



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. birželio 19 d. Nr. FA-P-30-4-74
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito
departamento direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-10 pavedimą Nr. P-30-4

Auditą atliko valstybinės auditorės
Virginija Balkojytė (grupės vadovė)
Augustė Baradinskaitė

Auditas pradėtas 2008-06-10
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	7
1. Dėl valstybinės žemės apskaitos ir jos pateikimo apskrities finansinėse ataskaitose	7
2. Dėl žemės pardavimo išsimokėtinai apskaitos ir jos pateikimo finansinėse ataskaitose	8
3. Dėl pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkama žemę, panaudojimo apskrityje	8
4. Dėl Sporto medicinos centro veiklos	9
5. Dėl žemės reformos lėšų panaudojimo	11
6. Dėl Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimų	11
7. Dėl pastatų ir nekilnojamųjų daiktų pirkimo ir nuomos	16
8. Dėl skolinių įsipareigojimų prisiėmimo ir valstybės turto perdavimo	17
9. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo	18
10. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimo	19
Priedai	23

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 Virginija Balkojytė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Augustė Baradinskaitė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 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.

Audituojamas subjektas – Vilniaus apskrities viršininko administracija, adresas: Europos a. 1, LT-09308 Vilnius. Identifikavimo kodas – 188601845.

Audituojamu laikotarpiu nuo 2008-01-01 iki 2008-12-19 apskričiai vadovavo Alfonsas Macaitis. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³ nuo 2008 m. gruodžio 20 d. Vilniaus apskrities viršininku paskirtas Jonas Vasiliauskas. Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Inolė Elena Juozėnienė, už buhalterinę apskaitą buvo atsakinga Apskaitos ir biudžeto skyriaus vedėja Irina Griščenko.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama 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 2008-06-10 pavedimas Nr. P-30-4.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-12-15 nutarimas Nr. 1330 „Dėl apskričių viršininkų skyrimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama 2008 metų suvestinė 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); planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: 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), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

2008 metais apskrities administracija, 44 pavaldžios įstaigos ir 8 struktūriniai padaliniai vykdė 23 programas: „Valstybės politikos įgyvendinimas“, kodas 1.01; „Tarpautinis regioninis bendradarbiavimas“, kodas 1.27; „Specialiųjų ir pagrindinių mokyklų išlaikymas“, kodas 2.02; „Ikimokyklinis ir bendrasis lavinimas Rytų Lietuvoje“, kodas 2.03; „Kultūros įstaigų išlaikymas“, kodas 2.04; „Vaikų globa, gydymas ir rehabilitacija“, kodas 2.05; „Sporto medicinos plėtra ir visuomenės sveikatos ugdymas“, kodas 2.06; „Regiono kultūros plėtra“, kodas 2.08; „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“, kodas 2.10; „Gestų kalbos vertėjų centro išlaikymas“, kodas 2.11; „Sergančių vaikų mokymas“, kodas 2.21; „Europos geografinio centro infrastruktūros aptarnavimas“, kodas 2.29; „Viešosios įstaigos Antavilių pensionato teikiamų paslaugų dalinis finansavimas“, kodas 2.32; „Vaikų globos namų išlaikymas“, kodas 2.33; „Viešųjų sveikatos įstaigų plėtra ir modernizavimas“, kodas 2.34; „Regiono kūno kultūros ir sporto plėtra“, kodas 2.36; Viešosios įstaigos Taurakalnio kultūros centro veiklos dalinis finansavimas“, kodas 2.37; „Vilniaus J.Talat-Kelpšos konservatorijos išlaikymas“, kodas 2.38; „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“, kodas 2.81; „Žemės reforma“, kodas 3.09; „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, kodas 3.17; „Pasėlių laukų ribų žymėjimas“, kodas 3.18; „Rajonų (savivaldybių) teritorijų perspektyvinių žemėtvarkos schemų rengimas“, kodas 3.41.

Apskričiai 2008 metams įstatymu⁴ buvo skirta 144 265,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, o Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁵ papildomai skirta 460,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų: 251,5 tūkst. Lt darbuotojų minimaliajai mėnesinei algai padidinti, 30 tūkst. Lt Vilniaus „Vilnios“ pagrindinės mokyklos (Vilnius, Palydovo g. 29A) buitinių nuotekų išvežimo išlaidoms iš dalies padengti, 32 tūkst. Lt administracijos administraciniame pastate 2008 m. gegužės 16 d. įvykusios vandentiekio avarijos padariniams likviduoti, 46,8 tūkst. Lt paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo, 100 tūkst. Lt Riešės vidurinės mokyklos (Vilniaus rajono savivaldybė, Riešės kaimas, Beržų g. 2A) sporto salės remonto išlaidoms padengti.

Iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų finansuojamų specialiųjų programų likutis metų pradžioje buvo 596,6 tūkst. Lt, per 2008 metus gauta 1 123,2 tūkst. Lt viršplaninių pajamų, be to, 1,5 tūkst. Lt Finansų ministerijos leidimu patikslintas (padidintas) likutis metų pradžioje.

Iš viso 2008 metais, įskaitant iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų finansuojamų specialiųjų programų likutį, specialiųjų programų pajamas ir papildomai Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais skirtus valstybės biudžeto asignavimus, apskritis planavo panaudoti 146 446,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gavo 137 356,4 tūkst. Lt, o panaudojo 137 353,1 tūkst. Lt, arba 93,8 proc. suvestinėje biudžeto išlaidų sąmatoje numatytų valstybės biudžeto asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami 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.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

– 1 proc. visų kasinių išlaidų (1373,5 tūkst. Lt). Tai 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 ir pasyvo likučių (2 873,1 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

⁴ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 3 priedėlis.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-02-06 Nr. 90, 2008-02-06 Nr. 97, 2008-06-25 Nr. 640, 2008-07-23 Nr. 766, 2008-10-22 Nr. 1062.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais)

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. Parengę audito programas, atlikome darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui (įskaitant socialinio draudimo išmokas), ilgalaikio turto (įskaitant atsargas ir trumpalaikį materialųjį turtą, užbalansines sąskaitas), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pinigų (įskaitant finansinį turtą, biudžetinių įstaigų pajamas ir kompensuotus nuompinigius) didelės apimties savarankiškas audito procedūras.

Įvertinę reikšmingus rizikos veiksnius ir išlaidų reikšmingumą ir atsižvelgdami į tai, kad pavaldžiose įstaigose yra mažas darbuotojų skaičius ir todėl netinkamai paskirstytos pareigos, audito įrodymus išvadai apie audituojamas ataskaitas ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą surinkome atlikę tik savarankiškas audito procedūras šiose administracijai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose:

- Eitminiškių vidurinėje mokykloje, Eitminiškių k., Nemenčinės sen., Vilniaus r.,
- Vilniaus sporto medicinos centre, Ozo g. 39, Vilnius,
- Vilniaus 1-siuose vaikų globos namuose, Žolyno g. 45, Vilnius,
- Vilniaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namuose, Žolyno g. 47, Vilnius,
- Čiobiškio vaikų socializacijos centre, Čiobiškis, Širvintų r.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus įsakymu⁷, atlikome šių sisteminių tyrimų audito procedūras:

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

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37 „Dėl 2008 m. valstybinio audito programos vykdymo“.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybinės žemės apskaitos ir jos pateikimo apskrities finansinėse ataskaitose

Apskrities apskaitos registruose buvo užregistruotas ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas vienas 1 004,7 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomas žemės sklypas, esantis po apskrities patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais.

