



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 21 d. Nr. FA-P-31-3-7
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-14 pavedimą Nr. P-31-3

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)
Mindaugas Milkevičius

Auditas pradėtas 2011-06-15
Auditas baigtas 2012-05-21

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	10

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 – Alytaus miesto savivaldybė, adresas: Rotušės a. 4, 62504 Alytus.

Audituojamu laikotarpiu Alytaus miesto savivaldybei vadovavo meras Feliksas Džiautas, iki 2011 m. balandžio 12 d. administracijos direktoriaus pareigas ėjo Juozas Skestenis, nuo 2011 m. balandžio 13 d. iki balandžio 27 d. laikinai administracijos direktoriaus pareigas ėjo administracijos direktoriaus pavaduotojas Linas Jonas Palionis, nuo 2011 m. balandžio 28 d. administracijai vadovavo direktorė Ona Balevičiūtė. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėju dirbo Antanas Butkevičius, Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja – Aldona Sviderskienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Alytaus miesto 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 78 931,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 29 812,9 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 46 785,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti; 2 334,0 tūkst. Lt – iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti. Iš viso savivaldybė gavo 74 805,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo – 74 492,8 tūkst. Lt ir 45,9 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų gražino į valstybės biudžetą, o 266,9 tūkst. Lt liko AB banko „Snoras“ sąskaitose.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu² buvo paskirstytos 33 asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei pagal sudarytas su valstybės institucijomis (įstaigomis) finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 37 016,63 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 33 163,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 32 941,2 tūkst. Lt (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 4 371,7 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 kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

² Savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimas Nr. T-1.

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);
- vidaus kontrolės procedūrų vertinimas;
- 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, prekių ir paslaugų naudojimo ir socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų) atliktos mažos arba vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Be to, savarankiškos audito procedūros atliktos lėšų kapitalo investicijoms finansuoti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, pirkimo sutarčių vykdymo ir valstybės biudžeto lėšų naudojimo iš apskričių perduotoms sveikatos apsaugos įstaigoms išlaikyti srityse. 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 atitinka pagrindinius jai keliamus reikalavimus. Tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros savivaldybėje naudojant specialiąsias tikslines dotacijas (socialinių pašalpų; kompensacijų už šildymą, karštą ir šaltą vandenį; mokinių nemokamo maitinimo sutarčių sudarymo srityse); tvarkant apskaitą (neskaičiuojant ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo; nesant patvirtintos Apskaitos politikos) bei vykdant viešuosius pirkimus savivaldybės biudžetinėje įstaigoje – Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazijoje buvo neveiksmingos. Nors audito metu nustatytus neatitikimus savivaldybė pašalino arba ėmėsi veiksmų jiems pašalinti, tačiau vidaus kontrolės sistema audituojamais metais valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir valstybės turtu savivaldybėje vertinama kaip patenkinama.

4. Rekomendacijos

Pateikiame audito metu nustatytus neatitikimus ir savivaldybės atsakingų darbuotojų bei įstaigų vadovų veiksmus jiems pašalinti.

Savivaldybės taryba:

– savivaldybės 2011 m. biudžete patvirtino asignavimus pagal valstybės funkcijas, o ne pagal vykdomas programas. Taryba 2012 metų biudžetą patvirtino pagal vykdomas programas, jų vykdytojus, asignavimus ir lėšų šaltinius³;

– strateginiame 2011–2013 m. veiklos plane valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų asignavimus (pagal programas) 2011 metams patvirtino 3 185,6 tūkst. Lt mažesnius nei 2011 metų savivaldybės biudžete. Taryba patikslino 2011–2013 m. strateginį veiklos planą, 2011 metams įtraukdama 3 185,6 tūkst. Lt asignavimų, skirtų kitoms valstybinėms funkcijoms ir socialinių išmokų bei socialinių paslaugų administravimo išlaidoms.

Savivaldybės administracija:

– investicijų projektui „VšĮ Alytaus kultūros ir komunikacijos centro aplinkos sutvarkymo darbai“ vykdyti 2011 metais skirtus 8,0 tūkst. Lt panaudojo kito investicijų projekto „Alytaus miesto teatro žiūrovų salės įrengimas“ kreditiniam įsiskolinimui už 2010 metus padengti, nors ši suma 2011 metų pabaigoje rangovui liko kaip įsiskolinimas už atliktus darbus. Administracija šį įsiskolinimą padengė iš savivaldybės biudžeto lėšų⁴;

– ištaisė nustatytus Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo pažeidimus: pradėjo organizuoti visuomenei naudingus darbus pinigine socialine parama gaunančioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims; pareiškėjui neskyrus pinigines socialines paramas, jį raštu informuoja apie paramos neskyrimo priežastis ir šio sprendimo apskundimo tvarką; pradėjo priiminėti sprendimus, o ne išvadas dėl teisės į būsto šildymo, karšto ir šalto vandens išlaidų kompensacijas nustatymo;

