



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. gegužės 6 d. Nr. FA-P-32-14-25
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
3-iojo audito departamento
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės
2009-06-25 pavedimą Nr. P-32-14

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Rasa Rakauskienė (grupės vadovė)
Jūratė Brinienė
Genovaitė Galdikienė

Auditas pradėtas 2009-06-29
Auditas baigtas 2010-04-30

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 finansinėse ataskaitose	7
2. Dėl išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo	8
3. Dėl darbo užmokesčio	11
4. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	12
5. Dėl asignavimų naudojimo	14
6. Dėl specialiųjų programų pajamų	14
7. Kiti pastebėjimai	15
8. Rekomendacijos	16
9. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	17
Priedai	18

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2009 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės 2009-06-25 pavedimą Nr. 32-14. Auditą atliko vyresniosios valstybinės auditorės Rasa Rakauskienė ir Genovaitė Galdikienė (iki 2010-01-11), valstybinė auditorė Jūratė Brinienė.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamojo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Danės g. 17, 92117 Klaipėda. Identifikavimo kodas 188608448. Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo Arūnas Burkšas, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Danutė Ramanauskienė.

Lietuvos Respublikos Seimo priimtame Apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatyme¹ numatyta nuo 2010 m. liepos 1 d. panaikinti apskričių viršininkų pareigybės ir likviduoti apskričių viršininkų administracijas.

Šioje 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 apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymas, 2009-07-07 Nr. XI-318, 2 str. 4 d.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama apskrities 2009 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 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 2009 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 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų darbuotojų etatų plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5), Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Apskričiai programoms vykdyti 2009 metams įstatymu² buvo skirta 75 573 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų: 72 534 tūkst. Lt išlaidoms (44 031 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui) ir 3 039 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Patvirtintas patikslintas asignavimų 2009 metams planas – 79 509,3 tūkst. Lt: 76 066,8 tūkst. Lt išlaidoms (57 208,4 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui) ir 3 442,5 tūkst. Lt turtui įsigyti, padidinus asignavimus 2008 metais nepanaudotu 3 872,6 tūkst. Lt Specialiosios programos likučiu, iš kitų asignavimų valdytojų pagal tarpusavio suderinimo aktus gautomis 68,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšomis už atvykusius moksleivius ir kitiems asignavimų valdytojams pagal tarpusavio suderinimo aktus perdavus 4,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų už išvykusius moksleivius.

² Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais).

Programoms įgyvendinti apskritis iš valstybės biudžeto 2009 metais gavo 76 195,8 tūkst. Lt ir panaudojo 75 947 tūkst. Lt asignavimų. Saugų vaikų globos namų 2009 m. gruodžio 31 d. biudžetinių lėšų sąskaitoje liko 248,8 tūkst. Lt investicijų projekto „Saugų vaikų globos namų pastato (išorės sienų) rekonstrukcija – modernizavimas“ baigiamiesiems darbams finansuoti.

Apskritis viršininko funkcijas vykdo administracija, šeši teritoriniai žemėtvarkos skyriai, dvidešimt dvi jai pavaldžios įstaigos.

Apskritis 2009 metais vykdė 16 programų: „Valstybės politikos įgyvendinimas“, kodas 01.01; „Vaikų globos namų išlaikymas“, kodas 02.03; „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“, kodas 02.08; „Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų plėtra ir modernizavimas“, kodas 02.21; „Vaikų mokymas ir ugdymas“, kodas 02.23; „Sveikatos priežiūros užtikrinimas“, kodas 02.24; „Kultūros įstaigų išlaikymas“, kodas 02.26; „Regiono kultūros ir sporto plėtra“, kodas 02.29; „Gestų kalbos vartojimas“, kodas 02.33; „Narkotikų kontrolė ir narkomanijos prevencija“, kodas 02.45; „Atsiskaitymai su atleidžiamais žemės ūko institucijų darbuotojais“, kodas 03.06; „Žemės reforma“, kodas 03.07; „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, kodas 03.19; „Užliejamos teritorijos sumažinimas ir gyventojų apsauga nuo neigiamo potvynio poveikio“, kodas 03.25; „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“, kodai 01.81, 02.81.

