



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. gegužės 30 d. Nr. FA-P-34-6-45
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-22 pavedimą Nr. P-34-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Regina Urbelienė (grupės vadovė)

Daiva Gedgaudienė

Virginija Mažeikienė

Rita Jurčytė

Adelė Beniušytė

Lina Martinkėnaitė

Algimantas Sorakas

Auditas pradėtas 2010-06-22

Auditas baigtas 2011-05-30

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	7
1.1. Dėl lėšų investicijų projektams finansuoti	7
1.2. Dėl lėšų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	11
1.3. Dėl judriojo ryšio paslaugų pirkimo	13
1.4. Dėl apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus organizavimo	13
2. Vidaus kontrolės vertinimas	14
3. Rekomendacijos	14
Priedai	16

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 ekonomiškumo požiūriu; buhalterinės apskaitos organizavimo ir konsolidavimo procesą.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybė, adresas: Liepų g. 11, 91502 Klaipėda. Identifikavimo kodas 111100775. Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Rimantas Taraškevičius, savivaldybės administracijai – direktorius Aloyzas Každailėvičius, Finansų ir turto departamento direktore (vyriausiąja buhalterė) dirbo Aldona Špučienė, Finansų skyriaus vedėja – Rūta Kamaraitė.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto 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).

Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ savivaldybei buvo patvirtinta 112 653,2 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 18 464,2 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 94 099,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti ir 90,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti.

Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais² perskirstant tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų 2010 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas, buvo perskirstytos lėšos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinėms paslaugoms finansuoti bei socialinei paramai mokiniams teikti, dėl to savivaldybei 412,5 tūkst. Lt buvo padidintos specialiųjų tikslinių dotacijų lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

Savivaldybė 2010 metais iš viso gavo ir panaudojo 112 241,1 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 18 726,2 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 93 424,9 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti ir 90,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu³, 761,2 tūkst. Lt nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 150,5 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 610,7 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, grąžino į valstybės biudžetą.

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija raštu⁴ savivaldybei nurodė, kad Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme savivaldybei yra numatyta 413,0 tūkst. Lt papildomų lėšų pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti už 2009 m. rugsėjo mėnesį. Savivaldybė 2010 metais šiam tikslui panaudojo 1,2 tūkst. Lt.

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

² Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymai: 2010-08-02 Nr. A1-379/IK-247 ir 2010-11-10 Nr. A1-520/IK-345 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo“.

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

⁴ 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“.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁵ savivaldybei 2010 metais papildomai skirta 12 351,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 12 205,7 tūkst. Lt socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, 145,7 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams teikti. Savivaldybė panaudojo 12 202,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų: 12 062,2 tūkst. Lt socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti ir 140,5 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams teikti. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁶, 148,7 tūkst. Lt nepanaudotų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti bei mokinių socialinei paramai teikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybės administracija iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 241,2 tūkst. Lt, pervėdė 99,3 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms, 141,9 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų grąžino į valstybės biudžetą.

Įgyvendinant Valstybės investicijų 2010–2012 metų programą⁷, pagal finansavimo sutartį⁸, sudarytą su Kūno kultūros ir sporto departamentu prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, savivaldybės administracija 2010 metais gavo ir panaudojo 12 500,0 tūkst. Lt, pagal finansavimo ir administravimo sutartį⁹, sudarytą su VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra – 10 182,6 tūkst. Lt Europos regioninės plėtros fondo lėšų, pagal finansavimo ir administravimo sutartį¹⁰, sudarytą su Transporto investicijų direkcija – 185,5 tūkst. Lt Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir 22,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Savivaldybė 2010 metais iš Švietimo ir mokslo ministerijos, Sveikatos apsaugos ministerijos, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos pagal sudarytas sutartis gavo 7 042,6 tūkst. Lt, panaudojo 6 933,5 tūkst. Lt valstybės lėšų, skirtų perimtų iš apskričių administracijų įstaigų¹¹ išlaikymui, 109,1 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų grąžino atitinkamoms ministerijoms.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų: 2010-06-02 Nr. 667, 2010-08-31 Nr. 1254; 2010-11-22 Nr. 1651 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“ priedai.

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

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 71 „Dėl Valstybės investicijų 2010–2012 metų programoje numatytų 2010 metų kapitalo investicijų paskirstymo“.

⁸ Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2010-02-02 įsakymas Nr. V-28 „Dėl Valstybės investicijų programoje 2010 metams numatytų investicijų paskirstymo“, 2010-03-19/2010-03-22 sutartis Nr. SV-12/Nr. J 14-5, papildomi susitarimai: 2010-09-16 Nr. SV-12-1 ir 2010-11-15 Nr. SV-12-2, sudaryti su Kūno kultūros ir sporto departamentu prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

⁹ Projekto „Daugiafunkcinis sporto ir pramogų kompleksas, Dubysos g. 10, Klaipėda“, projekto kodas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004, finansavimo ir administravimo 2009-12-10 sutartis Nr. S-VP3-1.3.-ŪM-03-V-01-004, sudaryta su VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra, 2010-09-20 sutarties pakeitimo susitarimas Nr. 1.

