



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2011 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-34-1-48  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant pavedimą 2010-06-22 Nr. P-34-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Birutė Žilėnienė (grupės vadovė)  
Kęstutis Tamulevičius  
Irma Pangonienė  
Donatas Garbauskas

Auditas pradėtas 2010-06-22  
Auditas baigtas 2011-05-30

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>8</b>
<b>1. Dėl finansinių ataskaitų duomenų vertinimo</b>	<b>8</b>
<b>2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo</b>	<b>9</b>
2.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo	9
2.2. Dėl lėšų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinės paramos mokiniams funkcijai panaudojimo	14
2.3. Dėl lėšų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) dalyvavimo rengiant ir įgyvendinant darbo rinkos politikos priemones ir gyventojų užimtumo programas funkcijai panaudojimo	16
2.4. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo	17
2.5. Dėl lėšų investicijų projektui „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso rekonstravimo ir pritaikymo priėmimo skyriui“ panaudojimo	18
2.6. Dėl lėšų investicijų projektui „Viešosios įstaigos „Menų spaustuvė“ įrenginių ir daugiafunkcinių erdvių Vilniuje, Šiltadaržio g. 6 ir Bernardinų g. 8/8 įrangos įsigijimas ir jos įrengimas“ finansuoti	19
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>23</b>
<b>4. Vidaus kontrolės vertinimas</b>	<b>25</b>
<b>5. Rekomendacijos</b>	<b>26</b>
<b>Priedai</b>	<b>28</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2010 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiško požiūriu; buhalterinės apskaitos organizavimo ir konsolidavimo procesą.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybė, adresas: Konstitucijos pr. 3, 09601 Vilnius. Identifikavimo kodas 111109233. Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei iki 2010 m. gruodžio 14 d. vadovavo meras Vilius Navickas, nuo 2010 m. gruodžio 15 d. – meras Raimundas Alekna, savivaldybės administracijai – Vytautas Milėnas, Finansų valdymo ir apskaitos departamentui – direktorius Edmundas Kačkus, Biudžeto skyriui – departamento direktoriaus pavaduotoja, skyriaus vedėja Raimonda Jasponienė, Apskaitos skyriui – l. e. p. vedėja Daiva Subačienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2010 m. finansinės ataskaitos: Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15-metinė).

2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>1</sup> savivaldybei buvo patvirtinta 342 012 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų: 43 795,0 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 297 917,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 300,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti. Švietimo ir mokslo ministerija raštu<sup>2</sup> savivaldybei nurodė, kad 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme savivaldybei numatyta 1 301,0 tūkst. Lt papildomų lėšų pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti už 2009 m. rugsėjo mėn. Savivaldybė 2010 metais šiam tikslui lėšų nepanaudojo.

Socialinės apsaugos ir darbo bei finansų ministrų įsakymais<sup>3</sup> 2010 m. persikirstyta ir 2 758,7 tūkst. Lt padidinta valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija, skirta socialinei paramai mokiniams teikti ir socialinėms paslaugoms finansuoti tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų.

Savivaldybė kitoms savivaldybėms, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, pervedė 294,8 tūkst. Lt ir iš kitų savivaldybių gavo 100,2 tūkst. Lt, kurių nepanaudojo, nepanaudotus 100,2 tūkst. Lt grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais iš viso panaudojo 329 959,0 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų: 45 005,7 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 284 653,3 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 300,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti. Ji 2010 metais negavo 53,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti.

Vyriausybės nutarimais<sup>4</sup> 2010 metais papildomai skirta 40 896,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: 39 214,7 tūkst. Lt socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, 1 681,6 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams. Savivaldybė panaudojo 37 972,8 tūkst. Lt valstybės

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2010-01-04 raštas Nr. SR-71-06-1 „Dėl specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti naudojimo 2010 metais“.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro, Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymai: 2010-08-02 Nr. A1-379/IK-247 ir 2010-11-10 Nr. A1-520/IK-345.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2010-06-02 Nr. 667, 2010-08-31 Nr. 1254 ir 2010-11-22 Nr. 1651 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“.

biudžeto asignavimų: 36 474,6 tūkst. Lt socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, 1 498,2 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams. Savivaldybės administracija 2 923,5 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, mokinių socialinei paramai teikti grąžino į valstybės biudžetą.

Finansų ministro įsakymu<sup>5</sup> savivaldybei 2010 metais skirta 12 702,97 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų: 12 549,97 tūkst. Lt kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti. Savivaldybė jai skirtus asignavimus gavo ir panaudojo.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>6</sup>, savivaldybė 14 463,16 tūkst. Lt nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų: 1 548,0 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 12 915,1 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutis 2010 m. gruodžio 31 d. – 44 017,5 tūkst. Lt.

Savivaldybei iš apskrities perimtomis įstaigoms išlaikyti 2010 metais pagal pasirašytas lėšų naudojimo sutartis<sup>7</sup> Kultūros ministerija numatė skirti 255,0 tūkst. Lt, Švietimo ir mokslo ministerija – 3 472,3 tūkst. Lt, investicijų projektams įgyvendinti Sveikatos apsaugos ministerija – 1 852,0 tūkst. Lt ir 900,0 tūkst. Lt, Socialinės apsaugos ir darbo ministerija – 2 841,0 tūkst. Lt. Savivaldybė planuotas lėšas gavo iš Kultūros ministerijos, Švietimo ir mokslo ministerijos ir jas panaudojo, iš Sveikatos apsaugos ministerijos gavo ir panaudojo 2 610,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos gavo 2 841,0 tūkst. Lt, panaudojo 2 797,0 tūkst. Lt, nepanaudotus 44,0 tūkst. Lt grąžino ministerijai.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>8</sup>.

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 taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. (3 884,0 tūkst. Lt) specialiųjų tikslinių dotacijų ir papildomai gautų valstybės biudžeto lėšų kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-05-11 įsakymas Nr. IK-155 „Dėl lėšų paskirstymo savivaldybėms 2010 metams piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti“.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

<sup>7</sup> Lėšų naudojimo sutartys: 2010-07-22 Nr. S-RS/56, 2010-07-01 Nr. S-352(2010-07)-10 (Vilniaus „Verkių“, „Rasos“ specialiosioms mokykloms, Vilniaus „Vilnios“ pagrindinei mokyklai išlaikyti), 2010-08-02 Nr. 172-625(3.1.36-SR)S-127, 2010-09-14 Nr. S-197. 2010-07-20 Nr. D4-115, 2010-12-11 Nr. D4-231/A72-1077(3.1.36-SR) (Vilniaus 1-ieji, 2-ieji, 3-ieji vaikų globos namai, Vaikų globos namai „Gilė“, VšĮ Antavilių pensionatas).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kontrolės aplinkos tyrimas;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

Atsižvelgdami į tai, atlikome didelės apimties savarankiškas audito procedūras svarbiausiose audito srityse: mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų, kompensacijų, socialinių paslaugų ir socialinės paramos mokiniams išlaidų, kompensacijų už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms, išlaidų kapitalo investicijoms ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto.

Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.

Vertinome, kaip 2010 metais buvo naudojamos valstybės biudžeto lėšos, gautos iš Sveikatos apsaugos ministerijos pagal lėšų naudojimo sutartį<sup>9</sup> valstybės investiciniam projektui „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimas ir pritaikymas priėmimo skyriui“, ir lėšos, gautos iš Neįgaliųjų reikalų priežiūros departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos pagal pasirašytą lėšų naudojimo sutartį<sup>10</sup> Politinių kalinių ir tremtinių bei jų šeimų sugrįžimo į Lietuvą ir jų aprūpinimo programai įgyvendinti. 2010 metais minėtam investiciniam projektui vykdyti gauta 1 358,0 tūkst. Lt, panaudota 1 357,8 tūkst. Lt, o programai įgyvendinti gauta 1 691,0 tūkst. Lt, panaudota 1 689,6 tūkst. Lt. Pasirinkti tęstiniai projektai, kurie baigti 2010 metais ir kurių viešųjų pirkimų teisėtumą vertinome ankstesnių auditų metu.

Audito metu raštu<sup>11</sup> kreipėmės į Viešųjų pirkimų tarnybą prašydami įvertinti, ar VŠĮ „Menų spaustuvė“, vykdydama pirkimus nepažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų. Vertinome tęstinio investicinio projekto „Viešosios įstaigos „Menų spaustuvė“ renginių ir daugiafunkcinių erdvių Vilniuje, Šiltadaržio g. 6 ir Bernardinų g. 8/8 įrangos įsigijimas ir jos įrengimas“ rangos sutarties vykdymą.

<sup>9</sup> Lėšų naudojimo 2010-04-29 sutartis Nr. S-57/A74-284(3.1.36-SR).

<sup>10</sup> Lėšų naudojimo 2010-03-23 sutartis Nr. 2.

<sup>11</sup> Valstybės kontrolės 2011-02-02 raštas Nr. S-34-1725)-319 „Dėl VŠĮ „Menų spaustuvė“ žiūrovinių repetacijų salių mobiliosios įrangos prekių pirkimo bei jų dalių įrengimo darbų pirkimo“.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje<sup>12</sup> nustatyta sisteminių tyrimų sritis: viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumo vertinimas. Vadovaujantis finansų ministro įsakymu<sup>13</sup>, Vilniaus miesto savivaldybės administracija ataskaitų rinkinius pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą pradėjo rengti 2009 metais, todėl atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą 2009 metais buvo atliktas sąskaitų likučių perkėlimo teisingumo vertinimas.

---

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2010-02-12 įsakymas Nr. V-36 „Dėl 2010 m. valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-429 (2009-05-19 įsakymo Nr. 1K-166 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų, kurie 2009 metų ataskaitų rinkinius rengia pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, sąrašo patvirtinimo“.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Dėl finansinių ataskaitų duomenų vertinimo

Savivaldybės taryba 2010 m. gruodžio 15 d. sprendimu<sup>14</sup> 384,1 tūkst. Lt sumažino asignavimus mokinio krepšeliui finansuoti dėl kitoms savivaldybėms planuojamų perduoti mokinio krepšelio lėšų, mokiniams perėjus iš Vilniaus miesto savivaldybės švietimo įstaigų į kitų savivaldybių švietimo įstaigas. Dėl to asignavimų valdytojas – Švietimo departamento direktorius patikslino švietimo įstaigų išlaidų sąmatas ir sumažino asignavimų planą.

Savivaldybės administracija neatsižvelgė į mokinio krepšelio asignavimų plano pakeitimus ir Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2011 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13) (funkcijos kodas 9.8.1.1) klaidingai nurodė 384,1 tūkst. Lt didesnę patikslintą ataskaitinio laikotarpio planą, iš jų 293,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 91,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų.

Neatsižvelgiant į mokinio krepšelio asignavimų plano pakeitimus Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2011 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13) (funkcijos kodas 9.8.1.1) nurodytas 293,1 tūkst. Lt didesnis darbo užmokesčio (4 eil.) ir 91,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (6 eil.) patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas.

Savivaldybės administracija klaidingai apskaitoje užregistravo planuojamus asignavimus pagal funkcinės klasifikacijos kodus, todėl Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2011 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13) nurodytas 52,4 tūkst. Lt didesnis funkcijos kodo 9.2.2.1 ir ta pačia suma mažesnis funkcijos kodo 9.2.1.1 ataskaitinio laikotarpio patikslintas asignavimų planas.

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, centralizuotai tvarkanti švietimo įstaigų apskaitą, klaidingai apskaitė kasines išlaidas pagal funkcinės klasifikacijos kodus, todėl Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2011 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13) nurodytos 823,4 tūkst. Lt didesnės funkcijos kodo 9.2.2.1 ir ta pačia suma mažesnės funkcijos kodo 9.2.1.1 kasinės išlaidos.

Dėl klaidingai tvarkytos apskaitos pagal funkcinės klasifikacijos kodus Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2011 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13) neteisingai nurodytas 52,4 tūkst. Lt didesnis funkcijos kodo 9.2.2.1 ir ta pačia suma mažesnis funkcijos kodo 9.2.1.1 ataskaitinio laikotarpio patikslintas

<sup>14</sup> Savivaldybės tarybos 2010-12-15 sprendimas Nr. 1-1833, 2 priedėlis.

asignavimų planas, funkcijos kodo 9.2.2.1 nurodytos 823,4 tūkst. Lt didesnės ir ta pačia suma mažesnės funkcijos kodo 9.2.1.1 kasinės išlaidos.

