



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-31-2-20
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-14 pavedimą Nr. P-31-2

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Ramunė Simaškienė (grupės vadovė)
Ilona Žuklienė

Auditas pradėtas 2011-06-15
Auditas baigtas 2012-05-28

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	8
4. Rekomendacijos	8
Priedai	11

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 pareiškama 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 – Kauno rajono savivaldybė, adresas: Savanorių pr. 371, 49500 Kaunas.

Audituojamu laikotarpiu Kauno rajono savivaldybei vadovavo meras Valerijus Makūnas, savivaldybės administracijai iki 2011 m. balandžio 14 d. vadovavo direktorius Vytas Bancevičius, nuo 2011 m. balandžio 15 d. – direktorius Ričardas Pudžvelis. Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriaus vedėju dirbo Arūnas Milius, savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja – Margarita Vensloviėnė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Kauno rajono 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 71 456,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 18 003,9 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 53 018,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti; 434,4 tūkst. Lt – iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti. Iš viso savivaldybė gavo 72 839,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 72 837,1 tūkst. Lt, 2,5 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu² buvo paskirstytos 65 asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais³ ir pagal sudarytas su valstybės institucijomis (įstaigomis) finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 39 380,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų socialinei paramai, valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 35 470,8 tūkst. Lt (panaudojo 34 522,6 tūkst. Lt) valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. – 51 645,9 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 Kauno rajono savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimas Nr. TS-1.

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 atlikome suplanuotas 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;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir 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, specialiųjų tikslinių dotacijų iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti, 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) atliktos savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Be to, dalyvavome savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto inventorizacijoje. 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

1. Savivaldybės administracija metų pabaigoje 26,8 tūkst. Lt nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti negrąžino į savivaldybės biudžeto sąskaitą, kaip nurodyta Biudžeto sandaros įstatyme⁴, o pažeisdama Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktą ir Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų apskaičiavimo metodikos⁵ nuostatas šias lėšas panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį – kitų valstybinių funkcijų išlaidoms padengti (socialinio draudimo įsiskolinimui dengti).

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio, apibrėžiančio asignavimų naudojimą ir grąžinimą, 3 dalį, metų pabaigoje likusios nepanaudotos tikslinės paskirties lėšos iki sausio 10 dienos yra grąžinamos į valstybės biudžetą, pervedant iš savivaldybių biudžetų sąskaitų į Valstybės išdo sąskaitą, jeigu atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nenustatyta kitaip. Todėl, vadovaujantis 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 7 punktu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁶, nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, galėjo būti panaudotos tik kitai socialinei paramai finansuoti (socialinių darbuotojų, socialinių darbuotojų padėjėjų ir seniūnijų specialistų, dirbančių socialinį darbą, priedams ir priemokoms bei valstybinio socialinio draudimo įmokoms mokėti).

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija), 32 str. 1 d. 2 p.

⁵ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-07-13 įsakymas Nr. A1-193 „Dėl valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-01-26 nutarimas Nr. 95 „Dėl dalies nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų, skirtų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, skyrimo“.

Be to, savivaldybės administracija pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo⁷ ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių⁸ reikalavimus, nes Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitas (forma Nr. 2) ir Biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. SB-3) sudarė ne pagal sąskaitų duomenis – ataskaitose neparodė minėtų kasinių išlaidų.

Savivaldybės administracija pažeidė teisės aktų reikalavimus, nes 26,8 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį – kitų valstybinių funkcijų įsiskolinimui dengti.

Savivaldybės administracija pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių reikalavimus, nes savivaldybės Biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. SB-3) neparodė 26,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinių išlaidų.

Pažymime, kad savivaldybės administracija ne pagal tikslinę paskirtį panaudotas lėšas grąžino į valstybės biudžetą⁹.

2. Savivaldybė savo funkcijoms atlikti nenaudoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁰ ir perdavimo–priėmimo aktu¹¹ perduoto valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausančio turto – elektros linijų, kurių įsigijimo vertė 910,1 tūkst. Lt. Šiuo valstybės turtu pagal panaudos sutartis¹² neatlygintinai naudojami energetikos bendrovė AB LESTO.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹³ 13 straipsniu, bendrovė nepriskiriama subjektams, kuriems gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtas, todėl ji negali neatlygintinai naudotis šiuo valstybės turtu. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos energetikos įstatymu¹⁴, valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausančioms bendrai naudojami energetikos objektai, sodininkų bendrijoms ir (ar) kitiems asmenims nuosavybės teise priklausančioms bendrai

⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1679 redakcija), 17 str.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“, 24 p.

