



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-34-2-22
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant pavedimą 2011-06-10 Nr. P-34-2

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Birutė Žilėnienė (grupės vadovė)

Irma Pagonienė

Julius Lukošius

Evaldas Žoštautas

Auditas pradėtas 2011-06-10

Auditas baigtas 2012-05-28

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų	6
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	9
2.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo	9
2.2. Dėl lėšų švietimo įstaigų investiciniams projektams panaudojimo	11
2.3. Dėl socialinio būsto statybos darbų įsigijimo	13
2.4. Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti, panaudojimo	15
2.5. Dėl Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų, skirtų visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiajai programai, panaudojimo	17
3. Kiti pastebėjimai	18
4. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas	21
5. Rekomendacijos	21
Priedai	23

IŽANGA

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

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2012 metams planavimą; 2011 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybė, adresas: Konstitucijos pr. 3, 09601 Vilnius.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Raimundas Alekna (iki 2011-04-18), meras Artūras Zuokas (nuo 2011-04-19), savivaldybės administracijai – direktorius Vytautas Milėnas (iki 2011-04-18), Valdas Klimantavičius (nuo 2011-05-04), Finansų departamentui – direktorius Edmundas Kačkus, Biudžeto skyriui – vedėja Raimonda Jasponienė, Finansų departamento direktoriaus pavaduotoja, Apskaitos skyriui – l. e. p. vedėja Daiva Subačienė (iki 2011-08-19), Audronė Beleckienė (nuo 2011-08-22).

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Vilniaus miesto savivaldybės 2011 m. biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitos:

- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-1);
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-2);
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-3).

Savivaldybei 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ buvo patvirtinta 432 018,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 82 557,8 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 334 286,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 14 875,0 tūkst. Lt iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti, 300,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti. Iš viso savivaldybė gavo 438 077,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 433 257,7 tūkst. Lt, 3 914,7 tūkst. Lt nepanaudotų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimais² buvo paskirstytos keturiems asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei Vyriausybės nutarimais, finansų ministro įsakymais ir pagal sudarytas su valstybės institucijomis / įstaigomis finansavimo sutartis iš viso skirta 244 899,4 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 m. gavo 237 244,3 tūkst. Lt kitų valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 231 586,1 tūkst. Lt, nepanaudotus 5 658,2 tūkst. Lt grąžino (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. – 28 097,7 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo 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.

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210, 4 ir 5 priedėliai.

² Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2011-02-18 Nr. 1-1994, 2011-07-13 Nr. 1-120, 2011-09-21 Nr. 1-239, 2011-11-02 Nr. 1-274 ir 2011-12-14 Nr. 1-335.

Savivaldybėje suplanavome ir atlikome audito procedūras – vertinome 2011 metų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

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).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2012 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių audito sričių (mokinio krepšelio, socialinių išmokų ir kompensacijų, socialinės paramos mokiniams, kitų valstybinių funkcijų) vidutinės arba didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Be to, atliktos lėšų kapitalo investicijoms finansuoti, sveikatos priežiūrai mokyklose, sveikatos priežiūros veiklai, visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos išlaidų, viešųjų pirkimų ir pirkimo sutarčių vykdymo savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis, ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų

Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (formų Nr. SB-1) (funkciniai kodai: 9.1.1.1, 9.1.2.1, 9.2.1.1, 9.2.2.1, 9.5.1.1, 9.5.1.3, 9.8.1.1³) duomenimis, Vilniaus miesto savivaldybė 2011 metais panaudojo 334 822,3 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti. Šias ataskaitas sudaro ir švietimo įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai pagal sudarytas sutartis tvarko biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (toliau – BĮBA), suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (formos Nr. 2, toliau – suvestinės ataskaitos).

Negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų ir įvertinti, ar BĮBA pateiktose suvestinėse ataskaitose nurodytos 245 546,4 tūkst. Lt kasinės išlaidos (186 615,7 tūkst. Lt darbo užmokesčio, 58 201,1 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų ir 729,6 tūkst. Lt darbdavių socialinės paramos pinigais) yra teisingos, iš jų:

- 1 038,5 tūkst. Lt neformaliojo švietimo kasinės išlaidos⁴ (834,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 204,4 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų), nes BĮBA nepateikė apskaitos registru ir kitų apskaitos dokumentų, kurių pagrindu sudarė neformaliojo švietimo įstaigų ataskaitas;

- 244 507,9 tūkst. Lt formaliojo švietimo kasinės išlaidos⁵ (185 781,6 tūkst. Lt darbo užmokesčio, 57 996,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų ir 729,6 tūkst. Lt darbdavių socialinės paramos), nes:

- švietimo įstaigų vidurinio ugdymo suvestinėje ataskaitoje⁶ nurodytos 143,8 tūkst. Lt didesnės (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų) kasinės išlaidos nei visų vidurinio ugdymo švietimo įstaigų ataskaitose nurodytų šių kasinių išlaidų suma. Suvestinėje ataskaitoje nurodytos 132 250,1 tūkst. Lt kasinės išlaidos, o visų vidurinio ugdymo įstaigų – 132 106,3 tūkst. Lt;

- švietimo įstaigų ataskaitose⁷ nurodytos iš viso 401,1 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos (darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir darbdavių socialinės paramos), negu užregistruota įstaigų apskaitos registruose. Ataskaitose nurodytos iš viso 244 365,0 tūkst. Lt kasinės išlaidos, o

³ Funkciniai kodai: 9.1.1.1. ikimokyklinis ugdymas, 9.1.2.1. priešmokyklinis ir pradinis ugdymas, 9.2.1.1. pagrindinis ugdymas, 9.2.2.1. vidurinis ugdymas, 9.5.1.1. neformaliajam švietimui, papildančiam bendrąsias pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas, finansuoti; profesinės linkmės moduliams neformaliojo švietimo įstaigose finansuoti, 9.5.1.3. ir 9.8.1.1. – kiti jokiai grupei nepriskirti su švietimu nesusiję reikalai.

⁴ Funkcinis kodas 9.5.1.1. – neformaliajam švietimui, papildančiam bendrąsias pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas, finansuoti; profesinės linkmės moduliams neformaliojo švietimo įstaigose finansuoti.

⁵ Funkciniai kodai: 9.1.1.1. ikimokyklinis ugdymas, 9.1.2.1. priešmokyklinis ir pradinis ugdymas, 9.2.1.1. pagrindinis ugdymas, 9.2.2.1. vidurinis ugdymas.

⁶ Funkcinis kodas 9.2.2.1 – vidurinis ugdymas.

⁷ Funkciniai kodai: 9.1.1.1. ikimokyklinis ugdymas, 9.1.2.1. priešmokyklinis ir pradinis ugdymas, 9.2.1.1. pagrindinis ugdymas, 9.2.2.1. vidurinis ugdymas.

įstaigų apskaitos registruose užregistruota 243 963,9 tūkst. Lt. Kiekvienos švietimo įstaigos ataskaitose nurodytos kasinės išlaidos yra didesnės arba mažesnės nei užregistruotos jos apskaitos registruose (pavyzdyje pateikiamos įstaigos, kuriose nustatyti didžiausi skirtumai).

