



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KAUNO APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m birželio 19 d. Nr. FA-P-30-5-73
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-10 pavedimą Nr. P-30-5

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Birutė Borkauskienė (grupės vadovė)
Margarita Pileckytė
(2008-08-25 įsakymu Nr. K-267 pakeista pavardė į Mikalauskienė)
Algimantas Sorakas

Auditas pradėtas 2008-06-11
Auditas baigtas 2009-06-19

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. Dėl valstybinės žemės apskaitos	6
2. Dėl pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkama žemę, panaudojimo apskrityje	7
3. Dėl žemės reformos lėšų panaudojimo	8
4. Dėl Sporto medicinos centro veiklos	9
5. Dėl viešųjų pirkimų	11
5.1. Dėl investicinio projekto „Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionato maisto bloko valgyklos, fasadų, stogo rekonstravimas ir įrangos įsigijimas“	11
5.2. Dėl investicinio projekto „Kėdainių pensionato perkėlimas į kitas patalpas ir įrangos įsigijimas“	12
5.3. Dėl investicinio projekto „Administracinio pastato, Kaune, L. Sapiegos g. 10, rekonstravimas“	13
5.4. Dėl investicinio projekto „VŠĮ Kauno apskrities ligoninės Priėmimo-skubios pagalbos skyriaus rekonstravimas ir įrangos įsigijimas“	13
5.5. Dėl investicinio projekto „VŠĮ Kauno apskrities ligoninės filialo Krikščioniškųjų gimdymo namų, Miško g. 25, 27, Kaune, rekonstravimas ir įrangos atnaujinimas“	15
6. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų	16
7. Rekomendacijos	17
8. Kiti pastebėjimai	18
Priedai	19

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2008 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus pavedimu², atliko vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Borkauskienė, vyresnysis valstybinis auditorius Algimantas Sorakas ir valstybinė auditorė Margarita Pileckytė (2008-08-25 įsakymu Nr. K- 267 pavardė pakeista į Mikalauskienė).

Audito tikslas – įvertinti 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituotas subjektas – Kauno apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Sapiegos g. 10, 44501 Kaunas. Identifikavimo kodas – 188601998.

Audituojamu laikotarpiu iki 2008 m. gruodžio 19 d. apskrities administracijai vadovavo viršininkas Romualdas Morkevičius, nuo 2008 m. gruodžio 20 d. – Ona Balžekienė. Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Judita Stankienė.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamas audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-01-02 įsakymas Nr. V-1 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos“ (su vėlesniais pakeitimais).

² Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktoriaus pavedimas, 2008-06-10 Nr. P-30-5.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama apskrities suvestinė 2008 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1); Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2); Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3); Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4); Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5); Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6); Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7); Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8); Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1); Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-2); Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5); Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11);

2008 metais apskrities administracija, 7 struktūriniai padaliniai ir 31 pavaldį įstaiga vykdė 19 programų: „Valstybės politikos įgyvendinimas“, kodas 01.01; „Tarpautinis regioninis bendradarbiavimas“, kodas 01.44; „Gyvūnų globa ir populiarinimas“, kodas 02.10; „Švietimo įstaigų išlaikymas“, kodas 02.30; „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“, kodas 02.31; „Sveikatos priežiūros užtikrinimas“, kodas 02.32; „Kultūros įstaigų išlaikymas“, kodas 02.33; „Sąskrydis „Su Lietuva širdy“, kodas 02.34; „Gestų kalbos vertėjų centro išlaikymas“, kodas 02.39; „Regiono kultūros plėtra“, kodas 02.40; „Narkotikų kontrolė ir narkomanijos prevencija“, kodas 02.45; „Vaikų globos namų ir vaikų pensionato išlaikymas“, kodas 02.46; „Regiono kūno kultūros ir sporto plėtra“, kodas 02.47; „Meno ugdymo gimnazijų ir konservatorijos išlaikymas“, kodas 02.48; „Žemės reforma“, kodas 03.08; „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, kodas 03.20; „Rajonų (savivaldybių) teritorijų perspektyvinių žemėtvarkos schemų rengimas“, kodas 03.049; „Pasėlių laukų ribų žymėjimas“, kodas 03.50; „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“, kodas 02.081.

Apskričiai 2008 metams įstatymu³ skirta 123 183,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁴ papildomai skirta 892,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų: 254,5 tūkst. Lt darbuotojų minimaliajai mėnesinei algai padidinti, 12,8 tūkst. Lt J. Gruodžio konservatorijos bendrabučio šildymo avarijos padariniams likviduoti, 146,0 tūkst. Lt Juozo Naujalio gimnazijos remonto išlaidoms padengti, 100,0 tūkst. Lt Priklausomybės ligų reabilitacijos skyriaus veiklos išlaidoms padengti, 190,0 tūkst. Lt Lietuvos zoologijos sodo pastatų, statinių ir voljerų kapitalinio remonto išlaidoms iš dalies padengti, 186,0 tūkst. Lt Prienų globos namų gaisro padarinių pašalinimo ir priešgaisrinės sistemos įrengimo išlaidoms padengti, 3,1 tūkst. Lt paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo.

Vykdyti specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmoku, apskritis 2008 metais gavo 679,0 tūkst. Lt viršplaninių pajamų, ankstesnių finansinių metų nepanaudotas specialiųjų lėšų likutis buvo 432,8 tūkst. Lt. Apskritis iš kitų savivaldybių gavo 36,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Apskritis 2008 metais programoms vykdyti planavo panaudoti 125 223,3 tūkst. Lt (su specialiųjų programų likučiu) biudžeto asignavimų. Minėtoms programoms įgyvendinti iš valstybės biudžeto 2008 metais gavo 121 967,4 tūkst. Lt ir panaudojo 121 945,5 tūkst. Lt, arba 97,4 proc. planuotų valstybės biudžeto asignavimų.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (1 219,5 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

- 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių (10 719,7 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir išsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

³ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 priedėlis.