2007 metų finansinio (teisėtumo) audito metu apskričiai Valstybės kontrolė pateikė rekomendaciją užregistruoti visus apskrities patikėjimo teise valdomus suformuotus valstybinės žemės sklypus, tačiau apskritis 2008 m. patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų neužregistravo, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas tas pats vienas patikėjimo teise valdomas 1 004,7 tūkst. Lt vertės valstybinės žemės sklypas. Taigi apskritis nesivadovavo Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu⁸.

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁹ 15 punkte nurodyta, kad sąskaita 01 „Ilgalaikis turtas“ yra skirta biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitai, o 21.1 punktas numato, kad 011 sąskaitoje „Žemė ir žemės ištekliai“ turi būti apskaitomi žemės sklypai.

Pažeisdama Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą ir Biudžetinių įstaigų apskaitos taisyklių 21.1 p., apskritis neužregistravo visų patikėjimo teise valdomų suformuotų valstybinės žemės sklypų.

Todėl negalėjome patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) nurodytų 254 807,7 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eil.), jo nusidėvėjimo ir fondo (pasyvo 52 eil. ir 55 eil.) likučių metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo.

Atsižvelgiant į 2008 m. papildomai teiktas Valstybės kontrolės rekomendacijas, apskritis ėmėsi priemonių nustatytiems trūkumams pašalinti. Apskrities viršininkas įsakymu¹⁰ pavedė Žemės tvarkymo departamento teritorinių žemėtvarkos skyrių vedėjams teikti Apskaitos ir finansų departamento Apskaitos ir biudžeto skyriui apskrities viršininko įsakymų dėl žemės sklypų suformavimo ir įregistravimo valstybės įmonėje Registrų centre Vilniaus apskrities viršininko administracijos vardu ir valstybės įmonės Registrų centro Nekilnojamojo turto registro išrašų – pažymėjimų apie nekilnojamojo daikto ir daiktinių teisių į jį įregistravimą nekilnojamojo turto registre kopijas.

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 2 d.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

¹⁰ Vilniaus apskrities viršininko 2008-12-04 įsakymas Nr. 2.3.-16034-(30) „Dėl dokumentų teikimo apskrities patikėjimo teise valdomų žemės sklypų finansinei apskaitai atlikti“.

2. Dėl žemės pardavimo išsimokėtinai apskaitos ir jo pateikimo finansinėse ataskaitose

Nesilaikant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo¹¹ ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹², apskrities apskaitoje 2008 metais neregistruojamas apskrities debetinis įsiskolinimas už parduotus išsimokėtinai žemės sklypus ir sutartyje nustatytais terminais apskaičiuotos palūkanos.

Audito metu nustatyta, kad apskrities žemėtvarkos skyriai su fiziniais ir juridiniais asmenimis yra sudarę sutartis dėl išsimokėtinai parduotų žemės sklypų, tačiau auditoriams nebuvo pateikta duomenų, kiek sutarčių sudaryta ir kokie buvo debetinio įsiskolinimo už išsimokėtinai parduotus žemės sklypus ir apskaičiuotų ir nesumokėtų palūkanų pagal šias sutartis likučiai 2008 m. gruodžio 31 d.

Nesilaikydama Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, apskritis apskaitoje 2008 metais neužregistravo apskrities debetinio įsiskolinimo už parduotus išsimokėtinai žemės sklypus ir sutartyje nustatytais terminais apskaičiuotų palūkanų, todėl negalėjome patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytų 551,9 tūkst. Lt „Atsiskaitymas su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (aktyvo 38 eil.) ir 30,8 tūkst. Lt „Kiti fondai“ (pasyvo 58 eil.) likučių metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo.

Po auditorių pastebėjimo apskrities viršininkas įsakymu¹³ Žemės tvarkymo departamento teritorinių žemėtvarkos skyrių vedėjams nurodė nustatytais terminais Apskaitos ir biudžeto skyriui pateikti duomenis apie išsimokėtinai parduodamus apskrities viršininko patikėjimo teise valdomus valstybinės žemės sklypus, valstybinės žemės sklypų pirkimo-pardavimo sutarčių kopijas, apskrities viršininko įsakymo priedo (pasizadėjimo) kopiją. Žemės pardavimo išsimokėtinai operacijų buhalterinę apskaitą pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles numatoma sutvarkyti iki 2009 m. spalio 1 d.

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

Apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse pavedimų lėšų sąskaitose neišmokėtų kompensacijų už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius likutis – 1 513,9 tūkst. Lt.

¹¹ Bualterinės apskaitos įstatymas, 6 str. 2 d.

¹² Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 305, 306.1 p. 306,2 p.

¹³ Vilniaus apskrities viršininko 2009-01-09 įsakymas Nr. 2.3-11-(60) „Dėl dokumentų pateikimo apie apskrities viršininko parduodamus išsimokėtinai žemės sklypus“.

Apskritis 2008 metais iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos gavo 13 089, 9 tūkst. Lt lėšų kompensacijoms mokėti. Gavusi šią sumą, apskritis galėjo visiškai atsiskaityti su piliečiais už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius.

Per 2008 metus apskritis piliečiams pervedė 13 081,2 tūkst. Lt kompensacijų. 2007 metų finansinio (teisėtumo) audito metu nustatytas 43,0 tūkst. Lt neatitikimas. Lėšos 2008 m. gražintos į valstybės biudžetą.

2008 m. gruodžio 31 d. neišmokėtų kompensacijų likutis (1 479,6 tūkst. Lt) nurodytas apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo 110 sąskaitoje „Pavedimų lėšos“ ir pasyvo 178 sąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“. Jis susidarė 1996 m. gruodžio 31 d.–2008 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu.

Pagrindinės kompensacijų už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius neišmokėjimo priežastys: galimiems paveldėtojams dėl paveldėjimo teisės dokumentų notarų įstaigose gavimo pateiktos pažymos apie savininkų turimą kompensaciją; savininkai mirė, paveldėtojai nežinomi arba žemėtvarkos skyriams nepateikė paveldėjimo dokumentų; nežinomos arba nepatikslintos pasikeitusios asmenų sąskaitos bankuose; paveldėtojai atsisako arba abejoja, ar jiems verta tvarkyti paveldėjimo dokumentus.

Pažymėtina, kad neišmokėtų kompensacijų likutis 2009 m. kovo 31 d. buvo 1 368,9 tūkst. Lt.

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

4. Dėl Sporto medicinos centro veiklos

Vadovaujantis Vilniaus apskrities viršininko įsakymu¹⁴ patvirtintais biudžetinės įstaigos Vilniaus sporto medicinos centro nuostatais, pagrindinis centro veiklos tikslas – gerinti ir stiprinti Lietuvos sportuojančių asmenų sveikatą ir jos potencialą, siekiant prailginti gyvenimo be ligų ir traumų laiką, siekti kokybiškai teikti medicinos ir kitas paslaugas.

Centro veiklos pobūdis – organizuoti ir teikti specializuotas kvalifikuotas asmens sveikatos priežiūros ambulatorines paslaugas sportuojantiems asmenims, nuolat juos stebėti, tirti, laiku perspėti apie ligas ir traumas, padėti pasiruošti varžyboms, susirgus gydyti ir teikti trumpalaikę reabilitaciją. Centras yra iš valstybės biudžeto išlaikoma Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos ambulatorinė asmens sveikatos priežiūros įstaiga.

Centras 2008 metais vykdė dvi programas: 02.006 „Sporto medicinos plėtra ir visuomenės sveikatos ugdymas“ ir 02.081 „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“.

¹⁴ Vilniaus apskrities viršininko 2007-10-19 įsakymas Nr. 2.3-11403-(10) „Dėl biudžetinės įstaigos Sporto medicinos centro nuostatų patvirtinimo“.