Pavyzdys

Švietimo įstaigos pavadinimas	Ataskaitos duomenys, tūkst. Lt			Apskaitos registru duomenys, tūkst. Lt			Ataskaitos ir apskaitos registru palyginimas, tūkst. Lt			
	DU*	„Sodra“*	DSP	DU*	„Sodra“	DSP*	DU*	„Sodra“*	DSP*	Iš vis :
Martyno Mažvydo progimnazija	3 114,5	1 219,2	4,1	3 113,8	991,7	7,7	0,7	227,5	-3,6	224,6
Jono Pauliaus II gimnazija	1 929,7	598,5	1,2	803,2	571,7	3,4	16,5	26,8	-2,2	151,1
Balsių pagrindinė mokykla	493,9	153,0	0,0	471,3	120,2	0,0	22,6	32,8	0,0	55,4
Spec. ugdymo centras „Aidas“	814,3	253,1	0,8	789,6	228,8	2,0	24,7	24,3	-1,2	47,7
Simono Daukanto gimnazija	2 253,1	698,0	4,4	2 201,3	702,3	8,3	51,8	-4,3	-3,9	43,6
Jono Laužiko bendr. lav. kons. centras	798,4	247,2	1,0	837,3	263,2	2,0	-38,9	-16,0	-1,0	-55 9
Lopšelis-darželis „Karuselė“	152,8	47,3	0,1	207,4	50,5	0,2	-54,6	-3,2	-0,1	-58,0
Vaduvos darželis-mokykla	417,0	129,2	0,8	486,7	147,9	1,4	-69,7	-18,7	-0,6	-89,0
Jono Basanavičiaus gimnazija	1 695,0	525,2	1,1	1 807,9	561,2	3,2	-112,9	-36,0	-2,1	-151,
Lopšelis-darželis „Gilužis“	235,1	72,7	0,2	372,3	105,2	1,1	-137,2	-32,5	-0,9	-170,6

* DU – 2.1.1.1.1.1 Darbo užmokestis pinigais, „Sodra“ – 2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos, DSP – 2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais.

Šaltinis – Valstybės kontrolė, pagal BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pateiktus duomenis

Teisės aktų nustatyta tvarka⁸ ataskaitos turi būti sudaromos pagal buhalterinės apskaitos duomenis, tačiau dėl netinkamos kasinių išlaidų apskaitos finansų valdymo apskaitos sistemoje (FVAS), BĮBA paaiškinimu, jos buvo sudarytos pagal pateiktas finansavimo paraiškas. Negalėjome įvertinti, ar finansavimo paraiškų pagrindu sudarytose ataskaitose nurodytos kasinės išlaidos yra teisingos. Pagal finansavimo paraiškas BĮBA gauna į banko sąskaitą iš administracijos lėšas mokėjimams atlikti, todėl šios paraiškos nėra dokumentas kasinėms išlaidoms pagrįsti.

Pažymėtina, kad BĮBA neturi tikslių duomenų apie mokinio krepšelio kreditinius ir debetinius įsiskolinimus metų pradžioje ir pabaigoje. Dėl to negalėjome įsitikinti, ar ataskaitose nurodytos švietimo įstaigų darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir darbdavių socialinės paramos kasinės išlaidos atitinka kitų apskaitos dokumentų duomenis (įvertinant darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščiuose darbuotojams, finansuojamiems iš mokinio krepšelio lėšų, priskaitytą

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2008-07-03 Nr. X-1679 redakcija), 17 str.; Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės (patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170), 24 p.

darbo užmokestį ir socialinio draudimo įmokas, metų pradžioje ir pabaigoje buvusius kreditinius ar debetinius įsiskolinimus).

Nustatyti dalykai rodo, kad BĮBA, tvarkydama švietimo įstaigų buhalterinę apskaitą ir sudarydama jų mokinio krepšelio lėšų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitas, neužtikrino Buhalterinės apskaitos įstatymo⁹ 4 straipsnyje nustatyto reikalavimo, kad apskaitos informacija būtų tvarkoma taip, kad ji būtų: tinkama, objektyvi ir palyginama, išsami ir naudinga vidaus ir išorės vartotojams.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad pagal buhalterinės apskaitos tvarkymo sutarčių¹⁰ sąlygas BĮBA vadovas yra atsakingas už apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumą, buhalterinės apskaitos dokumentų įforminimo įstatymų ir kitų teisės aktų nustatą tvarką kontrolę bei už švietimo įstaigų finansinės atskaitomybės pagal finansų ministro įsakymais patvirtintas atskaitinio laikotarpio finansinės atskaitomybės formas ir švietimo įstaigų sąskaitų duomenis sudarymą.

Negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (formose Nr. SB-1) nurodytų 245 546,4 tūkst. Lt (funkciniai kodai: 9.1.1.1., 9.1.2.1., 9.2.1.1., 9.2.2.1, 9.5.1.1) darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir darbdavių socialinės paramos kasinių išlaidų teisingumui pagrįsti, nes švietimo įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko BĮBA, ataskaitose nurodytos kasinės išlaidos neatitinka apskaitos registrų duomenų.

Pažymėtina, kad BĮBA, atsiskaitydama už 807,3 tūkst. Lt švietimo įstaigoms skirtų Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų sveikatos priežiūrai¹¹ panaudojimą, savivaldybei pateikė suvestines ataskaitas, tačiau nesudarė ataskaitų pagal kiekvieną švietimo įstaigą, taip pat netvarkė šių lėšų kasinių išlaidų registrų.

Savarankiškai apskaitą tvarkanti savivaldybės švietimo įstaiga Grigiškių vidurinė mokykla socialinio draudimo įmokoms skirtus asignavimus (15,8 tūkst. Lt) panaudojo darbo užmokesčiui apmokėti, o Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2), kuri yra savivaldybės suvestinių ataskaitų dalis, klaidingai nurodė 15,8 tūkst. Lt mažesnes darbo užmokesčio (6 eilutė) ir ta pačia suma didesnes socialinio draudimo įmokų (11 eilutė) kasines išlaidas.

Audito metu vyr. finansininkas keitė (tris kartus) mokinio krepšelio apskaitos registrų duomenis iki ir po metinių finansinių ataskaitų sudarymo ir patvirtinimo: tikslino apskaitytų išlaidų sumas registre, keitė išlaidų panaudojimą pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus, keitė (du kartus) duomenis dėl

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

¹⁰ Tipinės sutarčių formos, patvirtintos Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2005-12-29 įsakymu Nr. A500-1080-(1.1-K5D-0)5.

¹¹ Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktorius švietimo įstaigoms paskirstė lėšas, gautas pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir Vilniaus teritorinės ligonių kasos 2011-03-31 sutartį Nr. 04-11-SAV „Dėl sveikatos priežiūros mokyklose finansavimo programos“.

mokinio krepšelio lėšų kreditinio socialinio draudimo įmokų įsiskolinimo 2011 m. gruodžio 31 d. Taip buvo pažeista Buhalterinės apskaitos įstatymo¹² 18 straipsnio 4 dalis, nes apskaitos registruose nenurodytos taisytos sumos, taisyčių datos, nėra dokumentą taisyusių asmenų parašų (taisant klaidas iki finansinių ataskaitų sudarymo ir patvirtinimo), nebuvo surašomos buhalterinės pažymos (taisant klaidas iki ir po finansinių ataskaitų sudarymo ir patvirtinimo). Pažymėtina, kad Grigiškių vidurinės mokyklos direktorius už aplaidų buhalterinės apskaitos tvarkymą vyriausiajam buhalteriiui skyrė drausminę nuobaudą – papeikimą.

Grigiškių vidurinė mokykla Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) 15,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui panaudotas išlaidas klaidingai nurodė kaip socialinio draudimo įmokų kasines išlaidas. Todėl savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. SB-1, funkcinis kodas 9.2.2.1.) nurodytos 15,8 tūkst. Lt mažesnės darbo užmokesčio (4 eil.) ir ta pačia suma didesnės socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinės išlaidos.

Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo¹³ 11 straipsnio 1 dalį ir finansų ministro patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių¹⁴ 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 turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo

BĮBA apskaitydama mokinio krepšelio kasines išlaidas nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimo, kad apskaitos informacija būtų tvarkoma taip, kad ji būtų: tinkama, objektyvi ir palyginama, išsami ir naudinga vidaus ir išorės vartotojams (žr. 1 skyrių). Dėl netinkamai tvarkomos mokinio krepšelio kasinių išlaidų apskaitos negalėjome įsitikinti, ar 245 546,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų 2011 metais buvo panaudota pagal paskirtį ir teisėtai, nes:

- netinkamai suvedus formaliojo švietimo įstaigų kasinių išlaidų registrus, ne visais atvejais galėjome įvertinti ūkinių operacijų turinį – negalėjome nustatyti, ar gyventojų pajamų mokesčio, privalomojo sveikatos draudimo ir socialinio draudimo įmokų mokėjimai buvo atlikti tik už

¹² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2008-07-03 Nr. X-1679 redakcija).