⁴ Lietuvos Respublikos nutarimai: 2008-02-06 Nr. 90, 2008-04-17 Nr. 350, 2008-07-09 Nr. 660, 2008-07-23 Nr. 766.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, apskrityje susipažinta su veiklos, organizacinės struktūros ir apskaitos sistemos pokyčiais, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę, susipažinta su vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų pokyčiais, įvertintas nustatytų kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Atlikome darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (įskaitant socialines išmokas (pašalpas)), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pinigų ir turto (įskaitant užbalansines sąskaitas) savarankiškas audito procedūras.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome apskrities administracijoje ir apskričiai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose: Juozo Naujalio muzikos gimnazijoje, Kėdainių pensionate, Viliampolės vaikų ir jaunimo pensionate, Kauno apskrities sporto medicinos centre.

Vykdam 2008 m. valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu⁶ nustatytos sisteminių tyrimų sritys, atliktos jų audito procedūros:

- pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkama žemę, panaudojimas apskrityse;
- valstybinės žemės apskaita ir jos atvaizdavimas apskričių finansinėse ataskaitose.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybinės žemės apskaitos

Apskrities viršininkas įsakymu⁷ „Dėl valstybinės žemės sklypų buhalterinės apskaitos“ įpareigojo Žemės tvarkymo departamento Kauno m. ir rajonų žemėtvarkos skyrių vedėjus iki 2008 m. gruodžio 31 d. apskaityti valstybės vardu įregistruotus žemės sklypus, kuriuos patikėjimo teise valdo Kauno apskrities viršininkas, o žemėtvarkos skyrių apskaitos registruose neindeksuota verte, nurodyta Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė apskaityti valstybinės žemės sklypus, išskyrus paimitus visuomenės poreikiams.

Apskritis apskaitos registruose užregistravo ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaitoje nurodė 85 366,3 tūkst. Lt apskrities patikėjimo teise valdomų suformuotų valstybinės žemės sklypų.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37 „Dėl 2008 m. valstybinio audito programos vykdymo“.

⁷ Kauno apskrities viršininko 2008-07-04 įsakymas Nr. V-436, 1.2 p., 2.3 p.

Per 2008 metus apskritis papildomai įregistravo 633 131,0 tūkst. Lt žemės sklypų. Auditoriai nustatė, kad žemės sklypai apskrities apskaitoje yra užregistruoti neindeksuota žemės verte, apskaičiuota pagal Žemės vertinimo tvarką⁸.

Apskritis perduotų pagal panaudos ar nuomos sutartis žemės sklypų apskaitą tvarko pagal kiekvieną panaudos gavėją ar nuomininką.

Iš viso apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje nurodyti 47 425,1 ha ploto 20 585 patikėjimo teise valdomi suformuoti žemės sklypai, kurių vertė 718 497,3 tūkst. Lt, iš jų:

1. 25 465,8 ha ploto 10 325 žemės sklypai, kurių vertė 457 119,7 tūkst. Lt, perduoti naudotis kitiems subjektams pagal nuomos sutartis;
2. 7 327,7 ha ploto 1 110 žemės sklypai, kurių vertė 212 650,2 tūkst. Lt, perduoti naudotis kitiems subjektams pagal panaudos sutartis;
3. 0,2 ha ploto vienas sklypas, kurio vertė 110,0 tūkst. Lt, esantis po apskrities patikėjimo teise valdomu pastatu;
4. 14 631,6 ha ploto 9 151 valstybinės žemės sklypai (45 727,5 tūkst. Lt vertės), kurie nėra išnuomoti ar perduoti tretiesiems asmenims pagal sutartis.

Audito metu atlikę savarankiškas audito procedūras neatitikimų, klaidų ar pažeidimų šioje srityje nenustatėme.

2. Dėl pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkama žemę, panaudojimo apskrityje

Apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse pavedimų lėšų ir kitų lėšų sąskaitose nurodytas neišmokėtų kompensacijų už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius likutis – 8 076,3 tūkst. Lt. Kad apskritis galėtų visiškai atsiskaityti su piliečiais už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius, 2008 metais šių lėšų reikėjo 36 760,8 tūkst. Lt.

Apskritis 2008 metais iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos gavo ir paskirstė Kauno miesto ir rajonų žemėtvarkos skyriams 36 671,5 tūkst. Lt kompensacijų arba 89,3 tūkst. Lt mažiau, negu buvo apskaičiuotas poreikis. Per 2008 metus apskritis piliečiams pervedė iš viso 35 686,2 tūkst. Lt kompensacijų. Per 2008 metus piliečiai gražino 131,7 tūkst. Lt kompensacijų, o apskritis šias lėšas pervedė į valstybės biudžetą. Neišmokėtų kompensacijų likutis 2008 m. gruodžio 31 d. buvo 8 929,9 tūkst. Lt. Jis nurodytas Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse:

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-02-24 nutarimas Nr. 205 (su vėlesniais pakeitimais).

- 2 098,3 tūkst. Lt 2008 metais gautų ir neišmokėtų kompensacijų likutis – balanso aktyvo 110 sąskaitoje „Pavedimų lėšos“ ir pasyvo 176 sąskaitoje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“.
- 6 831,6 tūkst. Lt ankstesniais laikotarpiais sukauptas neišmokėtų kompensacijų likutis – aktyvo 112 sąskaitoje „Kitos lėšos“ ir pasyvo 174 sąskaitoje „Atsiskaitymai už depozitines sumas“.

Neišmokėtų kompensacijų likutis susidarė 1994 m. gruodžio 31 d.–2008 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu.

