



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 18 d. Nr. FA-P-31-4-6
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-14 pavedimą Nr. P-31-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Daiva Juškevičienė (grupės vadovė)
Stasė Vosylienė

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

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. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų	6
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	6
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	6
4. Rekomendacijos	6
Priedai	8

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.

Audituotas subjektas – Marijampolės savivaldybė, adresas: J. Basanavičiaus a. 1, 68296 Marijampolė.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vidmantas Brazys, savivaldybės administracijai iki 2011 m. balandžio 19 d. vadovavo direktorius Valdas Tumelis, nuo 2011 m. balandžio 19 d. – direktorius Metas Ražinskas. Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto departamento direktore dirbo Gražina Rainienė, Buhalterijos skyriaus vedėjos-vyriausiosios buhalterės funkcijas vykdė Daiva Ivanauskienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Marijampolės 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 įstatymu¹ buvo patvirtinta 65 049,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 18 198,8 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti; 46 260,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti; 591,1 tūkst. Lt – iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti. Iš viso savivaldybė gavo 65 615,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 65 391,0 tūkst. Lt, 224,6 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu² buvo paskirstytos 55 asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais³ ir pagal sudarytas su valstybės institucijomis (įstaigomis) finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 30 570,2 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 25 790,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 25 452,5 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 18 897,6 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

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210, 4 ir 5 priedėliai.

² Marijampolės savivaldybės tarybos 2011-02-21 sprendimas Nr. 1-1520 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2011 metų biudžeto patvirtinimo“.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“: 2011-08-17 Nr. 960; 2011-10-19 Nr. 1207.

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 kontrolės aplinkos tyrimas;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos 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 ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, išlaidų kapitalo investicijoms ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, pirkimų sutarčių vykdymo) 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 administracija audito metu ištaisė nustatytus pažeidimus ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas:

– audituojamuoju laikotarpiu teisės aktų reikalavimų neatitiko savivaldybės biudžeto asignavimų pakeitimo ir įsiskolinimų padengimo tvarka, kuri savivaldybės tarybos sprendimu⁴ buvo patikslinta;

– asignavimų valdytojas – savivaldybės administracijos direktorius mokinių nemokamam maitinimui skirtas lėšas savivaldybės biudžetinėms įstaigoms pervedė nesudaręs ir nepatvirtinęs programų sąmatų. Savivaldybės administracijos direktorius lėšas mokinių nemokamam maitinimui organizuoti paskirstė ugdomo įstaigoms ir sudarė bei patvirtino šių lėšų programų sąmatas⁵;

– savivaldybės administracijos direktorius skyrė biudžeto lėšas socialinei paramai mokiniams (nemokamam maitinimui) VšĮ Marijonų gimnazijai ir VšĮ Vilkaviškio Vyskupijos KKC

⁴ Marijampolės savivaldybės tarybos 2011-11-28 sprendimas Nr. 1-276 „Dėl Marijampolės savivaldybės biudžeto asignavimų pakeitimo ir įsiskolinimų padengimo tvarkos patvirtinimo“.

⁵ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-10-13 įsakymas Nr. DV-1562 „Dėl lėšų skyrimo iš Marijampolės savivaldybės biudžeto“ (patvirtintos programų sąmatos).

vidurinei mokyklai, nepasirašęs su jomis biudžeto lėšų naudojimo sutarčių, kurios, auditoriams pateikus pastebėjimus, buvo pasirašytos⁶;

– savivaldybės administracija pradėjo procedūras dėl biudžetinėse įstaigose esančio 213,2 tūkst. Lt vertės nenaudojamo, morališkai pasenusio patikėjimo teise savivaldybės valdomo valstybės turto nurašymo.