¹³ Ten pat.

¹⁴ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170.

darbuotojus, finansuojamus iš mokinio krepšelio lėšų; negalėjome įvertinti, kurių švietimo įstaigų ir kokios išlaidų sumos buvo sumokėtos;

- pagal paraiškas gautas mokinio krepšelio lėšas neformaliojo švietimo įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms pervedus į kitas BĮBA banko sąskaitas ir nesant kasinių išlaidų registrų, negalėjome įsitikinti, ar šios lėšos panaudotos šių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti;

- pateikti švietimo įstaigų kreditiniai įsiskolinimai nėra tikslūs, todėl negalėjome nustatyti, ar 2011 m. sausio mėnesį pagal kiekvieną įstaigą teisingomis sumomis padengtas darbo užmokesčio, gyventojų pajamų mokesčio, socialinio draudimo įmokų 2010-12-31 kreditinis įsiskolinimas, ar mokinio krepšelio lėšos panaudotos tik mokinio krepšelio įsiskolinimams apmokėti.

Dėl netinkamai tvarkytos kasinių išlaidų apskaitos negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, ar visos mokinio krepšelio lėšos - 245 546,4 tūkst. Lt, skirtos švietimo įstaigoms, kurių apskaitą centralizuotai tvarko BĮBA, 2011 metais buvo panaudotos pagal paskirtį ir teisėtai.

Savivaldybės švietimo įstaigos, savarankiškai tvarkančios apskaitą ir švietimo įstaigos, kurių apskaitą centralizuotai tvarko BĮBA, naudodamos mokinio krepšelio lėšas pažeidė:

- Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo¹⁵ 6.1 ir 6.6 punktus, nes BĮBA 2011 m. birželio mėn. apskaičiuodama Gerosios vilties vidurinės mokyklos darbuotojų, finansuojamų iš mokinio krepšelio lėšų, vidutinį darbo užmokesį kasmetinėms atostogoms apskaičiuoti neįtraukė 2010 m. gruodžio mėn. paskirtų vienkartinų piniginių išmokų, o 2011 m. gegužės mėn. skirtas vienkartinės pinigines išmokas įtraukė ne ¼ sumos, o visa suma. Dėl to 2011 metais per daug apskaičiuota ir išmokėta 21,6 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 6,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų, iš viso 28,3 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad BĮBA ėmėsi priemonių išieškoti darbuotojams permokėtą darbo užmokesį ir priėmė sprendimą iš pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio 2012 m. birželio mėn. išskaičiuoti permokėtas sumas.

- Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo¹⁶ 67 punktą, nes Žvėryno gimnazijos direktorius įsakymais mokytojams, dirbantiems su sutrikusio ir riboto intelekto, neįprigirdinčiais ir kompleksinius sutrikimus turinčiais mokiniais (nuo 1 iki 4) nustatė didesnius priedus, nei nustatyta apraše. Dėl to 2011 metais per daug apskaičiuota ir išmokėta 13,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 4,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų, iš viso 17,0 tūkst. Lt.

- Biudžeto sandaros įstatymo¹⁷ 7 straipsnio 1 punktą, nes Grigiškių vidurinė mokykla socialinio draudimo įmokoms skirtas 15,8 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšas panaudojo darbo

¹⁵ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 (2008-12-03 Nr. 1279 redakcija).

¹⁶ Patvirtinta Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009-12-14 įsakymu Nr. ISAK-2711.

¹⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija).

užmokesčiui apmokėti ir šia suma viršijo išlaidų sąmatoje asignavimų valdytojo – Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus patvirtintus asignavimus darbo užmokesčiui.

Pagal sutartį Gerosios vilties vidurinės mokyklos apskaitą tvarkanti BĮBA ir Žvėryno gimnazija pažeidė teisės aktų reikalavimus, nes iš mokinio krepšelio lėšų 2011 metais pedagoginiams darbuotojams neteisėtai apskaičiavo ir sumokėjo 34,6 tūkst. Lt didesnę darbo užmokesčių ir 10,7 tūkst. Lt didesnes socialinio draudimo įmokas, iš viso 45,3 tūkst. Lt. Savivaldybės švietimo įstaiga Grigiškių vidurinė mokykla pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą, nes 15,8 tūkst. Lt viršijo išlaidų sąmatoje asignavimų valdytojo patvirtintus asignavimus darbo užmokesčiui.

2.2. Dėl lėšų švietimo įstaigų investiciniams projektams panaudojimo

Mykolo Biržiškos gimnazija, įgyvendindama investicinį projektą „Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijos pastato Taikos g. 81 rekonstravimas“, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁸ 18 straipsnio 8 dalį, nes pakeitė sudarytos statybos rangos sutarties¹⁹ (darbų vertė 3 850 000 Lt) sąlygas, negavusi Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo dėl sutarties pakeitimo. Keičiamų darbų aktu²⁰ atsisakyta dalies sutartyje numatytų darbų (vidaus patalpų remonto: lubų dažymo, vidaus durų keitimo; sanitarinių mazgų rekonstrukcijos: lubų dažymo, dalies keraminių plytelių dangos keitimo; vandentiekio – nuotekų remonto, vėdinimo – sanitarinių prietaisų keitimo), iš viso už 97 777,98 Lt. Vietoje jų įsigyti nauji darbai (vidaus patalpų remonto: pakabinamų lubų, papildomų santechninių prietaisų sumontavimo, kanalizacijos ir vandentiekio vamzdžių pakeitimo). Gimnazija papildomus darbus įsigijo už 97 777,98 Lt iš esamo rangovo, netaikydama viešojo pirkimo procedūrų, todėl pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo²¹ 85 straipsnio 1 ir 2 dalis ir Mykolo Biržiškos gimnazijos viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklių²² 2 ir 15 punktus.

Karoliniškių gimnazija, 2008–2011 m. įgyvendindama investicinį projektą „Vilniaus Karoliniškių gimnazijos pastato Vilniuje, Sausio 13-osios g. 17, rekonstravimas“ atlikdama pastato rekonstravimo (remonto) darbų pirkimus pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo ir Karoliniškių gimnazijos viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklių²³ nuostatas. Pirkimo objekto (investicinio projekto) vertė sudarė 1 244 000 Lt, todėl gimnazija nepagrįstai suskaidė investicinio projekto darbus į dalis ir kiekvienai daliai parinko netinkamus pirkimų būdus (įprastą komercinę praktiką ir mažos vertės pirkimus), taigi:

¹⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija).

¹⁹ Statybos rangos sutartis, 2010-05-28 Nr. 12-01.

²⁰ Keičiamų darbų aktas, 2010-09-21 Nr. 1.

²¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2009-07-22 Nr. XI-395 ir 2010-02-11 Nr. XI-678 redakcijos).

²² Patvirtinta Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijos direktoriaus 2009-07-08 įsakymu Nr. V-64.

²³ Patvirtinta Vilniaus Karoliniškių gimnazijos direktoriaus 2008-10-30 įsakymu Nr. V-75.

– pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo²⁴ 9 straipsnio 2 ir 3 dalis ir 86 straipsnio 13 dalies 1 punktą, nes 2008 m. įsigijo įprastos komercinės praktikos būdu pagal statybos rangos sutartį²⁵ gimnazijos sporto salės remonto darbus už 353 962,49 Lt;

– pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo²⁶ 9 straipsnio 2 ir 3 dalis, 85 straipsnio 3 dalį ir taisyklių²⁷ 7.2 ir 43 punktus, nes 2008 m. atlikdama mažos vertės pirkimą apklausos būdu pagal statybos rangos sutartį²⁸ įsigijo papildomus darbus (gimnazijos vandentiekio ir langų remonto) iš to pateis rangovo už 42 445,75 Lt;

– pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo²⁹ 9 straipsnio 2 ir 3 dalis, 85 straipsnio 2 dalį ir Karoliniškių gimnazijos viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklių³⁰ 7.1 ir 43 punktus, nes 2011 m. įgaliojo UAB Vilniaus vystymo kompaniją atlikti mažos vertės pirkimą pastato renovavimo darbams atlikti ir su rangovu sudarė statybos rangos sutartį³¹ darbams atlikti už 577 266,19 Lt.