Apskričiai 2009 m. sausio 1 d. buvo patvirtintos 225 pareigybės, faktiškai užimta 214,5 pareigybių. 2009 metais buvo atleisti 77 darbuotojai: 10 – pačių darbuotojų prašymu, 54 – dėl pareigybės panaikinimo, 13 – šalių susitarimu ir 24 perkelti į kitas institucijas: 21 – į Valstybinę teritorijų planavimo ir statybos inspekciją prie Aplinkos ministerijos, 2 – į Klaipėdos miesto savivaldybę, 1 – į Šilutės rajono savivaldybę.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomi du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 379,7 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 0,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 5 551,4 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma rodo, kad finansinės

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turta ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, apskrityje susipažinta su veiklos ir organizacinės struktūros, apskaitos sistemos pokyčiais, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika ir svarbiausios audito sritys, atliktas vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų pokyčių tyrimas. Atsižvelgiant į tai, svarbiausiose audito srityse (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmoku, socialinių išmoku (pašalpu) išlaidų, turto (ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros apskrities administracijoje ir apskričiai pavaldžiose įstaigose – Šilutės ir Padvarių pensionatuose, Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorijoje, Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namuose. Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines audito procedūras ir stebėjimą (pastaroji procedūra buvo taikoma, kai apskritis ir jai pavaldžios įstaigos Padvarių pensionatas ir Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namai atliko metinę inventorizaciją).

Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje buvo numatytos sisteminių tyrimų sritys: specialiųjų programų pajamos, išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas. Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybinės žemės apskaitos ir jos pateikimo finansinėse ataskaitose

Apskritis Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse metų pradžioje nurodė 4 548 patikėjimo teise valdomus valstybinės žemės sklypus (toliau – žemės sklypai), kurių vertė 702 476,8 tūkst. Lt.

Apskritis 2009 m. papildomai apskaitė 3 592 žemės sklypus, kurių vertė 161 718,2 tūkst. Lt, nurašė 362 žemės sklypus, kurių vertė 63 719 tūkst. Lt. Apskritis Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyti 7 778 žemės sklypai, kurių vertė 800 476 tūkst. Lt.

Apskritis apskaitoje įregistruoti žemės sklypai yra apskaityti nominalia žemės verte, kuri nustatyta pagal Žemės įvertinimo tvarką⁴.

Apskritis nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo⁵ ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁶, nes į apskaitos registrus neįtraukė apskritis patikėjimo teise valdomų žemės sklypų:

- Palangos m., Mokyklos g. 19, kadastro Nr. 2501/0010:214, sklypo plotas 0,3723 ha, nominali vertė 221,4 tūkst. Lt;
- Palangos m., Vytauto g. 23A, kadastro Nr. 2501/0031:195, sklypo plotas 0,2204 ha, nominali vertė 165,9 tūkst. Lt.

Šių sklypų nominalios vertės nenurodytos apskritis Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse.

Atsižvelgiant į tai, kad apskaitos registruose neužregistruotos minėtų žemės sklypų vertės, sąskaitos 011 „Žemė ir žemės ištekliai“ ir sąskaitos 250 „Ilgalaikio turto fondas“ likutis sumažintas 387,3 tūkst. Lt.

Apskritis, pažeisdama Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą⁷ ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės⁸, į apskaitos registrus neįtraukė dviejų žemės sklypų, todėl suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-02-24 nutarimas Nr. 205 (2002-10-21 nutarimo Nr. 1671 redakcija) „Dėl žemės įvertinimo tvarkos“.

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 6 str. 2 d.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 21.1. p.

⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 6 str. 2 d.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 21.1. p.

31 d. balanse nurodyti 387,3 tūkst. Lt mažesni ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvas, 55 eil.) likučiai.

Nustatyta, kad apskrities Palangos miesto žemėtvarkos skyriaus apskaitos registruose dalis duomenų apie nuomojamų valstybinės žemės sklypų nominalią vertę yra neteisingi:

- pagal 2009 m. lapkričio 11 d. pasirašytą valstybinės žemės nuomos sutartį Nr. (4.12)Ž1-32 išnuomota žemės sklypo dalis (0,0321 ha), esanti Palangoje, Užkanavės g. 5, kurios nominali vertė 6,7 tūkst. Lt, apskaitoje užregistruota neteisinga verte – 873,2 tūkst. Lt (866,5 tūkst. Lt didesne);
- pagal 2009 m. liepos 24 d. pasirašytą valstybinės žemės nuomos sutartį Nr. (4.12)Ž1-28 išnuomota žemės sklypo dalis (0,0562 ha), esanti Palangoje, Kapsų g. 7, kurios nominali vertė 15,8 tūkst. Lt, apskaitoje užregistruota neteisinga verte – 42,6 tūkst. Lt (26,8 tūkst. Lt didesne).