Neišmokėtos nustatytais terminais pavedimų lėšos kompensacijoms išmokėti pervedamos į kitų lėšų sąskaitą ir nuo 2007 m. kaupiamos atskiroje (depozitų) banko sąskaitoje ir naudojamos pagal tikslinę paskirtį. Pagrindinės kompensacijų neišmokėjimo priežastys – piliečiai nepateikė patikslintų indėlių sąskaitų bankuose rekvizitų, netinkamai parengti paveldėjimo dokumentai, pasikeitė savininkų ar paveldėtojų adresai, tačiau savininkai arba paveldėtojai apskrities apie tai neinformavo, kt.

Pažymėtina, kad neišmokėtų kompensacijų likutis Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. kovo 31 d. balanso duomenimis – 8 144,0 tūkst. Lt.

2008 m. gruodžio 31 d. liko 89,3 tūkst. Lt lėšų kompensacijoms mokėti poreikis, iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos gauta nepakankamai lėšų, kad būtų visiškai atsiskaityta su piliečiais. Pažymėta, kad 2009 m. sausio–kovo mėnesiais buvo papildomai apskaičiuotas 189,5 tūkst. Lt kompensacijoms mokėti poreikis, ir lėšų joms mokėti negauta.

Audito metu atlikę savarankiškas audito procedūras neatitikimų, klaidų ar pažeidimų šioje srityje nenustatėme.

3. Dėl žemės reformos lėšų panaudojimo

Apskričiai 2008 metais programai „Žemės reforma“ (kodas 03 08) vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁹ skirta 9 801,0 tūkst. Lt, o gauta ir panaudota 7 424,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, arba 2 376,6 tūkst. Lt mažiau. Kasinės išlaidos (iš viso 7 289,2 tūkst. Lt) 135,2 tūkst. Lt didesnės už faktines išlaidas dėl kreditinio įsiskolinimo metų pradžioje rangovams už atliktus žemės reformos darbus.

Pagrindinės žemės reformos programos lėšų nepanaudojimo priežastys: Konstitucinio teismo nutarimu¹⁰ sustabdytas nuosavybės teisių atkūrimas į žemę, mišką ir vandens telkinius saugomose teritorijose – valstybiniuose parkuose ir valstybiniuose draustiniuose, valstybinių žemės

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr. 79.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Konstitucinio Teismo 2007-07-05 nutarimas.

ūkio paskirties žemės sklypų pardavimas; rangovinės organizacijos ir individualios įmonės nutraukė žemės reformos žemėtvarkos darbų atlikimo sutartis, nes rengiamų žemės reformos žemėtvarkos projektų papildymo darbai iš projektų autorių reikalauja gerokai didesnių darbo laiko sąnaudų negu ankstesniais metais rengti projektai, rangovinės organizacijos nutraukė sutartis dėl žemės reformos žemėtvarkos projektų papildymų rengimo ir įgyvendinimo, todėl vyko naujai skelbti Viešųjų pirkimų konkursai dėl šių paslaugų pirkimo, taigi apskrityje buvo paskelbta mažiau žemės reformos žemėtvarkos projektų papildymų. Baigti nuosavybės teisių į žemę, mišką ir vandens telkinius atkūrimą daugeliu atveju trukdo objektyvios priežastys, kai patys pretendentai neapsisprendžia dėl nuosavybės teisių atkūrimo būdų, vyksta teisminiai ginčai tarp pretendentų ir trečiųjų asmenų, pretendentai mirę ir neaiškūs jų turto paveldėtojai. Pagrindinė priežastis, trukdanti sparčiau spręsti atkūrimo į žemę miestuose klausimus, – gražintinos žemės trūkumas.

4. Dėl sporto medicinos centro veiklos

Sporto medicinos centras 2008 metais vykdė 2 programas: 02.32 „Sveikatos priežiūros užtikrinimas“ ir 02 081 „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“. Programai „Sveikatos priežiūros užtikrinimas“ vykdyti 2008 m. patvirtinta 1 658,5 tūkst. Lt (iš jų – 1 125,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 347,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms), o gauta asignavimų ir patirta kasinių išlaidų – 1 658,2 tūkst. Lt (iš jų 1 125,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 347,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms). Specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, patvirtinta 10,0 tūkst. Lt, o gauta asignavimų ir padaryta kasinių išlaidų – 2,0 tūkst. Lt prekėms ir paslaugoms (medikamentams ir kitoms prekėms), nepanaudoti 8,0 tūkst. Lt patvirtintų asignavimų ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti.

Už gyventojams suteiktas mokamas sveikatos priežiūros paslaugas per 2008 m. centras gavo 11,1 tūkst. Lt pajamų, kurias pervedė į valstybės biudžetą. Centras gavo ir panaudojo 1,6 tūkst. Lt gautą paramą (2 proc. pajamų mokesčio sumos).

Centro nuostatai patvirtinti Kauno apskrities viršininko įsakymu¹¹, Valstybinėje akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnyboje prie Sveikatos apsaugos ministerijos įregistruoti 2002 m. rugpjūčio 29 d., kodas 9013324, Nr. SP-98-053.

Centro nuostatų 9–10 punktais nustatytas pagrindinis įstaigos veiklos tikslas – gerinti ir palaikyti Lietuvos sportuojančių asmenų sveikatą, mažinti sergamumą ir mirtingumą, kokybiškai teikti medicinos ir kitas paslaugas. Įstaiga organizuoja ir teikia specializuotą ir kvalifikuotą antrinę ambulatorinę sportuojančių asmenų sveikatos priežiūrą: Lietuvos olimpinių ir respublikinių sporto rinktinių nariams ir kandidatams, Kauno miesto ir apskrities vaikų sporto mokyklų auklėtiniams,

¹¹ Kauno apskrities viršininko 2000-12-14 įsakymas Nr. 02-9367 (2002-08-20 įsakymo Nr. 01-348 redakcija).

sporto klubų nariams ir sporto mokyklų veteranams, sportininkams su fizine ir psichikos negalia, individualiai sportuojantiems. Be to, centras teikia būtinąją medicinos pagalbą, sveikatą gražinantį gydymą ir trumpalaikę reabilitaciją, specializuotą sveikatos priežiūrą sportininkų stovyklų ir treniruočių metu, sporto renginių metu, teikia mokamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas.