„Minties“ gimnazija 2008–2011 m., įgyvendindama investicinį projektą „Vilniaus „Minties“ gimnazijos pastato Vilniuje, Erfurto g. 23 rekonstravimas“, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo³² 9 straipsnio 2 ir 3 dalis, 85 straipsnio 2 dalį ir Vilniaus „Minties“ gimnazijos viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklių³³ 7.1 ir 43 punktus, nes 2011 m. pasirinko netinkamą pirkimo būdą. Gimnazija įgaliojimu³⁴ pavedė UAB Vilniaus vystymo kompanijai atlikti mažos vertės viešojo pirkimo procedūras rekonstravimo darbams įsigyti ir pagal atlikto mažos vertės pirkimo (apklausos) rezultatus su rangovu sudarė statybos rangos sutartį³⁵ už 495 000 Lt, o bendra pirkimo objekto (investicinio projekto) vertė sudarė 999,3 tūkst. Lt. Taip buvo viršyta Viešųjų pirkimų įstatymo³⁶ 2 straipsnio 15 dalyje ir minėtose taisyklėse nustatyta maksimaliai leistina mažos vertės darbų pirkimams riba – 500 tūkst. Lt.

Pažymėtina, kad pagal Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos³⁷ 23, 24 ir 28 p. darbų pirkimo vertė yra visų dėl to paties objekto sudaromų darbų pirkimo sutarčių, nesvarbu per kokį laikotarpį jos bus sudaromos (pavyzdžiui, darbai vykdomi etapais), verčių suma. Objektas yra statinys su inžineriniais tinklais, dėl kurio statybos, remonto, rekonstrukcijos ar nugriovimo yra parengtas ir patvirtintas projektas. Kai perkami darbai yra suskirstyti į dalis, kurių kiekvienai

²⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

²⁵ 2008-10-03 Nr. 08090927/40.

²⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija).

²⁷ Patvirtinta Vilniaus Karoliniškių gimnazijos direktoriaus 2008-10-30 įsakymu Nr. V-75.

²⁸ 2008-11-17 Nr. 08110478/45.

²⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija).

³⁰ Patvirtinta Vilniaus Karoliniškių gimnazijos direktoriaus 2009-10-01 įsakymu Nr. V-35.

³¹ 2011-06-29 Nr. R110629.

³² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija).

³³ Patvirtinta Vilniaus „Minties“ gimnazijos direktoriaus 2009-07-08 įsakymu Nr. V-212.

³⁴ Vilniaus „Minties“ gimnazijos direktoriaus 2011-05-09 įgaliojimas Nr. SR-195.

³⁵ 2011-07-11 Nr. 07-1.

³⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija).

³⁷ Patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 (2008-09-04 Nr. 1S-82 redakcija).

numatoma sudaryti pirkimo sutartį, pirkimo vertė yra tų pirkimų numatomų verčių suma. Taip apskaičiuota pirkimo vertė galioja visoms pirkimo dalims.

Gimnazijos, įgyvendindamos savivaldybės investicijų programoje patvirtintus investicinius projektus: „Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijos pastato Taikos g. 81 rekonstravimas“ (vertė 3 850,0 tūkst. Lt), „Vilniaus Karoliniškių gimnazijos pastato Vilniuje, Sausio 13-osios g. 17, rekonstravimas“ (vertė 1 244,0 tūkst. Lt) ir „Vilniaus „Minties“ gimnazijos pastato Vilniuje, Erfurto g. 23 rekonstravimas“ (vertė 999,3 tūkst. Lt), pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir gimnazijų Viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklės, nes:

- Mykolo Biržiškos gimnazija, atsisakiusi rangos sutartyje numatytų darbų ir vietoj jų įsigijusi naujus darbus už 97 777,98 Lt, pakeitė sutarties sąlygas negavusi Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo, o papildomus darbus įsigijo netaikydama viešojo pirkimo procedūrų;
- Karoliniškių gimnazija atlikdama rekonstravimo darbų pirkimus nepagrįstai suskaidė darbų, atliekamų pagal tą patį investicinį projektą, pirkimus į dalis ir kiekvienai jų parinko netinkamus pirkimų būdus (įprastą komercinę praktiką ir mažos vertės pirkimus (apklausas));
- „Minties“ gimnazija įsigydama rekonstravimo darbus pasirinko netinkamą pirkimo būdą (apklausą), nes bendra investicinio projekto (pirkimo objekto) vertė viršijo maksimaliai leistiną mažos vertės darbų pirkimams ribą.

2.3. Dėl socialinio būsto statybos darbų įsigijimo

Vilniaus miesto savivaldybės administracija, įgyvendindama 2011 m. investicinį projektą „Socialinio būsto statyba Linksmojoje gatvėje, Vilnius“, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu, nes atlikdama supaprastintą atvirą konkursą pastato socialiniam būstui statybos darbams įsigyti ir sudarydama statybos rangos sutartį³⁸ ir papildomą susitarimą³⁹:

- Nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo⁴⁰ 24 straipsnio 8 dalies reikalavimais, nes pirkimo dokumentuose nurodė⁴¹ darbų atlikimo terminą „2011 m. gruodžio 5 d.“, kuris neatitiko skelbime apie pirkimą nurodytos sąlygos, kad „sutarties trukmė yra iki 2012 m. kovo 5 d.“ Taip neužtikrino, kad pirkimo dokumentai turi būti tikslūs, aiškūs, be dviprasmybių.

- Pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo⁴² 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintus pirkimų principus, nepasiekė šio straipsnio 2 dalyje nustatyto viešųjų pirkimų tikslo ir nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 87 straipsnio 1 dalies ir 32 straipsnio 2 dalies nuostatų, nes:

³⁸ 2011-10-04 Nr. A62-107(3.10.21-SR).

³⁹ 2011-12-05 Nr. A72-198(3.1.36-SR).

⁴⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija).

⁴¹ Pastato socialiniam būstui Linksmojoje gatvėje (sklype Nr. 121), Vilniuje, statybos darbų pirkimo supaprastino atviro konkurso būdu sąlygų 8 p. ir sąlygų 3 priedo „sutarties projektas“ 2.1 p.

⁴² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

– pirkimo dokumentuose nustatė tokias pirkimo sąlygas, kurios galėjo apriboti konkurenciją tiekėjų, galėjusių atlikti analogiškus statybos darbus per ilgesnį laiką. Siekdama įgyvendinti investicinį projektą per gana trumpą laiką⁴³ ir pasirinkti finansiškai stiprų tiekėją, gebantį per nustatytą terminą atlikti darbus, savivaldybės administracija pirkimo dokumentuose nustatė dviejų mėnesių terminą statybos darbams atlikti (nuo 2011 m. spalio 4 d. iki 2011 m. gruodžio 5 d.), o tiekėjams reikalavimą turėti pakankamai apyvartinių lėšų – ne mažiau kaip 3 000 000 Lt⁴⁴. Papildomu susitarimu⁴⁵ iki 2012 m. gruodžio 31 d. pratęsus rangovui statybos darbų įvykdymo terminą, pirkimo sąlygose nustatyti aukšti reikalavimai pirkimo objektui ir tiekėjams prarado prasmę;

– sudarė išskirtines sąlygas rangovui vykdyti viešojo pirkimo sutartį, nes iš rangovo nepareikalavo kalendorinio darbų grafiko statybos darbams atlikti laikotarpiu nuo 2011-10-04 iki 2011-12-05⁴⁶; netaikė statybos rangos sutartyje numatytų delspinigių už laiku neatliktus statybos darbus⁴⁷; pratęsė rangovui statybos rangos sutarties įvykdymo terminą iki 2012 m. gruodžio 31 d., t. y. nustatė šešis kartus ilgesnį terminą, negu jis buvo nustatytas pirmą kartą statybos rangos sutartyje ir pirkimo sąlygose.