⁹ Mokėjimo pavedimas, 2012-05-11 Nr. 1513.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-08-21 nutarimas Nr. 21 „Dėl turto perdavimo“.

¹¹ Kauno apskrities viršininko administracijos 2002-09-04 perdavimo–priėmimo aktas Nr. 29.

¹² Panaudos sutartys: 1998-10-19 Nr. 521-09, 8 vnt.; 1998-10-12 (be numerio), 7 vnt.; 1998-12-03 (be numerio); 1999-10-21 (be numerio).

¹³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-16 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 13 str.

¹⁴ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. X-1767 redakcija) 28 str. 1 d., 37 str. 1 d.

naudojami energetikos objektai, skirti energijai perduoti ir (ar) skirstyti, įrengti iki šio įstatymo įsigaliojimo, gali būti perduoti energetikos įmonei už kainą, nustatomą šalių susitarimu atsižvelgiant į nepriklausomo vertintojo nustatytą bendrai naudojamų energetikos objektų vertę sutarties sudarymo metu, vadovaujantis turto ir verslo vertinimą reglamentuojančiais teisės aktais. Valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausančių energetikos objektų pardavimo tvarka yra nustatyta Energetikos įstatymo 37 straipsnio 2 dalyje.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (elektros linijomis) neatlygintinai naudojami energetikos bendrovė, nors Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas tai draudžia.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vidaus kontrolės sistema savivaldybėje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu atitinka pagrindinius jai keliamus reikalavimus. Tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros savivaldybėje naudojant specialiąsias tikslines dotacijas (ne pagal paskirtį panaudotos lėšos, skirtos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti; savivaldybės biudžetinės įstaigos Muniškių senelių namų ne pagal paskirtį panaudotos lėšos, skirtos Darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo funkcijai atlikti), tvarkant apskaitą (valstybės turto apskaitos registruose buvo užregistruotas savivaldybės nuosavybės gautas turtas) yra neveiksmingos, todėl savivaldybėje vidaus kontrolės sistema vertinama kaip patenkinama.

4. Rekomendacijos

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

- Savivaldybės taryba sprendimu¹⁵ patikslino turto panaudos sutarties¹⁶ terminą.
- Savivaldybės administracijos direktorius įsakymais¹⁷ patvirtino naujas savivaldybės

administracijos Finansų kontrolės taisyklės ir Informacinių sistemų duomenų saugos nuostatus, patikslino Socialinės paramos skyriaus nuostatus, Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuotos buhalterijos vyriausiųjų specialistų pareiginius nuostatus.

¹⁵ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2012-03-29 sprendimas Nr. TS-137, 1 p.

¹⁶ Turto panaudos sutartis, 2011-11-28 Nr. S-1163, 1 p., Susitarimas dėl savivaldybės turto 2011-11-28 panaudos sutarties Nr. S-1163 1 punkto pakeitimo, 2012-04-16 Nr. S-454.

¹⁷ Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2012-04-30 Nr. ĮS-654 „Dėl Kauno rajono savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių“, 2012-01-13 Nr. ĮS-65 „Dėl Kauno rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriaus nuostatų“, 2011-12-21 Nr. ĮS-2152 „Dėl Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus Centralizuotos buhalterijos vyriausiųjų specialistų pareiginių nuostatų naujos redakcijos“, 2011-12-21 Nr. ĮS-2144 „Dėl Kauno rajono savivaldybės administracijos duomenų saugos nuostatų patvirtinimo“.

– Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu¹⁸ pavedė Buhalterijos apskaitos skyriui įtraukti į buhalterinę apskaitą neužregistruotą apskaitoje savivaldybės panaudos pagrindais valdomą valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą – 197 žemės sklypus (vertė – 9 838,4 tūkst. Lt).