Audito metu nustatyta, kad centras daliai pacientų (sportuojantiems asmenims) teikia nemokamas sveikatos priežiūros paslaugas.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad pagal Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstatymo¹² 2 str. 10 d. *nemokamos paslaugos* – paslaugos, apmokamos iš valstybės ar savivaldybių biudžetų ar privalomojo sveikatos draudimo fondo, ar savivaldybių sveikatos fondų lėšų. Šias paslaugas įstaigoms užsako ir už jas apmoka Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos veiklos užsakovai – apskrities viršininkai ir kitos valstybės valdymo ir savivaldos vykdomosios institucijos, Valstybinė ir teritorinės ligonių kasos (Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 2 str. 3 d. ir Sveikatos sistemos įstatymo 13 str. 1 d.). Pagal Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo 22 straipsnį biudžetinė sveikatos priežiūros įstaiga turi teisę sudaryti sveikatos priežiūros sutartis su Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos veiklos užsakovais, kitais juridiniais ir fiziniiais asmenimis dėl nemokamų ir mokamų paslaugų teikimo.

Centras teikia nemokamas sveikatos priežiūros paslaugas, tačiau atsakingi įstaigos darbuotojai auditoriams nepateikė dokumentų, kurie įrodytų, kad Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos veiklos užsakovas – Kauno apskrities viršininkas – būtų užsakęs teikti nemokamas pacientams paslaugas Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo numatyta tvarka. Centras savo vidaus dokumentuose nėra nusistatęs, kokiais atvejais ir kokiems pacientams gali būti teikiamos nemokamos sveikatos priežiūros paslaugos, nors pagal Sporto medicinos centro nuostatų 15.10 punktą centras gali teikti nemokamas planines sveikatos priežiūros paslaugas tik įsitikinęs, kad pacientas turi teisę į tokias paslaugas.

Sveikatos apsaugos ministro įsakymu¹³ patvirtintos Profilaktinių sveikatos tikrinimų rūšių ir apmokėjimų tvarkos 2 punkte numatyta, kad tik *profilaktinių sveikatos tikrinimų išlaidos* pagal šio įsakymo 5 priedą yra padengiamos iš lėšų, skirtų sporto medicinos centrams išlaikyti. Pažymėtina, kad kitais teisės aktais nėra reglamentuotas nemokamų reabilitacijos paslaugų teikimas iš valstybės biudžeto išlaikomuose sporto medicinos centruose.

Vykdydama nuostatuose numatytą veiklą, įstaiga teikia mokamas asmens sveikatos priežiūros paslaugas centro direktoriaus 2000 m. kovo 20 d. patvirtinta Mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarka. Tvarkos 1 punktu nustatyta, kad mokamos asmens sveikatos priežiūros paslaugos (išskyrus būtiniosios pagalbos paslaugas) teikiamos neapdraustiems privalomuoju sveikatos draudimu asmenims, kurie kreipiasi į sveikatos priežiūros

¹² Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367.

¹³ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2000-05-31 įsakymas Nr. 301 (su vėlesniais pakeitimais).

įstaigą dėl paslaugų teikimo, paciento pageidavimu teikiamos papildomos paslaugos, kurias pasirenka pacientas ir jos nėra susijusios su pagrindinės ligos gydymu, leidus gydančiam gydytojui, kai sveikatos priežiūros įstaiga yra išnaudojusi lėšas ir įstaiga dėl lėšų trūkumo negali teikti planinio gydymo paslaugų ir pacientas sutinka už paslaugas sumokėti, užsienio piliečiams, mokamos gydymo ir reabilitacijos paslaugos teikiamos taip pat nesportuojantiems asmenims. Asmens sveikatos priežiūros mokamos paslaugos teikiamos pagal centro direktoriaus 2002 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. 5 „Dėl apmokamų paslaugų teikimo“ patvirtintą mokamų sveikatos priežiūros paslaugų teikimo sąrašą ir kainas. Pažymėtina, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos raštu¹⁴ „Dėl mokamų sveikatos priežiūros paslaugų indeksavimo taikymo“ 2009 m. sausio 21 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-3 nuo 2009 m. vasario 1 d. taikomos nustatytos indeksuotos paslaugų kainos.

Sporto medicinos centras naudoja asignavimus teikti nemokamoms paslaugoms, dėl kurių nėra sudaręs sutarties su Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos veiklos užsakovu – apskrities viršininku. Nemokamų reabilitacijos paslaugų teikimas iš valstybės biudžeto išlaikomuose sporto medicinos centruose nėra reglamentuotas teisės aktais. Centras savo vidaus dokumentuose nėra nusistatęs, kokiais atvejais ir kokiems pacientams gali būti teikiamos nemokamos sveikatos priežiūros paslaugos, nors pagal Sporto medicinos centro nuostatų 15.10 punktą centras gali teikti nemokamas planines sveikatos priežiūros paslaugas tik įsitikinęs, kad pacientas turi teisę į tokias paslaugas.

5. Dėl viešųjų pirkimų

5.1. Dėl investicinio projekto „Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionato maisto bloko valgyklos, fasadų, stogo rekonstravimas ir įrangos įsigijimas“

Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionatas supaprastinto atviro konkurso būdu sudarė su rangovu 2008 m. birželio 6 d. rangos sutartį Nr. RD-01 dėl pensionato maisto bloko valgyklos, fasadų, stogo rekonstravimo darbams atlikimo ir įrangos įsigijimo už 854 130 Lt (su PVM).

Rangos sutarties 3.1. punkte nustatytas užsakovo rezervas – 10 proc. nuo statybos montavimo darbų vertės nenumatytiems darbams atlikti, tačiau tokiems darbams nebuvo nustatytos kainodaros taisyklės. Taip buvo pažeisti Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodikoje¹⁵ nustatyti pagrindiniai kainodaros taisyklių nustatymo principai (kainodaros

¹⁴ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 2008-12-09 raštas Nr. Nr.10 (13A-281)-7296.

