



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 18 d. Nr. FA-P-31-6-5  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-14 pavedimą Nr. P-31-6  
ir 2012-03-22 pavedimą Nr. P-31-6-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Juožas Bacevičius (grupės vadovas iki 2012-03-19)  
Ramūnas Marcinkevičius (grupės vadovas nuo 2012-03-22)  
Danutė Čižauskienė

Auditas pradėtas 2011-06-15  
Auditas baigtas 2012-05-18

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

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų</b>	<b>6</b>
<b>2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>6</b>
<b>3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas</b>	<b>6</b>
<b>4. Rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>Priedai</b>	<b>8</b>

## IŽANGA

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2012 metams planavimą; 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Druskininkų savivaldybė, adresas: Vilniaus al. 18, 66119 Druskininkai.

Audituojamu laikotarpiu Druskininkų savivaldybei vadovavo meras Ričardas Malinauskas, savivaldybės administracijai – direktorius Linas Urmanavičius, Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja iki 2011 m. spalio 10 d. dirbo Inesa Maziukienė, nuo 2011 m. spalio 11 d. skyriaus vedėjo pareigas ėjo skyriaus vedėjo pavaduotoja Rita Povilauskienė.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Druskininkų savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitos:

- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-1);
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-2);
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-3).

Savivaldybei Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>1</sup> buvo patvirtinta 27 686,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 12 647,1 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 14 821,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti ir 218,3 tūkst. Lt – iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti. Iš viso savivaldybė gavo 27 010,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 26 974,9 tūkst. Lt – 35,8 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup> buvo paskirstytos 17 asignavimų valdytojų savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei pagal sudarytas su valstybės institucijomis (įstaigomis) finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 15 301,7 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 15 301,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 15 160,8 tūkst. Lt (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 2 019,1 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210, 4 priedėlis.

<sup>2</sup> Druskininkų savivaldybės tarybos 2011-01-31 sprendimas Nr. T1-2 „Dėl 2011 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto“.

kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Savivaldybėje suplanavome ir atlikome audito procedūras, kurių metu vertinome 2011 metų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

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;

– tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);

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

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2012 metams planavimas.

Svarbiausiose audito srityse (mokinio krepšelio, valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų, lėšų kapitalo investicijoms finansuoti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ir pirkimo sutarčių vykdymo) buvo atliktos savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų

Įvertinę savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

## 2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

Įvertinę valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

## 3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vidaus kontrolės sistema savivaldybėje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir valstybės turtu, išskyrus nereikšmingas išimtis, atitinka jai keliamus reikalavimus, todėl ji vertinama kaip gera.

## 4. Rekomendacijos

Savivaldybės taryba ir savivaldybės administracija audito metu ištaisė nustatytas klaidas ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas:

– savivaldybės tarybos sprendimu<sup>3</sup> patvirtintos Savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir administravimo taisyklės audituojamu laikotarpiu neatitiko galiojusių teisės aktų reikalavimų. Savivaldybė patvirtino naujus Savivaldybės biudžeto projekto rengimo tvarkos aprašą<sup>4</sup> ir Savivaldybės asignavimų administravimo ir biudžeto vykdymo tvarkos aprašą<sup>5</sup>;

– savivaldybės biudžetinei įstaigai Druskininkų švietimo centrui 2011 metams skirtos mokinio krepšelio lėšos pagal funkcijos kodus 9.2.2.1. (Mokyklos, priskiriamos vidurinės mokyklos tipui) ir 9.5.1.3. (Švietimo pagalba) buvo patvirtintos viena programos sąmata. Savivaldybė patikslino 2011

<sup>3</sup> Druskininkų savivaldybės tarybos 2005-08-30 sprendimas Nr. T1-937 „Dėl Druskininkų savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir administravimo naujos redakcijos taisyklių“.

<sup>4</sup> Druskininkų savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-09-14 įsakymas Nr. V35-568 „Dėl Druskininkų savivaldybės biudžeto projekto rengimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

<sup>5</sup> Druskininkų savivaldybės tarybos 2011-10-07 sprendimas Nr. T1-117 „Dėl Druskininkų savivaldybės asignavimų administravimo ir biudžeto vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

metų Druskininkų švietimo centro biudžeto asignavimus pagal atskirus funkcijos kodus, o šios įstaigos direktorius atitinkamai patvirtino programų sąmatas<sup>6</sup>;

– valstybės turtas, savivaldybės valdomas patikėjimo teise, Druskininkų švietimo centrui buvo taip pat perduotas valdyti ir naudoti patikėjimo teise, nors šis centras negali būti turto patikėtinis. Savivaldybė valstybės turtą, jos valdomą patikėjimo teise, kurio įsigijimo vertė 459,9 tūkst. Lt, Druskininkų švietimo centrui perdavė valdyti ir naudoti pagal panaudos sutartį<sup>7</sup>;

– asignavimų valdytojas – savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius, mokinių nemokamam maitinimui skirtas lėšas savivaldybės biudžetinėms įstaigoms pervedė nesudaręs ir nepatvirtinęs programų sąmatų. Savivaldybė lėšas mokinių nemokamam maitinimui organizuoti paskirstė ugdymo įstaigoms ir sudarė bei patvirtino šių lėšų programų sąmatas<sup>8</sup>.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos dėl atliktų audito procedūrų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais (žr. ataskaitos 2 priedą).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyresnysis valstybinis auditorius

Ramūnas Marcinkevičius

<sup>6</sup> Druskininkų savivaldybės tarybos 2011-10-07 sprendimas Nr. T1-116 „Dėl Druskininkų savivaldybės tarybos 2011 m. sausio 31 d. sprendimo Nr. T1-2 „Dėl 2011 metų Druskininkų savivaldybės biudžeto“ patikslinimo“.