– Savivaldybės administracija valstybinei (valstybės perduotai savivaldybei) Žemės ūkio funkcijai atlikti skirtų lėšų prekių ir paslaugų išlaidoms apmokėti taikė didesnę koeficientą nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio, nei numatyta patvirtintoje metodikoje. Savivaldybės administracijos direktorius rašte¹⁹ nurodė, kad atkreiptas dėmesys, kad ateityje tokie atvejai nesikartotų.

– Savivaldybės administracija, vykdydama investicijų projektą „Kauno rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato Garliavoje, Vytauto g. 21, rekonstravimas“, už 19,2 tūkst. Lt įsigytus baldus užregistravo Ilgalaikio turto baldų įsigijimo sąskaitoje, kurie prieš tai buvo neteisingai užregistruoti Esminio pagerinimo darbų įsigijimo sąskaitoje.

– Savivaldybės administracija savivaldybės nuosavybėn²⁰ gautą 145,8 tūkst. Lt turtą (kompiuterinę įrangą) buvo užregistravusi valstybės turto, savivaldybės valdomo patikėjimo teise, apskaitos registruose. Auditoriams nurodžius, gautas turtas iš šių registru išregistruotas.

– Savivaldybės administracija iš Juridinių asmenų registro išregistravo Kauno rajono savivaldybės filialus: Socialinės paramos skyrių ir Vaiko teisių apsaugos tarnybą, nes pagal Socialinės paramos skyriaus ir Vaiko teisių apsaugos skyriaus nuostatus²¹ jie nėra juridiniai asmenys.

– Savivaldybės administracija, vykdydama valstybinę (valstybės perduotą savivaldybei) Vaikų teisių apsaugos funkciją, darbo užmokesčiui patvirtintus asignavimus viršijo 15,8 tūkst. Lt, socialinio draudimo įmokoms – 5,2 tūkst. Lt. Savivaldybės administracijos direktorius rašte Valstybės kontrolei²² nurodė, kad sustiprino vidaus kontrolės procedūras – įsakymu²³ paskyrė asmenį, atsakingą už šių lėšų kontrolę.

– Savivaldybės administracijoje valstybei nuosavybės teise priklausantis savivaldybės patikėjimo teise valdomas žemės sklypas nebuvo įvertintas tikrąja verte. Auditoriams nurodžius, žemės sklypas įvertintas tikrąja verte²⁴.

¹⁸ Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-04-04 įsakymas Nr. ĮS-554 „Dėl pavedimo“.

¹⁹ Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-04-24 raštas Nr. SD-1208 „Dėl lėšų persikirstymo“.

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-10-27 nutarimas Nr. 1529 „Dėl turto perdavimo“.

²¹ Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2009-10-06 Nr. ĮS-1886 „Dėl Socialinės paramos skyriaus nuostatų“, 2010-01-15 Nr. ĮS-53 „Dėl Kauno rajono savivaldybės administracijos Vaiko teisių apsaugos skyriaus nuostatų patvirtinimo“.

²² Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-05-09 raštas Nr. SD-1347 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų“.

²³ Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-05-09 įsakymas Nr. 756 „Dėl Rasos Jasevičienės paskyrimo atsakinga“.

²⁴ 2012-05-09 Buhalterinė pažyma dėl ilgalaikio turto – žemės – įtraukimo į apskaitą tikrosios vertės metodu.

– Savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą 4,5 tūkst. Lt biudžetinės įstaigos Muniškių senelių namų ne pagal paskirtį panaudotas lėšas²⁵.

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

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, savivaldybės tarybai rekomenduojame, įvertinus tai, kad savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) nenaudoja savo funkcijoms atlikti, spręsti klausimą dėl šio turto perleidimo energetikos įmonei teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 2.2 d., 7 ir 8 psl.).