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, pagal sutartis tvarkanti švietimo įstaigų<sup>15</sup> apskaitą, ir savarankiškai apskaitą tvarkančios švietimo įstaigos (darželis-mokykla „Vilija“, Vilniaus „Juventos“ gimnazija, Vilniaus Simono Stanevičiaus ir Grigiškių vidurinės mokyklos) 606,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1) panaudojo darbdavių socialinės paramos išlaidoms apmokėti: 35,8 tūkst. Lt ligos pašalpų, 3,0 tūkst. Lt materialinių pašalpų ir 568,1 tūkst. Lt išeitinių išmokų, o išlaidas klaidingai apskaitė pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius – taip nesivadovavo finansų ministro patvirtinta<sup>16</sup> Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija. Dėl netinkamos išlaidų pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius apskaitos Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2011 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13) klaidingai nurodytos darbo užmokesčio ir darbdavių socialinės paramos kasinės išlaidos.

Dėl netinkamos išlaidų pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius apskaitos Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2011 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13) nurodytos 606,9 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (4 eil.) ir ta pačia suma mažesnės darbdavių socialinės paramos (25 eil.) kasinės išlaidos.

Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>17</sup> 11 straipsnio 1 dalį ir finansų ministro įsakymu<sup>18</sup> patvirtintų Biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių 20 punktą už buhalterinių įrašų teisingumą, už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą atsako įstaigos vyriausiasis buhalteris arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas.

## 2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo

### 2.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo

Savivaldybės švietimo įstaigos, savarankiškai tvarkančios buhalterinę apskaitą, 2010 m. gruodžio mėn., iš mokinio krepšelio lėšų, skirtų 2010 metų mokymo reikmėms finansuoti, avansu

<sup>15</sup> Lopšelis-darželis „Eglutė“, „Genio“ pradinė mokykla, Šilo specialioji mokykla, Liudvinavo ir Spindulio pagrindinės mokyklos, Karaliaus Mindaugo, Žaros, Vingio ir Martyno Mažvydo vidurinės mokyklos, Užupio gimnazija.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2010-03-26 įsakymo Nr. 1K-085 redakcija) patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2007-06-07 įstatymo Nr. X-1178 redakcija).

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

apmokėjo būsimojo laikotarpio – 2011 metų mokymo reikmių išlaidas: 0,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio, 334,5 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio, 30,7 tūkst. Lt privalomojo sveikatos draudimo ir socialinio draudimo (3 proc.) įmokų, 109,0 tūkst. Lt darbdavio mokamų socialinio draudimo įmokų ir 0,8 tūkst. Lt paslaugoms įsigyti.

1 lentelė. Švietimo įstaigų 2010 metais avansu apmokėtos būsimųjų laikotarpių išlaidos, tūkst. Lt

Švietimo įstaigos pavadinimas	2.1.1.1.1.1 Darbo užmokestis pinigais				2.1.2.1.1.1 socialinio draudimo įmokos (30,98 proc.)	2.2.1.1.1.30 kitos paslaugos	Iš viso: (5+6+7)
	Darbo užmokestis	Gyventojų pajamų mokestis	Prival. sveik. draud. (6 proc.) ir soc. draud. (3 proc.) įmokos	Viso: (2+3+4)			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Senvagės vidurinė mokykla	-	167,5	-	167,5	36,1	-	<b>203,6</b>
Taikos pagrindinė mokykla	0,2	95,9	-	96,1	21,8	-	<b>117,9</b>
Šeškinės vidurinė mokykla	-	33,6	20,9	54,5	25,1	-	<b>79,6</b>
Darželis-mokykla „Vilija“	-	9,0	6,1	15,1	12,0	0,8	<b>27,9</b>
Naujininkų vidurinė mokykla	-	17,0	1,9	18,9	6,4	-	<b>25,3</b>
S. Stanevičiaus vidurinė mokykla	-	11,6	-	11,6	5,2	-	<b>16,8</b>
Žirmūnų gimnazija	-	-	-	-	2,4	-	<b>2,4</b>
A. Kulviečio vidurinė mokykla	-	-	1,8	1,8	-	-	<b>1,8</b>
<b>Iš viso:</b>	<b>0,2</b>	<b>334,5</b>	<b>30,7</b>	<b>365,5</b>	<b>109,0</b>	<b>0,8</b>	<b>475,3</b>

Taip savivaldybėje, pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo<sup>19</sup> 32 straipsnio 1 dalies 2 punktą, 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>20</sup> 4 straipsnio 1 dalį ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos<sup>21</sup> 15 punktą, 475,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota būsimojo laikotarpio – 2011 metų mokymo reikmių išlaidoms apmokėti.

Mokyklos mokinio krepšelio lėšomis avansu apmokėjo būsimojo laikotarpio mokymo reikmių išlaidas ir šių išlaidų nepagrindė apskaitos dokumentais, taigi pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>22</sup> 12 straipsnio 1 dalį.

Pažymėtina, kad vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo<sup>23</sup> 2 straipsnio 1 dalimi asignavimai skiriami biudžetiniams metams, biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., o pagal Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija).

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija) patvirtinta Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 1 d.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija).

metodiką<sup>24</sup> – mokinio krepšelio lėšos skiriamos vienam sutartiniam mokiniui vienų metų mokymo reikmėms ir naudojamos laikantis teisės aktų, reglamentuojančių Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymą ir vykdymą. Vadovaujantis 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>25</sup> 4 straipsnio 1 dalimi, vykdant savivaldybių biudžetus nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti ketvirtąjį ketvirtį, įvykdžius ugdymo planą, gali būti naudojamos tik mokymo reikmių įsiskolinimams dengti, o pagal Biudžeto sandaros įstatymo<sup>26</sup> 32 straipsnio 1 dalies 2 punktą asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžios biudžetinės įstaigos metams pasibaigus nepanaudotas savivaldybės biudžeto lėšas privalo grąžinti į savivaldybės biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 d. Savivaldybė 2011 metais grąžino į valstybės biudžetą 0,6 tūkst. Lt būsimųjų laikotarpių išlaidoms apmokėti 2010 metais panaudotas mokinio krepšelio lėšas.

Savivaldybės švietimo įstaigos, savarankiškai tvarkančios apskaitą, ir BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, centralizuotai pagal sutartis tvarkanti švietimo įstaigų apskaitą, 47,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, pažeisdamos Švietimo įstatymo<sup>27</sup> 2 straipsnio 14 dalį ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos<sup>28</sup> 13 punktą, panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį:

- 3,0 tūkst. Lt pedagogų, dalyvavusių 2010 metų valstybinių brandos egzaminų vertinime, darbo užmokesčiui ir 0,9 tūkst. Lt nuo jo apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms (Grigiškių vidurinėje mokykloje), nors šiam tikslui buvo gautos lėšos iš Nacionalinio egzaminų centro;

- 43,7 tūkst. Lt ugdymo procese nedalyvaujančių darbuotojų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms ir ūkio išlaidoms (prekėms ir paslaugoms) mokėti (Vilniaus Simono Stanevičiaus vidurinė mokykla – 23,1 tūkst. Lt inžinieriaus darbo užmokesčiui, 7,1 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms ir 11,5 tūkst. Lt ūkio išlaidoms, BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ 0,8 tūkst. Lt panaudojo lopšelio-darželio „Eglutė“ sekretoriaus darbo užmokesčiui, 0,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms, Vilniaus darželis-mokykla „Vilija“ – 0,5 tūkst. Lt ūkio išlaidoms, Grigiškių vidurinė mokykla – 0,4 tūkst. Lt direktoriaus pavaduotojo ūkio reikalams kvalifikacijos kėlimo išlaidoms apmokėti), nors vadovaujantis Švietimo įstatymo<sup>29</sup> 2 straipsnio 13 dalimi šios išlaidos turi būti finansuojamas mokyklos steigėjo (savivaldybės) lėšomis.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija) patvirtinta Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika, 2 ir 15 p.

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563.

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija).

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2007-04-03 įstatymo Nr. X-1066 redakcija).

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija) patvirtinta Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2007-04-03 įstatymo Nr. X-1066 redakcija).

Audito metu nustačius pažeidimus, savivaldybė 2011 metais grąžino į valstybės biudžetą 43 689,43 Lt<sup>30</sup> ne pagal paskirtį 2010 metais panaudotas mokinio krepšelio lėšas, liko negrąžinta 3,9 tūkst. Lt.

Mokinio krepšelio lėšos (522,9 tūkst. Lt) panaudotos pažeidžiant teisės aktus:

Žirmūnų gimnazija, Senvagės, Šeškinės, Naujininkų, Simono Stanevičiaus ir Abraomo Kulviečio vidurinės mokyklos, Taikos pagrindinė mokykla ir darželis-mokykla „Vilija“ padengė ateinančių metų 475,3 tūkst. Lt išlaidas;

Grigiškių vidurinė mokykla apmokėjo 3,9 tūkst. Lt Nacionalinio egzaminų centro, o BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, darželis-mokykla „Vilija“, Simono Stanevičiaus ir Grigiškių vidurinės mokyklos apmokėjo įstaigų patirtas 43,7 tūkst. Lt ūkio išlaidas. Taigi 47,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota ne pagal tikslinę paskirtį.

Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 metų ataskaitoje (formoje Nr. B-13 metinė) nurodytos 522,9 tūkst. Lt ateinančių metų, Nacionalinio egzaminų centro ir įstaigų ūkio kasinės išlaidos: 392,4 tūkst. Lt darbo užmokesčio (4 eil.), 117,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (6 eil.), 0,4 tūkst. Lt kvalifikacijos kėlimo (16 eil.), 12,8 tūkst. Lt (19 eil.) kitų paslaugų.

Švietimo ir mokslo ministerija<sup>31</sup> informavo savivaldybės administraciją, kad 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme numatyta 1 301,0 tūkst. Lt papildomų lėšų pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti už 2009 metų rugsėjo mėnesį. Pagal švietimo įstaigų pateiktą informaciją papildomų lėšų poreikis šiam tikslui buvo 44,7 tūkst. Lt: 34,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 10,6 tūkst. Lt nuo jo apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai (administracijos direktorius, nuo 2010 m. liepos 1 d. Švietimo departamento direktorius) nepaskirstė lėšų ugdymo įstaigoms, kurios apskaičiuodamos pedagoginiams darbuotojams 2009 m. rugsėjo mėn. darbo užmokesčių taikė 122 Lt bazinę mėnesinę algą (iki 2009 m. spalio 1 d. buvo taikoma 128 Lt). Dėl to pedagoginiams darbuotojams liko nekompensuota 34,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 10,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų, o savivaldybė šiam tikslui skirtas 1 301,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšas grąžino į valstybės biudžetą.

Pedagoginiams darbuotojams už 2009 metų rugsėjo mėnesį liko nekompensuota 34,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 10,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų. Savivaldybė

<sup>30</sup> Mokėjimų nurodymai: 2011-02-24 Nr. 5140, 2011-04-26 Nr. 5607, 2011-05-02 Nr. 5668.

<sup>31</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos raštai: 2010-01-04 Nr. SR-71-06-1 „Dėl specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti naudojimo 2010 metais“, 2010-05-03 Nr. SR-71-06-26 „Dėl darbo užmokesčio kompensavimo pedagoginiams darbuotojams už 2009 m. rugsėjo mėn. sumažintą atlyginimą“.

nepanaudojo ir grąžino į valstybės biudžetą 1 301,0 tūkst. Lt pedagogų darbo užmokesčiui kompensuoti skirtas mokinio krepšelio lėšas.