Statybos rangos sutartyje⁴⁸ buvo numatyta galimybė keisti sutarties terminus, tačiau savivaldybės administracija⁴⁹ Valstybės kontrolei nenurodė priežasčių, dėl kurių prireikė pratęsti rangovui terminus statybos darbams atlikti iki 2012 m. gruodžio 31 d., kai pagal pirkimo sąlygas ir statybos rangos sutartį darbai turėjo būti atlikti per 2 mėnesius. Be to, administracija negalėjo pagrįsti, ar pirkimo sąlygose nustatytas toks terminas buvo realus statybos darbams atlikti.

Savivaldybės administracija papildomu susitarimu pratęsė 2011 m. spalio 4 d. statybos rangos sutarties trukmę ir taip neužtikrino, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo⁵⁰ 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto, nes statybos rangos sutarties trukmei kartu su numatytu pratęsimu tapus ilgesnei nei 1 metai, pagal Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainodaros taisyklių nustatymo metodikos⁵¹ 24.1 punkto reikalavimus statybos rangos sutartyje privalėjo būti numatytas fiksuotos sutarties kainos ar įkainių perskaičiavimas dėl bendro kainų lygio kitimo ar statybų darbų grupių kainų pokyčių. Statybos rangos sutarties 6.3 punkte numatyta, kad sutarties objekto kaina dėl bendro kainų lygio kitimo keičiama nebus.

⁴³ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamento 2011-08-22 pranešimas Vilniaus miesto savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų komisijai ir UAB Vilniaus vystymo kompanijos 2011-08-10 raštas Nr. 10-BP-(133.13) „Dėl pirkimo sąlygų derinimo“.

⁴⁴ Ten pat.

⁴⁵ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos su rangovu sudarytas papildomas susitarimas, 2011-12-05 Nr. A72-198(3.1.36-SR).

⁴⁶ 2011-10-04 Nr. A62-107(3.10.21-SR), 2.3 ir 14.14.1 p.

⁴⁷ Ten pat, 12.5 p.

⁴⁸ Ten pat, 2.2 p.

⁴⁹ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamento 2012-04-20 raštas Nr. A51-24495-(3.3.12.3-EM4).

⁵⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2010-02-11 Nr. XI-678 redakcija).

⁵¹ Patvirtinta Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. IS-21 (2008-09-10 Nr. IS-89 redakcija).

Vilniaus miesto savivaldybės administracija įsigijo pastato socialiniam būstui Linksmojoje g., Vilniuje statybos darbus, kuriuos pagal sutartį rangovas turėjo atlikti per 2 mėnesius, ir vėliau papildomu susitarimu pratęsė rangovui darbų atlikimo terminą vieneriems metams (t. y. nustatė šešis kartus ilgesnį terminą), taigi nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, nes:

- Siekdama įgyvendinti investicinį projektą per trumpą laiką ir pasirinkti finansiškai stiprų tiekėją, gebantį per nustatytą terminą atlikti darbus, pirkimo dokumentuose ir statybos rangos sutartyje nustatė 2 mėnesių terminą darbams atlikti, o tiekėjams nustatė reikalavimą turėti pakankamai apyvartinių lėšų – ne mažiau kaip 3 000 000 Lt. Tokios pirkimo sąlygos galėjo riboti tiekėjų, galinčių atlikti statybos darbus per ilgesnį laiką, konkurenciją, nes vykdant statybos rangos sutartį savivaldybės administracija papildomu susitarimu pratęsė rangovui darbų įvykdymo terminą vieneriems metams (iki 2012-12-31). Todėl pirkimo dokumentuose nustatyti aukšti reikalavimai pirkimo objektui ir tiekėjams prarado prasmę.

Savivaldybės administracija nenurodė priežasčių, dėl kurių reikėjo pratęsti terminą darbams atlikti vieneriems metams ir negalėjo pagrįsti, ar pirkimo sąlygose nustatytas terminas buvo realus statybos darbams atlikti;

- Sudarė išskirtines sąlygas rangovui vykdyti viešojo pirkimo sutartį, nes iš rangovo nepareikalavo kalendorinio darbų grafiko statybos darbams atlikti (nuo 2011-10-04 iki 2011-12-05), netaikė statybos rangos sutartyje numatytų delspinigių už neatliktus laiku statybos darbus, pratęsė darbų atlikimo terminą vieneriems metams.

- Statybos rangos sutarties trukmei kartu su numatytu pratęsimu tapus ilgesnei nei 1 metai, sutartyje nenumatė fiksuotos sutarties kainos ar įkainių perskaičiavimo dėl bendro kainų lygio kitimo ar statybų darbų grupių kainų pokyčių.

- Neužtikrino, kad pirkimo dokumentai būtų tikslūs, aiškūs ir be dviprasmybių, nes juose pateikta informacija apie statybos darbų atlikimo terminus neatitiko skelbime nurodytų terminų.

2.4. Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti, panaudojimo

Vilniaus miesto savivaldybė iš Sveikatos apsaugos ministerijos 705,9 tūkst. Lt lėšų, 2011 m. gautų pagal sveikatinimo veiklos sutartį⁵², skyrė Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biurui⁵³ visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti. Biuras dalį pagal sutartį gautų lėšų panaudojo nesilaikydamas teisės aktų reikalavimų ir pažeisdamas sutarties nuostatas:

⁵² 2011-10-10 Nr. S-257.

⁵³ Lėšų skyrimo visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti sutartis, 2011-11-07 Nr. A72-1858(3.1.36-SR).

– Su specialistais, skaitančiais paskaitas, sudarė terminuotas darbo sutartis, kuriose nurodė įkainį (litas) už paskaitą. Darbuotojams, dirbusiems pagal šias sutartis, 2011 metais apskaičiuota ir sumokėta 95,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiuotų 29,4 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų. Terminuotose darbo sutartyse ir 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr. P-74 nustatant paskaitos (mokymo) atlygį, nesilaikyta Vyriausybės nutarimo⁵⁴ reikalavimų, kad biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis). Pažymėtina, kad biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų tarnybiniai atlyginimai ir valandiniai atlygiai nustatomi vadovaujantis minėto nutarimo 1–4 priedais. Todėl 124,4 tūkst. Lt lėšų panaudojo pažeisdami teisės aktų reikalavimus.

Biuro specialistams 2011 metais mokėta nuo 66 Lt iki 198 Lt už paskaitą, kurios trukmė buvo ne ilgesnė nei valanda (kai kuriais atvejais – akademinė valanda). Palyginus šiuos įkainius su valandiniu atlygiu, apskaičiuotu pagal Vyriausybės nutarimu⁵⁵ nurodytą valandinio atlygio už mokomuosius užsiėmimus koeficientą dėstytojams (turintiems aukštąjį išsilavinimą, darbui su klausytojais, neturinčiais aukštojo išsimokslinimo), nustatyta, kad pagal šį nutarimą galėjo būti mokamas ne didesnis kaip 8,54 Lt atlygis už valandą, t. y. 7–23 kartus mažesnis nei faktiškai mokėtas.

Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras 124,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų darbo užmokesčiui mokėti panaudojo pažeisdamas Vyriausybės nutarimo reikalavimus, nes specialistams, skaitantiems paskaitas, darbo užmokestį nustatė netaikydamas nutarime nustatytą koeficientą. Pagal Vyriausybės nutarime nustatytus koeficientus valandinis atlygis turėjo būti 7–23 kartus mažesnis.