¹⁰ Europos Sąjungos Europos regioninės plėtros fondo lėšos (projekto „Gatvių infrastruktūros sukūrimas Klaipėdos daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso teritorijoje (Merkio gatvės, I-os aptarnaujančios gatvės ir II-os aptarnaujančios gatvės tiesimas)“, 2010-04-29 finansavimo ir administravimo sutartis Nr. 1F-65, sudaryta su Transporto investicijų direkcija ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija.

¹¹ Klaipėdos vaikų globos namai „Smiltelė“, Klaipėdos vaikų globos namai „Rytas“, Klaipėdos vaikų globos namai „Danė“, Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namai, Klaipėdos priklausomybės ligų centras, Klaipėdos 1-oji specialioji mokykla, Klaipėdos 2-oji specialioji mokykla, Klaipėdos kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų pagrindinė mokykla.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutis 2010 m. gruodžio 31 d. – 26 281,2 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹².

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad 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 vienas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. specialiųjų tikslinių dotacijų kasinių išlaidų, tai yra 1 122,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

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 ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

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 išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, 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, stebėjimo ir analitinės audito procedūras.

Vertinome, kaip atliekant viešuosius pirkimus buvo laikomasi galiojančių teisės aktų, nuo 2008 m. vykdant investicijų projektą „Daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso Klaipėdoje, Dubysos g. 10, statyba“, kuris nuo 2010 metų vykdomas kartu su investicijų projektu „Gatvių infrastruktūros sukūrimas Klaipėdos daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso teritorijoje (Merkio gatvės, I-os aptarnaujančios gatvės ir II-os aptarnaujančios gatvės tiesimas)“. Vertinimui buvo pasirinkti tęstiniai projektai, vykdomi skubos tvarka dėl 2011 metais Lietuvoje

¹² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

vyksiančio Europos vyrų krepšinio čempionato ir jiems skirtos didelės Europos regioninės plėtros, Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšos ir valstybės biudžeto asignavimai.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje¹³ buvo nustatyta sisteminių tyrimų sritis: viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumo vertinimas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams poreikio planavimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

1.1. Dėl lėšų investicijų projektams finansuoti

Savivaldybės administracija nuo 2008 metų vykdo investicijų projektą „Daugiafunkcio sporto ir pramogų kompleksas Klaipėdoje, Dubysos g. 10, statyba“, kuris 2010 metais vykdomas kartu su investicijų projektu „Gatvių infrastruktūros sukūrimas Klaipėdos daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso teritorijoje (Merkio gatvės, I-os aptarnaujančios gatvės ir II-os aptarnaujančios gatvės tiesimas)“. Šiems projektams įgyvendinti numatytas 60 795,2 tūkst. Lt finansavimas, dėl projektų įgyvendinimo sudarytų sutarčių bendra vertė – 59 762,4 tūkst. Lt. Projektai finansuojami savivaldybės biudžeto¹⁴, specialiosios tikslinės dotacijos lėšomis¹⁵, skirtomis valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti, Europos regioninės plėtros fondo¹⁶, Europos Sąjungos struktūrinių fondų¹⁷, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto¹⁸, koncesininko¹⁹ lėšomis.

¹³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2010-02-12 įsakymas Nr. V-36 „Dėl 2010 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ 2009-07-01 kreditavimo sutartis Nr. K-2300-2009-37/2009-07-02 Nr. J12-159, sudaryta su banku.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 „Dėl valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais), 2010-01-20 nutarimas Nr. 71 „Dėl Valstybės investicijų 2010–2012 metų programoje numatytų 2010 metų kapitalo investicijų paskirstymo“, Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2010-02-02 įsakymas Nr. V-28 „Dėl Valstybės investicijų programoje 2010 metams numatytų investicijų paskirstymo“, 2010-03-19/2010-03-22 sutartis Nr. SV-12/Nr. J 14-5, papildomi susitarimai: 2010-09-16 Nr. SV-12-1; 2010-11-15 Nr. SV-12-2, sudaryti su Kūno kultūros ir sporto departamentu prie LR Vyriausybės.

¹⁶ Lietuvos Respublikos ūkio ministro 2009-12-01 įsakymas Nr. 4-637 (2010-10-29 įsakymo Nr. 4-807 redakcija), projekto „Daugiafunkcinis sporto ir pramogų kompleksas, Dubysos g. 10, Klaipėda“, projekto kodas Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004, finansavimo ir administravimo sutartis, 2009-12-10 Nr. S-VP3-1.3.-ŪM-03-V-01-004, sudaryta su VšĮ Lietuvos verslo paramos agentūra, 2010-09-20 sutarties pakeitimo susitarimas Nr. 1.

¹⁷ ES Europos regioninės plėtros fondo lėšos projektui „Gatvių infrastruktūros sukūrimas Klaipėdos daugiafunkcinio sporto ir pramogų kompleksas teritorijoje (Merkio gatvės, I-os aptarnaujančios gatvės ir II-os aptarnaujančios gatvės tiesimas)“, 2010-04-29 finansavimo ir administravimo sutartis Nr. 1F-65, sudaryta su Transporto investicijų direkcija ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija.

¹⁸ Ten pat.

¹⁹ Koncesijos 2010-12-07 sutartis Nr. J11-113.