2008 m. patikslintas ir patvirtintas asignavimų planas programos „Sporto medicinos plėtra ir visuomenės sveikatos ugdymas“ išlaidoms – 993,9 tūkst. Lt. Iš viso gauta 993,9 tūkst. Lt. Kasinės išlaidos – 993,9 tūkst. Lt, o faktinės – 994,4 tūkst. Lt. Specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, 2008 metų patikslintas ir patvirtintas 25 tūkst. Lt asignavimų planas išlaidoms. Per ataskaitinį laikotarpį gauta 22,8 tūkst. Lt asignavimų. Kasinės ir faktinės išlaidos – 22,8 tūkst. Lt.

Centras 2008 m. gavo 22,9 tūkst. Lt pajamų už suteiktas paslaugas. Mokamos paslaugos 2008 m. buvo teikiamos vadovaujantis centro vyriausiojo gydytojo patvirtintomis mokamų paslaugų kainomis¹⁵.

Audito metu nustatyta, kad vyriausiojo gydytojo įsakymu¹⁶ nustatytos sportuojančių asmenų kategorijos, kurioms centras teikia nemokamas sveikatos ištyrimo ir funkcinės būklės įvertinimo ir gydymo paslaugas, tačiau nėra nustatyta, kokios ir kiek nemokamų gydymo paslaugų gali būti teikiama.

Centre teikiant trumpalaikę reabilitaciją sportuojantiems asmenims per 2008 metus nemokamai atliktos 17 938 fizioterapijos, 1 454 masažo ir 2 886 kineziterapijos procedūros.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad pagal Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą¹⁷ *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 str. 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 – Vilniaus apskrities viršininkas – būtų užsakęs teikti nemokamas pacientams paslaugas Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo numatyta tvarka.

Pagal sveikatos apsaugos ministro įsakymu¹⁸ patvirtintos Profilaktinių sveikatos tikrinimų rūšių ir apmokėjimų tvarkos reikalavimus tik *profilaktinių sveikatos tikrinimų išlaidos* pagal šio įsakymo 5 priedą padengiamos iš lėšų, skirtų sporto medicinos centrams išlaikyti. Pažymėtina, kad

¹⁵ Centro vyriausiojo gydytojo 2003-04-01 įsakymu Nr. V-9 patvirtintos mokamų paslaugų kainos, nustatytos pagal Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 1996-03-26 įsakymu Nr. 178 patvirtintą Asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainyną Nr. 11-96-2, sveikatos apsaugos ministro 1997-07-30 įsakymu Nr. 357 patvirtintas 1 priede išvardytų mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų kainas ir 2002-10-15 įsakymu Nr. 505 patvirtinto 1996-03-26 kainyno Nr. 11-96-2 15 ir 16 dalių naują redakciją.

¹⁶ Centro vyriausiojo gydytojo 2007-03-21 įsakymas Nr. V-14 „Dėl medicinos paslaugų teikimo tvarkos“.

¹⁷ Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 2 str. 10 d.

¹⁸ Sveikatos apsaugos ministro 2000-05-31 įsakymu Nr. 301 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Profilaktinių sveikatos tikrinimų rūšių ir apmokėjimų tvarka, 2 punktą.

kitais teisės aktais nėra reglamentuotas nemokamų reabilitacijos paslaugų teikimas iš valstybės biudžeto išlaikomuose sporto medicinos centruose.

Centras naudoja valstybės biudžeto asignavimus teikti nemokamas paslaugas sportuojantiems asmenims, tačiau nėra sudaryta sutartis su apskrities viršininku. Nemokamų reabilitacijos paslaugų teikimas iš valstybės biudžeto išlaikomuose sporto medicinos centruose nėra reglamentuotas teisės aktais.

5. Dėl žemės reformos lėšų panaudojimo

Apskričiai 2008 metais programos 3.09 „Žemės reforma“ darbams vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁹ buvo skirta 23 206,0 tūkst. Lt. Apskritis 2008 metais gavo ir panaudojo 15 420,6 tūkst. Lt (7 785,4 tūkst. Lt mažiau). Faktinės išlaidos (14 443,6 tūkst. Lt) yra 977 tūkst. Lt mažesnės už kasines išlaidas ir gautus asignavimus, nes metų pradžioje buvo kreditinis įsiskolinimas rangovams už žemės reformos darbus.

Pagrindinės žemės reformos programos lėšų nepanaudojimo priežastys: žemės reformai buvo skirtos lėšos, atsižvelgiant į tai, kad reikės atlikti visų naujai formuojamų žemės sklypų kadastrinius matavimus. Priėmus Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymo 8 straipsnio pakeitimo įstatymą²⁰, įgyvendinant žemės reformos žemėtvarkos projektus, kuriuose suformuoti asmeniniam ūkiui ir nuosavybės teisių atkūrimui žemės sklypai, nereikia atlikti kadastrinių matavimų, todėl liko nepanaudota lėšų.

6. Dėl Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimų

1. Audito metu įvertinę apskrities administracijos sudarytų sutarčių²¹ dėl žemės reformos žemėtvarkos projekto rengimo ir įgyvendinimo paslaugų pirkimo Vilniaus rajono Sudervės kadastro vietovės, Vilniaus rajono Mickūnų kadastro vietovės ir Ukmergės rajono Deltuvos kadastro vietovės teisėtumą, nustatėme, kad apskritis nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo²² 18 str. 6 d. nustatytais reikalavimais pirkimo sutarčiai, nes sudarydama žemėtvarkos sutartis:

- nenustatė jų galiojimo termino, nors 2008-04-11 ir 2007-12-14 skelbimuose dėl žemėtvarkos darbų pirkimo nurodyta, kad numatoma 36 mėnesių šių darbų sutarties trukmė;
- nenumatė, kad sutarčių sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos;

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr.79.

²⁰ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymo 8 straipsnio pakeitimo įstatymas, 2007-12-21 Nr. X-1406.

²¹ 2008-07-16 Nr. (1)-1-150, 2008-07-16 Nr. (1)-1-148, 2008-02-27 Nr. (1)-1-27.

²² Viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

– neužtikrino, kad sutartyse būtų nustatyta kaina ar kainodaros taisyklės pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką. Žemėtvarkos sutarčių 3.2. punktuose nustatyta, kad vykdant sutartį ilgiau nei metus, nuo antrų sutarties įvykdymo metų galima perskaičiuoti įkainius, taikant Vilniaus apskrities viršininko įsakymu patvirtintą vartotojų kainų pokyčio koeficientą, kurio dydis priklauso nuo Statistikos departamento skelbiamo vartotojų kainų indekso. Sutartyse, nesivadovaujant Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos 24 ir 25 punktais, nėra numatytas konkretus kainų pokyčio koeficiento dydis, nuo kurio bus perskaičiuojamos sutarties kainos; nėra nustatyta kainų perskaičiavimo formulė; nenumatyta, nuo kurio momento įsigalioja perskaičiuotos kainos; nenustatyta, kaip sutarties šalys įformins pagal kainodaros taisykles perskaičiuotą sutarties kainą ar įkainį.

Pažymėtina, kad Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos 4.1. punktas numato, kad kainodaros 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.

Apskrities administracija nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 6 d. nustatytais reikalavimais dėl pirkimo sutarties, nes sudarydama žemėtvarkos sutartis nenustatė sutarčių galiojimo terminų, nenumatė, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, ir neužtikrino, kad sutartyse būtų nustatyta kaina ar kainodaros taisyklės pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką.