Atsižvelgiant į tai, kad apskaitos registruose užregistruotos minėtų žemės sklypų didesnės nominalios vertės, sąskaitos 011 „Žemė ir žemės išteklių“ ir sąskaitos 250 „Ilgalaikio turto fondas“ likučiai padidinti 893,3 tūkst. Lt.

Dėl to, kad apskrities apskaitos registruose nebuvo užregistruoti du žemės sklypai ir buvo nurodyta neteisinga dviejų apskaitoje užregistruotų žemės sklypų vertė, suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodyti 506 tūkst. Lt (893,3-387,3) didesni ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvas, 55 eil.) likučiai, o Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apskaitoje (forma Nr. 3, 4 eil.) – šia suma didesnis žemės likutis.

2. Dėl išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo

2009 m. apskritis vykdė 19 investicijų projektų. Apskričiai Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁹ paskirstyta 3 039,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų investicijų projektų programoms įgyvendinti. Patikslintas 2009 metams asignavimų planas – 3 442,5 tūkst. Lt, panaudota 2 786,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų investicijoms, arba 80,9 proc. planuotų asignavimų.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 „Dėl valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

2009 m. pabaigoje liko 332,2 tūkst. Lt investicijų projekto „Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorijos pastato Klaipėdoje, S. Šimkaus g. 15, rekonstravimas“ kreditinis išskolinimas rangovams. Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorija 2009 m. baigė stogo rekonstrukcijos darbus. Darbų atlikta daugiau, negu gauta valstybės biudžeto asignavimų, nes, nebaigus šių darbų, nebūtų galima eksploatuoti pastato ir vykdyti ugdymo proceso.

Konservatorija, vadovaudamasi Viešųjų pirkimų įstatymu, supaprastinto atviro konkurso būdu 2007 m. gruodžio 11 d. sudarė su statybos bendrove statybos rangos sutartį Nr. F-12-5, pagal kurią bendrovė įsipareigojo atlikti konservatorijos pastato, esančio S. Šimkaus g. 15 Klaipėdoje, kapitalinį remontą už 9 271 192 Lt (su PVM). Statybos bendrovė nuo sutarties pradžios iki 2009 m. gruodžio 31 d. atliko darbų už 1 850 692,24 Lt.

Sudarant statybos rangos sutartį buvo pažeistos Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁰ nuostatos (sutartyje nustatyti kainą arba kainodaros taisyklės, nustatytas pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką), nes konservatorija sutartyje nenumatė statybos darbų kainos perskaičiavimo taisyklių pagal bendrą kainų lygio kitimą ir užsakovo rezervui¹¹ nenustatė kainodaros taisyklių, kaip reikalavo Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos¹² nuostatos.

Pažymėtina, kad šios metodikos 4 punkte reikalaujama, kad kainodaros taisyklės turi atitikti tiek perkančiosios organizacijos, tiek tiekėjo interesus. Jos 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.

Audito metu nustatėme, kad 2007–2009 metais iš užsakovo rezervo iš viso buvo panaudota 196 762,25 Lt nenumatytiems statybos darbams apmokėti. Kadangi statybos rangos sutartyje nenumatytiems statybos darbams nebuvo nustatyta kainodara, negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto lėšos nenumatytiems darbams už 196 762,25 Lt įsigyti, kaip reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas¹³.

Atsižvelgdami į tai, kad pagal Statistikos departamento skelbiamus 2009 m. statybos kainų indeksus yra nustatytos statybos kainų mažėjimo tendencijos, audito metu atlikome 2009 m. gegužės, birželio, liepos, spalio, lapkričio mėnesiais atliktų statybos darbų kainų perskaičiavimą, įvertindami statybos sąnaudų kainų pokytį nuo statybos darbų sutarties sudarymo datos. Statybos sąnaudų kainų pokytį įvertinome taikydami Statistikos departamento skelbiamus statybos sąnaudų kainų indeksus. Nustatėme, kad bendra 2009 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 18 str. 6 d. 3 p.

¹¹ 2007-12-11 statybos rangos sutarties Nr. F-12-5 10.1. punkte nustatytas 10 proc. užsakovo rezervas nenumatytiems statybos darbams atlikti nuo statybos darbų vertės.

¹² Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (2006-02-02 įsakymo Nr. 1S-10 redakcija) patvirtinta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4, 6, 24 p.

¹³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

70 898,62 Lt mažesnė. Tačiau statybos darbų sutartyje nenumačius fiksuotos kainos perskaičiavimo taisyklių, negalėjome nustatyti konkrečios sumos, kuria galėjo būti sumažinta darbų kaina.