2008–2010 metais projektams vykdyti skirta ir panaudota 26 899,9 tūkst. Lt lėšų. Vykdamas šiuos projektus iš viso atlikta darbų už 30 384,8 tūkst. Lt. Savivaldybės administracijos 2010 m. gruodžio 31 d. duomenimis, buvo 3 484,9 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas rangovams.

Ankstesnio audito metu savivaldybės administracija buvo informuota²⁰, kad, sudarydama Daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso statybos darbų sutartį (toliau – 2009-08-24 Sutartis) ir papildomą susitarimą (toliau – 2009-11-02 Susitarimas)²¹, ji pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą ir nesivadovavo Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtinta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, nes 2009-08-24 Sutartyje numatė 5 proc. (2 648 358,53 Lt) nuo statybos montavimo darbų užsakovo rezervą nenumatytiems darbams atlikti, tačiau šiems darbams nenustatė kainodaros taisyklių. Apie šį Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimą savivaldybės administraciją informavo ir Viešųjų pirkimų tarnyba²².

Savivaldybės administracija, vykdydama 2009-08-24 Sutartį²³:

- pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo²⁴ 18 straipsnio 8 dalį, nes pakeitė šioje sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas (pagal darbų aktą²⁵ atsisakė dalies 2009-08-24 Sutartyje numatytų darbų už 533 451,18 Lt ir juos pagal papildomą sutartį²⁶ pakeitė kitais už 410 730,02 tūkst. Lt, tam neturėdama Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo;

- pakeitus vitrinų stiklų šviesos savybes²⁷, iš sutaupyto 114 652,31 Lt lėšų nepagrįstai sumokėjo²⁸ rangovui už aliuminio fasado laikančių konstrukcijų savybių pagerinimą (fasadų vitrinų aliuminio profiliams su armavimo profiliais), nes:

- ▶ atviro konkurso sąlygose²⁹ ir 2009-08-24 Sutartyje buvo nustatyti reikalavimai aliuminio fasado laikančioms konstrukcijoms. Šiose sąlygose pateiktų techninių specifikacijų dalyje dėl reikalavimų aliuminio – stiklo konstrukcijų sistemoms numatyta, kad visos konstrukcijos turi

²⁰ Valstybinio audito ataskaita, 2010-05-31 Nr. FA-P-32-11-59, 11 psl.

²¹ Statybos darbų sutartis, 2009-08-24 Nr. J12-208, papildomas susitarimas, 2009-11-02 Nr. J12-297.

²² Viešųjų pirkimų tarnybos 2009-08-10 raštas Nr. 4S-2654 „Dėl viešojo pirkimo procedūrų įvertinimo“.

²³ Statybos darbų sutartis, 2009-08-24 Nr. J12-208, 2009-11-02 papildomas susitarimas Nr. J12-297 dėl sutarties kainos padidinimo, pasikeitus pridėtinės vertės mokesčiui, sutarties sąlygų pakeitimas numatytas savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-04-22 įsakymo Nr. AD1-666 79 p., 2010-12-29 papildomas susitarimas Nr. J12-315 dėl statybos darbų termino 3 mėnesiams pratęsimo.

²⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2008-07-03 Nr. X-1673.

²⁵ Papildomų darbų aktas (darbų pakeitimas), 2010-10-01 Nr. 15.

²⁶ Klaipėdos Daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso Dubysos g. 10 papildomų statybos darbų sutartis, 2010-11-25 Nr. J12-273.

²⁷ Savivaldybės administracija pagal 2009-08-24 sutartį įsigijo išorės vitrinų iš skaidraus ir tonuoto stiklo įrengimo darbus, kurių reikalavimai buvo nurodyti techninio projekto bendrosiose techninėse specifikacijose. Rangovas 2010-09-24 raštu Nr. 3056 kreipėsi į savivaldybės administracijos direktorių ir į techninę priežiūrą atliekančią bendrovę, nurodydamas, kad techninio projekto vitrininių stiklų šviesos savybė LR 31 % yra perteklinė ir siūlė šį rodiklį pakeisti į 12 %. Priežiūros komitetas pritarė siūlomam stiklų šviesos savybės pakeitimui.

²⁸ Mokėjimo nurodymai: 2010-12-21 Nr. 13392, 2011-02-14 Nr. 11-0468, 2011-02-18 Nr. 11-0485, 2011-03-09 Nr. 11-0774.

²⁹ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-04-22 įsakymu Nr. AD1-666 patvirtintų Klaipėdos daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso, Dubysos g. 10, statybos darbų pirkimo atviro konkurso būdu sąlygų 8 priedas „Darbų ir įrangos kiekių žiniaraštis bei techninės specifikacijos“, techninių specifikacijų 3.2.12 p.

išlaikyti joms tenkančias apkrovas. Todėl rangovas, teikdamas pasiūlymą³⁰ atviram konkursui, turėjo įvertinti, kad visos konstrukcijos išlaiko joms tenkančias apkrovas;

- ▶ 2009-08-24 Sutartyje³¹ techninis projektas su techninėmis specifikacijomis įvardijamas kaip sutarties sudedamoji dalis, todėl rangovas aliuminio fasado laikančių konstrukcijų savybių pagerinimą už 114 652,31 Lt turėjo atlikti savo lėšomis;

- ▶ projekto priežiūros komitetas³² aliuminio fasado laikančių konstrukcijų sustiprinimo darbų pirkimo iš viso nesvarstė.