2. Įvertinus atsiskaitymą už atliktus žemės reformos žemėtvarkos darbus Motiejūnų, Kariotiškių, Šalčininkėlių, Balceriškių, Čiobiškio ir Bijūnų kadastro vietovėse, nustatyta, kad kai kuriais atvejais apskritis už žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo paslaugas pagal atliktų žemės reformos žemėtvarkos darbų perdavimo-priėmimo aktus²³ apmokėjo ne sutartyse²⁴ numatytais kainomis, o atsižvelgdama į darbo sudėtingumo kategoriją ir sklypo plotą – Žemės reformos žemėtvarkos darbų kainyne²⁵ nurodytais kainomis, padaugintomis iš sutartyse nurodyto koeficiento. Pavyzdžiui: apskritis apmokėjo 916,20 Lt (509 Lt x 1,8 koef.) už akte²⁶ nurodytą žemės sklypo, perduodamo nuosavybėn neatlygintinai laisvo žemės fondo teritorijoje,

²³ 2008-11-19 Nr. 5 (Motiejūnų kadastro vietovė), 2008-10-17 Nr. 18 (Kariotiškių kadastro vietovė), 2008-11-20 Nr. 3 (Šalčininkėlių kadastro vietovė), Nr. 3 (Balceriškių kadastro vietovė), 2008-12-18 Nr. 5 (Čiobiškio kadastro vietovė), 2008-12-18 Nr. 6 (Čiobiškio kadastro vietovė), 2008-11-22 Nr. 3 (Bijūnų kadastro vietovė).

²⁴ 2008-02-22 Nr. (1)-1-22, 2007-08-24 Nr. (1)-1-208, 2007-05-29 Nr. (1)-1-126, 2007-06-22 Nr. (1)-1-160, 2008-08-19 Nr. (1)-1-172, 2008-07-02 Nr. (1)-1-130.

²⁵ Žemėtvarkos ir teisės departamento prie Žemės ūkio ministerijos 2001-01-31 įsakymu Nr. 3 patvirtintas Žemės reformos žemėtvarkos darbų kainynas.

²⁶ 2008 m. kovo mėn. atliktų darbų aktas Nr. 3.

projekto sudarymą (II sudėtingumo kategorija, 14,01 ha sklypo plotas), o sutartyje²⁷ nurodyta 698,40 Lt (388 Lt x 1,8 koef.) šio darbo kaina, kuri pagal kainyną atitinka II sudėtingumo kategorijos darbo, kai žemės valdos plotas – nuo 2,1 iki 5 ha. Taip pat nustatyta, kad už akte²⁸ nurodytą natūra gražinamos žemės valdos projektavimą, paženkinimą vietovėje ir dokumentų, reikalingų šios žemės valdos įteisinimui nuosavybėn, parengimą (II sudėtingumo kategorija, 0,5 ha sklypo plotas) apskritis apmokėjo 858,40 Lt (296 Lt x 2,9 koef.), o sutartyje²⁹ nurodyta 1003,40 Lt (346 Lt x 2,9 koef.) kaina, kuri pagal kainyną atitinka II sudėtingumo kategorijos darbą, kai žemės valdos plotas – nuo 1,1 iki 5 ha.

Tokiu būdu apskritis kai kuriais atvejais už žemės reformos žemėtvarkos darbus apmokėjo ne sutartyse numatytais kainomis, o atsižvelgdama į darbo sudėtingumo kategoriją ir sklypo plotą – Žemės reformos žemėtvarkos darbų kainyne³⁰ nurodytais kainomis, padaugintomis iš koeficiento, taikyto sutartyje nurodytiems darbams.

Pažymėtina, kad apskrities administracija neužtikrino, kad būtų įgyvendinta Valstybės kontrolės 2007 metų valstybinio (finansinio) audito metu teikta rekomendacija – *nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones dėl žemėtvarkos projektavimo rengimo ir įgyvendinimo paslaugų pirkimo laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų.*

3. Audito metu nustatyta, kad, vykdant Vilniaus rajono Nemenčinės Gedimino gimnazijos 800 vietų pastato investicinį projektą, apskrities administracija dėl papildomai atliekamų statybos darbų su rangovu 2008 m. rugpjūčio 5 d. sudarė 2004 m. gegužės 24 d. statybos rangos sutarties Nr. 1-1-42 papildomą susitarimą, kuriuo iš rangovo pirko papildomus statybos darbus už 425 000 Lt (su PVM). Darbai pirkti netaikant Viešųjų pirkimų įstatyme supaprastintiems pirkimams nustatytų pirkimo procedūrų.

Apskrities administracija iš rangovo papildomai pirko statybos darbų už 425 000 Lt (su PVM), netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme supaprastintiems pirkimams nustatytų procedūrų, taigi nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.

4. Apskrities administracija nesilaikė Numatomo viešo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos³¹, nes neskaičiavo pirkimo vertės ir nevertino numatomų sudaryti pirkimo sutarčių preliminarios vertės, todėl nepateikė pirkimo verčių skaičiavimo dokumentų.

²⁷ 2007-06-22 Nr. (1)-1-160.

²⁸ 2008-12-18 atliktų darbų perdavimo-priėmimo aktas Nr. 5.

²⁹ 2008-08-19 Nr. (1)-1-172.

³⁰ Žemėtvarkos ir teisės departamento prie Žemės ūkio ministerijos 2001-01-31 įsakymu Nr. 3 patvirtintas Žemės reformos žemėtvarkos darbų kainynas.

³¹ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 (su pakeitimais) patvirtinta Numatomo viešo pirkimo vertės skaičiavimo metodika, 30 ir 31 p.

Pirkimo verčių skaičiavimai nedokumentuoti, todėl nebuvo galimybės įsitikinti, ar apskrities administracija, sudarydama prekių ir paslaugų pirkimo sutartis įprastos komercinės praktikos būdu, visais atvejais neviršijo Viešųjų pirkimų įstatymo³² 86 str. 13 d. 1 p. nustatytos prekėms ir paslaugoms pirkti 75 tūkst. Lt ribos, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu. Taip pat, ar atlikdama mažos vertės pirkimus neviršijo Viešųjų pirkimų įstatymo³³ 2 str. 15 d. nustatytos prekėms ir paslaugoms pirkti 100 tūkst. Lt ribos, iki kurios pirkimus galima atlikti vykdant mažos vertės pirkimą.

Atkreiptinas dėmesys, kad Valstybės kontrolė 2006 ir 2007 metų valstybinių (finansinių) auditų metu teikė rekomendaciją dėl viešųjų pirkimų apskaitos ir planavimo priemonių, kurios leistų numatyti būsimus prekių ir paslaugų pirkimus, galimas jų vertes ir pasirinkti tinkamą pirkimo būdą, įdiegimo, tačiau apskrities administracija iki šiol nesiėmė priemonių šiai rekomendacijai įgyvendinti.

Pirkimo verčių skaičiavimai nedokumentuoti, todėl auditoriai neturėjo galimybės įsitikinti, ar apskrities administracija 2008 metais visais atvejais Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka pasirinko įprastos komercinės praktikos ir mažos vertės pirkimų būdus.

5. Eitminiškių vidurinė mokykla su personaline įmone 2006 m. rugpjūčio 31 d. sudarė maitinimo paslaugų mokiniams teikimo sutartį, kuria buvo pirktos nemokamo mokinių maitinimo paslaugos vieneriems metams, o 2008 m. rugpjūčio 29 d. susitarimu nustatytas 3 metų terminas. Sutartis sudaryta taikant įprastą komercinę praktiką pagal tiekėjų 2006 m. rugpjūčio 18 d. apklausos raštu rezultatus, įvertinus tiekėjų pasiūlymus raštu pagal pasiūlytą mažiausią produktų kainą.