Savivaldybės švietimo įstaigose, kurių apskaitą pagal sutartis centralizuotai tvarko BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, darbo užmokesčiui skirtos mokinio krepšelio lėšos buvo panaudotos pažeidžiant:

- Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo<sup>32</sup> 11.1 punktą, nes lopšelio-darželio „Eglutė“ direktorius nustatė direktoriaus pavaduotojui didesnę tarnybinio atlyginimo koeficientą. Dėl to apskaičiuota ir išmokėta 1,4 tūkst. Lt daugiau darbo užmokesčio ir 0,4 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų;

- minėto aprašo 50 ir 64 punktus, nes BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, lopšelio-darželio „Eglutė“ kineziterapeutui darbo užmokesį apskaičiavo kaip socialiniam pedagogui. Dėl to apskaičiuota ir išmokėta 2,1 tūkst. Lt daugiau darbo užmokesčio ir 0,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų;

- Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo<sup>33</sup> 7 punktą, nes BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, apskaičiuodama Vilniaus „Vingio“ vidurinės mokyklos direktoriui kompensaciją už nepanaudotas atostogas, nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų nepadaugino iš metinio darbo dienų koeficiento. Dėl to apskaičiuota ir išmokėta 2,7 tūkst. Lt daugiau darbo užmokesčio ir 0,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų;

- minėto aprašo<sup>34</sup> 10.4.5 punktą, nes BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ 2010 m. rugsėjo ir spalio mėn. apskaičiavo darbo užmokesį Vilniaus „Vingio“ vidurinės mokyklos direktoriui, ėjusiam mokyklos reorganizavimo laikotarpiu pareigas, pagal savivaldybės administracijos direktoriaus<sup>35</sup> nustatytą 26,6 koeficientą. Nuo 2010 m. rugsėjo 1 d. reorganizuojamoje Vilniaus „Vingio“ vidurinėje mokykloje nevyko pamokos, todėl savivaldybės administracijos direktorius pagal minėtą aprašą<sup>36</sup> turėjo sumažinti mokyklos direktoriui tarnybinio atlyginimo koeficientą, tačiau jo nesumažino. Dėl to apskaičiuota ir išmokėta 0,3 tūkst. Lt daugiau darbo užmokesčio ir 0,1 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų. Civilinio kodekso 2.97 straipsnis numato, kad juridiniam asmeniui (t. y. Vilniaus Lazdynų vidurinei mokyklai), prie kurio buvo prijungtas kitas juridinis asmuo, pereina visos reorganizuojamo juridinio asmens teisės ir pareigos.

Dėl nustatytų pažeidimų ir klaidų pedagogams neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta 6,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 2,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų. Dėl to lopšeliui-darželiui

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009-12-14 įsakymu Nr. ISAK-2711 patvirtintas Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas.

<sup>33</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašas.

<sup>34</sup> Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas.

<sup>35</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. balandžio 9 d. įsakymas Nr. 41-197 „Dėl tarnybinių atlyginimų koeficientų Vilniaus miesto švietimo įstaigų direktoriaus nustatymo“.

<sup>36</sup> Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, 10.4.5 p.

„Eglutė“ padaryta 4,6 tūkst. Lt (3,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 1,1 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų), Vilniaus „Vingio“ vidurinei mokyklai, kuri 2010 m. spalio 1 d. reorganizuota, ją prijungiant prie Vilniaus Lazdynų vidurinės mokyklos – 3,9 tūkst. Lt (3,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 0,9 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų) materialinė žala.

## 2.2. Dėl lėšų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinės paramos mokiniams funkcijai panaudojimo

Pasikeitus Socialinės paramos mokiniams įstatymo<sup>37</sup> 14 straipsnio 4 dalies 4 punkto nuostatomis ir pagal Mokinių nemokamo maitinimo mokyklose tvarkos aprašo<sup>38</sup> 5.3 ir 6 punktus nuo 2010 m. sausio 1 d. švietimo įstaigose nemokami pusryčiai ir pavakariai mokiniams turėjo būti teikiami tik savivaldybės tarybos nustatytais atvejais (ligos, nelaimingo atsitikimo, netekus maitintojo, mokiniui iš tris ir daugiau vaikų auginančios ar neįgalių tėvų šeimos ir kt.). Savivaldybės taryba tik 2010 m. kovo mėn. pakeitė nemokamo maitinimo tvarkos aprašą<sup>39</sup>, o švietimo įstaigos pradėjo teikti nemokamus pusryčius savivaldybės tarybos nustatytais išimties atvejais nuo 2010 m. gegužės mėn., gavusios administracijos direktoriaus 2010 m. balandžio 23 d. raštą<sup>40</sup>. Dėl to savivaldybės švietimo įstaigose 2010 m. sausio–balandžio mėn. nemokami pusryčiai buvo teikiami visiems mokiniams, kuriems skirtas nemokamas maitinimas pagal iki 2010 m. sausio 1 d. galiojusias Socialinės paramos mokiniams įstatymo nuostatas.

Iš viso šiuo laikotarpiu nemokamiems pusryčiams buvo panaudota 107,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Pažeidžiant Socialinės paramos mokiniams įstatymo<sup>41</sup> 14 straipsnio 4 dalies 4 punktą savivaldybėje 2010 m. nemokamam maitinimui (pusryčiams) panaudota daugiau negu 2 proc. socialinei paramai mokiniams teikti skirtų valstybės biudžeto lėšų ir padarytos 888,6 tūkst. Lt didesnės išlaidos.

Savivaldybės tarybai laiku nepatikslinus nemokamo maitinimo tvarkos aprašo, švietimo įstaigose nemokami pusryčiai 2010 m. sausio–balandžio mėn. buvo finansuojami nesilaikant teisės aktų reikalavimų. Šiuo laikotarpiu nemokamiems pusryčiams panaudota 107,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

<sup>37</sup> Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymas, 2006-06-13 Nr. X-686 (2009-12-10 įstatymo Nr. XI-546 redakcija).

<sup>38</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-12-23 nutarimu Nr. 1770 patvirtintas Mokinių nemokamo maitinimo mokyklose tvarkos aprašas.

<sup>39</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2010-03-17 sprendimas Nr. 1-1444 „Dėl tarybos 2008-07-06 sprendimo Nr. 1-579 „Dėl kreipimosi dėl socialinės paramos mokiniams tvarkos, paramos mokinio reikmenims įsigyti tvarkos ir mokinių nemokamo maitinimo tvarkos aprašų tvirtinimo“ pakeitimo“.

<sup>40</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos 2010-04-23 raštas Nr. A51-8981(3.3.3.2-BR4) „Dėl socialinės paramos mokiniams įstatymo pakeitimų įgyvendinimo“.

<sup>41</sup> Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymas, 2006-06-13 Nr. X-686 (2009-12-10 įstatymo Nr. XI-546 redakcija).

Pažeidžiant Socialinės paramos mokiniams įstatymą savivaldybėje nemokamam maitinimui (pusryčiams) 2010 metais panaudota daugiau negu 2 proc. socialinei paramai mokiniams teikti skirtų valstybės biudžeto lėšų ir padarytos 888,6 tūkst. Lt didesnės išlaidos.

Vyriausybės nutarimais<sup>42</sup> 2010 metams skirtos valstybės biudžeto lėšos išlaidoms produktams, kai mokiniai maitinami nemokamai, buvo naudojamos pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo<sup>43</sup> 32 straipsnio 1 dalies 2 punktą:

– Švietimo įstaigos (Sietuvos, Ozo, Šolom Aleichemo, Grigiškių vidurinės mokyklos, VšĮ Vilniaus Valdorfo mokykla) 39,9 tūkst. Lt mokinių nemokamam maitinimui skirtų lėšų, kurias administracijos Finansų ir apskaitos departamentas pervedė 2010 m. gruodžio 31 d. ir 2011 m. sausio 3 d.<sup>44</sup>, 2010 metais nepanaudojo ir iki 2011 m. sausio 10 d. negrąžino į savivaldybės biudžetą. Sietuvos, Ozo, ir Šolom Aleichemo vidurinės mokyklos, VšĮ Vilniaus Valdorfo mokykla 30,2 tūkst. Lt šių lėšų panaudojo<sup>45</sup> 2011 m. sausio mėnesį už 2010 metais patirtas išlaidas, o Grigiškių vidurinė mokykla 2010 metais 9,7 tūkst. Lt nepanaudotas valstybės biudžeto lėšas 2011 m. balandžio 14 d. pervedė<sup>46</sup> į savivaldybės biudžetą. Atsižvelgiant į tai, savivaldybės administracija 30,2 tūkst. Lt 2010 metais nepanaudotų lėšų nepervedė į valstybės biudžetą, kaip tai numatyta Biudžeto sandaros įstatymo<sup>47</sup> 32 straipsnio 3 dalyje;

– Savivaldybės Grigiškių vidurinė mokykla 2010 metais gautų 12,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų nepanaudojo mokinių nemokamam maitinimui ir iki 2011 m. sausio 10 d. negrąžino į savivaldybės biudžetą. Nesant tikslios kasinių išlaidų apskaitos negalėjome įsitikinti, kokioms išlaidoms apmokėti buvo panaudotos valstybės biudžeto lėšos.

Savivaldybėje, pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymą, į valstybės biudžetą negrąžinta 30,2 tūkst. Lt ir ne laiku, po 2011 m. sausio 10 d., grąžinta 9,7 tūkst. Lt 2010 metais nepanaudotų valstybės biudžeto lėšų, skirtų mokinių nemokamam maitinimui.

Savivaldybės Grigiškių vidurinėje mokykloje nesant tikslios kasinių išlaidų apskaitos negalėjome įsitikinti, kokioms išlaidoms apmokėti buvo panaudota 12,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų 2010 m. mokinių nemokamam maitinimui.

<sup>42</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2010-06-02 Nr. 667 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“, 2010-08-31 Nr. 1254 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“.

<sup>43</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija).

<sup>44</sup> Mokėjimo nurodymai: 2010-12-31 Nr. 41248, 2010-12-31 Nr. 41247, 2011-01-03 Nr. 41311, 2010-12-31 Nr. 41316, 2011-01-03 Nr. 41318.

<sup>45</sup> Mokėjimo nurodymai: 2011-01-03 Nr. 572 – 21941,60 Lt, 2011-01-04 Nr. 2815 – 3236,60 Lt, 2011-01-05 Nr. 8 – 2892,60 Lt, 2011-01-05 Nr. 822 – 2119,20 Lt.

<sup>46</sup> 2011-04-14 mokėjimo nurodymas Nr. 13.

<sup>47</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija).

### 2.3. Dėl lėšų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) dalyvavimo rengiant ir įgyvendinant darbo rinkos politikos priemones ir gyventojų užimtumo programas funkcijai panaudojimo

Savivaldybė 2010 metais valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) dalyvavimo rengiant ir įgyvendinant darbo rinkos politikos priemones ir gyventojų užimtumo programas funkcijai vykdyti panaudojo 1 146,2 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų.

Savivaldybės taryba sprendimu<sup>48</sup> patvirtino 2010 metų viešųjų darbų programą ir nustatė jos vykdytojus. Savivaldybė viešųjų darbų programą vykdžiusioms privačioms bendrovėms 2010 metais sumokėjo 349,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų darbo užmokesčiui kompensuoti atliekant viešuosius darbus.

Savivaldybės administracijos ir seniūnijų su Vilniaus teritorine darbo birža ir privačiomis bendrovėmis sudarytose viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartyse<sup>49</sup> aiškiai nenurodomi finansuojamų viešųjų darbų pavadinimai, nenustatyta atsiskaitymo už atliktus darbus tvarka, kuri leistų savivaldybės administracijai ir seniūnijoms įvertinti, kokius konkrečius viešuosius darbus atliko bendrovės, vykdžiusios viešųjų darbų programą, ar atlikti darbai priskirtini viešiesiems darbams. Pagal viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis bendrovės, vykdžiusios viešųjų darbų programą, savivaldybei teikia tik informaciją apie įdarbintų asmenų skaičių, jų dirbtą laiką, apskaičiuotą ir išmokėtą jiems darbo užmokestį.

Pažymėtina, jog Užimtumo rėmimo įstatymas<sup>50</sup> nustato, kad viešieji darbai – tai laikino pobūdžio darbai, Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintame Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos apraše<sup>51</sup> nustatytais sąlygomis ir tvarka atliekami įmonėse, įstaigose, organizacijose ar kitose organizacinėse struktūrose, teikiantys socialinę naudą vietos bendruomenei, padedantys palaikyti ir (ar) plėtoti vietos bendruomenės socialinę infrastruktūrą.

Savivaldybės administracijos direktoriaus<sup>52</sup> patvirtintame Viešųjų darbų programos vykdymo tvarkos apraše nenustatyta aiški įmonėms, įstaigoms ir organizacijoms, vykdančioms viešųjų darbų programą, atsiskaitymo už atliktus viešuosius darbus tvarka.

<sup>48</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2010-04-14 sprendimas Nr. 1-1497 (2010-09-08 sprendimo Nr. 1-1684 redakcija) „Dėl 2010 metų viešųjų darbų programos tvirtinimo“.

<sup>49</sup> Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartys: 2010-04-30 Nr. VD-58, 2010-08-02 Nr. NDĮG/VD-57, 2010-04-30 Nr. VD-57, 2010-08-02 Nr. NDĮG/VD-56, 2010-04-30 Nr. VD-53, 2010-08-02 Nr. NDĮG/VD-53, 2010-04-30 Nr. VD-55, 2010-08-02 Nr. NDĮG/VD-54, 2010-04-30 Nr. VD-59, 2010-08-02 Nr. NDĮG/VD-58, 2010-04-30 Nr. VD-60, 2010-08-02 Nr. NDĮG/VD-59, 2010-04-30 Nr. VD-56, 2010-09-23 Nr. NDĮG/VD-74, 2010-04-30 Nr. VD-54, 2010-08-02 Nr. NDĮG/VD-55.