Taigi savivaldybės administracija nepagrįstai iš sutaupytų lėšų rangovui sumokėjo 114 652,31 Lt už aliuminio fasado laikančių konstrukcijų savybių pagerinimą. Taip savivaldybės administracijai buvo padaryta 114 652,31 Lt žala.

Savivaldybės administracija už statybos darbus sumoka pagal bendrus atitinkamo laikotarpio atliktų darbų aktus ir sąskaitas iš skirtingų finansavimo šaltinių, todėl negalime nustatyti, iš kokio finansavimo šaltinio apmokėti minėti darbai.

- Drenažo įrengimo darbus 2010 metais pirkė neskelbiamų derybų būdu³³, pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo³⁴ 56 straipsnio 4 dalies 1 punkte nustatytas sąlygas (kai dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad yra reikalingi papildomi darbai, kurie nebuvo įrašyti į pradinį projektą ar sudarytą pirkimo sutartį, tokia papildomų darbų pirkimo sutartis gali būti sudaroma tik su tuo tiekėju, su kuriuo buvo sudaryta pradinė pirkimo sutartis) ir neužtikrindama Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo laikymosi, nes 2009 metais turėjo galimybę šiuos darbus numatyti ir įsigyti atviro konkurso būdu. Techninio projekto aiškinamajame rašte ir inžinerinių geologinių tyrinėjimų ataskaitoje³⁵ nustatyta, kad drenažo įrengimo sistema yra būtina. Administracija 2010 metais iš užsakovo rezervo panaudojo 126 726, 57 Lt lėšų drenažo įrengimui.

Savivaldybės administracija, vykdydama 2009-08-24 Sutartį:

– pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes pakeitė sutartyje numatytus 533,5 tūkst. Lt vertės darbus kitais darbais, tam neturėdama Viešųjų pirkimų tarnybos leidimo, ir pasirinko netinkamą drenažo įrengimo darbų pirkimo būdą – neskelbiamų derybų, taip pažeisdama skaidrumo principą, nes šiuos darbus galėjo numatyti ir 2009 metais įsigyti atviro konkurso būdu;

³⁰ Rangovo 2009-06-17 pasiūlymas dėl Klaipėdos daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso, Dubysos g. 10, statybos darbų pirkimo atviro konkurso būdu.

³¹ Statybos darbų sutartis, 2009-08-24 Nr. J12-208, 2(f) p.

³² Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-02-12 įsakymas Nr. ADI-235 „Dėl projekto Nr. VP3-1.3-ŪM-03-V-01-004 „Daugiafunkcis sporto ir pramogų kompleksas, Dubysos g. 10, Klaipėda“ priežiūros komiteto sudarymo“.

³³ Sutartis, 2010-08-17 Nr. J12-168.

³⁴ Viešųjų pirkimų įstatymas (2010-02-11 įstatymo Nr. XI-678 redakcija).

³⁵ 2008 m. rugsėjo mėn. inžinerinių geologinių tyrinėjimų ataskaita, techninio projekto dalies „Pasirengimas statybai ir statybos darbų organizavimas“ aiškinamojo rašto 1.2 punkto „Geologinės ir hidrogeologinės aikštelės sąlygos“ nuostata.

– pakeitus vitrinų stiklų šviesos savybes, iš sutaupytų lėšų 114 652,31 Lt nepagrįstai sumokėjo rangovui už aliuminio fasado laikančių konstrukcijų savybių pagerinimą. Taip savivaldybės administracijai buvo padaryta 114 652,31 Lt žala.

Pažymėtina, kad statomo objekto techninė priežiūra buvo vykdoma netinkamai, nes nustatyti šie faktai:

- Daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso Dubysos g. 10, Klaipėdoje, techniniame projekte (toliau – TP) buvo numatyta įrengiant šaligatvių dangas naudoti 8 cm storio betonines trinkeles. Pagal techninės priežiūros paslaugų sutartį³⁶ statinio statybos techninę priežiūrą atliekanti privati bendrovė 2010 m. liepos mėn. pasirašė atliktų darbų aktą³⁷, patvirtindama, kad atlikti 8 cm storio betoninių trinkelių montavimo darbai. Atlikusi patikrą³⁸ Transporto investicijų direkcija nustatė, kad atlikti ne 8 cm, o 7 cm storio betoninių trinkelių montavimo darbai, neatitinkantys TP nustatytų trinkelių techninių specifikacijų. Statinio statybos techninę priežiūrą atliekanti privati bendrovė 2010 m. rugpjūčio ir lapkričio mėn. pasirašė darbų aktus³⁹, patvirtindama, kad 2010 m. liepos mėn. buvo atlikti 7 cm storio betoninių trinkelių montavimo darbai. Pažymėtina, kad, pagal statybos techninio reglamento STR 1.09.05:2002 „Statinio statybos techninė priežiūra“⁴⁰ 16 punktą, statinio statybos techninio priežiūrėtojo parašas dokumentuose patvirtina jo reikalavimų statinio statybos vadovui vykdymą, o priimant atliktus darbus – tų darbų būtiną normatyvinę kokybę ir dokumentuose nurodyto statybos darbų kiekio ir faktiško darbų kiekio atitikimą.