¹⁵ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2006-02-02 įsakymu Nr. 1S-10 patvirtinta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4 p.

taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos; turi būti siekiama surašyti jas taip, kad atsiskaitymo su tiekėju metu nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo; jos turi atitikti tiek perkančiosios organizacijos, tiek tiekėjo interesus).

Audito metu nustatėme, kad iš užsakovo rezervo nenumatytiems statybos darbams apmokėti iš viso buvo panaudota 71 590 Lt.

Atsižvelgiant į tai, kad sudarant rangos sutartį nebuvo nustatytos užsakovo rezervo panaudojimui kainodaros taisyklės, pensionatas nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 6 d. nustatytų reikalavimų – pirkimo sutartyje nustatyti kainą arba kainodaros taisyklės pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką.

Pensionatas 2008 m. lapkričio 7 d. supaprastintų pirkimų tvarka, neskelbiant apie pirkimą, apklausos būdu iš tos pačios privačios bendrovės už 182 254,6 Lt nupirko papildomus statybos darbus pagal rangos sutartį Nr. RD-03.

Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 92 str. 2 d. perkančioji organizacija, priėmusi sprendimą pirkti prekių, paslaugų ar darbų neskelbdama apie pirkimą, apie tai privalo paskelbti informacinį pranešimą šio įstatymo 86 str. nustatyta tvarka (t.y. „Valstybės žinių“ priede „Informaciniai pranešimai“ ir Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje), o pirkimo sutartį sudaryti ne anksčiau kaip po 5 darbo dienų nuo informacinio pranešimo paskelbimo dienos. Tokie reikalavimai buvo nustatyti ir pensionato direktoriaus įsakymu¹⁶ patvirtintų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 25 punkte.

Audito metu nustatėme, kad pensionatas nepaskelbė informacinio pranešimo apie papildomų statybos darbų pirkimą, taigi nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 92 str. 2 d. ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 25 punkte nustatytų reikalavimų paskelbti informacinį pranešimą apie darbų pirkimą įstatymo 86 str. nustatyta tvarka, o pirkimo sutartį sudaryti ne anksčiau kaip po 5 darbo dienų nuo informacinio pranešimo paskelbimo dienos.

5.2. Dėl investicinio projekto „Kėdainių pensionato perkėlimas į kitas patalpas ir įrangos įsigijimas“

Kėdainių pensionatas supaprastinto atviro konkurso būdu 2008 m. kovo 31 d. su privačia bendrove sudarė statybos rangos sutartį Nr. 03-2T dėl mokomojo korpuso 1c2p rekonstravimo statybos darbų atlikimo už 3 341 919 Lt (su PVM).

Kėdainių pensionato viešųjų pirkimų komisija 2008 m. liepos 7 d. posėdyje nutarė iš tos pačios privačios bendrovės pirkti papildomus statybos darbus pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 86

¹⁶ Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionato direktoriaus 2008-10-13 įsakymas Nr.44.

str. 11 d. 1 p. – neskelbiamų supaprastintų derybų būdu. Audito metu nustatyta, kad papildomi statybos darbai iš privačios bendrovės buvo įsigyti už 500 537 Lt (su PVM) pagal 2008 m. liepos 23 d. papildomą susitarimą, netaikant Viešųjų pirkimų įstatymo IV skyriuje „Supaprastinti pirkimai“ nustatytų neskelbiamoms deryboms pirkimo procedūrų.

Kėdainių pensionatas iš privačios bendrovės įsigijo papildomus statybos darbus už 500 537 Lt pagal 2008 m. liepos 23 d. papildomą susitarimą, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo IV skyriuje „Supaprastinti pirkimai“ nustatytų neskelbiamoms deryboms pirkimo procedūrų, taigi nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu.

5.3. Dėl investicinio projekto „Administracinio pastato, Kaune, L.Sapiegos g. 10, rekonstravimas“

Apskritis administracija pasirinko neskelbiamų supaprastintų derybų pirkimo būdą papildomiems administracinio pastato rekonstravimo darbams pirkti už 369 620,0 Lt ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 11 d. 1 p.¹⁷, nes neskelbiamų derybų būdu 2008 m. rugsėjo 12 d. sutartimi Nr.4FS-161-(6.32) buvo nupirkti papildomi rekonstravimo darbai, kurių kaina viršijo daugiau kaip 100 proc. supaprastinto atviro konkurso būdu 2008 m. rugpjūčio 5 d. sudarytos pradinės sutarties Nr. 4FS-125-(6.32) kainą – 279 182 Lt. Pagal tuo metu galiojusio Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 11 d. 1 p., papildomai sudarytų pirkimo sutarčių kaina neturėjo viršyti 15 proc. pradinės pirkimo sutarties kainos. Nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 6 d. 11 p., nes 2008 m. rugpjūčio 5 d. ir 2008 m. rugsėjo 12 d. sutartyse buvo numatyta galimybė keisti ir papildyti sutarčių sąlygas.

Apskritis administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 11 d. 1 p., pasirinkdama neskelbiamų derybų būdą papildomiems administracinio pastato rekonstravimo darbams už 369 620,0 Lt pirkti, nes papildomai sudarytos sutarties kaina viršijo įstatyme nustatytą 15 proc. pradinės pirkimo sutarties kainą daugiau negu 100 proc., ir nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 6 d. 11 p., nes pirkimo sutartyse nustatė, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu gali būti keičiamos.

5.4. Dėl investicinio projekto „VšĮ Kauno apskrities ligoninės Priėmimo-skubios pagalbos skyriaus rekonstravimas ir įrangos įsigijimas“

Apskritis viršininkas 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. V-307 įgaliojo VšĮ Kauno apskrities ligoninę organizuoti investiciniam projektui „VšĮ Kauno apskrities ligoninės Priėmimo-

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

skubos pagalbos skyriaus rekonstravimas ir įrangos įsigijimas“ įgyvendinti būtinų darbų viešąjį pirkimą ir atlikti pirkimo procedūras iki pirkimo sutarties sudarymo.