<sup>50</sup> Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 2006-06-15 Nr. X-694 (su vėlesniais pakeitimais), 28 str. 2 d.

<sup>51</sup> Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009-08-13 įsakymu Nr. A1-499 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašas, 61 p.

<sup>52</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-01-11 įsakymas Nr. 30-68 (2010-08-26 įsakymo Nr. 30-1660 redakcija) „Dėl viešųjų darbų programos vykdymo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad savivaldybės administracija negalėjo mums pateikti dokumentų, kurie patvirtintų, kad pasibaigus paraiškų dėl dalyvavimo Viešųjų darbų programoje pateikimo terminui, Verslo ir paslaugų skyrius vertino, jog darbdavio paraiškoje siūlomi darbai atitinka savivaldybės administracijos patvirtintą viešųjų darbų sąrašą, kaip tai reikalavo Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinto Viešųjų darbų programos vykdymo tvarkos aprašo 11.1 punktas.

Atsižvelgiant į tai, audito metu neturėjome galimybės įsitikinti ir įvertinti, ar 349,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto dotacijos lėšų panaudota pagal tikslinę paskirtį – viešiesiems darbams finansuoti.

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, negalėjome įsitikinti, ar 349,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudotos viešiesiems darbams, o ne privačių bendrovių veiklai finansuoti.

## 2.4. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo

Savivaldybė, atstovaujama administracijos direktoriaus, vadovaudamasi Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu<sup>53</sup>, negyvenamųjų patalpų, statinių ir patalpų nuomos bei kitos materialiojo turto nuomos<sup>54</sup> sutartimi be viešo konkurso ir nesuderinusi sprendimo su Aplinkos ministerija, išnuomojo švietimo paslaugas teikiančiai viešajai įstaigai Vilniaus katalikiškajai mokyklai „Versmė“ 116,4 tūkst. Lt vertės savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės ilgalaikį materialųjį turtą (autobusą, skirtą mokiniams vežti) dešimties metų terminui. Sutartimi šis valstybės turtas buvo išnuomotas kartu su savivaldybės turtu mokant 1 lito per mėnesį nuomos mokestį.

Taip buvo pažeisti Vyriausybės nutarimo<sup>55</sup> 3.3 ir 3.11 punktai, kad valstybės ilgalaikis materialus turtas išnuomojamas viešo konkurso būdu, o turto valdytojo sprendimas išnuomoti valstybės ilgalaikį materialųjį turtą turi būti suderintas su Aplinkos ministerija ir neužtikrintas Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8 straipsnyje nurodytų racionalumo ir viešosios teisės principų laikymasis.

Savivaldybė pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Vyriausybės nutarimo reikalavimus, nes neteisėtai, be viešo konkurso ir nesuderinusi sprendimo su Aplinkos ministerija, išnuomojo VŠĮ „Versmė“ 116,4 tūkst. Lt vertės savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės ilgalaikį materialųjį turtą – autobusą, skirtą mokiniams vežti.

<sup>53</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2010-06-30 sprendimas Nr. 1-1629 „Dėl pritarimo VŠĮ Vilniaus katalikiškosios mokyklos „Versmė“ veiklai“.

<sup>54</sup> Negyvenamųjų patalpų, statinių ir patalpų nuomos bei kitos materialiojo turto nuomos sutartis, 2010-12-31 Nr. 14-212.

<sup>55</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“, 3.3 p. (2007-05-09 nutarimo Nr. 485 redakcija) ir 3.11 p. (2009-08-19 nutarimo Nr. 947 redakcija).

## 2.5. Dėl lėšų investicijų projektui „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso rekonstravimo ir pritaikymo priėmimo skyriui“ panaudojimo

Savivaldybė 2010 metais gavo ir panaudojo 1 357,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų investiciniam projektui „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso rekonstravimas ir pritaikymas priėmimo skyriui“ įgyvendinti. Jam įgyvendinti savivaldybė 2006–2010 metais gavo 15 438,0 tūkst. Lt, panaudojo 13 780,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos ir kitų valstybės biudžeto lėšų.

Savivaldybės taryba 2007 m. sausio 24 d. sprendimu Nr. 1-1507 pavedė UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, kuri nuo 2010 m. kovo 30 d. pertvarkyta į UAB „Vilniaus vystymo kompanija“, atlikti statinio statybos ir statinio projektuotojo valdytojo funkcijas, rekonstruojant ir pritaikant priėmimo skyriui VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigtą statyti korpusą.

Projekto paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, sutarčių sudarymas ir vykdymas įvertinti atliekant 2009 metų auditą<sup>56</sup>, o šio audito metu vertinome tik 2010 metais sutarties vykdymą ir apmokėjimus.

Savivaldybės kontroliuojamos UAB „Vilniaus vystymo kompanija“ ir rangovo 2009 m. liepos 2 d. statybos rangos sutartyje<sup>57</sup> nurodytos 321,3 tūkst. Lt projektavimo ir inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidos. Atlikus 2009 metų finansinį (teisėtumo) auditą<sup>58</sup> nustatyta, kad statybos rangos sutartyje inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidos nedetalizuotos ir taip pažeisti viešuosius pirkimus reglamentuojantys teisės aktai.

Rangovui 2010 m. už techninio projekto koregavimo ir darbo projekto parengimo paslaugas buvo sumokėta 164,0 tūkst. Lt. Kadangi 2009 m. liepos 2 d. rangos sutartyje nebuvo numatyta šių paslaugų kaina, negalėjome nustatyti, kokia kaina turėjo būti sumokėta už techninio projekto koregavimo ir darbo projekto parengimo paslaugas, todėl negalėjome patvirtinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto 164,0 tūkst. Lt lėšos techninio projekto koregavimo ir darbo projekto parengimo paslaugoms įsigyti, kaip numato Viešųjų pirkimų įstatymas<sup>59</sup>.

UAB „Vilniaus vystymo kompanija“ pagal ligoninės administracijos prašymą 2010 m. iš užsakovo rezervo sumokėjo rangovui 43,3 tūkst. Lt už atliktus papildomus darbus<sup>60</sup> (vizualinės lauko, pastato išorės ir vidaus informacijos gamyba ir montavimas, stiklų tamsinimo darbai, kelio užtvaros įrengimas), kurie nebuvo būtini projektui „VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės

<sup>56</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2010-06-01 ataskaita Nr. FA - P-34-18-64 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

<sup>57</sup> 2009-07-02 sutartis Nr. 19-R ir 2010-09-30 susitarimas Nr. 2/40 Rp „Dėl 2009-07-02 sutarties Nr. 19-R pakeitimo“.

<sup>58</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2010-06-01 ataskaita Nr. FA - P-34-18-64.

<sup>59</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

<sup>60</sup> 2010-09-02 aktas Nr. 3 „Dėl papildomų darbų, kurių prašė ligoninės administracija“ (2010-07-14 raštas Nr. 2R-795).

ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimas ir pritaikymas priėmimo skyriui“ užbaigti ir taip pažeidė užsakovo rezervo panaudojimo tvarką, nustatytą statybos rangos sutartyje<sup>61</sup>. Pagal sutarties sąlygas užsakovo rezervas naudojamas tik atsiradus projektinių sprendimų pakeitimams, į kainos apskaičiavimus neįtrauktiems, tačiau būtiniems statiniui pastatyti darbams, kurie neįrašyti į sutartį ir dėl kurių negalima užbaigti objekto statybos.

Pažymėtina, kad UAB „Vilniaus vystymo kompanija“ papildomus darbus turėjo įsigyti atlikdama viešojo pirkimo procedūras, todėl bendrovė pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>62</sup> 85 straipsnio 2 dalį ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse<sup>63</sup> nustatytą pirkimų tvarką.

Statybos rangos sutartyje<sup>64</sup> nesant kainodaros taisyklių, negalėjome nustatyti, kokia kaina turėjo būti sumokėta už techninio projekto koregavimo ir darbo projekto parengimo paslaugas. Todėl negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos 164,0 tūkst. Lt lėšos šioms paslaugoms įsigyti.

Savivaldybė nepakankamai kontroliavo valstybės biudžeto lėšų investicijų projektui panaudojimą – UAB „Vilniaus vystymo kompanija“ pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir bendrovės Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, nes be viešųjų pirkimų procedūrų įsigijo papildomus statybos darbus už 43,3 tūkst. Lt ir už juos sumokėjo iš užsakovo rezervo, taip pažeisdama sutartyje nustatytą tvarką.

## 2.6. Dėl lėšų investicijų projektui „Viešosios įstaigos „Menų spaustuvė“ įrenginių ir daugiafunkcinių erdvių Vilniuje, Šiltadaržio g. 6 ir Bernardinų g. 8/8 įrangos įsigijimas ir jos įrengimas“ finansuoti

Savivaldybės administracija investicijų projektui „Viešosios įstaigos „Menų spaustuvė“ įrenginių ir daugiafunkcinių erdvių Vilniuje, Šiltadaržio g. 6 ir Bernardinų g. 8/8 įrangos įsigijimas ir jos įrengimas“ įgyvendinti 2008–2009 metais panaudojo 6 782,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Ji šiam projektui įgyvendinti viešajai įstaigai „Menų spaustuvė“ skyrė lėšas pagal pasirašytas lėšų panaudojimo sutartis<sup>65</sup>.

VšĮ „Menų spaustuvė“ 2007 metais vykdė žiūrovinių ir repeticijų salių bei mobilios įrangos prekių jų dalies įdiegimo darbų pirkimą atvirojo konkurso būdu<sup>66</sup>. Viešoji įstaiga laimėtoju paskelbė vienintelį konkurso dalyvį ir 2007 m. spalio 29 d. su juo sudarė prekių pirkimo-pardavimo sutartį<sup>67</sup>

<sup>61</sup> 2009-07-02 rangos sutartis Nr. 19-R, 4.1 ir 4.5 punktai.

<sup>62</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 įstatymo XI-395 redakcija).

<sup>63</sup> UAB Vilniaus vystymo kompanijos direktoriaus 2010-04-13 įsakymu Nr. 17 patvirtintos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

<sup>64</sup> 2009-07-02 rangos sutartis Nr. 19-R, 4.3 p.

<sup>65</sup> Sutartys: 2008-04-16 Nr. A72-350 (1.12-KK) – 5000,0 tūkst. Lt. 2009-08-27 Nr. A72-16662-(3.136-KK) – 1818,0 tūkst. Lt.

<sup>66</sup> Skelbimo data – 2007 m. rugpjūčio 24 d. Pirkimo Nr. 55207.

<sup>67</sup> Prekių pirkimo-pardavimo sutartis, 2007-10-29 Nr. 2007-MS 007.

už 7 555,4 tūkst. Lt. Vykdam sutartį 2008–2009 metais panaudota 5 817,2 tūkst. Lt šiam investicijų projektui skirtų specialiosios tikslinės dotacijos lėšų.

VŠĮ „Menų spaustuvė“, atlikusi neskelbiamas derybas su tiekėju, su kuriuo buvo sudaryta 2007 m. spalio 29 d. sutartis, sudarė 2009 m. gruodžio 1 d. papildomą prekių pirkimo-pardavimo sutartį<sup>68</sup> už 638,5 tūkst. Lt. Vykdam sutartį investicijų projektui 2009 metais panaudota 620,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų.

Valstybės kontrolė 2011 m. vasario 2 d. kreipėsi į Viešųjų pirkimų tarnybą prašydama įvertinti, ar VŠĮ „Menų spaustuvė“ vykdydama pirkimus nepažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų. Mes vertinome prekių pirkimo ir pardavimo sutarčių vykdymą ir apmokėjimus.