Todėl konservatorija, 2007 m. gruodžio 11 d. sudarydama statybos rangos sutartį Nr. F-12-5, nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme¹⁴ nustatyto pirkimo tikslo – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, o 2009 m. valstybės biudžeto asignavimus investicijų projektui įgyvendinti panaudojo neekonomiškai. Taigi konservatorijos direktorius pažeidė Biudžetinių įstaigų įstatymo¹⁵ nuostatas, nes neužtikrino asignavimų valdytojo jam paskirtų asignavimų racionalaus ir taupaus naudojimo.

Sudarant konservatorijos pastato, esančio S. Šimkaus g. 15 Klaipėdoje, kapitalinio remonto statybos rangos sutartį Nr. F-12-5, buvo pažeistas Viešųjų pirkimų įstatymas¹⁶, nepasiektas Viešųjų pirkimų įstatyme¹⁷ nustatytas tikslas, nes, atsižvelgiant į Statistikos departamento skelbiamus 2009 m. statybos kainų indeksus, 2009 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 70 898,62 Lt mažesnė.

Konservatorijos direktorius, pažeisdamas Biudžetinių įstaigų įstatymą¹⁸, 2009 m. valstybės biudžeto asignavimus investicijų projektui įgyvendinti panaudojo neracionaliai ir netaupiai.

Konservatorija 2007 m. gruodžio 20 d. už 131 152 Lt (su PVM) įsigijo projektavimo paslaugas, nenumatytas 2007 m. gruodžio 11 d. statybos rangos sutartyje Nr. F-12-5, netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme¹⁹ supaprastintiems pirkimams nustatytos pirkimų tvarkos, taip pažeisdamą šio įstatymo reikalavimus.

Įsigydama už 131 152 Lt (su PVM) projektavimo paslaugas, konservatorija netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme²⁰ supaprastintiems pirkimams nustatytos pirkimų tvarkos, taip pažeisdamą šio įstatymo reikalavimus.

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

¹⁵ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2004-11-04 įstatymo Nr. IX-2536 redakcija), 8 str. 5 d.

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 18 str. 6 d. 3 p.

¹⁷ Ten pat, 3 str. 2 d.

¹⁸ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2004-11-04 įstatymo Nr. IX-2536 redakcija), 8 str. 5 d.

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 86 str.

²⁰ Ten pat.

3. Dėl darbo užmokesčio

Konservatorija, pažeisdama Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą²¹, neteisingai nustatė didesnius tarnybinio atlyginimo koeficientus šiems darbuotojams:

- buhalterii darbo sutartyje²² nustatytas 11,4, o specialistui darbo sutartyje²³ – 10 tarnybinio atlyginimo koeficientas (bazinės mėnesinės algos dydžiais). Minėto aprašo VIII skyriuje nurodyta, kad specialistams, įgijusiems aukštesnį išsilavinimą ar specialųjį vidurinį, įgytą iki 1995 metų, gali būti taikomas maksimalus 9,6 tarnybinio atlyginimo koeficientas (bazinės mėnesinės algos dydžiais). Taikant didesnę tarnybinio atlyginimo koeficientą, buhalterii 2007–2009 metais buvo apskaičiuotas ir išmokėtas 7 947,90 Lt didesnis darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuotos 2 462,26 Lt socialinio draudimo įmokos, specialistui 2009 metais buvo apskaičiuotas ir išmokėtas 127,65 Lt didesnis darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuotos 39,55 Lt socialinio draudimo įmokos;
- dvejim specialistams darbo sutartyse²⁴ neteisingai nustatytas 10 tarnybinio atlyginimo koeficientas (bazinės mėnesinės algos dydžiais). Šie darbuotojai turi vidurinį išsilavinimą, dėl to pagal minėto aprašo VIII skyriaus nuostatas galėjo būti taikomas maksimalus tarnautojui nustatytas 9 tarnybinio atlyginimo koeficientas (bazinės mėnesinės algos dydžiais). Taikant didesnę tarnybinio atlyginimo koeficientą, specialistams 2009 metais buvo apskaičiuotas ir išmokėtas 948,82 Lt didesnis darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuotos 293,94 Lt socialinio draudimo įmokos.