– nepasirašė sutarčių su daugiabučių gyvenamųjų namų savininkų bendrijomis, kurios skaičiavo kompensacijas už šildymą, karštą ir šaltą vandenį, nors tai buvo numatyta patvirtintame Piniginės socialinės paramos Alytaus miesto savivaldybės nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims teikimo tvarkos apraše. Administracija pasirašė sutartis su daugiabučių gyvenamųjų namų savininkų bendrijomis;

– valstybinei (valstybės perduotai savivaldybei) Žemės ūkio funkcijai atlikti, skirtų lėšų prekių ir paslaugų išlaidoms apmokėti panaudojo 0,85 tūkst. Lt daugiau, nes taikė didesnę koeficientą nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio, nei numatyta patvirtintoje metodikoje. Administracija⁵ apsvarstė minėtą finansinės drausmės nesilaikymo atvejį, atkreipė atsakingų darbuotojų dėmesį į atsakingą ir atidų išlaidų atliekamų funkcijų reikmėms planavimą, nurodė laikytis patvirtintų asignavimų dydžių;

– ėmėsi priemonių dėl valstybinės žemės nuomotojo sutartyje nustatytu terminu nesumokėto 6,1 tūkst. Lt valstybinės žemės nuomos mokesčio. Nuomos mokestis pervestas į biudžetą;

³ Savivaldybės tarybos 2012-02-09 sprendimas Nr. T-1.

⁴ 2012-03-14 mokėjimo pavedimas Nr. 1099.

⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-03-21 raštas Nr. SD-2298 (6.14) „Dėl lėšų panaudojimo valstybinei (perduotai savivaldybei) žemės ūkio funkcijai atlikti“.

– buhalterinėje apskaitoje neužregistravo 7 196,5 tūkst. Lt vertės 38 žemės sklypų, kurie perduoti valdyti savivaldybei ir Registrų centre įregistruoti kaip savivaldybės valdomi panaudos pagrindais. Administracija užregistravo šiuos sklypus buhalterinėje apskaitoje;

– neskaičiavo savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ąjį standartą. Savivaldybės administracijos direktorius informavo⁶, kad ilgalaikio turto nusidėvėjimas už 2011 metus bus apskaičiuotas iki 2012 m. liepos 1 d.

Auditoriams nustačius, kad iki šiol nepatvirtinta savivaldybės administracijos Apskaitos politika (apskaitos vadovas), tvarkos aprašai, savivaldybės administracija informavo⁷, kad šiuo metu rengiamas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių atskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašas, o visi tvarkos aprašai bus patvirtinti iki 2012 metų pabaigos, įdiegus naują apskaitos programą.

Savivaldybės įstaigos:

– Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla ir Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazija neteisėtai penkeriems metams sudarytas mokinių nemokamo maitinimo sutartis nutraukė ir, atlikusios viešojo pirkimo procedūras, sudarė naujas sutartis⁸;

– Alytaus vaikų globos namai ir viešoji įstaiga Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninė buhalterinėje apskaitoje neužregistravo 915,0 tūkst. Lt vertės dviejų žemės sklypų, kurie Registrų centre įregistruoti kaip įstaigų valdomi panaudos pagrindais. Įstaigos šiuos sklypus užregistravo buhalterinėje apskaitoje;

– Alytaus Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazija, įsigydama muziejaus įrangą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes: nesilaikydama gimnazijos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, sudarė sutartį dėl muziejaus įrangos įsigijimo, kurioje pakeitė pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytą pirkimo sąlygą; vykdydama muziejaus įrangos pirkimo sutartį pasirašė papildomą susitarimą, kuriuo pratęsė sutarties vykdymo terminą, negavusi Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo. Apie nustatytus pažeidimus ir teiktą rekomendaciją Valstybės kontrolė raštu⁹ informavo savivaldybę ir Alytaus Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazijos direktorių. Pateikta rekomendacija buvo įgyvendinta – Alytaus Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazijos direktorius paskyrė darbuotoją, atsakingą už sutarčių sudarymą ir jų vykdymo kontrolę¹⁰.

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

⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-03-29 raštas Nr. SD-2525 (6.14) „Dėl valstybės turto nusidėvėjimo už 2011 metus“.

⁷ Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus 2012-01-31 raštas „Dėl duomenų pateikimo“.

⁸ Senamiesčio pradinės mokyklos 2011-12-16 sutartis Nr. SD-13) ir Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazijos 2011-12-16 sutartis Nr. 61.

⁹ 2012-04-20 raštas Nr. S-(31-2218)-814 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.

¹⁰ Alytaus Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazijos 2012-04-25 raštas Nr. ISD-384 „Dėl informacijos pateikimo“.

