą<sup>9</sup>, ir neperkėlė likučių į naująjį sąskaitų planą pagal VSAFAS reikalavimus. Dėl to negalėjome atlikti audito procedūrų ir įvertinti patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir specialiųjų tikslinių dotacijų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo teisingumo.

Savivaldybės administracija nesilaikė Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>10</sup> nuostatų, nes, mokiniams perėjus į kitą savivaldybių finansuojamas mokyklas, 30,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų pervedė kitoms savivaldybėms po gruodžio 1 dienos (28,3 tūkst. Lt – 2010 m. gruodžio 10 d. ir 2,1 tūkst. Lt – 2010 m. gruodžio 29 d.). Atkreipiame dėmesį, kad kitos savivaldybės, gavusios lėšas paskutinėmis gruodžio mėnesio dienomis, neturi galimybės jų panaudoti, todėl įstatymų nustatyta tvarka privalo gražinti į valstybės biudžetą.

Savivaldybės administracija nuo 2008 metų vykdo investicijų projektą „Alytaus daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso Alytuje, Naujoji g. 52, išplėtimas“, kurio bendra vertė 30 000,0 tūkst. Lt. Projektui vykdyti 2008–2010 metais skirta ir panaudota 16 850,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų. Alytaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Nusikaltimų tyrimo skyriuje atliekamas ikiteisminis tyrimas dėl Alytaus daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso rekonstrukcijos lėšų panaudojimo, tarnybos pareigų neatlikimo ir turto iššvaistymo. Todėl neatlikome audito procedūrų ir nevertinome šiam projektui skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumo.

Savivaldybės vadovybė dėl savivaldybės administracijos nepateiktų Lietuvos Respublikos finansų ministerijai 2010 metų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių buvo informuota raštu<sup>11</sup>.

Savivaldybės administracija, viešojo įstaiga Alytaus medicininės reabilitacijos ir sporto centras ir savivaldybės biudžetinės įstaigos – Alytaus Dainavos ir „Volungės“ pagrindinės bei „Sakalėlio“ pradinė mokykla – dėl atliktų audito procedūrų ir nustatytų pažeidimų informuotos Valstybės kontrolės raštais (ataskaitos 1 priedas).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr. 1K-224 „Dėl viešojo sektoriaus buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 3 str. 3 d. 1 p.

<sup>11</sup> Valstybės kontrolės 2010-12-20 raštas Nr. S-(31-1714)-2705 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.

## 2. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad savivaldybėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai buhalterinės apskaitos srityje rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

## 3. Rekomendacija

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame buhalterinių sąskaitų likučius perkelti vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašu (žr. ataskaitos 1 d., 7 psl.).

Rekomendacijos įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 2 priedą) pateikti savivaldybės administracijos tolesni veiksmai ir rekomendacijos įvykdymo terminas.

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

Ona Butėnaitė



# PRIEDAI

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

## **Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Alytaus miesto savivaldybei ir savivaldybės biudžetinėms ir viešosioms įstaigoms**

1. 2010 m. gruodžio 20 d. raštas Nr. S-(31-1714)-2705 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“ Alytaus miesto savivaldybės administracijai.
2. 2011 m. balandžio 13 d. raštas Nr. S-(31-1714)-658 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ viešajai įstaigai Alytaus medicininės reabilitacijos ir sporto centrui.
3. 2011 m. balandžio 13 d. raštas Nr. S-(31-1714)-659 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus Dainavos pagrindinei mokyklai.
4. 2011 m. balandžio 13 d. raštas Nr. S-(31-1714)-657 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus „Volungės“ pagrindinei mokyklai.
5. 2011 m. balandžio 13 d. raštas Nr. S-(31-1714)-656 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ Alytaus „Sakalėlio“ pradinei mokyklai.
6. 2011 m. balandžio 13 d. raštas Nr. S-(31-1714)-666 „Dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų savivaldybės biudžetinėje įstaigoje“ Alytaus miesto savivaldybės administracijai.

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

### Rekomendacijos įgyvendinimo planas

Reko- menda- cijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Savivaldybės administracijos buhalterinių sąskaitų likučius perkelti vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašu (žr. ataskaitos 1 d., 7 psl.).	Alytaus miesto savivaldybės administracijai	Perkelti buhalterinių sąskaitų likučius ir užpildyti likučių perkėlimo žiniaraščius vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašu.	2011-09-30