- Statinio statybos techninę priežiūrą atliekanti privati bendrovė 2010 m. rugpjūčio ir rugsėjo mėn. pasirašė atliktų darbų aktus⁴¹ dėl atliktų aliuminio profilių montavimo darbų, nors šios statybinės medžiagos buvo užaktuotos 2010 m. lapkričio mėn. – 2011 m. vasario mėn.⁴².

Statinio statybos techninę priežiūrą atliekanti privati bendrovė netinkamai vykdė savivaldybės administracijos pavestas techninės priežiūros funkcijas, numatytas techninės priežiūros paslaugų sutartyje, nes buvo atlikti betoninių trinkelių montavimo darbai, neatitinkantys techniniame projekte nustatytų trinkelių techninių specifikacijų, 2010 m. rugpjūčio ir rugsėjo mėn. pasirašyti atliktų darbų aktai dėl aliuminio profilių montavimo, nors šios statybinės medžiagos buvo užaktuotos 2010 m. lapkričio mėn.– 2011 m. vasario mėn.

³⁶ Daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso Dubysos g. 10, Klaipėdoje, statybos darbų techninės priežiūros paslaugų sutartis 2009-12-10 Nr. J12-328.

³⁷ 2010 m. liepos mėn. atliktų darbų aktas Nr. 8-7-1-6735.

³⁸ Transporto investicijų direkcijos projekto patikros vietoje ataskaita, 2010-09-09 Nr. 7.1-42.

³⁹ 2010 m. rugpjūčio mėn. atliktų darbų aktas Nr. 9-7-1-6735, 2010 m. lapkričio mėn. atliktų darbų aktai: Nr. 16-9-S014(1)-6735, 16-9-S014(2)-6735, 16-11-S014-6735 ir 16-13-S014-6735.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002-04-15 įsakymas Nr. 179 „Dėl statybos techninių reglamentų STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“ ir STR 1.09.05:2002 „Statinio statybos techninė priežiūra“ patvirtinimo“ (2007-10-26 įsakymo Nr. D1-542 redakcija), VII d. 33.24 p.

⁴¹ Atliktų darbų aktai: 2010 m. rugpjūčio mėn. Nr. 9-2-3-6735 ir 2010 m. rugsėjo mėn. Nr. 10-2-3-6735.

⁴² Atliktų darbų aktai: 2010-11 mėn. Nr. 15-2-S015-6735, 2010-12 mėn. Nr. 21-2-S015-6735, 2011-01 mėn. Nr. 25-2-S015-6735, 2011-02 mėn. Nr. 28-2-S015-6735.

Savivaldybės administracija raštu⁴³ kreipėsi į Viešųjų pirkimų tarnybą prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės dėl sutikimo pratęsti statybos darbų sutarties terminą. Tarnyba, išnagrinėjusi savivaldybės administracijos prašymus, raštu⁴⁴ informavo, kad neturi pagrindo sutikti, nes pratęsus sutarties vykdymo terminą būtų nustatytos iš esmės kitokios sutarties sąlygos nei buvo numatyta pirkimo dokumentuose (kad sutartis gali būti pratęsta, tačiau ne daugiau kaip vieną kartą ir ne ilgesniam kaip 3 mėnesių terminui) ir taip būtų pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje nustatyti lygiateisiškumo ir skaidrumo principai.

Investicijų projektų⁴⁵ įgyvendinimo darbai, numatyti 2009-08-24 Sutartyje⁴⁶, iki šiol yra vykdomi, nepratęsus sutartyje jų atlikimo termino (terminas nustatytas iki 2011 m. kovo 24 d.). Todėl savivaldybės administracija, neatsižvelgdama į Viešųjų pirkimų tarnybos raštus⁴⁷, kuriais tarnyba nurodė, kad neturi pagrindo sutikti, kad būtų pakeistos sutarties sąlygos, pratęsiant sutarties vykdymo terminą, ir toliau tęsdama su rangovu 2009-08-24 Sutartį, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje nustatytus lygiateisiškumo ir skaidrumo principus.

Savivaldybės administracija, tęsdama sutarties su rangovu vykdymą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytus lygiateisiškumo ir skaidrumo principus.

Apie nustatytus teisės aktų pažeidimus, vykdant minėtus projektus, Valstybės kontrolė raštu⁴⁸ informavo Kūno kultūros ir sporto departamentą prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

1.2. Dėl lėšų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti

Savivaldybės administracija, pažeisdama Užimtumo rėmimo įstatymą⁴⁹, dvidešimt penkiems darbdaviams skyrė ne 40 procentų, kaip numatyta įstatyme, o 50 procentų subsidijos, skirtos darbo užmokesčiui apskaičiuoti ir išmokėti, pagal darbo sutartis 2010 m. liepos–rugsėjo mėnesiais viešuosius darbus dirbusiems teritorinės darbo biržos siųstiems asmenims ir panaudojo 9,0 tūkst. Lt

⁴³ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos raštai: 2011-02-25 Nr. (4.4.4.)-R2-698 „Dėl pirkimo sutarties sąlygų pakeitimo“, 2011-03-24 Nr. (4.4.4.)-R2-986 „Dėl prašymo sutikti, kad būtų pakeistos pirkimo sutarties sąlygos“, 2011-04-14 Nr. (4.4.4.)-R2-1284 „Dėl prašymo sutikti, kad būtų pakeistos pirkimo sutarties sąlygos“.