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

Roma Niedvarienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Alytaus miesto 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:	78 931,9	74 805,6	74 492,8	45,9 grąžino, o 266,9 liko AB banko „Snoras“ sąskaitose	
- mokinio krepšeliui finansuoti	46 785,0	46 178,3	46 171,5	o 6,8 liko AB banko „Snoras“ sąskaitose. 34,4 gavo iš kitų savivaldybių, o 54,1 pervedė kitoms savivaldybėms.	
- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	29 812,9	26 293,3	25 988,7	45,9 grąžino, o 258,7 liko AB banko „Snoras“ sąskaitose	
- iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti	2 334,0	2 334,0	2 332,6	1,4 negrąžinta, nes liko AB banko „Snoras“ sąskaitose	
Kitos valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	37 016,63	33163,0	32941,2	18,9 grąžino, 289,0 liko AB banko „Snoras“ sąskaitose	
- valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	13 980,0	12 075,3	12 075,3		
tame skaičiuje:					
• Alytaus miesto daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso Alytuje, Naujoji g. 52, išplėtimas	4 500,0	4 500,0	4 500,0		Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės

• Tilto per Nemuną ir privažiavimo gatvės su žiedine sankryža statyba Alytaus mieste	8 056,000	6 154,2	6 154,2		Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija
• Vši Alytaus kultūros ir komunikacijos centro pastato Alytuje, Pramonės g. 1B, stogo ir patalpų rekonstravimas	262,0	262,0	254,0		Lietuvos Respublikos kultūros ministerija
• Alytaus Jotvingių gimnazijos pastato, Topolių g. 20, vidaus patalpų modernizavimas	900,0	897,7	897,7		Lietuvos Respublikos švietimo ministerija
• Alytaus Dainavos pagrindinės mokyklos pastato, Vilties g. 12, vidaus patalpų modernizavimas	70,0	70,0	70,0		Lietuvos Respublikos švietimo ministerija
• Alytaus miesto teatro Alytuje, Rotušės a. 2, statyba	192,0	191,4	199,4		Lietuvos Respublikos kultūros ministerija
- Pervesti lėšas valstybinėms šalpos išmokoms, šalpos išmokų administravimui, transporto išlaidų bei specialiųjų lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidų kompensacijoms	14 130,6	13290,1	13192,4	18,0 grąžinta, 79,7 liko AB banko „Snoras“ sąskaitose	Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
- Pervesti lėšas išmokoms vaikams ir išmokų administravimui	5 207,2	4141,2	4018,2	0,9 grąžinta, 122,1 liko AB bankas „Snoras“ sąskaitose	Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
- Visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti	82,0	82,0	82,0		Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
- Sveikatos priežiūrai mokyklose	193,6	187,2	187,2		Vilniaus teritorinė ligonių kasa
- Iš PSDF lėšų, skirtų savivaldybių visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiajai programai	38,33	38,3	37,3	1,0 liko AB bankas „Snoras“ sąskaitose	Vilniaus teritorinė ligonių kasa
- Būsto pritaikymo žmonėms su negalia finansavimas	62,4	113,2	113,2		Neįgaliųjų reikalų departamentas prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
- Neįgaliųjų socialinė integracija (komunalinių išlaidų kompensacijų finansavimas)	1,0	0,3	0,2	0,1 liko AB bankas „Snoras“ sąskaitose	Neįgaliųjų reikalų departamentas prie LR Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos

- Alytaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namų finansavimas	3 294,0	3 207,9	3 207,9	86,1 liko AB banko „Snoras“ sąskaitose	Sveikatos apsaugos ministerija
- Mokinio krepšelio lėšos ikimokyklinio amžiaus mokiniams, nuo 2010-09-01 ugdomiems pagal ikimokyklinio ugdymo programas, 2011 m. ugdyti	27,5	27,5	27,5		Švietimo ir mokslo ministerija
Iš viso	115 948,53	107 968,6	107 434,0	64,8 grąžino, 555,9 liko AB banko „Snoras“ sąskaitose	

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

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

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

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Alytaus miesto savivaldybei ir jos įstaigoms

1. 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2218)-812 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namams.
2. 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2218)-811 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus viešajai įstaigai šv. Benedikto gimnazijai.
3. 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2218)-813 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus lopšeliui-darželiui „Du gaideliai“.
4. 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2218)-813 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus lopšeliui-darželiui „Šaltinėlis“.
5. 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2218)-813 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus lopšeliui-darželiui „Vyturėlis“.
6. 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2218)-813 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus lopšeliui-darželiui „Volungėlė“.
7. 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2218)-811 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus darželiui-mokyklai „Drevinukas“.
8. 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2218)-811 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus Piliakalnio pagrindinei mokyklai.
9. 2012 m. balandžio 20 d. raštas Nr. S-(31-2218)-814 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ Alytaus Adolfo Ramanausko-Vanago gimnazijai.

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Patvirtinti savivaldybės administracijos Apskaitos politiką (apskaitos vadovą), tvarkos aprašus.	Alytaus miesto savivaldybės administracijai	Įdiegus naują apskaitos programą bus patvirtinta Apskaitos politika (apskaitos vadovas), tvarkos aprašai.	Iki 2012-12-31
2.	Apskaičiuoti savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (ilgalaikio materialiojo) nusidėvėjimą už 2011 metus.	Alytaus miesto savivaldybės administracijai	Bus apskaičiuotas savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (ilgalaikio materialiojo) nusidėvėjimas už 2011 metus.	Iki 2012-07-01