Audito metu nustatėme, kad administracija, 2008 m. rugpjūčio 22 d. sudarydama VšĮ Kauno apskrities ligoninės Priėmimo ir skubos pagalbos skyriaus rekonstravimo darbų pirkimo sutartį Nr.4FS-147-(6.32.), pakeitė konkurso sąlygose ir sutarties projekte, kuris buvo sudėtinė konkurso sąlygų dalis, nustatytas pirkimo sąlygas nes:

– Perkančioji organizacija pagal pirkimo sąlygas buvo administracija, turėjusi su rangovu sudaryti sutartį, tačiau pagal statybos rangos sutartį dalį statybos darbų pirkimo ir VšĮ Kauno apskrities ligoninės, kuri su administracija sutartyje buvo užsakovai;

– Pakeistas konkurso sąlygų 14 skyrius „Pirkimo sutarties sąlygos“ dėl perkančiosios organizacijos ir rangovo atsiskaitymo už atliktus darbus, nes statybos rangos sutartimi administracija įsipareigojo rangovui per 20 kalendorinių dienų nuo sutarties pasirašymo pervesti 570 000 Lt avansą (t. y. 20 proc. darbų sumos), kuris nebuvo numatytas konkurso sąlygose;

– Pagal sutarties projekto III skyrių „Sutarties įvykdymo terminai“ rangovas turėjo atlikti sutartyje numatytus darbus iki 2008 m. gruodžio 12 d., tačiau statybos rangos sutartyje papildomai nustatė naują sąlygą, kad neatlikti rekonstravimo darbai bus tęsiami 2009 m. pagal atskirą sutartį.

Administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 3 d., kad sudarant sutartį negali būti keičiamos pirkimo dokumentuose nustatytos pirkimo sąlygos.

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 1 d. ir 14 str. ir atsižvelgiant į tai, kad VšĮ Kauno apskrities ligoninė buvo administracijos įgaliota atlikti Priėmimo ir skubos pagalbos skyriaus rekonstravimo darbų pirkimo procedūras iki sutarties sudarymo, VšĮ Kauno apskrities ligoninė negalėjo sudaryti statybos rangos sutarties bei pagal šią sutartį pirkti dalį statybos darbų.

Audito metu nustatyta, kad nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 6 d. 11 p.¹⁸ statybos rangos sutartyje buvo numatyta galimybė keisti ir papildyti sutarties sąlygas, o 2008 m. rugsėjo 30 d. susitarimu Nr. 4FS-175-(6.32.), pažeidžiant šio įstatymo 18 str. 6 d.¹⁹, buvo pakeistos statybos rangos sutarties sąlygos dėl avanso apmokėjimo, negavus Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo.

¹⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

5.5. Dėl investicinio projekto „VšĮ Kauno apskrities ligoninės filialo Krikščioniškųjų gimdymo namų, Miško g. 25, 27, Kaune, rekonstravimas ir įrangos atnaujinimas“

Pagal VšĮ Kauno apskrities ligoninės parengtas konkurso sąlygas ir pirkimo dokumentus buvo perkami gimdymo namams reikalingi projektavimo, rekonstrukcijos darbai ir įrangos įsigijimas. Vadovaujantis VšĮ Kauno apskrities ligoninės viešojo pirkimo komisijos posėdžio protokoliniu nutarimu²⁰ gimdymo namų projektavimo, rekonstrukcijos darbų konkurso nugalėtoju buvo pripažinta privati bendrovė, kuri pateikė konkursui pasiūlymą atlikti statybos darbus už 15 849 272 Lt (su PVM) pagal darbų apimtį, nustatytas kalendoriniame darbų vykdymo grafike 2007, 2008-2009 metams. Tačiau pasibaigus konkursui apskrities administracija su šia bendrove nesudarė statybos rangos už 15 849 272 Lt, o 2007 m. rugsėjo 11 d. sutartimi Nr. 4FS-158-(6.32) įsigijo statybos darbus už 2 374 991 Lt ir 2008 m. kovo 14 d. sutartimi Nr. 4FS-31-(6.32) įsigijo statybos darbus už 2 300 000 Lt. Todėl apskrities administracija pakeitė laimėjusio konkursą rangovo pasiūlymą atlikti statybos darbus už 15 849 272 Lt ir šio konkurso sąlygas, nes pirkimo objektas nebuvo suskirstytas į dalis, kurių kiekvienai būtų buvę numatyta sudaryti atskiras pirkimo sutartis; taigi pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 3 d.²¹

Apskrities administracija su privačia bendrove statybos darbams atlikti sudarė 2007 m. rugsėjo 11 d. sutartį Nr. 4FS-158-(6.32) už 2 374 991 Lt ir 2008 m. kovo 14 d. sutartį Nr. 4FS-31-(6.32) už 2 300 000 Lt, kurios neatitiko laimėjusio konkursą rangovo pasiūlymo visiems statybos darbams atlikti (už 15 849 272 Lt) ir šio konkurso sąlygų, pagal kurias pirkimo objektas nebuvo suskirstytas į dalis, kurių kiekvienai būtų numatyta sudaryti atskiras pirkimo sutartis. Taip pažeista Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 3 d.

Apskrities administracija, atsižvelgdama į Valstybės kontrolės rekomendaciją, 2009 m. kovo 18 d. sudarė sutartį Nr. 4FS-53-(6.32) dėl visų likusių Krikščioniškųjų gimdymo namų rekonstravimo ir įrangos atnaujinimo darbų atlikimo.

Nustatėme, kad 2008 m. kovo 14 d. sutartyje Nr. 4FS-31-(6.32) buvo įtrauktos 30 000,00 Lt išlaidos už projekto vykdymo, statybos techninės priežiūros paslaugas, kurių rangovas neatlieka. Šias paslaugas apskričiai teikė kitos privačios bendrovės pagal apskrities administracijos su šiomis bendrovėmis sudarytas sutartis.