– Pažeidė lėšų skyrimo visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti sutarties⁵⁶ 3.1 ir 3.10 punktus, nes 127,8 tūkst. Lt panaudojo ne pagal nurodytą paskirtį, t. y. ne visuomenės sveikatos veikloms, nurodytoms sutarties 2–3 prieduose, vykdyti (65,0 tūkst. Lt sumokėjo už žmogiškųjų išteklių valdymo konsultavimo paslaugas, 24,0 tūkst. Lt už dokumentų valdymo sistemos paslaugas, 13,0 tūkst. Lt už maitinimą (mero kalėdinis renginys slaugytojams ir slaugytojų padėjėjams pagerbti), 10,9 tūkst. Lt už finansinių ataskaitų rinkinio auditą, 8,0 tūkst. Lt už konsultavimo paslaugas viešųjų pirkimų vykdymo klausimais ir viešųjų pirkimų dokumentacijos rengimą, 4,5 tūkst. Lt už sporto pamokas Vilniaus miesto mokyklose, 2,4 tūkst. Lt advokato padėjėjui už teisinę pagalbą).

Vilniaus miesto savivaldybės Visuomenės sveikatos biuras 127,8 tūkst. Lt panaudojo ne pagal lėšų skyrimo visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti sutartyje nurodytą paskirtį – ne sutartyje nurodytoms visuomenės sveikatos veikloms vykdyti.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2006-06-29 nutarimo Nr. 643 redakcija), 1 p.

⁵⁵ Ten pat, 2 priedas.

⁵⁶ 2011-11-07 Nr. A72-1858(3.1.36-SR).

2.5. Dėl Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų, skirtų visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiajai programai, panaudojimo

Savivaldybės administracija nepakankamai kontroliavo, kaip naudojamos pagal sutartį⁵⁷ VšĮ Karoliniškių poliklinikai skirtos lėšos (50,0 tūkst. Lt) visuomenės sveikatos programai „Krūties vėžio prevencija Vilniaus mieste“ vykdyti.

Poliklinika pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo⁵⁸ 85 str. 1 ir 2 dalis, nepasiekė šio įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nurodyto pirkimo tikslo – sudaryti viešojo pirkimo sutartį, racionaliai panaudoti tam skirtas lėšas, nes be viešojo pirkimo procedūrų iš viešosios įstaigos įsigijo už 42 186 Lt⁵⁹ medicininės įrangos priežiūros paslaugas. Jos buvo įsigytos iš viešosios įstaigos, kuri programos vykdymui poliklinikai perdavė pagal panaudos sutartį⁶⁰ neatlygintinai naudotis mobiliųjų mamografijos kabinetą – automobilinę puspriekabę su mamografu ir kita medicinine įranga (toliau – medicininė įranga). Poliklinika iš programai vykdyti skirtų lėšų 42 186 Lt panaudojo šioms medicininės įrangos naudojimo ir priežiūros išlaidoms (įrangos paruošimo darbams, būklės tikrinimui, kokybės kontrolei, eksploatavimo paslaugoms, techninės priežiūros paslaugoms ir transportavimui, 6 mėn. draudimui, įrangos naudojimo ir eksploatavimo išlaidoms kompensuoti) apmokėti.

Pažymėtina, kad panaudos sutartyje ir papildomame susitarime⁶¹ nurodytos paslaugos už medicininės įrangos naudojimą ir priežiūrą yra abstrakčios, nenurodyti jų įkainiai. Poliklinika Valstybės kontrolei tik papildomai raštais⁶² paaiškino, kokios konkrečios paslaugos buvo suteiktos atliekant šios įrangos priežiūrą. Be to, poliklinika, apmokėdama viešajai įstaigai už paslaugas, sumokėjo 504,17 Lt mobiliojo mamografijos kabineto draudimo išlaidų už laikotarpį, kai programa nebuvo vykdoma. Programa buvo vykdoma keturis mėnesius (rugsėjo–gruodžio mėn.), o draudimo išlaidos apskaičiuotos ir sumokėtos už 6 mėnesius.

Įvertinę vieną iš medicininės įrangos priežiūros teiktų paslaugų – mamografo techninę priežiūrą, nustatėme, kad poliklinikos pagal panaudos sutartį naudojamo mamografo techninės priežiūros išlaidos buvo didesnės negu kitų sveikatos įstaigų (1 poliklinikos ir 2 ligoninių), kurios buvo atrinktos palyginimui. Techninė priežiūra programos vykdymo laikotarpiu (rugsėjo–gruodžio mėn.) buvo atliekama kiekvieną mėnesį ir viešajai įstaigai kiekvieną mėnesį sumokėta po 1 500,00 Lt (be PVM) už šias paslaugas. Iš viso poliklinika sumokėjo už šią paslaugą 6 000 Lt. Kitų sveikatos įstaigų naudojamų mamografų techninė priežiūra buvo atliekama tik du kartus per metus

⁵⁷ Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų naudojimo sutartis, 2011-09-01 Nr. A72-1587(3.1.36-SR).

⁵⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija).

⁵⁹ VšĮ Karoliniškių poliklinikos mokėjimo nurodymai: 2011-12-20 Nr. 2175 – 31 941,34 Lt, 2011-12-29 Nr. B110117 – 10 244,66 Lt.

⁶⁰ 2011-07-04 Nr. 33-B-2011-096.

⁶¹ 2011-09-07 Nr. 2.

⁶² VšĮ Karoliniškių poliklinikos raštai: 2012-03-22 Nr. R2-2-2.26-567, 2012-04-05 Nr. R2-2.26-690.

ir ši paslauga per metus joms kainavo iš viso apie 3 400 Lt (VšĮ Šeškinės poliklinikai – 3 460 Lt, VšĮ Panevėžio ligoninei – 3 460 Lt, VšĮ Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninei – 3 480 Lt).

Poliklinika 2011 metais panaudojo visas gautas 50,0 tūkst. Lt lėšas, tačiau neatliko visų lėšų naudojimo sutartyje nurodytų mamografijų skaičiaus. Vykdamas visuomenės sveikatos programą „Krūties vėžio prevencija Vilniaus mieste“ pagal sutarties sąlygas 2011 metais buvo numatyta atlikti 1500 mamografijų, tačiau pagal šios programos veiklos ataskaitoje pateiktus duomenis buvo atliktos 1034 mamografijos, t. y. 466 mažiau, nei buvo nurodyta sutartyje.

Nustatyti dalykai rodo, kad poliklinika programai vykdyti gautas lėšas panaudojo neracionaliai ir neefektyviai, todėl pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo⁶³ 7 straipsnio 1 punktą.

Savivaldybė nepakankamai kontroliavo visuomenės sveikatos programai „Krūties vėžio prevencija Vilniaus mieste“ vykdyti skirtų lėšų panaudojimą, nes programą vykdanči VŠĮ Karoliniškių poliklinika:

- pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes be viešojo pirkimo procedūrų įsigijo pagal panaudos sutartį naudojamo turto naudojimo ir priežiūros paslaugas iš panaudos davėjo (viešosios įstaigos) už 42 186 Lt;
- programai vykdyti gautas lėšas panaudojo neracionaliai ir neefektyviai, todėl pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 1 punktą.

3. Kiti pastebėjimai

Vilniaus miesto savivaldybė nepakankamai dėmesio skiria finansų valdymui, susijusiam su mokinio krepšelio lėšų planavimu ir panaudojimu. Savivaldybėje atlikto 2009 m. finansinio (teisėtumo) audito metu⁶⁴ nustatyta, kad savivaldybėje darbo užmokesčio lėšų planavimo ir naudojimo sistema neatitinka Biudžeto sandaros įstatymo⁶⁵ ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos⁶⁶ 1, 2 ir 3 punktų reikalavimų, kad asignavimai darbo užmokesčiui turėtų būti panaudojami tais biudžetinėmis metais, kuriems jie skirti. Nustatyta, kad savivaldybėje 2009 m. pabaigoje susidarė 13 828,4 tūkst. Lt kreditinis darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas, kurį lėmė pedagoginiams darbuotojams už gruodžio mėn. išmokėtas darbo užmokestis kitų biudžetinių metų sausio mėn. Valstybės kontrolė savivaldybei rekomendavo užtikrinti, kad mokinio krepšelio lėšos darbo užmokesčiui būtų panaudotos tais metais, kuriems jos buvo skirtos. Iki šiol savivaldybė nesiėmė priemonių rekomendacijai įgyvendinti ir finansų valdymui gerinti, nes:

⁶³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija).