<sup>7</sup> Druskininkų savivaldybės tarybos 2011-10-07 sprendimas Nr. T1-122 „Dėl Druskininkų švietimo centro naudojamo valstybės turto“ ir 2011-10-25 Neatlygintino naudojimosi valstybės turtu (panaudos) sutartis Nr. 26-11-436.

<sup>8</sup> Druskininkų savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriaus 2011-10-11 raštas Nr. S-2033 „Dėl programų sąmatų“.

# PRIEDAI

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

## Savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos (tūkst. Lt)

	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Grąžinta nepanaudotų	Valstybės institucija/įstaiga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4	5	6
<b>Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:</b>	<b>27 686,4</b>	<b>27 010,7</b>	<b>26 974,9</b>	<b>35,8</b>	
- mokinio krepšeliui finansuoti,	14 821,0	14 502,3	14 502,3	-	
- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	12 647,1	12 290,1	12 254,3	35,8	
- iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	218,3	218,3	218,3	-	
<b>Kitos valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:</b>	<b>15 301,7</b>	<b>15 301,7</b>	<b>15 160,8</b>	<b>10,0</b>	
- valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	8 165,7	8 165,7	8 165,7	-	
iš jų:					
Naujo tilto per Nemuno upę Druskininkuose statybos ir privažiavimo kelio nuo krašto kelio Nr. 180 Druskininkai- Leipalingis-Seirijai iki naujo tilto tiesimo darbai	7 365,7	7 365,7	7 365,7	-	Susisiekimo ministerija
Druskininkų savivaldybės viešosios bibliotekos pastato Druskininkuose, V. Kudirkos g. 13, rekonstrukcija ir modernizavimas	800,0	800,0	800,0	-	Kultūros ministerija
Kitos lėšos	75,0	75,0	75,0	-	Kultūros ministerija
Išmokos vaikams ir jų administravimui	1 424,2	1 424,2	1 318,2	5,1 grąžinta, 100,9 liko AB bankas „Snoras“ sąskaitose	Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Socialinių paslaugų ir priežiūros departamentas



Valstybinėms pensijoms, šalpos ir kitoms socialinės paramos išmokoms ir jų administravimui	5 439,7	5 439,7	5 409,9	29,8 liko AB bankas „Snoras“ sąskaitose	Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Socialinių paslaugų ir priežiūros departamentas
Transporto išlaidų bei specialiųjų lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidų kompensacijoms mokėti	18,9	18,9	13,7	4,9 grąžinta, 0,3 liko AB bankas „Snoras“ sąskaitose	Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Socialinių paslaugų ir priežiūros departamentas
Būsto pritaikymo žmonėms su negalia finansavimas	73,9	73,9	73,9	-	Neįgaliųjų reikalų departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
Mokinių sveikatos priežiūrai, visuomenės sveikatos rėmimo programai	30,4	30,4	30,4	-	Sveikatos apsaugos ministerija
Mokinių sveikatos priežiūrai mokyklose finansuoti	59,6	59,6	59,6	-	Vilniaus teritorinė ligonių kasa
Visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai	14,3	14,3	14,3	-	Vilniaus teritorinė ligonių kasa
<b>Iš viso</b>	<b>42 988,1</b>	<b>42 312,4</b>	<b>42 135,7</b>	<b>45,8 grąžino, 131,0 liko AB bankas „Snoras“ sąskaitose</b>	

\* Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 4 ir 5 priedėliai.

\*\* Valstybės investicijų programai vykdyti ir kitoms išvardytoms veikloms – pagal su atitinkamomis ministerijomis sudarytas finansavimo sutartis.

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

### **Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Druskininkų savivaldybei ir jos biudžetinėms įstaigoms**

1. Druskininkų „Ryto“ gimnazijai 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2221)-815 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
2. Druskininkų savivaldybės Leipalingio pagrindinei mokyklai 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2221)-815 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
3. Druskininkų lopšeliui-darželiui Bitutė“ 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2221)-816 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
4. Druskininkų lopšeliui-darželiui „Žibutė“ 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2221)-816 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
5. Druskininkų savivaldybės lopšeliui-darželiui „Liepaitė“ 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2221)-815 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
6. Druskininkų švietimo centrui 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2221)-815 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
7. Druskininkų savivaldybės paslaugų ūkiui 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2221)-817 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.