²⁰ VšĮ Kauno apskrities ligoninės viešojo pirkimo komisijos 2007-08-29 protokolas Nr.8.

²¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

Tokios kainodaros taisyklės sutartyje nustatytos nesivadovaujant Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodikos 2 punkto²², kad *sutarties kaina* – tai suma, kurią perkančioji organizacija pagal sutartį turi sumokėti tiekėjui už perkamas prekes, paslaugas ar darbus.

Sutartyje nesivadovaujant Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodika nepagrįstai numatytos 30 000,00 Lt išlaidos už projekto vykdymo, statybos techninės priežiūros paslaugas, kurių rangovas neatlieka. Taip pažeistas Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto reikalavimas sutartyje nustatyti sutarties kainą ar kainodaros taisykles pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką.

6. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų

Juozo Naujalio muzikos gimnazija, sudarydama Mokytojų sudėties ir pedagoginio krūvio bei atlyginimo tarififikacijos žiniaraštį:

– netinkamai taikė Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo²³ nuostatas, dėl to darbuotojams apskaičiavo nepagrįstai didesnę mėnesinį tarifinį atlygį – 2008 m. spalio–gruodžio mėn. 389,46 Lt daugiau darbo užmokesčio ir 120,65 Lt socialinio draudimo įmokų.

– nesivadovaudama Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu²⁴, tarififikacijos žiniaraštyje taikė didesnę mėnesinio tarifinio atlygio koeficientą, negu nustatyta apraše, dėl to 2008 m. apskaičiavo 126,50 Lt daugiau darbo užmokesčio ir 39,19 Lt socialinio draudimo įmokų.

– gimnazija netinkamai apskaičiavo faktiškai dirbtų dienų skaičių, dėl to per 2008 m. rugsėjo mėn. mažiau apskaičiavo 124,32 Lt darbo užmokesčio ir 38,51 Lt socialinio draudimo įmokų.

Juozo Naujalio muzikos gimnazija pažeidė Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, nes darbuotojams per daug apskaičiavo 515,96 Lt darbo užmokesčio ir 159,84 Lt socialinio draudimo įmokų. Dėl klaidingai apskaičiuoto faktiškai dirbtų dienų skaičiaus, 124,32 Lt mažiau apskaičiuota darbo užmokesčio ir 38,51 Lt – socialinio draudimo įmokų. Išmokėjus neteisėtai apskaičiuotą darbo užmokesį, gimnazijai padaryta 512,97 (515,96+159,84-124,32-38,51) Lt materialinė žala.

²² Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 patvirtinta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodika (su vėlesniais pakeitimais).

²³ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008-08-04 įsakymu Nr. ISAK-2300 patvirtintas Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, 31 p.

²⁴ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007-12-20 įsakymu Nr. ISAK-2532 patvirtintas Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais), 23.1 p.

Pažymėtina, kad vykdant auditorių rekomendacijas, gimnazijai gražintos mokytojams permokėtos darbo užmokesčio sumos.

Juozo Naujalio muzikos gimnazija nesivadovavo Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu²⁵, nes į vidutinį darbo užmokestį, skaičiuodama socialines išmokas ligos atveju, nepagrįstai įtraukė darbo užmokestį už kasmetines atostogas, dėl to negalime pasisakyti dėl socialinių išmokų ligos atveju apskaičiuotos 4,2 tūkst. Lt sumos teisingumo.

Sporto medicinos centras nesivadovavo Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu²⁶, nes 2008 metais skaičiuodamas vidutinį darbo užmokestį neįtraukė centro direktoriaus įsakymu²⁷ paskirtų vienkartinį piniginių išmokų, o kai kuriais atvejais skaičiuojamojo laikotarpio darbo užmokestis buvo dalijamas iš neteisingai apskaičiuoto faktiškai dirbtų per tą laikotarpį dienų skaičiaus. Todėl negalėjome patvirtinti 2008 metais centro darbuotojams apskaičiuotų 2,8 tūkst. Lt ligos pašalpų, 105,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio už kasmetines atostogas ir 32,6 tūkst. Lt nuo jo apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų teisingumo.

Juozo Naujalio muzikos gimnazija ir Sporto medicinos centras vidutinį darbo užmokestį skaičiavo nesilaikydami Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo, todėl negalėjome patvirtinti iš viso 7,0 tūkst. Lt ligos pašalpų, 105,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio už kasmetines atostogas ir 32,6 tūkst. Lt nuo jo apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų teisingumo.

7. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas buvo išdėstyta, rekomenduojame:

1. Spręsti klausimą, kad Sveikatos priežiūros įstatymo nustatyta tvarka Kauno sporto medicinos centre būtų nustatytas valstybės biudžeto lėšomis finansuojamų nemokamų sveikatos paslaugų ir jų gavėjų sąrašas (ataskaitos 4 pastebėjimas).

2. Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras:

2.1. užtikrinančias statybos darbų pirkimą pagal Viešųjų pirkimų įstatymą,

2.2. darbo užmokesčio lėšų panaudojimo teisėtumą apskričiai pavaldžiose įstaigose.

Neįgyvendintų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą).

²⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintas Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašas, 5.1 p.

²⁶ Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašas, 6.2 p. ir 6.6 p.

²⁷ Sporto medicinos centro direktoriaus 2007-12-19 įsakymas Nr. P-50.

8. Kiti pastebėjimai

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus apskritis buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės raštais (žr. 1 priedą).

Apskritis ir pavaldžios įstaigos dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo, audito metu atliktų procedūrų, nustatytų klaidų, pažeidimų ir kitų pastebėjimų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais, kurių sąrašas nurodytas 1 priede.