⁶⁴ Valstybinio audito 2010-06-01 ataskaita Nr. FA-P-34-18-64 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 1.5 poskyris.

⁶⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija), 2 str. 1 ir 3 d.

⁶⁶ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2010-12-22 Nr. 1823 redakcija).

▪ Nedengia mokinio krepšelio kreditinio įsiskolinimo, bet mokinio krepšelio lėšas grąžina į valstybės biudžetą. Pagal švietimo įstaigų ir centralizuotai apskaitą tvarkančios biudžetinės įstaigos pateiktus duomenis, 2011 m. gruodžio 31 d. mokinio krepšelio lėšų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kreditinis įsiskolinimas buvo 12 368,1 tūkst. Lt (8 430,6 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 3 937,5 tūkst. Lt socialinių draudimo įmokų), tačiau 2011 metais savivaldybė į valstybės biudžetą grąžino 3 043,1 tūkst. Lt nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų. Pažymėtina, kad 2010 metais savivaldybė į valstybės biudžetą grąžino 12 915,4 tūkst. Lt, nors 2010 m. pabaigoje buvo 9 812,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas.

▪ Savivaldybės švietimo įstaigose metų pabaigoje lieka darbo užmokesčio kreditinis įsiskolinimas, tačiau pedagoginiams darbuotojams mokamos vienkartinės pinigines išmokos. Švietimo įstaigose 2011 metais darbuotojams, finansuojamiems iš mokinio krepšelio lėšų, paskirta ir išmokėta 4 076,2 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų, nors pagal švietimo įstaigų ir centralizuotai apskaitą tvarkančios biudžetinės įstaigos pateiktus duomenis 2011 m. gruodžio 31 d. kreditinis darbo užmokesčio įsiskolinimas buvo 8 430,6 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad dalyje įstaigų pedagoginiams darbuotojams paskirta ir išmokėta vienkartinių piniginių išmokų suma didesnė nei įstaigų nurodytas 2011 m. gruodžio 31 d. darbo užmokesčio kreditinis įsiskolinimas.

Pavyzdys

Švietimo įstaigos pavadinimas	2011-12-31 darbo užmokesčio kreditinis įsiskolinimas, tūkst. Lt	2011 metais paskirtų vienkartinių piniginių išmokų suma, tūkst. Lt
Gerosios vilties vidurinė mokykla	173,5	241,0
Antano Vienuolio pagrindinė mokykla	153,2	192,0
Trakų Vokės vidurinė mokykla	117,2	135,0
Užupio gimnazija	110,1	128,6
Salininkų vidurinė mokykla	66,1	104,9
Lazdynų vidurinė mokykla	51,7	68,2
Vilniaus jaunimo ir suaugusiųjų konsultacinis bendrojo lavinimo centras	45,7	81,0
„Židinio“ suaugusiųjų gimnazija	39,5	100,9
Simono Daukanto gimnazija	23,0	143,0

Šaltinis – Valstybės kontrolė, pagal BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pateiktus duomenis

▪ Savivaldybėje neužtikrinama, kad laiku būtų nustatomi tarnybinių atlyginimų koeficientai švietimo įstaigų vadovams. Savivaldybės administracijos direktorius, savivaldybės tarybos įgaliotas skirti į pareigas ir atleisti iš jų savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovus, įgyvendinti kitas funkcijas, susijusias su vadovų darbo santykiais, nesilaikė Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos⁶⁷ 4 punkto, nes nenustatė švietimo įstaigų vadovams tarnybinių atlyginimų koeficientų:

⁶⁷ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimu Nr. 511 (2009-08-19 Nr. 843 redakcija).

– Vilniaus lopšelio-darželio „Ozas“ direktoriui nuo 2010 m. lapkričio 8 d. iki 2011 m. rugpjūčio 31 d., o visiems ikimokyklinio ugdymo ir neformaliojo švietimo įstaigų vadovams bei Psichologinės-pedagoginės tarnybos vadovui nuo 2011 m. sausio 1 d. iki 2011 m. rugpjūčio 31 d.

2011 metais lopšelio-darželio „Ozas“ direktoriui darbo užmokestis buvo apskaičiuotas pritaikius minimalų tarnybinio atlyginimo koeficientą (atsižvelgiant į vaikų skaičių rugsėjo 1 d., darbuotojos turimą pedagoginio darbo stažą, kvalifikacinę vadybinę kategoriją), o ikimokyklinio ugdymo ir neformaliojo švietimo įstaigų vadovams bei Psichologinės-pedagoginės tarnybos vadovui pagal administracijos direktoriaus įsakymu⁶⁸ nustatytus tarnybinio atlyginimo koeficientus, kurie galiojo iki 2010 m. rugpjūčio 31 d.

Pažymėtina, kad savivaldybės administracijos direktorius įsakymu⁶⁹ nustatė naujus įstaigų vadovų koeficientus nuo 2011 m. rugsėjo 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d., t. y. atgaline data. Toks sprendimas neužtikrina efektyvaus ir racionalaus mokinio krepšelio lėšų panaudojimo, nes darbo užmokestis įstaigų vadovams už rugsėjo–lapkričio mėn. (tam tikrais atvejais ir gruodžio mėn.) jau buvo apskaičiuotas ir išmokėtas, o pasibaigus biudžetiniams metams perskaičiuoti 2011 metų darbo užmokestį nėra galimybės.

– Žvėryno gimnazijos, Verkių specialiosios mokyklos ir „Vilnios“ pagrindinės mokyklos direktoriams už papildomai einamas mokytojų pareigas, o lopšelio-darželio „Ozas“ direktoriui – už papildomai einamas auklėtojo pareigas nenustatė tarifinių atlygio koeficientų 2011 metais.

Minėtų įstaigų vadovams už papildomai einamas mokytojų ar auklėtojų pareigas atlyginimas buvo nustatytas ir apskaičiuotas pagal tarififikacijoje, kurią patvirtina įstaigų vadovai, nurodytus koeficientus.

Dėl neefektyvaus finansų valdymo savivaldybėje:

- susidaro mokinio krepšelio lėšų kreditinis įsiskolinimas ir iki šiol neįgyvendinta Valstybės kontrolės rekomendacija, kad darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų planavimo ir naudojimo sistema atitiktų teisės aktų nuostatas, pagal kurias asignavimai darbo užmokesčiui turėtų būti panaudojami tais biudžetiniais metais, kuriems jie skirti;
- neužtikrinamas efektyvus ir racionalus mokinio krepšelio lėšų panaudojimas, nes švietimo įstaigų vadovams tarnybinių atlyginimų koeficientai nustatomi ne laiku, o kai kuriais atvejais atgaline data.

⁶⁸ 2010-04-09 Nr. 41-197.

⁶⁹ 2011-12-30 Nr. 41-1108.

4. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Vidaus kontrolės sistema savivaldybėje naudojant valstybės lėšas ir patikėjimo teise valdant, naudojant ir disponuojant valstybės turtu atitinka jai keliamus reikalavimus. Tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros savivaldybėje naudojant valstybės biudžeto lėšas mokinio krepšeliui finansuoti, visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti, PSDF lėšas visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiajai programai vykdyti, vykdant investicinių projektų viešuosius pirkimus yra neveiksmingos, nes nustatyti reikšmingi trūkumai. Todėl vidaus kontrolė savivaldybėje naudojant valstybės biudžeto lėšas ir patikėjimo teise valdant, naudojant ir disponuojant valstybės turtu vertinama kaip patenkinama.

5. Rekomendacijos

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

Darželio-mokyklos „Vaivorykštė“ ir Gabrielės Petkevičaitės-Bitės suaugusiųjų mokymo centro direktoriai dalyvavo rengiant ir priimant sprendimus, susijusius su jų privačiais interesais, todėl Valstybė kontrolė raštu⁷⁰ paprašė Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos įvertinti, ar buvo pažeistas Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymas. Vyriausioji tarnybinės etikos komisija raštu⁷¹ pavedė Vilniaus miesto savivaldybės merui įvertinti darželio-mokyklos „Vaivorykštė“ ir Gabrielės Petkevičaitės-Bitės suaugusiųjų mokymo centro direktorių elgesį.