Konservatorijos direktoriaus 2009 m. sausio 5 d. patvirtintame pareigybių sąraše Nr. NS-4 muzikos instrumentų derintojo pareigybei nustatytas 9,11 tarnybinio atlyginimo koeficientas. Šias pareigas einančių dviejų darbuotojų darbo užmokestį vyriausiasis buhalteris apskaičiavo taikydamas 9,91 tarnybinio atlyginimo koeficientą (0,8 didesnę negu patvirtintą pareigybių sąraše). Dėl to 2009 metais muzikos instrumentų derintojams buvo apskaičiuotas ir išmokėtas 1 311,85 Lt didesnis darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuotos 406,41 Lt socialinio draudimo įmokos.

Dėl neteisėtai ir nepagrįstai apskaičiuoto ir išmokėto 10 336,22 Lt darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiuotų 3 202,16 Lt socialinio draudimo įmokų konservatorijai padaryta 13 538,38 Lt materialinė žala.

²¹ Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas (švietimo ir mokslo ministro įsakymų: 2006-12-20 Nr. ISAK-2408, 2007-12-20 Nr. ISAK-2532, 2008-04-30 Nr. ISAK-1285, 2008-08-04 Nr. ISAK-2300, 2008-12-30 Nr. ISAK-3545 ir 2009-08-21 Nr. ISAK-1736 redakcijos), VIII skyrius.

²² 2007-04-02 darbo sutartis Nr. 679.

²³ 2009-03-05 darbo sutartis Nr. DS-837.

²⁴ 2009-03-05 darbo sutartis Nr. DS-835, 2009-03-05 darbo sutartis Nr. DS-838.

Šilutės pensionate, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą²⁵, masažistui 2009 m. rugsėjo–gruodžio mėnesiais skirta priedų ir priemokų suma viršijo 0,9 nustatyto tarnybinio atlyginimo dydį, todėl buvo apskaičiuotas ir išmokėtas 487 Lt didesnis darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuotos 150,87 Lt socialinio draudimo įmokos. Dėl to pensionatui padaryta 637,87 Lt materialinė žala.

Konservatorijoje, pažeidžiant Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą²⁶ ir neteisingai taikant didesnę tarnybinio atlyginimo koeficientą, o Šilutės pensionate, nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo²⁷ ir priedų bei priemokų neteisėtai skiriant daugiau negu 0,9 nustatyto tarnybinio atlyginimo, buvo neteisėtai ir nepagrįstai apskaičiuotas ir išmokėtas 10 823,22 Lt didesnis darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuota 3 353,03 Lt socialinio draudimo įmokų, taip minėtoms įstaigoms padaryta 14 176,25 Lt materialinė žala.

Pažymėtina, kad audito metu dalis žalos atlyginta: konservatorijai gražinta 8 796,59 Lt, iš jų 6 374,83 Lt pervesta į valstybės biudžetą, Šilutės pensionatui gražinta ir pervesta į valstybės biudžetą 637,87 Lt.

4. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Konservatorija 2009 m. balandžio 23 d. su privačia bendrove sudarė sutartį²⁸, pagal kurią bendrovei trejiems metams buvo leista naudotis valstybei nuosavybės teise priklausančiomis patikėjimo teise konservatorijos valdomomis patalpomis kopijavimo aparatui eksploatuoti ir kopijavimo paslaugoms teikti.

Konservatorija, leisdama privačiai bendrovei neatlygintinai naudotis valstybei nuosavybės teise priklausančiomis patalpomis, pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą²⁹, kuris draudžia perduoti valstybės turtą neatlygintinai valdyti ir naudoti privatiems juridiniams asmenims. Pagal šį įstatymą³⁰ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės

²⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2009-08-19 nutarimo Nr. 843 redakcija), 5.2 p.

²⁶ Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas (švietimo ir mokslo ministro įsakymų: 2006-12-20 Nr. ISAK-2408, 2007-12-20 Nr. ISAK-2532, 2008-04-30 Nr. ISAK-1285, 2008-08-04 Nr. ISAK-2300, 2008-12-30 Nr. ISAK-3545 ir 2009-08-21 Nr. ISAK-1736 redakcijos), VIII skyrius.

²⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2009-08-19 nutarimo Nr. 843 redakcija), 5.2 p.

²⁸ 2009-04-23 sutartis Nr. 090423/01M, 4.1 p.

²⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 13 str. 1d.

³⁰ Ten pat, 14 str. 2 d.

nutarimą³¹, valstybės ilgalaikis materialusis turtas galėjo būti išnuomotas privatiems juridiniams asmenims viešo konkurso būdu, išskyrus numatytas išimtis.

Konservatorija, leisdama privačiai bendrovei pagal sutartį neatlygintinai naudotis valstybei nuosavybės teise priklausančiomis patalpomis, valdomomis konservatorijos patikėjimo teise, pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą³².