Pažymėtina, kad apskritis ir jai pavaldžios įstaigos ėmėsi priemonių ir per 2008 metus pagal auditorių rekomendacijas ištaisė reikšmingas klaidas, kurios galėjo turėti įtakos finansinėms ataskaitoms: apskaitoje užregistravo ir finansinėje atskaitomybėje pateikė 633 131,0 tūkst. Lt vertės žemę, kreipėsi į VĮ Valstybės turto fondą dėl valstybės turto (buvusio SDAALR) įtraukimo į privatizavimo objektų sąrašą, apskaitoje užregistravo nepagrįstai iš apskaitos nurašytą 1 471,6 tūkst. Lt turtą – nebaigtus statyti valymo įrenginius, esančius Apytalaukio k. Kėdainių rajone, rekonstruota Krikščioniškųjų gimdymo namų ligoninės dalis (ūkio blokas su galerija) – 8D1/p (unikalus Nr.1992-6013-1059) 2009 m. balandžio 30 d. aktu Nr. STN-21-090430-028 pripažinta tinkama naudoti ir eksploatuojama vadovaujantis Statybos įstatymo nustatytais reikalavimais.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Borkauskienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Kauno apskrities viršininko administracijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 1 priedas

9. Valstybės kontrolės išsiųstų raštų Kauno apskrities viršininko administracijai ir pavaldžioms įstaigoms sąrašas

1. 2008 m. lapkričio 14 d. raštas Kauno apskrities viršininkui Nr. S-(34-1.10.1)-2086 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“.
2. 2009 m. birželio 9 d. raštas Kauno apskrities viršininkui Nr. S-(34-1.10.1)-1498 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų apskrities administracijoje ir pavaldžiose įstaigose“.
3. 2009 m. birželio 2 d. raštas Kauno apskrities Kėdainių pensionatui Nr. S-(34-1.11)-1431 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.
4. 2008 m. birželio 2 d. raštas Kauno apskrities sporto medicinos centrui Nr. S-(34-1.11)-1432 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.
5. 2008 m. birželio 2 d. raštas Kauno apskrities Viliampolės vaikų ir jaunimo pensionatui Nr. S-(34-1.11)-1433 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.
6. 2008 m. birželio 2 d. raštas Kauno apskrities Juozo Naujalio muzikos gimnazijai Nr. S-(34-1.11)-1434 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Kauno apskrities viršininko administracijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos pateiktos ataskaitoje				
1.	Spręsti klausimą, kad Sveikatos priežiūros įstatymo nustatyta tvarka Kauno sporto medicinos centre būtų nustatytas valstybės biudžeto lėšomis finansuojamų nemokamų sveikatos paslaugų ir jų gavėjų sąrašas (žr. 4 pastebėjimą).	Kauno apskrities viršininko administracija	Papildyti Kauno apskrities sporto medicinos centro nuostatus įstaigoje teikiamų ir valstybės biudžeto lėšomis finansuojamų nemokamų sveikatos priežiūros paslaugų ir jų gavėjų sąrašais.	2009-07-31
2.	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias statybos darbų pirkimą pagal Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas (žr. 5 pastebėjimą).	Kauno apskrities viršininko administracija	Pakeisti Kauno apskrities viršininko 2005-09-15 įsakymą Nr. V-293 „Dėl Kauno apskrities viršininko administracijos valdymo sričiai priskirtų biudžetinių įstaigų viešųjų pirkimų procedūrų laikymosi kontrolės“ ir 2008-11-14 įsakymą Nr. V-672 „Dėl viešųjų pirkimų vykdymo“, numatant papildomas vidaus kontrolės procedūras.	2009-07-31
3.	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias darbo užmokesčio teisėtumą apskričiai pavaldžiose įstaigose (žr. 6 pastebėjimą).	Kauno apskrities viršininko administracija	Raštu informuoti pavaldžių įstaigų vadovus įpareigoti vyr. buhalterius pakartotinai supažindinti darbuotojus, skaičiuojančius darbo užmokesį, su teisės aktais, reglamentuojančiais darbo užmokesčio skaičiavimą ir vykdyti pastovią skaičiavimo kontrolę.	2009-07-31
Rekomendacijos pateiktos raštuose				
4.	Imtis priemonių dėl aplaidžiai naudojamų valymo įrenginių sutvarkymo, kad jie nekeltų pavojaus žmonių sveikatai	Kėdainių pensionatas	Kėdainių pensionato direktorius 2009-06-18 raštu Nr. 8-99 įpareigota užtikrinti valymo įrengimų saugą, apveriant teritoriją įspėjamąja	2009-07-31

	ir saugumui		juosta ir organizuoti išpėjamųjų ženklų pastatymą, nurodyta apskaičiuoti išlaidas, jeigu objektui reikalinga fizinė apsauga.	
5.	Sukurti papildomas viešųjų pirkimų vidaus kontrolės priemonės	Kėdainių pensionatas	Kėdainių pensionato direktorius 2009-06-18 raštu Nr. 8-99 įpareigota numatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų tinkamą viešųjų pirkimų vykdymą.	2009-07-31
6.	Užtikrinti, kad naudojamas žemės sklypas būtų suformuotas ir dėl šio sklypo naudojimo būtų sudaryta sutartis teisės aktų nustatyta tvarka	Juozo Naujaliao muzikos gimnazija	Kauno apskrities viršininko 2009-06-04 įsakymu Nr. 02-01-5853 „Dėl valstybinės žemės sklypo kadastro duomenų nustatymo (Kauno m.)“ nustatyti valstybinės žemės sklypo Kęstučio g. 85, Karaliaus Mindaugo per. 30, Kauno m., kadastro duomenys. Pateikti dokumentai Registrų centrui. Numatoma, kad iki 2009-08-14 bus atlikta žemės sklypo teisinė registracija ir bus sudaryta panaudos sutartis.	2009-08-14
Kauno apskrities sekretorius Virmantas Pipinė tel. (8 37) 20 10 82 el. p. virmant@kaunas.aps.lt				