⁴⁴ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės raštai: 2011-03-16 Nr. 4S-887 „Dėl prašymo sutikti, kad būtų pakeistos pirkimo sutarties sąlygos“, 2011-04-04 Nr. 4S-1071 „Dėl prašymo sutikti, kad būtų pakeistos pirkimo sutarties sąlygos“.

⁴⁵ Investicijų projektai: „Daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso Klaipėdoje, Dubysos g. 10, statyba“ ir „Gatvių infrastruktūros sukūrimas Klaipėdos daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso teritorijoje (Merkio gatvės, I-os aptarnaujančios gatvės ir II aptarnaujančios gatvės tiesimas)“.

⁴⁶ Statybos darbų sutartis, 2009-08-24 Nr. J12-208, 2009-11-02 papildomas susitarimas Nr. J12-297 dėl sutarties kainos padidinimo, pasikeitus pridėtinės vertės mokesčiui, sutarties sąlygų pakeitimas numatytas savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-04-22 įsakymo Nr. AD1-666 79 p., 2010-12-29 papildomas susitarimas Nr. J12-315 dėl statybos darbų termino 3 mėnesiams pratęsimo.

⁴⁷ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės raštai: 2011-03-16 Nr. 4S-887 „Dėl prašymo sutikti, kad būtų pakeistos pirkimo sutarties sąlygos“, 2011-04-04 Nr. 4S-1071 „Dėl prašymo sutikti, kad būtų pakeistos pirkimo sutarties sąlygos“.

⁴⁸ Valstybės kontrolės 2011-05-06 raštas Nr. S-(34-1730)-916 „Dėl investicijų projekto „Daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso Klaipėdoje, Dubysos g. 10, statyba“ vykdymo“.

⁴⁹ Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 2006-06-15 Nr. X-694 (2010-06-04 įstatymo Nr. XI-879 redakcija), 28 str. 8 d. ir 11 d.

daugiau, negu turėjo panaudoti valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ atlikti skirtų asignavimų.

Savivaldybės administracija pažeidė Užimtumo rėmimo įstatymą, nes panaudojo 9,0 tūkst. Lt daugiau asignavimų, skirtų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ atlikti.

Savivaldybės administracija, sudarydama sutartis⁵⁰ su Nevalstybine specialiąja pagrindine mokykla⁵¹ dėl socialinių paslaugų asmenims su sunkia negalia teikimo ir nustatydama jose fiksuotą šių paslaugų pirkimo kainą, pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁵² patvirtintos Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos 10 punktą, nes nevertino asmenų finansinių galimybių mokėti už socialines paslaugas ir neskaičiavo skirtumo tarp socialinės globos kainos ir asmenų mokėjimo už socialines paslaugas. Dėl šių priežasčių negalėjome nustatyti, ar 279,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto dotacijų panaudota skirtumui tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už socialines paslaugas finansuoti.

Pažymėtina, kad savivaldybės tarybos patvirtintuose aprašuose⁵³ nereglamentuota finansinių galimybių vertinimo ir mokėjimo už socialinių paslaugų asmenims su sunkia negalia teikimą tvarka tais atvejais, kai socialinės paslaugos (asmenims su sunkia negalia) įsigyjamoms viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės administracija, sudarydama sutartis su Nevalstybine specialiąja pagrindine mokykla ir jose nustatydama fiksuotą socialinių paslaugų (asmenims su sunkia negalia) pirkimo kainą, pažeidė Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodiką, nes nevertino asmenų finansinių galimybių mokėti už socialines paslaugas ir neskaičiavo skirtumo tarp socialinės globos kainos ir asmenų mokėjimo už socialines paslaugas. Todėl negalėjome patvirtinti, ar 279,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto dotacijos panaudotos skirtumui tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už socialines paslaugas finansuoti.

Savivaldybės tarybos patvirtintuose aprašuose nereglamentuota finansinių galimybių vertinimo ir mokėjimo už socialinių paslaugų asmenims su sunkia negalia teikimą tvarka tais atvejais, kai socialinės paslaugos (asmenims su sunkia negalia) įsigyjamoms viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka.

⁵⁰ Sutartis, 2008-04-02 Nr. J12-97, 2010-03-10 papildomas susitarimas Nr. J12-37 prie 2008-04-02 sutarties Nr. J12-97, Dienos socialinės globos paslaugos asmenims su sunkia psichine negalia teikimo sutartis, 2009-12-31 Nr. J12-352.

⁵¹ Viešoji įstaiga Klaipėdos nevalstybinė specialioji pagrindinė mokykla „Svetliachiok“.

⁵² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-10 nutarimu Nr. 978 patvirtinta Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodika, 10 p.