Audito metu nustatėme, kad Eitminiškių vidurinės mokyklos direktorius 2005-08-16 buvo patvirtinęs Eitminiškių vidurinės mokyklos mokinių maitinimo organizavimo tvarką, tačiau tvarkoje nebuvo nustatyti atrankos kriterijai, kuriais vadovaujantis turėto būti pasirenkamas tiekėjas, su kuriuo sudaroma sutartis. Mokykla konkurso sąlygų mokinių maitinimui nebuvo parengusi. Mokyklos pirkimų organizatorius konkurso metu palygino ir įvertino tik tiekėjų paraiškose atsirinktų penkių maisto produktų kainas, nevertino visų pasiūlytų produktų kainų. Pažymėtina ir tai, kad konkurso metu nebuvo vertinama mokinių maitinimo paslaugų kaina, nors 2006-08-31 sutartimi buvo įsigyjamos nemokamo mokinių maitinimo paslaugos. Sutartimi numatyta, kad personalinė įmonė maisto išlaidoms skirs ne daugiau kaip 20 proc. visų maitinimui skirtų lėšų, tačiau šis procentinis dydis nevertintas konkurso metu. Neaišku, kokiais kriterijais vadovaujantis pasirinkta 2006 m. rugpjūčio 31 d. sutartimi mokinius maitinanti įmonė.

Pažymėtina, kad Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnyje yra nustatytas įpareigojimas perkančiajai organizacijai užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygia-

³² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

³³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

teisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Pirkimų tikslas – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai (atlikti pirkimą įgaliojusiai perkančiajai organizacijai) ar tretiesiems asmenims reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas (įstatymo 3 str. 1 ir 2 d.).

Audito metu Mokykla už suteiktas mokinių maitinimo paslaugas personalinei įmonei 2008 metais sumokėjo 91 018,51 Lt. Sutarties sudarymo metu galiojusio Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo³⁴ 9 str. 12 d. 1 p. numatė, kad pirkimo vertė yra bendra numatomos sudaryti pirkimo sutarties vertė, jeigu sutartyje nėra nurodoma visa kaina. Todėl mokykla, 2006-08-31 sudarydama su personaline įmone mokinių maitinimo sutartį įprastos komercinės praktikos būdu, viršijo Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 13 d. 1 p. nustatytą paslaugoms pirkti 75 tūkst. Lt ribą, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu, todėl mokinių maitinimo sutartis buvo sudaryta pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus.

Eitminiškių vidurinė mokykla, 2006-08-31 sudarydama su personaline įmone mokinių maitinimo sutartį įprastos komercinės praktikos būdu, viršijo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 13 d. 1 p. nustatytą paslaugoms pirkti 75 tūkst. Lt ribą, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu ir neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 ir 2 dalies nuostatų laikymosi, todėl mokinių maitinimo sutartis buvo sudaryta pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus.

6. Vilniaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai supaprastinto atviro konkurso būdu iš privačios bendrovės 2008 m. gruodžio 5 d. statybos rangos sutartimi Nr. D-08-12-05 įsigijo kūdikių namų 4C korpuso rekonstravimo darbus už 1025,8 tūkst. Lt. Sutartyje numatyta rangovui sumokėti 30 proc. visos sutarties dydžio avansą medžiagų ir gaminių įsigijimui, tačiau Supaprastinto atviro konkurso sąlygose³⁵ avanso mokėjimas nenumatytas. Taip buvo pažeista Viešųjų pirkimų įstatymo³⁶ 18 str. 3 d., kad sudarant sutartį negali būti keičiamos pirkimo dokumentuose nustatytos pirkimo sąlygos.

Pažymėtina, kad pagal šią sutartį Vilniaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai gruodžio mėn. rangovui sumokėjo 306 tūkst. Lt avansą ir 2008 m. gruodžio 31 d. liko 306 tūkst. Lt debetinis įsiskolinimas. Audito metu nustatėme, kad Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) 306,0 tūkst. Lt debetinis įsiskolinimas už statybos darbus klaidingai nurodytas 132 eilutėje „Išlaidos“ ir nenurodytas 133 eilutėje „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“.

³⁴ Viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 9 str. 12 d. 1 p.

³⁵ Vilniaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namų direktoriaus 2008-10-03 įsakymu Nr. 87 patvirtintos Supaprastinto atviro konkurso sąlygos.

³⁶ Viešųjų pirkimų įstatymas (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

Vilniaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 3 d., nes pakeitė pirkimo dokumentuose nustatytas pirkimo sąlygas: 2008 m. gruodžio 5 d. statybos rangos sutartyje Nr. D-08-12-05 numatė rangovui sumokėti 30 proc. visos sutarties dydžio avansą, kuris nebuvo numatytas pirkimo dokumentuose.

Rangovui pagal sutartį sumokėtas avansas, todėl 2008 m. gruodžio 31 d. už statybos darbus buvo 306 tūkst. Lt debetinis įsiskolinimas, kuris Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) klaidingai nurodytas 132 eilutėje „Išlaidos“ ir nenurodytas 133 eilutėje „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“.

7. Dėl pastatų, nekilnojamųjų daiktų pirkimo ir nuomos

1. Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu³⁷ žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimams įstatymo reikalavimai netaikomi ir šių nekilnojamųjų daiktų įsigijimų tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³⁸ patvirtintas Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašas.

Eitminiškių vidurinė mokykla Vilniaus m. 17-jame notarų biure 2007 m. gruodžio 28 d. sudarė nekilnojamojo daikto dalies pirkimo-pardavimo sutartį ir įsigijo dalį administracinio pastato (Ažulaukės k., Vilniaus r. sav.) patalpų, netaikydama Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos apraše nustatytų pirkimų procedūrų, taigi pažeidė aprašo nuostatas.

Eitminiškių vidurinė mokykla įsigijo dalį administracinio pastato patalpų, netaikydama Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos apraše nustatytų pirkimų procedūrų, taigi jį pažeidė.

2. Eitminiškių vidurinė mokykla 2005-01-03 sudarė nuomos sutartis su fiziniais asmenimis (nuomos sutartys Nr. 2, Nr. 1), pagal kurias mokyklai iki 2009-08-31 yra išnuomos patalpos mokyklos buhalterijai ir bibliotekai administracinėms funkcijoms vykdyti, mokant nuomos mokesčių (atitinkamai 60 ir 250 Lt per mėnesį). Mokykla sudarė šias sutartis netaikydama Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos apraše nustatytų procedūrų ir taip pažeidė šio aprašo nuostatas.

Iš viso per 2008 metus pagal minėtas sutartis už patalpų nuomą priskaičiuota ir sumokėta 3 720 Lt (60 Lt x 12 mėn.+ 250 Lt x 12 mėn.) nuomos mokesčio.

³⁷ Viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 10 str. 1 dalies 6 p.

³⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-06-25 nutarimu Nr. 841 patvirtintas Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašas.

Eitminiškių vidurinė mokykla išsinuomojo patalpas mokyklos administracinėms funkcijoms vykdyti, netaikydama Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos apraše nustatytų procedūrų ir taip pažeidė šį aprašą.

8. Dėl skolinių įsipareigojimų prisiėmimo ir valstybės turto perdavimo

Čiobiškio vaikų socializacijos centras ir šilumos tiekėjas 2008-07-24 pasirašė šilumos energijos tiekimo sutartį Nr. S-36, kurioje šilumos tiekėjas įsipareigojo iki 2008–2009 metų šildymo sezono pradžios savo lėšomis pakeisti Vaikų socializacijos centro patikėjimo teise valdomas valstybei nuosavybės teise priklausančias požemines šilumos energijos tiekimo trasas, o Vaikų socializacijos centras įsipareigojo per 3 metus sumokėti šilumos tiekėjui už šilumos trasų pakeitimą pagal pridedamą sąmatą. Pagal šios sutarties sąlygas šilumos tiekėjas, atlikęs šilumos trasų pertvarkymo darbus, neigijo jokių teisių valstybės nekilnojamojo turto atžvilgiu, o šilumos trasų eksploatacija ir priežiūra ir toliau liko Vaikų socializacijos centrui.