Pažymėtina, kad konservatorija 2010 m. balandžio 20 d. nutraukė su privačia bendrove sudarytą sutartį³³.

Padvarių pensionatas, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu, atviro konkurso būdu iš privačios bendrovės, teikiančios šilumą, pagal 2000 m. rugpjūčio 4 d. sutartyje Nr. 76 nustatytas sąlygas 10 metų įsigijo šilumos tiekimo paslaugas. Padvarių pensionatas sutartimi³⁴ įsipareigojo tuo atveju, kai per šildymo sezoną nebus suvartotas normatyvinis šilumos poreikis (t. y. 1 900 000 kWh, sutarties priedas Nr. 4), privačiai bendrovei apmokėti santykinai pastovias sąnaudas ir investicijų atsipirkimo sumą. Pensionatas, vykdydamas sutartį, 2000–2009 metais bendrovei sumokėjo iš viso 642 128,35 Lt už faktiškai nesunaudotą šilumos energiją. Atsižvelgiant į tai, kad privati bendrovė pagal sutartį³⁵ už 792,0 tūkst. Lt sumontavo katilinės ir šildymo sistemas, kurios pagal sutartyje nustatytas sąlygas 2010 m. lapkričio 1 d. turėtų būti perleistos pensionato nuosavybėn, pensionatas neturėtų patirti materialinės žalos. Tačiau tokios sutarties sąlygos, pagal kurias pensionatas prisiėmė įsipareigojimą sumokėti už nesuteiktas šilumos energijos paslaugas, yra palankesnės privačiai bendrovei. Pensionatas, sudaręs tokią sutartį, neteko galimybės valstybės biudžeto asignavimus naudoti taupiai ir racionaliai.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų įstatymu³⁶, iš asignavimų valdytojo gautus biudžeto asignavimus Padvarių pensionatas privalėjo naudoti racionaliai ir taupiai.

2000 m. rugpjūčio 4 d. sutarties Nr. 76 sąlygos, pagal kurias Padvarių pensionatas prisiėmė įsipareigojimą sumokėti už nesuteiktas šilumos energijos tiekimo paslaugas, yra palankesnės šilumos tiekėjui, o pensionatas neteko galimybės valstybės biudžeto asignavimus naudoti taupiai ir racionaliai.

³¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2007-05-09 nutarimo Nr. 485 redakcija), 3.3 p.

³² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 13 str. 1d.

³³ 2009-04-23 sutartis Nr. 090423/01M.

³⁴ 2000-08-04 sutartis Nr. 76, priedas Nr. 1, 4 p.

³⁵ 2000-08-04 sutartis Nr. 76.

³⁶ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2004-11-04 įstatymo Nr. IX-2536 redakcija), 8 str. 5 d.

5. Dėl asignavimų naudojimo

Pažeisdamos Buhalterinės apskaitos įstatymą³⁷, apskritis (16,7 tūkst. Lt) ir jai pavaldžios įstaigos – Klaipėdos 2-oji specialioji mokykla (2,6 tūkst. Lt), Priekulės specialioji mokykla (3,3 tūkst. Lt), Švėkšnos sanatorinė mokykla (0,3 tūkst. Lt), Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorija (3,3 tūkst. Lt), Padvarių pensionatas (0,1 tūkst. Lt), Šilutės pensionatas (0,2 tūkst. Lt), Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namai (7,4 tūkst. Lt) – atliko iš viso 21,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų, 2,0 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio ir 10,6 tūkst. Lt kitų prekių ir paslaugų avansinių mokėjimų, nepagrįstų apskaitos dokumentais. Dėl to 2009 m. pabaigoje liko 21,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų, 2,0 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio ir 10,6 tūkst. Lt kitų prekių ir paslaugų išlaidų debetinis įsiskolinimas.

Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme³⁸ numatyta, kad asignavimai skiriami biudžetiniams metams, biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., o metams pasibaigus disponuojamose sąskaitose esančios biudžeto lėšos, išskyrus nepanaudotus asignavimus specialiosioms programoms ir baigiamiems statybos objektams finansuoti, gražinamos į valstybės biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 d.

Apskritis ir jai pavaldžios įstaigos (Klaipėdos 2-oji specialioji mokykla, Priekulės specialioji mokykla, Švėkšnos sanatorinė mokykla, Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorija, Padvarių pensionatas, Šilutės pensionatas, Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namai), pažeisdamos Buhalterinės apskaitos įstatymą³⁹, 2009 m. gruodžio mėn. atliko 21,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų, 2,0 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio, 10,6 tūkst. Lt prekių ir paslaugų avansinius mokėjimus, nepagrįstus apskaitos dokumentais.