⁵³ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2008-12-23 Nr. T2-416 „Asmenims su sunkia negalia dienos socialinės globos asmens namuose skyrimo, teikimo ir mokėjimo tvarkos aprašas“ (pakeistas 2010-11-25 sprendimu Nr. T2-333), 2009-04-23 Nr. T2-164 „Dėl Dienos socialinės globos BĮ Neįgaliųjų centre „Klaipėdos lakštutė“ skyrimo, teikimo ir apmokėjimo už paslaugą tvarkos aprašas“ (pakeistas 2010-07-29 sprendimu Nr. T2-205).

1.3. Dėl judriojo ryšio paslaugų pirkimo

Savivaldybės administracija, pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo⁵⁴ 85 straipsnio 2 dalį ir savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁵⁵ patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, 2010 m. birželio 22 d. su privačia bendrove sudarė papildomą susitarimą⁵⁶ prie mobiliojo ryšio paslaugų įsigijimo sutarties⁵⁷, netaikydama viešųjų pirkimų procedūrų.

Savivaldybės administracija 2010 metais už judriojo ryšio duomenų perdavimo tinklo paslaugas sumokėjo 7,8 tūkst. Lt iš valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms⁵⁸ vykdyti skirtų specialiųjų tikslinių dotacijų.

Savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes 2010 metais įsigijo judriojo ryšio paslaugas netaikydama viešųjų pirkimų procedūrų.

1.4. Dėl apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus organizavimo

Savivaldybės administracija ir dalis pavaldžių biudžetinių įstaigų⁵⁹ nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo⁶⁰ ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁶¹, nes 2010 metais netvarkė apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS). Be to, savivaldybės administracija nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo⁶², nes iki šiol nesukūrė ir nepatvirtino naujos apskaitos politikos, kurioje būtų pateikta ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka, užtikrinanti teisingą informacijos pateikimą finansinėse ataskaitose.

Dėl to yra rizika, kad savivaldybės administracija gali neparengti savivaldybės 2010 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio arba duomenys jame nebus tikslūs ir teisingi. Kadangi savivaldybės administracija ir dalis jai pavaldžių įstaigų netvarkė apskaitos, neperkėlė buhalterinių

⁵⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 85 str. 2 d. (2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija).

⁵⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-09-17 įsakymas Nr. AD1-1783 (2010-04-28 įsakymo Nr. AD1-763 redakcija) „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“.

⁵⁶ Klaipėdos savivaldybės administracijos 2010-06-22 papildomas susitarimas prie 2000-07-25 sutarties Nr. OM002896 dėl skaitmeninio korinio ryšio (GSM/DCS) paslaugų teikimo Nr. J12-105.

⁵⁷ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos 2000-07-25 sutartis Nr. OM002896 dėl skaitmeninio korinio ryšio (GSM/DCS) paslaugų teikimo.

⁵⁸ Civilinės saugos organizavimas ir vaikų teisių apsauga.

⁵⁹ Biudžetinės įstaigos: Klaipėdos lopšelis-darželis „Volungėlė“, Klaipėdos lopšelis-darželis „Liepaitė“ ir Klaipėdos Pamario vidurinė mokykla;

⁶⁰ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2008-11-14 įstatymo Nr. X-1823 redakcija), 3 str. 5 d.

⁶¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 36 str. 1 d.

⁶² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1679 redakcija), 9 str. 2 d.

sąskaitų likučių į naująjį sąskaitų planą pagal VSAFAS, negalėjome įvertinti buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo į naująjį sąskaitų planą pagal VSAFAS teisingumo.

Savivaldybės administracija ir dalis jai pavaldžių biudžetinių įstaigų 2010 metais apskaitos netvarkė pagal VSAFAS, o savivaldybės administracija iki šiol nesukūrė ir nepatvirtino apskaitos politikos, užtikrinančios apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei teikimą, taip pažeisdamos teisės aktų reikalavimus.

Kadangi savivaldybės administracija ir dalis jai pavaldžių biudžetinių įstaigų neperkėlė buhalterinių sąskaitų likučių į naująjį sąskaitų planą pagal VSAFAS, negalėjome įvertinti buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo į naująjį sąskaitų planą pagal VSAFAS teisingumo.

2. Vidaus kontrolės vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad savivaldybėje vidaus kontrolės sistema nepakankamai užtikrina pagrindinius jai keliamus tikslus, nors pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos 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. Audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai savivaldybės apskaitos, viešųjų pirkimų ir investicinių projektų vykdymo, valstybės biudžeto lėšų naudojimo srityse rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

3. Rekomendacijos

Savivaldybė dėl audito metu nustatytų pažeidimų, klaidų, neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota Valstybės kontrolės raštais (žr. 1 priedą).

Savivaldybė audito metu įgyvendino jai pateiktas rekomendacijas dėl vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

- Patvirtinti socialinių paslaugų asmenims su sunkia negalia teikimo (tais atvejais, kai šios paslaugos įsigyjamos viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka) finansavimo tvarką, nustatant asmenų finansinių galimybių vertinimą (ataskaitos 1.2 d., 13 psl.).
- Patikslinti sutartis, sudarytas su viešąja įstaiga Klaipėdos nevalstybine specialiąja pagrindine mokykla dėl socialinės globos paslaugos asmenims su sunkia negalia teikimo, nustatant

asmenų finansinių galimybių mokėti už socialines paslaugas vertinimą ir skirtumo tarp socialinės globos kainos ir asmenų mokėjimo už socialines paslaugas apskaičiavimą (ataskaitos 1.2 d., 13 psl.).