Vaikų socializacijos centras 2008-11-13 šilumos tinklų rekonstrukcijos darbų perdavimo ir priėmimo aktu iš šilumos tiekėjo perėmė atliktus darbus už 285 653,09 Lt, o šilumos tiekėjas išrašė PVM sąskaitą-faktūrą (IZE Nr. 004557), kuri pagal sutarties sąlygas turės būti apmokėta per 3 metus.

Atkreiptinas dėmesys, kad šilumos tinklų rekonstravimo darbai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³⁹ patvirtintomis Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo ir naudojimo apskaitos ir kontrolės taisyklėmis, į 2008 m. Valstybės investicijų programą nebuvo įtraukti ir lėšos iš valstybės biudžeto šilumos tinklų atnaujinimui 2008 metais nebuvo skirtos. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁴⁰, valstybės nekilnojamasis turtas taip pat galėjo būti atnaujinamas laikantis šiame straipsnyje nustatytų principų ir procedūrų. Pažymėtina, kad pagal šį įstatymą Vaikų socializacijos centro administracinis pastatas, bendrabutis, dirbtuvės, valgykla ir kiti kiemo statiniai, išskyrus šilumos tinklus, 2007 metais buvo įtraukti į Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-10-10 nutarimu⁴¹ patvirtintą Atnaujinamo valstybės nekilnojamojo turto sąrašą.

³⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴⁰ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, 16¹ str. (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija).

⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-10-10 nutarimas Nr. 1082.

Tokiu būdu privati bendrovė rekonstrukcijos būdu atnaujino valstybei nuosavybės teise priklausančius šilumos tinklus, o Vaikų socializacijos centras prisiėmė skolinį įsipareigojimą per 3 metus atsiskaityti už atliktus rekonstrukcijos darbus.

Čiobiškio vaikų socializacijos centras nesivadovavo teisės aktuose nustatytos valstybės ilgalaikio turto atnaujinimo tvarkos ir pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁴² nuostatas, kurios draudžia asignavimų valdytojams ir jiems pavaldžioms įstaigoms priiimti skolinius įsipareigojimus. Be to, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes iš privačios bendrovės įsigijo statybos darbus už 285 653,09 Lt netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimų procedūrų.

Šilumos tiekėjas, tiekdamas šilumą pagal šilumos energijos tiekimo 2008-07-24 sutartį Nr. S-36 ir eksploatuodamas savo sumontuotą katilinę (įrenginį) valstybei nuosavybės teise priklausančiose patalpose, kurias patikėjimo teise valdo Vaikų socializacijos centras, neatlygintinai naudojami valstybei priklausančiomis patalpomis. Pažymėtina, kad centras pagal 2000-10-25 Katilinės įrengimo ir šilumos tiekimo sutarties papildomą 2005-01-01 susitarimą šias patalpas buvo išnuomojęs šilumos tiekėjui (nuomos mokestis 300 Lt per ketvirtį), tačiau 2008-07-24 šilumos energijos tiekimo sutartimi Nr. S-36 pripažinus negaliojančią 2000-10-25 Katilinės įrengimo ir šilumos tiekimo sutartį, liko neaptartas bendrovės naudojimosi patalpomis klausimas, todėl šiuo metu bendrovė patalpomis naudojami neatlygintinai.

Čiobiškio vaikų socializacijos centras, leidęs privačiai bendrovei neatlygintinai naudotis valstybei nuosavybės teise priklausančiomis patalpomis, pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴³ 13 straipsnį, kuris draudžia perduoti valstybės turtą neatlygintinai valdyti ir naudoti juridiniams asmenims, kai jie neatlieka valstybinių ar savivaldybių funkcijų.

Atsižvelgiant į audito metu pateiktas rekomendacijas, buvo sudaryta patalpų nuomos sutartis⁴⁴, kurioje numatytas 310,00 Lt nuomos mokestis per mėnesį.

9. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo

Apskritis administracija, vykdydama 1.1 programą „Valstybės politikos įgyvendinimas“, iš asignavimų, skirtų kitoms paslaugoms (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.30) apmokėjo 307,0 tūkst. Lt išlaidų už kompiuterinės įrangos nuomą (iš jų: 282,2 tūkst. Lt ilgalaikio

⁴² Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 10 str. 3 d.

⁴³ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 13 str. (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija).

⁴⁴ Patalpų nuomos sutartis, 2009-06-01 Nr. JVL-33.

turto ir 24,8 tūkst. Lt trumpalaikio turto). Vadovaujantis finansų ministro įsakymu⁴⁵ patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, ilgalaikio turto nuomos išlaidos apmokamos iš asignavimų, skirtų ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomai (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.14).

Nesilaikant finansų ministro įsakymu patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, už ilgalaikio turto nuomą apmokėta ne iš ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomai, o iš kitoms paslaugoms skirtų biudžeto asignavimų. Todėl faktinės ir kasinės išlaidos suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 29 eilutėje „Kitos paslaugos“ nurodytos didesnės, o 23 eilutėje „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma“ – mažesnės 282,2 tūkst. Lt.

Administracija 2008 metais iš 1.1 programai „Valstybės politikos įgyvendinimas“ prekėms ir paslaugoms naudoti (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniai 2.2.1.1.1.4 „Elektros energija“, 2.2.1.1.1.13 „Vandentiekis ir kanalizacija“, 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“) skirtų valstybės biudžeto asignavimų apmokėjo dalį išlaidų už kitos įstaigos sunaudotą elektros energiją, vandenį ir kitas komunalines paslaugas. Įstaiga už šias paslaugas administracijai sumokėjo pagal išrašytas sąskaitas-faktūras, tačiau administracija neatstatė 13,9 tūkst. Lt 2008 metų kasinių ir faktinių išlaidų.

Apskritis, pažeisdama Biudžeto sandaros įstatymą⁴⁶, 13,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo ne pagal nustatytą paskirtį, o suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 8 eilutėje „Prekių ir paslaugų naudojimas“ nurodė 13,9 tūkst. Lt didesnes kasines ir faktines išlaidas.

10. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimo

Eitminiškių vidurinės mokyklos direktorius 2008-06-04 įsakymu Nr. P-278 socialiniui pedagogui paskyrė vienkartinę piniginę išmoką vestuvių proga, tačiau Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁴⁷ 5.4 punkte toks vienkartinės piniginės išmokos skyrimo atvejis nenumatytas. Taigi socialiniam pedagogui neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta 609,11 Lt vienkartinė piniginė išmoka ir 188,70 Lt nuo jos priskaičiuotų socialinio draudimo įmokų.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 (2007-11-26 įsakymo Nr. 1K-346 redakcija).

⁴⁶ Biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 5 str. 1 d. 1 p.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2002-11-22 nutarimo Nr. 1843 redakcija).

Eitminiškių vidurinės mokyklos direktorius pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą⁴⁸, nes socialiniam pedagogui paskyrė vienkartinę piniginę išmoką vestuvių proga. Išmokėjus neteisėtai paskirtą išmoką, mokyklai buvo padaryta iš viso 797,81 Lt (609,11+188,70) materialinė žala.

Mokyklos direktorius, atsižvelgdamas į socialinio pedagogo sutikimą, įsakymu⁴⁹ vyriausiajai buhalterei pavedė išskaičiuoti neteisėtai paskirtą ir išmokėtą vienkartinę piniginę išmoką.

Vilniaus 1-ieji vaikų globos namai nesilaikė Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo⁵⁰, nes į vidutinį darbo užmokestį neįtraukė globos namų direktoriaus įsakymais⁵¹ paskirtų vienkartinių piniginių išmokų. Dėl to negalėjome patvirtinti 2008 m. darbuotojams apskaičiuoto 96,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio už kasmetines atostogas ir 30 tūkst. Lt nuo jo apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų teisingumo.