– nustačius, kad seniūnijų specialistams, dirbantiems socialinį darbą, iš nepanaudotų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms administruoti specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų priedai ir priemokos 3,3 tūkst. Lt viršijo leistiną maksimalų dotacijų panaudojimo dydį (iki 50 proc. darbuotojų tarnybinio atlyginimo dydžio), savivaldybės administracija apie nustatytą neatitikimą ir teiktą rekomendaciją buvo informuota Valstybės kontrolės raštu⁷. Savivaldybės administracija rekomendaciją įgyvendino⁸ – sustiprino vidaus kontrolės procedūras ir paskyrė atsakingą darbuotoją, kuris kontroliuotų, kad išmokamų priedų ir priemokų sumos neviršytų teisės aktais nustatytų dydžių.

Susitikimo su atsakingais administracijos darbuotojais metu rekomenduota patikslinti Finansų kontrolės taisyklių, Biudžeto projekto rengimo ir biudžeto vykdymo, Biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarkų nuostatas, prieštaraujančias teisės ir vidaus administraciniams aktams. Savivaldybės administracija rašte⁹ nurodė, kad tvarkos bus patikslintos ir patvirtintos iki 2012 m. birželio 1 d.

Savivaldybė ir jos biudžetinės įstaigos dėl atliktų audito procedūrų informuotos Valstybės kontrolės raštais (žr. ataskaitos 2 priedą).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane pateikti savivaldybės administracijos tolesni veiksmai dėl audito metu nustatytų ir neįgyvendintų dalykų ir jų įvykdymo terminai (žr. ataskaitos 3 priedą).

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

Daiva Juškevičienė

⁶ Lėšų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti naudojimo sutartys: 2011-10-17 Nr. AS-1028, AS-1027.

⁷ Valstybės kontrolės 2012-05-04 raštas Nr. S-(31-2219)-995 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“

⁸ Marijampolės savivaldybės administracijos 2012-05-10 raštas Nr. AS-5312 (5.24) „Dėl rekomendacijos įgyvendinimo“ ir Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-05-07 įsakymas Nr. DP-147.

⁹ Marijampolės savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto departamento 2012-04-13 raštas Nr. AS-4376 „Dėl tvarkų“.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Marijampolės 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
Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:	65049,9	65615,6	65391,0	224,6	
- mokinio krepšeliui finansuoti,	46260,0	45809,0	45786,7	22,3	
- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	18198,8	19215,5	19013,2	202,3	
- iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti.	591,1	591,1	591,1	-	
Kitos valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	30570,2	25790,5	25452,5	338,0	
- LRV nutarimais socialinei paramai,	1300,3	1300,3	1300,3	-	
- LRV nutarimu Socialinio būsto fondui plėtoti,	810,0	795,0	795,0	-	
- valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	2106,0	2035,9	2035,9	-	
iš jų:					
• Marijampolės Sūduvos gimnazijos sporto aikštyno atnaujinimas;	800,0	729,9	729,9	-	Švietimo ir mokslo ministerija
• Marijampolės „Ryto“ pagrindinės mokyklos pastato Marijampolėje, Mokyklos g. 22, vidaus patalpų modernizavimas;	230,0	230,0	230,0	-	
• Viešosios įstaigos Marijampolės ligoninės reanimacijos, operacinio bloko ir vienos dienos chirurgijos patalpų Marijampolėje, Palangos g. 1, rekonstravimas;	800,0	800,0	800,0	-	Sveikatos apsaugos ministerija
• Marijampolės savivaldybės melioracijos programos 2011m. investicijų projektas;	276,0	276,0	276,0	-	Žemės ūkio ministerija
- išmokoms vaikams ir kitai socialinei paramai, iš viso:	25932,5	21234,9	20896,9	338,0	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
iš jų:					