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

Ramunė Simaškienė

²⁵ Mokėjimo nurodymas, 2012-04-10 Nr. 1443.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Kauno rajono 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:	71456,3	72839,6	72837,1	2,5	
mokinio krepšeliui finansuoti,	53018,0	52550,3	52547,8	2,5	
valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	18003,9	19854,9	19854,9	-	
iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	434,4	434,4	434,4	-	
Kitos valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	39380,3	35470,8	34522,6	948,2	
socialinei paramai	3509,7	3509,7	3200,0	309,7	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	3155,5	3155,5	3155,5	-	
iš jų:					
Kauno rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato Garliavoje, Vytauto g. 21, rekonstravimas	400,0	400,0	400,0	-	Kultūros ministerija
Kauno rajono Ringaudų pradinės mokyklos Kauno rajone, Ringaudų k., Gėlių g. 2, rekonstravimas ir išplėtimas	1459,5	1459,5	1459,5	-	Kultūros ministerija
Savivaldybių sporto bazių plėtra ir modernizavimas Garliavos sporto ir sveikatingumo komplekso Garliavoje, Vasario 16- osios g., statyba	900,0	900,0	900,0	-	Kultūros ministerija

Melioracijos programos 2011 m. investicijų projektas	396,0	396,0	396,0	-	Žemės ūkio ministerija
Ikimokyklinio amžiaus mokiniams ugdyti	28,6	28,6	28,6	-	Švietimo ir mokslo ministerija
Mokinių sveikatos priežiūrai mokyklose finansuoti	269,7	269,7	269,7	-	Kauno teritorinė ligonių kasa
Visuomenės sveikatos rėmimo specialiajai programai	53,4	53,4	53,4	-	Kauno teritorinė ligonių kasa
Visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms atlikti	112,9	112,9	112,9	-	Sveikatos apsaugos ministerija
Valstybinės pensijos, šalpos ir kt. socialinės paramos išmokoms ir jų administravimui	22961,3	21666,7	21518,1	148,6	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
Soc. išmokos ginkluoto pasipriešinimo dalyviams	2,6	2,6	2,6	-	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
Išmokoms vaikams ir jų administravimui	9286,6	6671,7	6181,8	489,9	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
Iš viso	110836,6	108310,4	107359,7	950,7	

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

**Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Kauno rajono savivaldybei
 ir jos biudžetinėms įstaigoms**

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiųsto rašto		Rašto pavadinimas
		data	numeris	
1.	Kauno rajono Akademijos Ugnės Karvelis gimnazijos direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-783	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
2.	Kauno rajono Neveronių vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-782	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
3.	Kauno rajono Panevėžiuko pagrindinės mokyklos direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-781	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
4.	Kauno rajono Viršūžiglio pagrindinės mokyklos direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-781	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
5.	Kauno rajono Saulėtekio darželio l.e.p. direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-781	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
6.	Kauno rajono Vilkijos lopšelio-darželio „Daigelis“ direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-781	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
7.	Kauno rajono Kulautuvos vaikų sanatorinės mokyklos direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-779	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
8.	Kauno rajono Kulautuvos lopšelio-darželio direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-780	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
9.	Kauno rajono Ilgakiemio mokyklos-darželio direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-780	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
10.	Kauno rajono Garliavos mokyklos-darželio direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-780	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
11.	Kauno rajono Linksmakalnio mokyklos-darželio direktoriui	2012-04-18	S-(31-2217)-780	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
12.	Muniškių senelių namų direktoriui	2012-03-26	S-(31-2217)-627	Dėl audito metu nustatytų dalykų
13.	Kauno rajono savivaldybės administracijos direktoriui	2012-05-04	S-(31-2217)-992	Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Kauno rajono 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
Rekomendacijos raštuose				
1.	Atlikti viešojo pirkimo procedūras mokinių nemokamo maitinimo paslaugoms įsigyti.	Akademijos Ugnės Karvelis gimnazijai	Bus atliktos viešojo pirkimo procedūros dėl nemokamo mokinių maitinimo organizavimo.	2012-08-25
2.	Atlikti viešojo pirkimo procedūras mokinių nemokamo maitinimo paslaugoms įsigyti.	Neveronių vidurinei mokyklai	Bus atliktos viešojo pirkimo procedūros dėl nemokamo mokinių maitinimo organizavimo.	2012-08-25
Rekomendacija ataskaitoje				
3.	Atsižvelgiant į tai, kad savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) nenaudoja savo funkcijoms atlikti, siūlome spręsti klausimą dėl galimybės šį turtą perleisti energetikos įmonei teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.2 d. 7-8 psl.).	Kauno rajono savivaldybės tarybai	Šis turtas yra suinventorizuotas ir bus kreipiamasi į Vyriausybę dėl šio turto perleidimo	2012-12-31