Viešųjų pirkimų tarnyba pateikė išvadas dėl VŠĮ „Menų spaustuvė“ 2007 metais vykdyto atviro konkurso ir 2009 metais vykdytų neskelbtinų derybų vykdant žiūrovinių ir repeticijų salių bei mobiliosios įrangos prekių ir darbų pirkimą (žr. 1 priedą). Žemiau pateikiame apibendrintas Viešųjų pirkimų išvadas:

Viešųjų pirkimų tarnyba, įvertinusi 2007 m. atviro konkurso „VŠĮ „Menų spaustuvės“ žiūrovinių ir repeticijų salių bei mobiliosios įrangos prekių pirkimas bei jų dalies įdiegimas“ vykdymą nenustatė viešojo pirkimo vykdymo tvarkos pažeidimų, turėjusių įtakos jo rezultatams, tačiau, atsižvelgdama į nustatytas aplinkybes, konstatavo, kad:

- kyla abejonės, ar prekių (įrangos) techninė specifikacija sudaryta laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>69</sup> 25 straipsnio 2 dalies reikalavimų, kad techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų;

#### Pavyzdys

Viešųjų pirkimų tarnyba išvadoje pažymėjo, jog abejonės kyla dėl to, kad: 1) atviro konkurso sąlygų 1 priede nustatyta labai detali perkamos įrangos techninė specifikacija, 2) pasiūlymą konkursui pateikė tik vienas teikėjas, 3) su tiekėju sudarytos sutarties priede Nr. 1 nurodyti prekių tipai (markės) dažnai sutampa su šio tiekėjo interneto svetainėje nurodytomis parduodamos įrangos prekių ženklais (ETC, AVAB, LE MAITRE, INDU-ELECTRIC, GERRIETS, ASM, ADMIRAL, CHRISTIE, CINEVATION< MARSHALL, EDIROL, ENVIVIO, HARLEQUIN).

- atviro konkurso sąlygų 5.3, 6.2, 9.13 ir 17.5 punktai, 6 priedo 9.2 punktas ir 1 priedas neatitiko Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>70</sup> 33 straipsnio, 24 straipsnio 7 dalies, 21 straipsnio, 3 straipsnio 1 dalies ir 25 straipsnio 3 dalies 1 punkto nuostatų;

- sudarant viešojo pirkimo sutartį (2007 m. spalio 29 d.) buvo pakeistos kai kurios pirkimo sąlygos, nurodytos atviro konkurso sutarties projekte (pakeisti: defektų (trūkumų) šalinimo terminai; terminas sudėtingam defektui ištaisyti; galutinio prekių ir darbų perdavimo-priėmimo akto pasirašymo terminai; nustatytos papildomos mokėjimų tiekėjui sulaikymo, nuostolių atlygimo, kitokios delspinigių mokėjimo ir sutarties nutraukimo sąlygos; prekių sąrašė įrašytos prekės, kurios

<sup>68</sup> Prekių pirkimo-pardavimo sutartis, 2009-12-01 Nr. 2009-003.

<sup>69</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>70</sup>Ten pat.

nebuvo nurodytos konkurso sąlygų techninės specifikacijos kiekių žiniaraščiuose, sutartis papildyta nauju punktu), todėl buvo pažeista Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalis, kad sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiama laimėjusio teikėjo pasiūlymo kaina ir pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos ir įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintas pirkimų skaidrumo principas.

Viešųjų pirkimų tarnyba nustatė, kad VŠĮ „Menų spaustuvė“ vykdydama atvirą konkursą „VŠĮ „Menų spaustuvės“ žiūrovinių ir repeticijų salių bei mobiliosios įrangos prekių pirkimas bei jų dalies įdiegimas“ pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes:

- dalis atviro konkurso sąlygų punktų neatitiko šio įstatymo reikalavimų;
- sudarant viešojo pirkimo sutartį buvo pakeistos pirkimo sąlygos.

Viešųjų pirkimų tarnyba, įvertinusi konkurso sąlygose nurodytą įrangos techninę specifikaciją, pateikė pastebėjimą, kad galbūt šios sąlygos galėjo būti pritaikytos tik vienam tiekėjui.

Viešųjų pirkimų tarnyba, įvertinusi 2009 m. neskelbtinų derybų su esamu tiekėju vykdymą nustatė, kad:

- VŠĮ „Menų spaustuvė“ neskelbiamas derybas atliko pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>71</sup> 56 straipsnio 2 dalies 2 punkte nustatytas sąlygas (toks pirkimo būdas galimas, jeigu perkančioji organizacija pagal ankstesnę pirkimo sutartį iš kokio nors tiekėjo pirko prekių ir nustatė, kad iš jo verta pirkti papildomai, siekiant iš dalies pakeisti turimas ir įprastines prekes ar įrenginius arba padidinti turimų prekių kiekius ar įrenginius, kai, pakeitus tiekėją, perkančiajai organizacijai reikėtų įsigyti medžiagų, turinčių kitokias technines charakteristikas, ir dėl to atsirastų nesuderinamumas arba per didelių techninių eksploatacijos ir priežiūros sunkumų), neužtikrindama Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo, lygiateisiškumo ir nediskriminavimo principų laikymosi ir neužtikrino šio straipsnio 2 dalyje apibrėžto pirkimų tikslo siekimo, nes nepagrindė, kad jai reikalingas, tam tikrus techninius parametrus atitinkančias papildomas prekes gali teikti tik konkretus tiekėjas, o pakeitus šį tiekėją VŠĮ „Menų spaustuvė“ reikėtų įsigyti medžiagų, turinčių kitokias technines charakteristikas;

- kvietimas pateikti pasiūlymą neskelbiamoms deryboms su pridedamomis neskelbiamų derybų sąlygomis tiekėjui buvo išsiųstas anksčiau, nei buvo patvirtintos pačios neskelbiamų derybų sąlygos, todėl buvo neužtikrintas Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintas skaidrumo principo laikymasis;

- sudarant viešojo pirkimo sutartį (2009 m. gruodžio 1 d.) buvo pakeistos derybų sąlygos, nurodytos 66 punkte (pakeisti atsiskaitymo terminai ir avanso dydis), todėl buvo pažeisti Viešųjų

<sup>71</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

pirkimų įstatymo<sup>72</sup> 18 straipsnio 3 dalies reikalavimai, kad sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiama laimėjusio teikėjo pasiūlymo kaina ir pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos, ir įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintas skaidrumo principas.

Viešųjų pirkimų tarnyba nustatė, kad VšĮ „Menų spaustuvė“ vykdydama neskelbtinas derybas pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes:

- nepagrįstai pasirinko tokį pirkimo būdą papildomai įrangai įsigyti;
- kvietimas pateikti tiekėjui pasiūlymą neskelbiamoms deryboms su pridedamomis pirkimo sąlygomis buvo išsiųstas tiekėjui anksčiau, nei buvo patvirtintos pačios neskelbiamų derybų sąlygos;
- sudarant viešojo pirkimo sutartį buvo pakeistos pirkimo sąlygos.

Vertindami 2007 m. spalio 29 d. sutarties<sup>73</sup> vykdymą ir apmokėjimus nustatėme, kad VšĮ „Menų spaustuvė“:

- sutarties vykdymo laikotarpiu pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>74</sup> 18 straipsnio 6 dalies 11 punktą, nes 2008 m. pakeitė šioje sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas (aktu<sup>75</sup> pagrindu dalį sutartyje numatytų prekių ir darbų už 1 100,0 tūkst. Lt atsisakė ar pakeitė į naujas prekes ir darbus), nors tuo metu galiojusios įstatymo nuostatos draudė keisti sutarties sąlygas, ir Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>76</sup> 18 straipsnio 8 dalį, nes 2009 metais pakeitė sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas (2009 m. aktu<sup>77</sup> dalį sutartyje numatytų prekių ir darbų už 757,9 tūkst. Lt pakeitė į naujas prekes ir darbus), nesikreipdama į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo šiems pakeitimams atlikti;

- atsisakius sutartyje numatytų prekių ir darbų pakeitė į naujus iš viso už 1 857,9 tūkst. Lt ir juos įsigijo iš esamo tiekėjo be viešųjų pirkimų procedūrų, todėl pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>78</sup> 42 straipsnį;

- sutartyje, nesivadovaudama Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>79</sup> 18 straipsnio 6 dalies 3 punktu ir Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos<sup>80</sup> 4 ir 24.1 punktų reikalavimais, numatė užsakovo rezervą nenumatyta įrangai įsigyti ir jos įdiegimo darbams atlikti, tačiau nenustatė jo panaudojimui kainodaros taisyklių. Dėl to negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudota 97,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų papildomai įrangai ir darbams iš užsakovo rezervo įsigyti;

<sup>72</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

<sup>73</sup> Prekių pirkimo-pardavimo sutartis, 2007-10-29 Nr. 2007-MS 007.

<sup>74</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>75</sup> 2008-07-18 Nr. KI08/01, 2008-08-01 Nr. KI08/02, 2008-08-05 Nr. KI08/03.

<sup>76</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

<sup>77</sup> 2009-07-14 d. Aktas Nr. KI09/01.

<sup>78</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. I-491 redakcija).

<sup>79</sup> Ten pat (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>80</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainodaros taisyklių nustatymo metodika.

- neviršijo sutartyje nurodytos bendros kainos (7 555,4 tūkst. Lt), tačiau sutarties vykdymo dokumentuose nustatėme neatitikimų ir skaičiavimo klaidų.

#### Pavyzdžiai dėl klaidų

1 pavyzdys. 2007 m. spalio 29 d. prekių pirkimo-pardavimo sutarties Nr. 2007-MS 007 priede Nr. 2 bendra įrenginių kaina nurodyta 5 515,7 tūkst. Lt, perskaičius ir sudėjus visų įrenginių kainas nustatyta 5 572,0 tūkst. Lt. Skirtumas 56,2 tūkst. Lt.

2 pavyzdys. Sutartyje nurodyta Jėgos valdymo blokų kaina – 82 656,03 Lt. Atlikus perskaičiavimus nustatyta 93 843,98 Lt. Dėl aritmetinių klaidų sutartyje kaina 11,2 tūkst. Lt mažesnė.

3 pavyzdys. Fiksuoto kampo profilinio elipsoidinio prožektoriaus lęšis – kaina su PVM nurodyta 1773,12 Lt. Atlikus skaičiavimus nustatyta 7092,46 Lt. Skirtumas 5,3 tūkst. Lt.

VšĮ „Menų spaustuvė“, vykdydama 2007 m. spalio 29 d. sutartį, pažeidė Viešųjų pirkimo įstatymą, nes:

– 2008 m. aktais pakeitė sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas, nors tuo metu galiojusios įstatymo nuostatos draudė jas keisti, ir 2009 m. aktu pakeitė sutarties sąlygas, negavusi Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo šiems pakeitimams atlikti;

– iš tiekėjo už 1 857,9 tūkst. Lt įsigijo be viešųjų pirkimų procedūrų naują įrangą ir jos montavimo darbus. Dėl to negalėjome įsitikinti, ar šios valstybės biudžeto lėšos nenumatytoms prekėms ir darbams įsigyti buvo panaudotos racionaliai, kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas;

– sutartyje nenustatė užsakovo rezervo naudojimo taisyklių. Sutartyje nesant nustatytų taisyklių nenumatytiems darbams atlikti, negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos 97,1 tūkst. Lt lėšos papildomai įrangai ir jos įdiegimo darbams iš užsakovo rezervo įsigyti.

### 3. Kiti pastebėjimai

Savivaldybės administracija pateikė Finansų ministerijai tik 2010 metų pirmo ketvirčio tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį. Pagal 23-ąją VSAFAS<sup>81</sup> administracija pusmečio ir devynių mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį turi parengti per 30 kalendorinių dienų pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, tačiau iki šiol tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai neparengti ir nepateikti Finansų ministerijai.

Savivaldybės administracija nesilaikė nustatytų terminų, nes nesudarė ir nepateikė Finansų ministerijai pusmečio ir devynių mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio. Laiku nesudarius tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių, savivaldybės administracijos konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys gali būti nesudarytas ir laiku pateiktas.

<sup>81</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-11 įsakymu Nr. 1K-213 (2010-03-02 įsakymo Nr. 1K-051 redakcija) patvirtintas Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-iasis standartas, 20.2 p.

Vilniaus miesto savivaldybės švietimo įstaigos<sup>82</sup> 2010 metais apskaitos netvarkė pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, dėl to nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>83</sup> 3 straipsnio 5 dalies ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>84</sup> 36 straipsnio 2 dalies reikalavimų, nepatvirtino individualaus sąskaitų plano<sup>85</sup> – nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>86</sup> 7 straipsnio 3 dalies reikalavimų.

Vilniaus miesto savivaldybės švietimo įstaigos<sup>87</sup> ir BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, centralizuotai pagal sutartis tvarkanti švietimo įstaigų apskaitą, 2010 metais nepatvirtino apskaitos politikos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir taip nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>88</sup> 9 straipsnio 2 dalimi ir 1-uoju VSAFAS<sup>89</sup>. Pažymėtina, kad 2011 metais apskaitą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus pradėjo tvarkyti visos švietimo įstaigos, tačiau dalis įstaigų apskaitą tvarko be patvirtinto individualaus sąskaitų plano ir apskaitos politikos.