- transporto išlaidų kompensacijos	76,9	54,2	53,8	0,4	
- šalpos išmokos	17625,1	16275,0	16221,7	53,3	
- šalpos išmokoms administruoti	352,5	325,5	231,6	93,9	
- išmokos vaikams	7630,0	4436,0	4253,8	182,2	
- išmokoms vaikams administruoti	248,0	144,2	136,0	8,2	
- sveikatos priežiūrai, iš viso: iš jų:	320,4	323,4	323,4	-	
- visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiosios lėšos	40,4	40,4	40,4	-	Kauno teritorinė ligonių kasa
- sveikatos priežiūrai mokyklose finansuoti, iš viso: iš jų:	196,3	196,3	196,3	-	Valstybinės ligonių kasos prie Sveikatos apsaugos ministerijos
• mokykloms, kurių steigėjas savivaldybė	173,1	173,1	173,1	-	
• kitų steigėjų mokykloms	23,2	23,2	23,2	-	
- visuomenės sveikatos priežiūros plėtrai savivaldybėse	83,7	86,7	86,7	-	Sveikatos apsaugos ministerija
- ikimokyklinio amžiaus mokiniams	101	101	101	-	Švietimo ir mokslo ministerija
Iš viso	95620,1	91406,1	90843,5	562,6	

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

** Socialinei paramai – Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais (iš Finansų ministerijos vykdomos programos „Valstybės priskirtų funkcijų ir kituose teisės aktuose numatytų priemonių finansavimas savivaldybėse“); valstybės investicijų programai vykdyti ir kitoms išvardytoms veikloms – pagal su atitinkamomis ministerijomis sudarytas finansavimo sutartis.

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

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Marijampolės savivaldybei ir jos biudžetinėms įstaigoms

1. Marijampolės savivaldybės Igliaukos Anzelmo Matučio vidurinei mokyklai 2012 m. balandžio 16 d. raštas Nr. S-(31-2219)-745 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
2. Marijampolės „Ryto“ pagrindinei mokyklai 2012 m. balandžio 16 d. raštas Nr. S-(31-2219)-745 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
3. Marijampolės mokyklai-darželiui „Varpelis“ 2012 m. balandžio 16 d. raštas Nr. S-(31-2219)-745 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
4. Marijampolės vaikų lopšeliui-darželiui „Vaivorykštė“ 2012 m. balandžio 16 d. raštas Nr. S-(31-2219)-745 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
5. Marijampolės vaikų lopšeliui-darželiui „Nykštukas“ 2012 m. balandžio 16 d. raštas Nr. S-(31-2219)-744 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
6. Marijampolės Degučių mokyklai-darželiui 2012 m. balandžio 16 d. raštas Nr. S-(31-2219)-744 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
7. Marijampolės vaikų lopšeliui-darželiui „Šypsėnėlė“ 2012 m. balandžio 16 d. raštas Nr. S-(31-2219)-744 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
8. Marijampolės vaikų lopšeliui-darželiui „Šaltinėlis“ 2012 m. balandžio 16 d. raštas Nr. S-(31-2219)-744 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
9. Marijampolės mokyklai-darželiui „Želmenėliai“ 2012 m. balandžio 16 d. raštas Nr. S-(31-2219)-744 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
10. Marijampolės savivaldybės Gudelių pagrindinei mokyklai 2012 m. balandžio 16 d. raštas Nr. S-(31-2219)-744 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
11. Marijampolės savivaldybės administracijai 2012 m. gegužės 4 d. raštas Nr. S-(31-2219)-995 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Patikslinti biudžeto projekto rengimo ir biudžeto vykdymo tvarką (žr. ataskaitos 1 d., 7 psl.)	Marijampolės savivaldybės administracija	Parengtą tvarką teiksime tvirtinti administracijos direktoriui	2012-06-01
2.	Patikslinti biudžeto vykdymo organizavimo ir asignavimų administravimo tvarką (žr. ataskaitos 1 d., 7 psl.)	Marijampolės savivaldybės taryba	Parengtą tvarką teiksime tvirtinti savivaldybės tarybai	2012-06-01
3.	Patikslinti finansų kontrolės taisyklės (žr. ataskaitos 1 d., 7 psl.)	Marijampolės savivaldybės administracija	Parengtą tvarką teiksime tvirtinti administracijos direktoriui	2012-06-01