Vilniaus 1-ieji vaikų globos namai vidutinį darbo užmokestį skaičiavo nesilaikydami Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo, todėl negalėjome patvirtinti 96,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio už kasmetines atostogas ir 30 tūkst. Lt nuo jo apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų teisingumo.

Valstybės biudžetinių įstaigų darbuotojų, nepriskirtų valstybės tarnautojų kategorijai, darbo apmokėjimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas⁵². Pagal jį biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), o konkrečius darbuotojų tarnybinius atlyginimus (koeficientais) ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas turi nustatyti įstaigos vadovas, neviršydamas darbo užmokesčiui skirtų lėšų. Sudarant tam tikrų darbų, kurie nėra nuolatinio pobūdžio, terminuotas sutartis, darbo užmokesčio dydžiai neturėtų viršyti nutarimu nustatytų tarnybinių atlyginimų koeficientų dydžių.

Administracija, nesivadovaudama minėtu nutarimu, su darbuotojais dėl pasėlių laukų ribų žymėjimo sudarė darbo sutartis, kuriose nustatė apmokėjimą pagal įkainį už įbraižytą žemėlapi, nepagrįsdama jo dydžio tarnybinių atlyginimų ar bazinio valandinio atlygio koeficientais. Iš viso pagal minėtas sutartis darbuotojams apskaičiuota ir išmokėta 216,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 67,0 tūkst. Lt socialinio draudimo išmokų.

⁴⁸ Ten pat.

⁴⁹ Eitminiškių vidurinės mokyklos direktoriaus 2009-06-11 įsakymas Nr. P-261.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintas Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašas, 6.6 p.

⁵¹ Vilniaus 1-ųjų globos namų direktoriaus įsakymai: 2007-12-28 Nr. 6-190 ir 2007-12-28 Nr. 6-191.

⁵² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511, 1 ir 4 p.

Negalėjome nustatyti, ar darbuotojams 216,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 67,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų buvo išmokėta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁵³, neviršijant nustatytų tarnybinių atlyginimų koeficientų dydžių, todėl negalėjome patvirtinti administracijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų 216,2 tūkst. Lt „Darbo užmokestis“ (3 eil.) ir 67,0 tūkst. Lt „Socialinio draudimo įmokos“ (6 eil.) kasinių ir faktinių išlaidų teisėtumo.

Pažymėtina, kad auditoriai valstybinio audito ataskaitoje⁵⁴ rekomendavo užtikrinti darbo užmokesčio nustatymą pagal teisės aktus. 2009 m. šis trūkumas ištaisytas.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į nustatytus dalykus, rekomenduojame:

1. Visus apskrities patikėjimo teise valdomus suformuotus valstybinės žemės sklypus registruoti buhalterinėje apskaitoje ir nurodyti finansinėse ataskaitose (1 pastebėjimas).
2. Užregistruoti apskrities debetinių įsiskolinimą už parduotus išsimokėtinai žemės sklypus ir sutartyje nustatytais terminais apskaičiuotas palūkanas (2 pastebėjimas).
3. Spręsti klausimą, kad Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo nustatyta tvarka Vilniaus sporto medicinos centre būtų nustatytas valstybės biudžeto lėšomis finansuojamų nemokamų sveikatos paslaugų ir jų gavėjų sąrašas (4 pastebėjimas).
4. Įdiegti viešųjų pirkimų apskaitos ir planavimo priemonės, kurios leistų numatyti būsimus prekių ir paslaugų pirkimus, galimas jų vertes, leistų pasirinkti tinkamą pirkimo būdą (6.4 pastebėjimas).
5. Nustatyti priemones, užtikrinančias žemės reformos žemėtvarkos darbų įsigyjamą Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka ir darbų apmokėjimą pagal sutartyse nustatytas sąlygas (6.1 ir 6.2 pastebėjimai).
6. Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias administracijoje ir pavaldžiose įstaigose viešųjų pirkimų ir valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo ir naudojimo teisėtumą (6.3, 6.5, 6.6, 7.1, 7.2, 8, 9 ir 10 pastebėjimai).

⁵³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511.

⁵⁴ Valstybinio audito 2008-05-27 ataskaita Nr. FA-P-30-6-45.

Kiti pastebėjimai

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus apskrities administracija buvo informuota Valstybės kontrolės raštais: 2008-09-19 Nr. S-(34-1.10.1)-1725 „Dėl valstybės biudžeto lėšų poreikio 2009 metams planavimo“; 2008-11-14 Nr. S-(34-1.10.1)-2087 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“; 2009-06-11 Nr. S-(34-1.10.1)-1502 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.

Apskritis dalį rekomendacijų įgyvendino, kai kurios įgyvendinamos dabar.

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

Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos (Vilniaus sporto medicinos centras, Vilniaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai, Vilniaus apskrities Eitminiškių vidurinė mokykla, Vilniaus 1-ieji vaikų globos namai, Čiobiškio vaikų socializacijos centras) dėl atliktų audito procedūrų atitinkamai informuotos Valstybės kontrolės 2009-06-02 raštais Nr. S-(34-1.11.)-1415, Nr. S-(34-1.11.)-1416, Nr. S-(34-1.11.)-1417, Nr. S-(34-1.11.)-1418 ir 2009-06-04 raštu Nr. S-(31-1.11.1)-1452.

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

Virginija Balkojytė

PRIEDAI

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

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai/Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos, pateiktos ataskaitoje				
1.	Visus apskrities patikėjimo teise valdomus suformuotus valstybinės žemės sklypus užregistruoti buhalterinėje apskaitoje ir atvaizduoti finansinėse ataskaitose (1 pastebėjimas).	Vilniaus apskrities viršininko administracija	Bus įgyvendinta Apskrities patikėjimo teise valdomi suformuoti valstybinės žemės sklypai bus užregistruoti buhalterinėje apskaitoje ir atvaizduoti finansinėse ataskaitose. Apskrities viršininko 2008-12-04 įsakymas Nr. 2.3-16034-(30) „Dėl dokumentų teikimo apskrities patikėjimo teise valdomų žemės sklypų finansinei apskaitai atlikti“.	2009-12-31
2.	Užregistruoti apskrities debetinių išsiskolinimą už parduotus išsimokėtinai žemės sklypus ir sutartyje nustatytais terminais apskaičiuotas palūkanas (2 pastebėjimas).	Vilniaus apskrities viršininko administracija	Bus įgyvendinta Apskrities debetinis išsiskolinimas už parduotus išsimokėtinai žemės sklypus ir sutartyje nustatytais terminais apskaičiuotas palūkanos bus užregistruotas apskaitoje. Apskrities viršininko 2009-01-09 įsakymas Nr. 2.3-11-(60) „Dėl dokumentų pateikimo apie apskrities viršininko parduodamus išsimokėtinai žemės sklypus“.	2009-10-01
3.	Spręsti klausimą, kad Sveikatos priežiūros įstatymo nustatyta tvarka Vilniaus sporto medicinos centre būtų nustatytas valstybės biudžeto lėšomis finansuojamų nemokamų sveikatos paslaugų ir jų gavėjų sąrašas (4 pastebėjimas).	Vilniaus apskrities viršininko administracija	Bus įgyvendinta Bus patikslintas Vilniaus sporto medicinos centro vyriausiojo gydytojo 2007-03-21 įsakymas Nr. V-14 „Dėl medicinos paslaugų teikimo tvarkos“, nurodant nemokamų sveikatos paslaugų ir jų gavėjų sąrašą.	2009-07-15
4.	Įdiegti viešųjų pirkimų apskaitos ir planavimo priemones, kurios leistų numatyti būsimus prekių ir paslaugų pirkimus, galimas jų vertes ir leistų pasirinkti tinkamą pirkimo būdą (6.4 pastebėjimas).	Vilniaus apskrities viršininko administracija	Bus įgyvendinta Apskrities viršininko 2008-10-15 įsakymas Nr. 2.3-13202- (51) „Dėl Vilniaus apskrities viršininko administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“.	2010-01-30
5.	Nustatyti priemones, užtikrinančias žemės	Vilniaus apskrities	Bus įgyvendinta.	Pradėta vykdyti bus, priėmus