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus 2010 metais apskaitą pradėjo tvarkyti naudojant Finansų valdymo ir apskaitos sistemą (FVAS). Iki įdiegiant sistemą apskaita nebuvo vedama atskirai pagal kiekvieną ugdymo įstaigą, todėl neturėjome galimybės įsitikinti, ar 2010 m. sausio 1 d. teisingai nurodyti likučiai pagal kiekvieną ugdymo įstaigą. FVAS neužtikrintas duomenų patikimumas, vientisumas, ne visos ūkinės operacijos užregistruotos sistemoje (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų priskaičiavimas ir mokėjimas registruojamas programoje „Paskata“ ir iki šiol nėra apskaitytas FVAS), 2010 metais nesudaryti ir nepateikti savivaldybės administracijai finansinių atskaitų rinkiniai, todėl negalėjome įvertinti, ar visos ūkinės operacijos apskaitoje įregistruotos vadovaujantis finansų ministro įsakymais patvirtintais Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartais.

**Dalis savivaldybės švietimo įstaigų 2010 metais netvarkė apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir nesilaikė teisės aktų**

<sup>82</sup> Lopšeliai-darželiai „Gandriukas“, „Pelėda“, „Varpelis“ ir „Sveikuolis“, darželis-mokykla „Vilija“, Šolomo Aleichemo, Grigiškių, Sausio 13-osios ir „Sietuvos“ vidurinės mokyklos, „Juventos“ ir Žirmūnų gimnazijos.

<sup>83</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2008-11-14 įstatymo Nr. X-1823 redakcija).

<sup>84</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2008-11-14 įstatymo Nr. X-1821 redakcija), 36 str. 2 d.

<sup>85</sup> Lopšeliai-darželiai „Gandriukas“, „Saulėgrąža“, „Sveikuolis“, „Varpelis“ ir „Pelėda“, darželis-mokykla „Vilija“, Taikos pagrindinė mokykla, Viršuliškių, Šolomo Aleichemo, Grigiškių, Sausio 13-osios ir „Sietuvos“ vidurinės mokyklos, Mykolo Biržiškos ir Žemynos gimnazijos.

<sup>86</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06, Nr. IX-574 (2007-06-07 įstatymo Nr. X-1178 redakcija), 7str. 3 d.

<sup>87</sup> Lopšeliai-darželiai „Gandriukas“, „Lokiuko giraitė“, „Pelėda“, „Saulėgrąža“, „Sveikuolis“, „Varpelis“ ir Grigiškių „Rugelis“, darželiai-mokyklos „Vilija“ ir Grigiškių „Pelėdžiukas“, Grigiškių ir „Vyturio“ pradinės mokyklos, Taikos pagrindinė mokykla, Viršuliškių, Šeškinės, Šolomo Aleichemo, Grigiškių, Sausio 13-osios, Senvagės ir „Sietuvos“ vidurinės mokyklos, Karoliniškių, Mykolo Biržiškos, Žemynos ir Žirmūnų gimnazijos.

<sup>88</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06, Nr. IX-574 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1679 redakcija).

<sup>89</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymu Nr. 1K-388 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-476 redakcija) patvirtintas Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-asis standartas, 32.1 p.

reikalavimų, nes nebuvo patvirtinusios apskaitos politikos ir individualaus sąskaitų plano. BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ neužtikrintas duomenų patikimumas, vientisumas, ne visos ūkinės operacijos užregistruotos Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje, 2010 metais nesudaryti ir nepateikti savivaldybės administracijai finansinių ataskaitų rinkiniai. Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms netvarkant apskaitos pagal VSAFAS ir laiku nesudarius tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių, savivaldybės administracijos konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys gali būti nesudarytas ir pateiktas ne laiku, o jame pateikti duomenys gali būti netikslūs ir neteisingi.

Vyriausybė 2010 m. gruodžio 6 d. posėdžio protokolu Nr. 82 pritarė nuostatai, kad vienkartinės piniginės išmokos valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, iš valstybės ir savivaldybių institucijos ar įstaigos 2010 metais sutaupytų darbo užmokesčio lėšų nebūtų mokamos. Tačiau savivaldybės švietimo įstaigų vadovų įsakymais<sup>90</sup> 2010 m. gruodžio mėn. pedagoginiams darbuotojams buvo skirtos ir išmokėtos 406,3 tūkst. Lt vienkartinės piniginės išmokos. Vilniaus miesto savivaldybės švietimo įstaigų pedagoginiams darbuotojams iš viso 2010 metais skirta ir išmokėta 1 019,7 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų.

#### 4. Vidaus kontrolės vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad savivaldybėje 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 mokinio krepšelio, valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo, viešųjų pirkimų srityse rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

<sup>90</sup> Gerosios vilties vidurinė mokykla (2010-12-07 Nr. P-71) – 100,0 tūkst. Lt, Suaugusiųjų mokymo centras (2010-12-23) – 64,3 tūkst. Lt, Antano Vienuolio pagrindinė mokykla (2010-12-15 Nr. V-145) – 47,0 tūkst. Lt, „Židinio“ suaugusiųjų vidurinė mokykla (2010-12-10 Nr. V-51) – 46,6 tūkst. Lt, Salininkų vidurinė mokykla (2010-12-10 Nr. P-65) – 44,9 tūkst. Lt, Vytauto Didžiojo gimnazija (2010-12-16 Nr. PM-33) – 40,5 tūkst. Lt, „Varpo“ suaugusiųjų vidurinė mokykla (2010-12-16 Nr. V-1.4.-65) – 33,0 tūkst. Lt, Barbaros Radvilaitės pagrindinė mokykla (2010-12-16 Nr. P-16) – 23,0 tūkst. Lt, „Vilnies“ pagrindinė mokykla (2010-12-16 Nr. P-41) – 6,0 tūkst. Lt, Jono Basanavičiaus pagrindinė mokykla (2010-12-15 Nr. P-28) – 1,0 tūkst. Lt.

## 5. Rekomendacijos

Savivaldybė dėl audito metu nustatytų pažeidimų, klaidų, neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota Valstybės kontrolės raštais (žr. 2 priedą).

Atsižvelgdami į auditorių rekomendacijas administracijos švietimo departamento atsakingi darbuotojai patikslino Mokinių registro duomenis. Asignavimų valdytojas – administracijos Švietimo departamento direktorius patikslino pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų išlaidų sąmatas.

2011 metais atlyginta švietimo įstaigoms padaryta 5 431,88 Lt materialinė žala dėl 2010 metais neteisėtai pedagoginiams darbuotojams apskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio.

Savivaldybės kontroliuojama bendrovė (UAB Vilniaus vystymo kompanija), vykdanči investicinio projekto „VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimas ir pritaikymas priėmimo skyriui“ statybos valdytojo funkcijos ir darbų techninė priežiūra, 2011 m. vasario mėn. 1 647,53 Lt sumažino rangovui (UAB „Irdaiva“) mokamą sumą dėl du kartus apmokėtų darbų ir išlaidų.

Savivaldybė dalį audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendino, neįgyvendintos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą).

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame savivaldybės administracijai:

1. Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims, nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad:

1.1. finansinėse ataskaitose būtų pateikti tikslūs duomenys, laikantis išlaidų funkcinės ir ekonominės klasifikacijos (ataskaitos 1 skyrius, 8 psl.);

1.2. metų pabaigoje savivaldybės švietimo įstaigoms mokinio krepšelio lėšas pervesti tik einamųjų metų išlaidoms apmokėti (ataskaitos 2.1 poskyris, 9 psl.);

1.3. nemokamam maitinimui (pusryčiams ir pavakariams) būtų panaudojama ne daugiau 2 procentai socialinei paramai mokiniams skirtų valstybės biudžeto lėšų (ataskaitos 2.2 poskyris, 14 psl.).

2. Siekiant užtikrinti, kad specialiosios tikslinės dotacijos lėšos būtų naudojamos tik viešiesiems darbams finansuoti, patikslinti sutartis aiškiai nurodant viešųjų darbų pavadinimus, numatyti atsiskaitymą už atliktus viešuosius darbus pagal atliktų darbų aktus (ataskaitos 2.3 poskyris, 16 psl.).

3. Patikslinti administracijos direktoriaus 2010 m. sausio 11 d. įsakymu Nr. 30-68 (2010-08-26 įsakymo Nr. 30-1660 redakcija) patvirtintą Viešųjų darbų programos vykdymo tvarkos aprašą, numatant atsiskaitymo už viešuosius darbus tvarką (ataskaitos 2.3 poskyris, 16 psl.).

4. Pakeisti 2010 m. gruodžio 31 d. Negyvenamųjų patalpų, statinių ir patalpų nuomos bei kitos materialiojo turto nuomos sutartį Nr. 14-212, kad būtų nutraukta autobuso, skirto mokinimas vežti, nuoma (ataskaitos 2.4 poskyris, 17 psl.).

5. Imtis priemonių, kad visos švietimo įstaigos pasitvirtintų apskaitos politiką, individualius sąskaitų planus, apskaitą tvarkytų ir pateiktų finansines ataskaitas pagal VSAFAS reikalavimus (ataskaitos 3 skyrius, 24 psl.).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

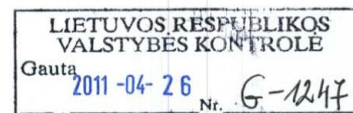
Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė

# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto  
 finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“  
 1 priedas



## VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ TARNYBA

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei  
 Pamėnkalnio g. 27  
 LT-01113 Vilnius

2011-04-21  
 Į 2011-02-21

Nr. 4S-1435  
 S-(34-  
 1725)-319



### DĖL VŠĮ MENŲ SPAUSTUVĖS VYKDYTŲ VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ

Viešųjų pirkimų tarnyba, papildydama savo 2011-02-24 raštą Nr. 4S-671, praneša, kad, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 1996, Nr. 84-2000; 2006, Nr. 4-102; 2008, Nr. 81-3179; 2010, Nr. 25-1174; 2011, Nr. 2-36) 8 straipsnio 2 dalies 2 punktu, įvertino VŠĮ Menų spaustuvės pateiktus dokumentus, susijusius su 2007-08-24 leidinio „Valstybės žinios“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 66 skelbto atviro konkurso „VŠĮ Menų spaustuvės žiūrovinių ir repetacijų salių bei mobiliosios įrangos prekių pirkimas bei jų dalies įdiegimas“ (pirkimo numeris 55207) bei neskelbiamų derybų „Prekių pirkimas“ su UAB „Redžius“ vykdymu, ir informuoja apie vertinimo rezultatus.

PRIDEDAMA. Viešųjų pirkimų tarnybos 2011-04-19 rašto Nr. 4S-1389 kopija, 2 lapai

Direktorius

Žydrūnas Plytnikas

Edvard Malyško, (8 5) 216 3449, el. p. Edvard.Malysko@vpt.lt

Valstybės biudžetinė įstaiga  
 Kareivių g. 1, LT-08221 Vilnius  
<http://www.vpt.lt>

Tel. (8 5) 219 7001  
 Faks. (8 5) 213 6213  
 El. p. info@vpt.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi  
 Juridinių asmenų registre  
 Kodas 188656261



## VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ TARNYBA

VšĮ Menų spaustuvei  
Šiltadaržio g. 6  
LT-01124 Vilnius

2011-04-19 Nr. 4S-1389  
į 2011-03-09 Nr. MS-016



### DĖL VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ VERTINIMO

Viešųjų pirkimų tarnyba (toliau – Tarnyba), vadovaudamasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 1996, Nr. 84-2000; 2006, Nr. 4-102; 2008, Nr. 81-3179; 2010, Nr. 25-1174; 2011, Nr. 2-36) 8 straipsnio 2 dalies 2 punktu, įvertino VšĮ Menų spaustuvės pateiktus dokumentus, susijusius su 2007-08-24 leidinio „Valstybės žinios“ priede „Informaciniai pranešimai“ Nr. 66 skelbto atviro konkurso „VšĮ Menų spaustuvės žiūrovinių ir repetacijų salių bei mobiliosios įrangos prekių pirkimas bei jų dalies įdiegimas“ (pirkimo numeris 55207) (toliau – Atviras konkursas) ir neskelbiamų derybų „Prekių pirkimas“ su UAB „Redžius“ (toliau – Neskelbiamos derybos) vykdymu.

#### I. Atviras konkursas

Atviras konkursas, atsižvelgiant į jo pradžios datą, vykdytas pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 1996, Nr. 84-2000; 2006, Nr. 4-102) (toliau – Įstatymas) nuostatas.