6. Dėl specialiųjų programų pajamų

Apskrities specialiųjų programų pajamų įmokų planas 2009 metams – 6 210 tūkst. Lt, gauta – 8 540,7 tūkst. Lt, pervesta į valstybės biudžetą – 8 651,4 tūkst. Lt (įskaitant 2008 m. gruodžio 31 d. nepervestų į valstybės biudžetą gautų pajamų 111,2 tūkst. Lt likutį), viršplaninės įmokos – 2 441,4 tūkst. Lt.

Apskritis Specialiajai programai vykdyti 2009 metais gavo 7 927,5 tūkst. Lt ir panaudojo 7 678,7 tūkst. Lt asignavimų. Apskritis 2009 m. sausio 1 d. turėjo 3 872,6 tūkst. Lt, 2009 m.

³⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 1 d.

³⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija), 2 str. 1 ir 3 d., 32 str. 1 d.

³⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 1 d.

gruodžio 31 d. – 4 596,5 tūkst. Lt Specialiajai programai vykdyti nepanaudotų biudžeto asignavimų likutį.

Apskritis 2009 m. gruodžio 31 d. debetinio išskolinimo likutis už suteiktas paslaugas buvo 347,3 tūkst. Lt savivaldybių išskolinimas už vaikų ilgalaikę (trumpalaikę) socialinę globą.

Pažymėtina, kad savivaldybės dalį socialinių paslaugų finansuoja tiesiogiai, kompensuodamos socialinių paslaugų išlaidas pensionatuose, todėl šios lėšos priskiriamos pavedimų lėšoms. Apskritis 2009 m. gruodžio 31 d. pavedimų lėšų debetinio išskolinimo likutis už suteiktas socialinės globos paslaugas buvo 120,5 tūkst. Lt, pavedimų lėšų, gautų už suteiktas socialinės globos paslaugas, banko sąskaitoje – 485,2 tūkst. Lt likutis.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų specialiųjų programų pajamų srityje nenustatyta.

7. Kiti pastebėjimai

Konservatorija, vadovaudamasi Viešųjų pirkimų įstatymu, supaprastinto pirkimo būdu, taikant įprastą komercinę praktiką, 2006 m. gegužės 1 d. su individualia įmone sudarė mokinių maitinimo organizavimo sutartį Nr. F12-11. Pagal šios sutarties 2.1 punktą, maitinimo įmonė maitinimo paslaugas teikia valstybei nuosavybės teise priklausančiose 125,5 kv. m. patalpose, kuriomis naudojasi neatlygintinai. Šias patalpas patikėjimo teise valdo konservatorija.

Padvarių pensionatas, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis, atviro konkurso būdu iš privačios bendrovės pagal 2000 m. rugpjūčio 4 d. sutartyje Nr. 76 nustatytas sąlygas 10 metų įsigijo šilumos tiekimo paslaugas. Bendrovė, teikdama šilumą, neatlygintinai naudojasi valstybei nuosavybės teise priklausančiu turtu (nuosavomis lėšomis yra sumontavusi katilinės įrangą ir ja naudojasi): pirties pastatu (unikalus Nr. 5697-8006-9023) – 13,61 kv. m., virtuvės pastatu (unikalus Nr. 5697-8006-9034) – 13,32 kv. m., bendrabučio Nr. 2 pastatu (unikalus Nr. 5697-8006-9034) – 27,75 kv. m., skalbyklos pirties pastatu (unikalus Nr. 5697-8006-9134) – 22,17 kv. m., gyvenamojo namo pastatu (unikalus Nr. 5697-8006-9056) – 16,04 kv. m. Šį valstybės turtą patikėjimo teise valdo Padvarių pensionatas.

Šilutės pensionatas, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu, skelbiamų supaprastintų derybų būdu iš privačios bendrovės pagal 2005 m. sausio 17 d. šilumos pirkimo–pardavimo sutartį Nr. 108 įsigijo šilumos tiekimo paslaugą. Privati bendrovė šilumai tiekti naudoja savo sumontuotą katilinės įrangą ir valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, kuri patikėjimo teise valdo Šilutės pensionatas: katilinės pastato (unikalus Nr. 8899-5001-4011) 464,1 kv. m. dalį ir katilinės įrangą (siurblius). Pagal šilumos pirkimo–pardavimo sutartį privati bendrovė valstybės turtu iki 2008 m. sausio 29 d. naudojosi neatlygintinai.