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai/Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reformos žemėtvarkos darbų įsigyjimą Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka ir darbų apmokėjimą pagal sutartyse nustatytas sąlygas (6.1 ir 6.2 pastebėjimai).	viršininko administracija	Lietuvos Respublikos Seime užregistruota Žemės reformos įstatymo pataisa, kurioje reglamentuojama žemės reformos darbų apmokėjimas fizinių asmenų lėšomis. Priėmus šį teisės aktą, bus tikslinamos arba sudaromos naujos žemės reformos žemėtvarkos paslaugų sutartys, kuriose bus atsižvelgta į Valstybinio audito rekomendacijas.	Žemės reformos įstatymo pataisą
6.	Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias administracijoje ir pavaldžiose įstaigose viešųjų pirkimų ir valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo ir naudojimo teisėtumą (6.3, 6.5, 6.6, 7.1, 7.2, 8, 9 ir 10 pastebėjimai).	Vilniaus apskrities viršininko administracija	Bus įgyvendinta Išplėstiniame apskrities viršininko administracijos pasitarime aptarti Valstybės kontrolės valstybinio audito ataskaitos projektas „Dėl Vilniaus apskrities viršininko administracijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo galimybes. Parengti apskrities viršininko administracijos raštą pavaldžioms įstaigoms, informuojant apie audito metu nustatytus pažeidimus, neatitikimus ir kitus pastebėjimus, siekiant išvengti tokių klaidų ateityje.	2009-07-20
Rekomendacijos, pateiktos raštuose				
7.	Užtikrinti, kad apskrityje būtų nustatytos regioninių kultūros projektų dalinio finansavimo taisyklės.	Vilniaus apskrities viršininko administracija	Bus įgyvendinta Siekdami optimizuoti kultūros įstaigų valdymą, atsižvelgdami į Lietuvos Respublikos Seimo Švietimo, mokslo ir kultūros komiteto 2009-05-27 posėdžio išvadas ir rekomendacijas dėl apskričių viršininkų administracijų kultūros įstaigų veiklos tęstinumo, Finansų ir Kultūros ministerijų pritarimą dėl kultūros programų sujungimo ir naujos biudžetinės kultūros įstaigos–daugiafunkcinio kultūros centro įsteigimo (atitinkamai: 2009-06-03 raštas Nr. (2.36.-04)-5K-09145231 ir 2009-05-18 raštas Nr.S2.-1234), nuo 2010 metų programos „Viešųjų kultūros įstaigų veiklos dalinis finansavimas“ lėšos bus prijungiamos prie programos 02 004 „Kultūros įstaigų išlaikymas“. Sujungus programas vykdysime Vilniaus apskrities viršininko biudžetinių kultūros įstaigų reorganizavimą sujungimo būdu bei įkursime naują biudžetinę regioninę įstaigą–daugiafunkcinį kultūros centrą, kuris pradės veikti nuo 2010 m. sausio 1 d. ir bus atsakingas už Regiono kultūros ir sporto plėtros programos kultūros uždavinių įgyvendinimą. Šiuo metu vykdomi susiję su reorganizavimu darbai. Bus patvirtinti naujai įsteigtos įstaigos nuostatai ir kultūros projektų finansavimo tvarka.	2010-02-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai/Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
8.	Pagal panaudos sutartį mokyklos naudojamą žemės sklypą užregistruoti užbalansinėje sąskaitoje (rašto 1.1 punktas).	Eitminiškių vidurinė mokykla	Bus įgyvendinta Pagal panaudos sutartį mokyklos naudojamas žemės sklypas bus užregistruotas užbalansinėje sąskaitoje.	2009-07-01
9.	Teisės aktų nustatyta tvarka imtis priemonių dėl mokyklos naudojamų žemės sklypų suformavimo ir dėl šių sklypų naudojimo sutarčių sudarymo (rašto 1.2 punktas).	Eitminiškių vidurinė mokykla	Bus įgyvendinta Mokykla teisės aktų nustatyta tvarka suformuos žemės sklypus ir sudarys sklypų naudojimo sutartis.	2010-04-01
10.	Mokyklos ilgalaikio turto apskaitos registruose užregistruoti ilgalaikio turto vienetus vadovaujantis Nekilnojamojo turto registro duomenimis (rašto 1.4 punktas).	Eitminiškių vidurinė mokykla	Bus įgyvendinta Vadovaujantis Nekilnojamojo turto registro duomenimis mokyklos ilgalaikio turto apskaitos registruose bus užregistruoti ilgalaikio turto vienetai.	2009-07-01
11.	Trumpalaikio turto sąskaitoje užregistruotas atsargas perkelti į atsargoms skirtas buhalterines sąskaitas (rašto 1.5 punktas).	Eitminiškių vidurinė mokykla	Bus įgyvendinta Trumpalaikio turto sąskaitoje užregistruotos atsargos bus perkeltos į atsargoms skirtas buhalterines sąskaitas.	2009-07-01
12.	Užtikrinti, kad nebūtų pratęstos neteisėtai sudarytos maitinimo paslaugų ir turto nuomos sutartys ir kad šios paslaugos būtų įsigytos teisės aktų nustatyta tvarka (rašto 2.1 ir 2.2 punktai).	Eitminiškių vidurinė mokykla	Bus įgyvendinta Maitinimo ir turto nuomos sutartys bus nutrauktos. Šios paslaugos bus įsigytos teisės aktų nustatyta tvarka.	2009-08-31
13.	Užtikrinti, kad mokytojams už papildomo ugdymo pamokas nebūtų tarifikuojamos papildomos valandos už mokinių darbų tikrinimą (rašto 3.1.1 punktas).	Eitminiškių vidurinė mokykla	Bus įgyvendinta Tarifikacija bus patikslinta.	2009-08-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai/Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
14.	Spręsti klausimą dėl neteisėtai mokytojui skirtos 609,11Lt vienkartinės pinigines išmokos (rašto 3.1.2 punktas).	Eitminiškių vidurinė mokykla	Bus įgyvendinta Mokyklos direktorius, atsižvelgdamas į socialinio pedagogo sutikimą, 2009-06-11 įsakymu Nr. P-261 vyriausiajai buhalterei pavedė išskaičiuoti neteisėtai paskirtą ir išmokėtą vienkartinę pinigines išmoką.	2009-07-01
15.	Imtis priemonių, kad būtų valdoma rizika, susijusi su viešųjų pirkimų ir nekilnojamojo turto pirkimo bei nuomos teisėtumu (rašto 1.3, 2.1 ir 2.2 punktai).	Eitminiškių vidurinė mokykla	Bus įgyvendinta Įstaigos išplėstiniame pasitarime bus aptartos audito metu nustatytos klaidos ir numatytos priemonės, kad būtų valdoma rizika.	2009-10-01
16.	Sustiprinti viešųjų pirkimų vidaus kontrolės priemones.	Vilniaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai	Bus įgyvendinta Bus parengtas priemonių planas dėl Valstybės kontrolės nustatytų klaidų.	2009-07-15
17.	Sukurti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias biudžeto asignavimų panaudojimo darbo užmokesčiui teisėtumą.	Vilniaus 1-ieji vaikų globos namai	Bus įgyvendinta Bus parengta ir patvirtinta darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo tvarka.	2009-07-01
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Apskaitos ir finansų departamento direktorė Inolė Juozėnienė (8 5) 231 2021, el p. inole_juozeniene@vilnius.aps.lt</p>				