Įvertinusi Atviro konkurso dokumentus, Tarnyba pastebi, kad:

1. Atskiri šiuose dokumentuose nustatyti reikalavimai, neturėję įtakos pirkimo rezultatams, neatitiko tokių Įstatymo nuostatų:

1.1. Atviro konkurso sąlygų 5.3 punkto reikalavimas dėl dalyvio sutartinių prievolių nevykdymo ar netinkamo vykdymo – Įstatymo 33 straipsnio nuostatų;

1.2. Atviro konkurso sąlygų 6.2 punkto 1 lentelės 4 punkto reikalavimas dėl dokumento, patvirtinančio atsiskaitymą su valstybės biudžetu, išdavimo termino, nesutampančio su skelbime apie pirkimą pateikta informacija – Įstatymo 24 straipsnio 7 dalies nuostatų;

1.3. Atviro konkurso sąlygų 9.13 punkto nuostata dėl tiekėjo galimybės atsiimti savo pasiūlymą – Įstatymo 21 straipsnio nuostatų;

1.4. Atviro konkurso sąlygų 17.5 punkte ir 6 priedo 9.2 punkte nustatyta nekonkreti prekių įdiegimo darbų rezervo sumos panaudojimo tvarka („<...> panaudoja įskaitant, bet neapsiribojant <...>“, „<...> bei kitais Perkančiosios organizacijos numatytais atvejais.“ <...>) – Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto pirkimų skaidrumo principo.

2. Atviro konkurso sąlygų 1 priede nustatyta labai detali perkamos įrangos techninė specifikacija, nurodant, pvz., konkrečius įrangos matmenis (440x483x201 mm; 483x45x305 mm),

Valstybės biudžetinė įstaiga  
Kareivių g. 1, LT-08221 Vilnius  
<http://www.vpt.lt>

Tel. (8 5) 219 7001  
Faks. (8 5) 213 6213  
El. p. [info@vpt.lt](mailto:info@vpt.lt)

Duomenys kaupiami ir saugomi  
Juridinių asmenų registre  
Kodas 188656261

KOPIJA TIKRA



2

svorį (ne daugiau 7,8 kg, 2,3 kg), dažymą (nudažytas braižymams atspariais milteliniais dažais, padengtas emaliniiais dažais, matinė apdaila, su mažai blizgiu epoksidiniu miltelinu nudažymu), detalių ar elementų medžiagas (plieninė rankena, rankena padengta guma, korpusas išlietas iš aliuminio, jungtys su nikelio korpusu, kontaktai iš vario lydinio, sidabrinės grotelės, kartoninis ir metalinis filtro laikiklis, 10 mm beržo faneros sluoksnis laminuotas iš abiejų pusių), spalvą (juoda, sidabrinė) ir t.t., smulkiai aprašant daug įvairių techninių parametrų (dažnį, galingumą, varžą, atsparumą ir kt.). Tai prieštarauja Įstatymo 25 straipsnio 3 dalies 1 punkto nuostatai, kad techninė specifikacija gali būti parengta nurodant standartą, techninį liudijimą ar bendrasias technines specifikacijas.

Įvertinusi Atviro konkurso procedūras, Taryba nenustatė viešojo pirkimo vykdymo tvarkos pažeidimų, turėjusių įtakos jo rezultatams, tačiau atsižvelgiant į aplinkybes, kad:

a) Atviro konkurso sąlygų 1 priede, kaip pažymėta aukščiau, nustatyta labai detali perkamos įrangos techninė specifikacija;

b) pasiūlymą Atviram konkursui pateikė tik vienas tiekėjas – Džiugo Vakrino individuali įmonė „Redžius“;

c) su šiuo tiekėju sudarytos 2007-10-29 Prekių pirkimo–pardavimo sutarties Nr. 2007-MS-007 (toliau – Sutartis) priede Nr. 1 nurodytų prekių tipai (markės) dažnai sutampa su šios įmonės (dabar UAB „Redžius“) interneto svetainėje ([www.redzius.lt](http://www.redzius.lt)) nurodytomis parduodamos įrangos prekių ženklais (ETC, AVAB, *Le Maitre*, *Indu-Electric*, *Gerriets*, *ASM*, *Admiral*, *Christie*, *Cinevation*, *Marshall*, *Edirol*, *Envivio*, *Harlequin*),

kyla abejonių, ar techninė specifikacija sudaryta laikantis Įstatymo 25 straipsnio 2 dalies nuostatos, jog techninė specifikacija turi užtikrinti konkurenciją ir nediskriminuoti tiekėjų.

Įvertinusi Sutarties sudarymo atitiktį Įstatymo reikalavimams, Taryba nustatė, kad:

1. Sudarant Sutartį pakeistos kai kurios pirkimo sąlygos, nurodytos Atviro konkurso sąlygų 6 priede pateiktame Atviro konkurso sutarties projekte (toliau – Sutarties projektas):

1.1. Sutarties 7.3 punkte nustatytas defektų (trūkumų) šalinimo terminas (ne vėliau kaip per 3 (tris) darbo dienas) neatitinka Sutarties projekte nurodyto termino (ne vėliau kaip per 2 (dvi) darbo dienas);

1.2. Sutarties 7.3 punkte nustatytas terminas, kiek gali būti pratęstas laikas sudėtingam defektui ištaisyti, (iki 14 (keturiolikos) kalendorinių dienų) neatitinka Sutarties projekte nurodyto termino (iki 10 (dešimties) kalendorinių dienų);

1.3. Sutartis papildyta nauju 8.7 punktu, kurio Sutarties projekte nebuvo;

1.4. Sutarties 8.9 punkte nustatytas galutinio prekių ir darbų perdavimo–priėmimo akto pasirašymo terminas (ne vėliau kaip per 5 (penkias) darbo dienas) neatitinka Sutarties projekte nurodyto termino (ne vėliau kaip per 2 (dvi) darbo dienas);

1.5. Sutarties 10.5 punkte nustatytos papildomos, Sutarties projekte nenurodytos mokėjimų Pardavėjui sulaikymo sąlygos;

1.6. Sutarties 14.1.3 ir 14.3 punktuose nustatytos kitokios Sutarties nutraukimo sąlygos nei nurodytos Sutarties projekte;

1.7. Sutarties 15.1 ir 15.4 punktuose nustatytos papildomos, Sutarties projekte nenurodytos nuostolių atlyginimo sąlygos;

1.8. Sutarties 15.2 punkte nustatytos kitokios delspinigių mokėjimo sąlygos nei nurodytos Sutarties projekte;

1.9. Į Sutartį neįtraukti Sutarties projekto 19.1.3 punkte (Darbų atlikimo grafikas) ir 19.1.4 punkte (Prekių pristatymo terminai) nurodyti priedai.

1.10. Į Sutarties priedo Nr. 1 (Prekių sąrašas) I dalį įrašyta prekė (70 punktas), kuri nebuvo nurodyta Atviro konkurso sąlygų 1 priedo (Techninė specifikacija) I dalies kiekių žiniaraščiuose.

Tai pažeidžia Įstatymo 18 straipsnio 3 dalies nuostatą, kad sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina ir pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos, ir Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintą pirkimų skaidrumo principą.

2. Sutarties 9.2 punkte nustatyta nekonkreči prekių įdiegimo darbų rezervo sumos panaudojimo tvarka („<...> įskaitant, bet neapsiribojant <...>“, „ <...> bei kitais Pirkėjo



3

numatytais atvejais.“ <...>). Tai pažeidžia Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintą pirkimų skaidrumo principą.

Taip pat Tarnyba nustatė, kad:

1. Atviram konkursui pasibaigus (Sutartis sudaryta 2007-10-29) perkančioji organizacija pavėluotai pateikė pirkimo procedūrą ataskaitą (2008-11-04, registracijos Nr. 8704) nesilaikydama Įstatymo 19 straipsnio 3 dalyje nustatyto ataskaitos pateikimo termino;

2. Tarnybai nepateikta įvykdytos ar nutrauktos pirkimo sutarties ataskaita. Tai pažeidžia Įstatymo 19 straipsnio 5 dalies nuostatas;

3. perkančioji organizacija pavėluotai paskelbė apie Sutarties sudarymą (2008-02-27 leidinio „Valstybės žinios“ priedas „Informaciniai pranešimai“ Nr. 16) nesilaikydama Įstatymo 22 straipsnio 3 dalyje nustatyto termino.

## II. Neskelbiamos derybos

Tiekėjas UAB „Redžius“ į Neskelbiamas derybas pakviestas 2009 m. lapkričio 10 d. (raštas Nr. MS-345), Prekių pirkimo–pardavimo sutartis Nr. 2009-003 (toliau – Sutartis) sudaryta 2009 m. gruodžio 1 d.

Pirkimui, atsižvelgiant į jo pradžios datą, taikomos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 1996, Nr. 84-2000; 2006, Nr. 4-102; 2008, Nr. 81-3179; 2009, Nr. 93-3989) (toliau – Įstatymas) nuostatos.

Įvertinusi pirkimo būdo parinkimo teisėtumą, Tarnyba nustatė, kad pateikti pasiūlymą Neskelbiamoms deryboms tiekėjas buvo kviečiamas pagal Įstatymo 56 straipsnio 2 dalies 2 punkto nuostatas, t.y. jeigu perkančioji organizacija pagal ankstesnę pirkimo sutartį iš kokio nors tiekėjo pirkė prekių ir nustatė, kad iš jo verta pirkti papildomai, siekiant iš dalies pakeisti turimas ir įprastines prekes ar įrenginius arba padidinti turimų prekių kiekius ar įrenginius, kai, pakeitus tiekėją, perkančiajai organizacijai reikėtų įsigyti medžiagų, turinčių kitokias technines charakteristikas, ir dėl to atsirastų nesuderinamumas arba per didelių techninių eksploatacijos ir priežiūros sunkumų.

Įstatyme nustatytos neskelbiamų derybų procedūrų sąlygos gali būti taikomos ir aiškinamos siaurai, tik kaip išimtinės nuostatos. Perkančiosios organizacijos 2010-03-09 raštu Nr. MS-016 Tarnybai pateiktame paaiškinime nurodytos aplinkybės nepatvirtina sąlygų, nurodytų Įstatymo 56 straipsnio 2 dalies 2 punkte. Ji nepagrindė, kad jai reikalingas, tam tikrus techninius parametrus atitinkančias papildomas prekes gali tiekti tik UAB „Redžius“ ir kad pakeitus šį tiekėją perkančiajai organizacijai reikėtų įsigyti medžiagų, turinčių kitokias technines charakteristikas. Rinkoje (ne tik Lietuvoje) yra ne viena įmonė, turinti kompetencijos ir patirties tiekiant ir montuojant scenos technologinių sistemų įrangą, o ir Lietuvoje, kaip pažymėta paaiškinime, yra kelios tokios įmonės, todėl, atlikdama neskelbiamą pirkimą, perkančioji organizacija dirbtinai užkirto galimybę pateikti konkurencingus pasiūlymus tiekti jai reikalingas papildomas prekes.

Atsižvelgdama į tai, Tarnyba konstatuoja, kad perkančiosios organizacijos sprendimas vykdyti Neskelbiamas derybas, pakviečiant į jas vienintelį tiekėją, yra nepagrįstas, nepatvirtina Įstatymo 56 straipsnio 2 dalies 2 punkte nurodytų sąlygų buvimo, pažeidžia Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintus skaidrumo, lygiateisiškumo ir nediskriminavimo principus ir neužtikrina šio straipsnio 2 dalyje apibrėžto pirkimų tikslo siekimo. Jeigu perkančioji organizacija būtų paskelbusi atvirą ar ribotą konkursą, tačiau, pvz., negautų pasiūlymų, tai suteiktų jai pagrindą atlikti Neskelbiamas derybas (Įstatymo 56 straipsnio 1 dalis).

Įvertinusi Neskelbiamų derybų procedūras, Tarnyba pastebi, kad kvietimas pateikti pasiūlymą Neskelbiamoms deryboms (su pridedamomis Neskelbiamų derybų sąlygomis), UAB „Redžius“ išsiųstas anksčiau (2009 m. **lapkričio 10 d.** raštas Nr. MS-345) nei buvo patvirtintos pačios Neskelbiamų derybų sąlygos (2009 m. **lapkričio 11 d.** įsakymas Nr. 2009-MS-019).