Pažymėtina, kad Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka konservatorijai ir pensionatams iš individualios įmonės ir privačių bendrovių įsigijus paslaugas ir joms perleidus naudoti valstybės turtą, liko neįgyvendintos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴⁰ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų⁴¹ nuostatos, pagal kurias valstybės ilgalaikis materialusis turtas privatiems juridiniams asmenims turėjo būti išnuomojamas konkurso būdu Vyriausybės nustatyta tvarka. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁴², privatūs juridiniai asmenys negali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turto.

Šilutės pensionatas 2008 m. sausio 30 d., neskelbdamas viešo konkurso, su privačia bendrove sudarė valstybės materialiojo turto nuomos (katilinės pastato 464,1 kv. m. dalies ir katilinės įrangos) sutartį. Šioje sutartyje numatyta 692,58 Lt nuompinigių per mėnesį. Šilutės pensionatas, be viešo konkurso išnuomojęs patalpas, kurios reikalingos šildymo paslaugoms teikti, nevykdė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴³ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁴⁴ nuostatų, kad valstybės ilgalaikis materialusis turtas privalo būti išnuomojamas viešo konkurso būdu, išskyrus numatytas išimtis.

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad apskrityje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai apskaitant turtą ir vykdant viešuosius pirkimus rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

8. Rekomendacijos

Apskrities administracijai rekomenduojame patikėjimo teise valdomus suformuotus žemės sklypus užregistruoti apskaitoje ir apskaitos registruose patikslinti užregistruotų žemės sklypų vertes (ataskaitos 1 pastebėjimas).

Konservatorijai rekomenduojame Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka inicijuoti 2007 m. gruodžio 11 d. sutarties Nr. F-12-5 pakeitimą, numatant fiksuotos kainos perskaičiavimą

⁴⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 14 str.

⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-05-08 nutarimas Nr. 448 „Dėl negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos bei panaudos“ (neteko galios Vyriausybės 2001-12-24 nutarimu Nr. 1524 nuo 2002-01-01) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“, 3.3. p.

⁴² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 13 str.

⁴³ Ten pat, 14 str. 2 d.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (su vėlesniais pakeitimais) 3.3 p.

pagal bendro kainų lygio kitimą, vadovaujantis Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika (ataskaitos 2 pastebėjimas).

9. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Audito metu atlikome audito procedūras apskričiai pavaldžiose įstaigose – Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorijoje, Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namuose, Padvarių ir Šilutės pensionatuose. Apie nustatytas klaidas šias įstaigas informavome raštais: 2009-12-16 Nr. S-(32-1.11)-2640, 2009-12-16 Nr. S-(32-12.11)-2641, 2009-12-16 Nr. S-(32-1.11)-2656, 2010-03-30 Nr. S-(34-1249)-515, 2010-04-06 Nr. S-(34-1249)-582, 2010-04-12 Nr. S-(34-1249)-630, 2010-04-12 Nr. S-(34-1249)-636.

Dalį audito metu pateiktų rekomendacijų įstaigos įgyvendino, neįgyvendintos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Rasa Rakauskienė

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonė/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4	5
1.	Patikėjimo teise valdomus suformuotus žemės sklypus užregistruoti apskaitoje ir apskaitos registruose patikslinti užregistruotų žemės sklypų nominalias vertes.	Klaipėdos apskrities viršininko administracija	Valstybinio audito ataskaitoje nurodyti patikėjimo teise valdomi suformuoti žemės sklypai apskaitoje bus užregistruoti, o užregistruotų žemės sklypų nominalios vertės apskaitos registruose patikslintos.	2010-05-31
2.	Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka inicijuoti 2007 m. gruodžio 11 d. sutarties Nr. F-12-5 pakeitimą, numatant fiksuotos kainos perskaičiavimą pagal bendro kainų lygio kitimą, vadovaujantis Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika.	Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorija	2007 m. gruodžio 11 d. sutartis Nr. F-12-5 bus nutraukta teisės aktų nustatyta tvarka.	2010-09-01
3.	Spręsti klausimą dėl neteisėtai darbuotojams apskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų.	Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorija	Neteisėtai apskaičiuotas ir išmokėtas darbuotojams darbo užmokestis bus gražintas į valstybės biudžetą.	2010-09-01

Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Apskaitos ir finansų departamento direktorė

Danutė Ramanauskienė

Danutė Ramanauskienė, tel. (8 46) 314 922, el. p. D.Ramanauskiene@klaipeda.aps.lt