- Parengti ir patvirtinti apskaitos politiką, užtikrinančią apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei teikimą teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 1.4 d., 15 psl.).

- Imtis priemonių, kad apskaita savivaldybės administracijoje ir visose jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose būtų tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus (ataskaitos 1.4 d., 15 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įvykdymo terminai.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Regina Urbelienė

PRIEDAI

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

Raštai Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Liepų g. 11, 91502 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų	2010-12-15	S-(34-1730)-2640
2.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Liepų g. 11, 91502 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir kitų pastebėjimų	2011-05-06	S-(34-1730)-921

Raštai Klaipėdos miesto savivaldybės pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras	Turgaus g. 22 / Tomo g. 15, 91246 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-29	S-(34-1732)-823
2.	Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazija	S.Daukanto g. 15, 92231 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-03	S-(34-1730)-846
3.	Klaipėdos „Vėtrungės“ gimnazija	Gedminių g. 5, 94222 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-03	S-(34-1730)-843
4.	Klaipėdos Gedminių pagrindinė mokykla	Gedminių g. 3, 94167 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-03	S-(34-1730)-842
5.	Klaipėdos L. Stulpino pagrindinė mokykla	Bandužių g. 4, 95261 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-03	S-(34-1730)-844
6.	Klaipėdos „Varpelio“ mokykla-darželis	Kretingos g. 67, 92304 Klaipėda	Dėl atliktų audito procedūrų	2011-05-06	S-(34-1730)-919
7.	Klaipėdos lopšelis-darželis „Volungėlė“	I. Simonaitytės g. 26, 95196 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-03	S-(34-1730)-845

Raštai kitoms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės	Žemaitės g. 6, 03117 Vilnius	Dėl investicijų projekto „Daugiafunkcio sporto ir pramogų komplekso Klaipėdoje, Dubysos g. 10, statyba“ vykdymo.	2011-05-06	S-(34-1730)-916

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Patvirtinti Socialinių paslaugų asmenims su sunkia negalia teikimo (tais atvejais, kai šios paslaugos įsigyjamos viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka) finansavimo tvarką, nustatant asmenų finansinių galimybių vertinimą.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Bus parengtas socialinių paslaugų asmenims su sunkia negalia teikimo (tais atvejais, kai šios paslaugos įsigyjamos viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka) finansavimo tvarkos, nustatant asmenų finansinių galimybių vertinimą, projektas.	2011-12-31
2.	Patikslinti sutartis, sudarytas su viešąja įstaiga Klaipėdos nevalstybine specialiąja pagrindine mokykla dėl socialinės globos paslaugos asmenims su sunkia negalia teikimo, nustatant asmenų finansinių galimybių mokėti už socialines paslaugas vertinimą ir skirtumo tarp socialinės globos kainos ir asmenų mokėjimo už socialines paslaugas apskaičiavimą.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Bus patikslinta 2009-12-31 sutartis Nr. J12-352, įpareigojant paslaugos teikėją vadovautis Mokėjimo už socialines paslaugas tvarkos aprašu, nurodant ir įvertinant asmens pajamų mokamą dalį.	2011-07-30
3.	Parengti ir patvirtinti apskaitos politiką, užtikrinančią apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei teikimą teisės aktų nustatyta tvarka.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Bus parengta ir patvirtinta apskaitos politika.	2011-09-30
4.	Imtis priemonių, kad apskaita savivaldybės administracijoje ir jai pavaldžiose visose biudžetinėse įstaigose būtų tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Savivaldybės administracija nuo 2011 metų apskaitą tvarko pagal VSAFAS. Išsiaiškinus, kurios biudžetinės įstaigos netvarko apskaitos pagal VSAFAS, bus vykdoma jų kontrolė.	2011-08-01
Rekomendacijos raštuose				
5.	Imtis priemonių dėl neteisėtai apskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio.	Klaipėdos miesto šeimos ir vaiko gerovės centras	Suderinus su darbuotojais, 5664,20 Lt permokėta darbo užmokesčio suma bus grąžinta į valstybės	2011-12-31

			biudžetą.	
6.	Užtikrinti, kad apskaita būtų tvarkoma pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.	Klaipėdos lopšelis-darželis „Volungėlė“	Buhalterinė programa bus atnaujinama ir koreguojama pagal visus apskaitos organizavimo pagal VSAFAS reikalavimus.	2011-12-31
7.	Paskirti atsakingus asmenis, kurie vykdytų vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad pavaldžios biudžetinės įstaigos viešuosius pirkimus vykdytų pagal teisės aktų reikalavimus.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Bus paskirti atsakingi asmenys, kurie vykdys vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad pavaldžios biudžetinės įstaigos viešuosius pirkimus vykdytų pagal teisės aktų reikalavimus.	2011-07-01
8.	Paskirti atsakingus asmenis, kurie vykdytų savivaldybės patikėjimo teisė valdomo nekilnojamojo turto registro duomenų kontrolę.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	2011-05-16 parengtas raštas Nr. VS-2213 „Dėl pareigybės aprašymo papildymo“ savivaldybės administracijos direktoriui.	2011-07-01