Tai pažeidžia Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintą pirkimų skaidrumo principą. Įvertinusi Sutarties sudarymo atitiktį Įstatymo reikalavimams, Tarnyba nustatė, kad Sutarties 10.1 ir 10.2 punktuose nustatyta atsiskaitymo tvarka (atsiskaitymo terminas, avanso



4

dydis) neatitinka Neskelbiamų derybų sąlygų 66 punkte nurodytos atsiskaitymų ir mokėjimų tvarkos.

Tai pažeidžia Įstatymo 18 straipsnio 3 dalies nuostatą, kad sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiama laimėjusio tiekėjo pasiūlymo kaina ir pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos, ir Įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintą pirkimų skaidrumo principą.

Taip pat Tarnyba nustatė, kad:

1. Neskelbiamoms deryboms pasibaigus perkančioji organizacija nepateikė pirkimo procedūrų ataskaitos. Tai pažeidžia Įstatymo 19 straipsnio 1 dalies nuostatas.

2. Tarnybai nepateikta įvykdytos ar nutrauktos pirkimo sutarties ataskaita. Tai pažeidžia Įstatymo 19 straipsnio 5 dalies nuostatas.

Direktorius

Žydrūnas Plytnikas



Edvard Malyško, (8 5) 216 3449, el. p. Edvard.Malysko@vpt.lt  
2011-04-18

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

### Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Vilniaus miesto savivaldybei ir pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiųsto rašto		Rašto pavadinimas
		Data	Numeris	
1.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2010-10-11	S-(34-1725)-2175	Dėl Valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui 2011 metams poreikio planavimo
2.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2010-11-16	S-(34-1725)-2415	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų
3.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2010-12-15	S-(34-1725)-2669	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų
4.	Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriui	2010-12-15	S-(34-1725)-2670	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų
5.	Vilniaus Šolom Aleichemo vidurinės mokyklos direktoriui	2011-03-25	S-(34-1725)-499	Dėl atliktų audito procedūrų
6.	Vilniaus darželio-mokyklos „Vilija“ direktoriui	2011-04-06	S-(34-1725)-583	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų
7.	Vilniaus Simono Stanevičiaus vidurinės mokyklos direktoriui	2011-04-07	S-(34-1725)-607	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų
8.	Vilniaus „Juventos“ gimnazijos direktoriui	2011-04-07	S-(34-1725)-608	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų
9.	Grigiškių vidurinės mokyklos direktoriui	2011-04-11	S-(34-1725)-634	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų
10.	Vilniaus lopšelio-darželio „Eglutė“ direktoriui	2011-05-05	S-(34-1725)-883	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų
11.	Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriui	2011-05-05	S-(34-1725)-900	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
12.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui	2011-05-05	S-(34-1725)-901	Dėl audito metu nustatytų dalykų
13.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2011-05-12	S-(34-1725)-1004	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų

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

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad finansinėse ataskaitose būtų pateikti tikslūs duomenys, laikantis išlaidų funkcinės ir ekonominės klasifikacijos (ataskaitos 1 dalis, 8 psl.)	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	1. Peržiūrėti ir prireikus, papildyti darbuotojų, atsakingų už biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rengimą, pareigybės aprašymus, nurodant papildomas funkcijas ir atsakomybę. 2. Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius sudaryti vadovaujantis teisės aktais.	Iki 2011-08-30  Nuolat
2.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad metų pabaigoje savivaldybės švietimo įstaigoms mokinio krepšelio lėšas pervesti tik einamųjų metų išlaidoms apmokėti (ataskaitos 1 dalis, 8 psl.).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	1. Parengti Departamento direktoriaus įsakymą, nurodant, kad BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir švietimo įstaigos mokinio krepšelio lėšas naudotų tik einamųjų metų išlaidoms apmokėti, nepažeidžiant teisės aktų. 2. Įpareigoti įstaigų vadovus vykdyti įsakymą. Už įsakymo nevykdymą skirti nuobaudas.	Iki 2011-06-17  Nuolat
3.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad nemokamam maitinimui (pusryčiams ir pavakariams) būtų panaudojama ne daugiau 2 procentai socialinei paramai mokiniams skirtų valstybės biudžeto lėšų (ataskaitos 2.1. poskyris, 10 psl.).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	1. Užtikrinti, kad moksleivių pusryčiams panaudojamų lėšų suma neviršytų 2 procentų socialinei paramai mokiniams skirtų valstybės biudžeto lėšų. 2. Departamento atsakingam asmeniui kiekvieną mėnesį gauti iš įstaigų duomenis apie faktiškai mokinių nemokamam maitinimui (pusryčiams) patirtas išlaidas. 3. Prireikus keisti Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2010 m. kovo 17 d. sprendimu Nr. 1-1444 patvirtintą Kreipimosi dėl socialinės paramos mokiniams tvarkos aprašo 10 p.	2011-12-31
4.	Siekiant užtikrinti, kad specialiosios	Vilniaus miesto	1. Rekomendaciją aptarti ir	Iki 2011-07-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	tikslinės dotacijos lėšos būtų naudojamos tik viešiesiems darbams finansuoti, patikslinti sutartis aiškiai nurodant viešųjų darbų pavadinimus, numatyti atsiskaitymą už atliktus viešuosius darbus pagal atliktų darbų aktus (ataskaitos 2.3. poskyris, 16 psl.).	savivaldybės administracijai	suderinti su Vilniaus teritorine darbo birža. 2. Gavus pritarimą pateikti pasiūlymus Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai dėl trišalės Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutarties patikslinimo.	Iki 2011-08-01
5.	Patikslinti administracijos direktoriaus 2010 m. sausio 11 d. įsakymu Nr. 30-68 (patvirtintą Viešųjų darbų programos vykdymo tvarkos aprašą, numatant atsiskaitymo už viešuosius darbus tvarką (ataskaitos 2.3 poskyris, 16 psl.).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Patikslinti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-01-11 įsakymu Nr. 30-68 patvirtintą Viešųjų darbų programos vykdymo dėl atsiskaitymo už viešuosius darbus tvarkos aprašą.	Iki 2011-08-01
6.	Pakeisti 2010 m. gruodžio 31 d. Negyvenamųjų patalpų, statinių ir patalpų nuomos bei kitos materialiojo turto nuomos sutartį Nr. 14-212, kad būtų nutraukta autobuso, skirto mokinimas vežti, nuoma (ataskaitos 2.4 poskyris, 18 psl.).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Pakeisti 2010 m. gruodžio 31 d. Negyvenamųjų patalpų, statinių ir patalpų nuomos bei kitos materialiojo turto nuomos sutartį Nr. 14-212, nutraukti autobuso, skirto mokiniams vežti, nuomą.	Iki 2011-08-31
7.	Imtis priemonių, kad visos švietimo įstaigos pasitvirtintų apskaitos politiką, individualius sąskaitų planus, apskaitą tvarkytų ir pateiktų finansines ataskaitas pagal VSAFAS reikalavimus (ataskaitos 3 dalis, 24 psl.).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	1. Parengti Departamento direktoriaus įsakymą, įpareigojantį visas švietimo įstaigas pasitvirtinti apskaitos politiką, individualų sąskaitų planą. 2. Įstaigos vadovo įsakymu patvirtinti apskaitos politiką, individualų sąskaitų planą.	Iki 2011-06-17  Iki 2011-10-01
Rekomendacijos raštuose				
8.	Patvirtinti įstaigos apskaitos politiką, atitinkančią Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.	Grigiškių vidurinei mokyklai	1. Parengti raštą Grigiškių vidurinės mokyklos direktoriui dėl įstaigos apskaitos politikos, atitinkančios Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, patvirtinimo. 2. Įstaigos vadovo įsakymu patvirtinti apskaitos politiką.	Iki 2011-06-17  Iki 2011-10-01
9.	Išieškoti įstaigai padarytą žalą dėl neteisėtai apskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio.	Lopšeliui-darželiui „Eglutė“	1. Parengtas BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriaus 2011-05-11 įsakymas Nr. P-27 „Dėl drausminių nuobaudų darbuotojams skyrimo ir padarytos žalos išskaitymo iš darbo užmokesčio“. 2. Kontroluoti padarytos žalos išieškojimą ir grąžinti	2011-12-31  Iki galutinio atsiskaitymo

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			išieškotas sumas į biudžetą.	
10.	Atlyginti mokykloms padarytą žalą dėl neteisėtai apskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio.	BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	1. Parengtas BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriaus 2011-05-11 įsakymas Nr. P-27 „Dėl drausminių nuobaudų darbuotojams skyrimo ir padarytos žalos išskaitymo iš darbo užmokesčio“. 2. Kontroliuoti padarytos žalos išieškojimą ir mokykloms padarytos žalos atlyginimą.	2011-12-31  Iki galutinio atsiskaitymo
11.	Imtis priemonių, kad būtų atlyginta Vilniaus Lazdynų vidurinei mokyklai padaryta žala dėl neteisėtai apskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	LR valstybės kontrolės 3-iajam audito departamentui išsiųstas Savivaldybės administracijos 2011-05-13 raštas Nr. A51-14706-(3.3.13.1-BR4) „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.	2011-12-31
12.	Organizuoti švietimo įstaigų darbuotojų, atsakingų už viešuosius pirkimus, mokymą.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	1. Parengtas Departamento direktoriaus 2011-05-17 įsakymas Nr. A15-1675-(2.1.4-ŠV) „Dėl švietimo darbuotojų atsakingų už viešuosius pirkimus mokymo“. 2. Kontroliuoti įsakymo vykdymą.	2011-12-31
13.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad švietimo įstaigoms laiku būtų tikslinamos išlaidų sąmatos ir laiku grąžinamos einamaisiais metais nepanaudotos valstybės biudžeto lėšos.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	1. Departamento ir pavaldžių įstaigų atsakingiems darbuotojams kontroliuoti ir užtikrinti, kad programų sąmatos būtų tvirtinamos vadovaujantis 2010 m. gegužės 5 d. įsakymu Nr. 30-1017 patvirtintu Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto programų sąmatų pasirašymo ir tvirtinimo tvarkos aprašu. 2. Parengti Departamento direktoriaus įsakymą, įpareigojant BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir švietimo įstaigų vadovus nepanaudotas valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšas grąžinti teisės aktų nustatytais terminais. 3. Nepanaudotas valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšas grąžinti nustatytais terminais, už terminų nesilaikymą atsakingiems darbuotojams siūlyti taikyti nuobaudas.	Nuolat vykdoma kontrolė  Iki 2011-06-17  Nuolat

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
14.	Nustatyti pavaldžioms įstaigoms informacijos apie rekomendacijų įvykdymą pateikimo terminus ir kontroliuoti pateiktų valstybinio audito rekomendacijų įgyvendinimą.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Parengti Departamento direktoriaus įsakymą dėl rekomendacijų įvykdymo terminų pavaldžioms įstaigoms ir valstybinio audito rekomendacijų įgyvendinimo kontrolės.	Iki 2011-06-317
Kitos savivaldybės priimtos priemonės dėl audito ataskaitoje pateiktų pastebėjimų				
15.	Užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose būtų pateikti tikslūs duomenys, laikantis išlaidų funkcinės ir ekonominės klasifikacijos (ataskaitos 1 dalis, 8 psl.)	Finansų valdymo ir apskaitos departamento Biudžeto skyriui	Parengti raštą Lietuvos Respublikos finansų ministerijai dėl išaiškinimo kaip Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13) pavaizduoti mokinio krepšelio lėšas, numatytas perduoti kitoms savivaldybėms dėl mokinių migracijos iš Vilniaus miesto savivaldybės švietimo įstaigų į kitų savivaldybių švietimo įstaigas.	Iki 2011-07-15
16.	Užtikrinti, kad visos įstaigos laiku grąžintų einamaisiais metais nepanaudotas valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšas.	Finansų valdymo ir apskaitos departamentui	Parengtas Administracijos direktoriaus įsakymo projektas „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos finansavimo tvarkos aprašo tvirtinimo“, nustatant metų pabaigoje nepanaudotų valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšų grąžinimo terminus.	Iki 2011-08-30
17.	Organizuoti, kad visi Savivaldybei pavaldūs viešojo sektoriaus subjektai apskaitą tvarkytų ir pateiktų finansines ataskaitas pagal VSAFAS reikalavimus (ataskaitos 3 dalis, 24 psl.).	Finansų valdymo ir apskaitos departamentui	Parengtas Administracijos direktoriaus įsakymo projektas „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų subjektų finansinių ataskaitų ir jų rinkinių sudarymo ir teikimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.	2011-06-17
<p>Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius  Valdas Klimantavičius  Telefonas (8 5) 211 2610, el. p. valdas.klimantavicius@vilnius.lt</p>				