Savivaldybė ir kitos įstaigos dalį audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Švietimo įstaigos atsižvelgė į auditorių rekomendacijas: patikslino duomenis Mokinių registre, sudarė ugdymo sutartis su darželį lankančių vaikų tėvais, Vilniaus miesto psichologinė-pedagoginė tarnyba priėmė sprendimą išieškoti neteisingai apskaičiuotą ir sumokėtą 860,59 Lt darbo užmokestį, lopšelis-darželis „Gandriukas“ grąžino į valstybės biudžetą 6395,85 Lt ne pagal tikslią paskirtį panaudotas mokinio krepšelio lėšas ir permokėtą 2210,97 Lt darbo užmokestį ir nuo jo apskaičiuotas socialinio draudimo įmokas, Jono Laužiko bendrojo lavinimo konsultacinis centras išieškojo iš darbuotojo neteisingai apskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį, direktorius nustatė direktoriaus pavaduotojui ugdymui tarnybinio atlyginimo koeficientą, atitinkantį teisės aktus, Gabrielės Petkevičaitės-Bitės suaugusiųjų mokymo centro direktorius nustatė konkrečius tarifinio atlygio koeficientus pedagoginiams darbuotojams.

⁷⁰ 2012-04-20 Nr. S-(34-2204)-821.

⁷¹ 2012-05-07 Nr. S-723-(2.5).

Savivaldybės administracija raštu⁷² informavo, kad dalį rekomendacijų įgyvendino: nustatė kontrolės priemones, kurios užtikrins, kad lėšos, skirtos visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti, bus naudojamos pagal sudarytų sutarčių sąlygas, savivaldybės taryba priėmė sprendimą dėl centralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo.

Neįgyvendintos rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą).

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame savivaldybės administracijai:

1. Nustatyti konkrečias kontrolės priemones ir pateikti jų aprašymus užtikrinant, kad:

1.1. Biudžetinėje įstaigoje „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ centralizuotai tvarkomos švietimo įstaigų buhalterinės apskaitos ir ataskaitų duomenys būtų tikslūs, patikimi ir teisingi (žr. ataskaitos 1 skyrių, 6–8 psl.);

1.2. Grigiškių vidurinės mokyklos apskaitoje ir finansinėse ataskaitose būtų pateikti tikslūs duomenys (žr. ataskaitos 1 skyrių, 8–9 psl.);

1.3. Mokinio krepšelio lėšos būtų paskirstomos ir naudojamos teisėtai ir efektyviai, mažinamas kreditinis įsiskolinimas, laiku nustatomi tarnybinio atlyginimo koeficientai švietimo įstaigų vadovams (žr. ataskaitos 3 skyrių, 18–20 psl.);

1.4. Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšos būtų naudojamos pagal sudarytų sutarčių sąlygas ir laikantis teisės aktų reikalavimų (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 17–18 psl.).

2. Nustatyti švietimo įstaigų direktoriams tarnybinių atlyginimo koeficientus už jų papildomai einamas mokytojų / auklėtojų pareigas (žr. ataskaitos 3 skyrių, 19–20 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

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

⁷² 2012-05-24 Nr. A51-32195(3.3.2.1-EM4).

PRIEDAI

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

Savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Perskirs- tyta	Grąžinta nepanau- dotų	Valstybės institucija / įstaiga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4	5	6	7
Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:	432018,8	438077,7	433257,7	905,8	3914,7	
- mokinio krepšeliui finansuoti,	334286,0	337864,9	334822,3	0	3043,1	
- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	82557,8	85037,8	83260,9	905,8	871,1	
- iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	14875,0	14875,0	14874,5	0	0,5	
- aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti.	300,0	300,0	300,0	0	0	
Kitos valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	244899,4	237244,3	231586,1	0	5658,2	
- socialinei paramai,	24531,2	24531,2	23593,7	0	937,5	
- 2010 m. savivaldybės negautoms pajamoms kompensuoti,	38942,2	38942,2	38942,2	0	0	
- socialinio būsto fondui,	3000,0	1049,4	996,7	0	52,7	
- kompensacijoms už išperkama nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti,	9463,1	9463,1	9463,1	0	0	
- paramai užsienyje mirusių (žuvusių) Lietuvos Respublikos piliečių palaikams pervežti į Lietuvą,	62,5	62,5	62,5	0	0	
- kompensacijoms asmenims, patyrusiems žalą likviduojant Černobylio AE avarijos padarinius,	28,8	28,8	28,8	0	0	
- valstybės investicijų programai įgyvendinti, - iš viso:	8739,0	8621,0	8621,0	0	0	
iš jų:						

	1500,0	1482,2	1482,2	0	0	Švietimo ir mokslo ministerija
	100,0	0	0	0	0	Kultūros ministerija
	7139,0	7138,8	7138,8	0	0	Sveikatos apsaugos ministerija
- politinių kalinių ir tremtinių bei jų šeimų aprūpinimui gyvenamosiomis patalpomis	880,0	880,0	880,0	0	0	Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
- kelių priežiūros ir plėtros programai	18147,6	17197,9	17197,9	0	0	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos
- svarbiems valstybei vietinės reikšmės keliams (gatvėms) taisyti	17450,0	12823,2	12823,2	0	0	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos
- savivaldybės švietimo įstaigų modernizavimui	3216,6	3216,6	3216,6	0	0	Švietimo ir mokslo ministerija
- ikimokykliniam ugdymui	2399,4	2399,4	1756,2	0	643,2	Švietimo ir mokslo ministerija
- mokymo priemonėms, reikalingoms įgyvendinti vidurinio ugdymo lietuvių kalbos ir literatūros bendrąją programą mokyklose tautinės mažumos kalba, įsigyti	136,9	136,9	136,9	0	0	Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo aprūpinimo centras
- valstybinių pensijų, šalpos ir kitų socialinės paramos išmokų programos priemonėms vykdyti	82887,2	82887,2	81654,4	0	1232,8	Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
- išmokų vaikams programos priemonių vykdymui	32431,1	32431,1	29670,3	0	2760,8	Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
- būsto pritaikymo su negalia programai	352,8	342,8	342,5	0	0,3	Neįgalųjų reikalų departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
- sveikatos priežiūrai	1191,4	1191,4	1162,6	0	28,8	Vilniaus

mokyklose						teritorinė ligonių kasa
- savivaldybių visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos vykdymui	333,7	333,7	331,6	0	2,1	Vilniaus teritorinė ligonių kasa
- visuomenės sveikatos priežiūros veiklai	705,9	705,9	705,9	0	0	Sveikatos apsaugos ministerija
IŠ VISO:	676918,2	675322,0	664843,8	905,8	9572,9	

* Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 4 ir 5 priedėliai.

** Socialinei paramai – Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais 2011-08-17 Nr. 960, 2011-10-12 Nr. 1200, 2011-10-19 Nr. 1207, 2011-12-14 Nr. 1446 (iš Finansų ministerijos vykdomos programos „Valstybės priskirtų funkcijų ir kituose teisės aktuose numatytų priemonių finansavimas savivaldybėse“); savivaldybės negautoms pajamoms kompensuoti – Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-03-30 nutarimu Nr. 362 (iš 2010 m. Lietuvos Respublikos biudžeto gautų viršplaninių pajamų); piliečių nuosavybės teisėms į išlikusius gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atkurti ir kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti – Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-11 įsakymu Nr. 1K-179 (įsakymo 2011-12-06 Nr. 1K-401 redakcija) (iš Finansų ministerijos vykdomos programos „Valstybės priskirtų funkcijų ir kituose teisės aktuose numatytų priemonių finansavimas savivaldybėse“); finansinei paramai užsienyje mirusių (žuvusių) Lietuvos Respublikos piliečių palaikams pervežti į Lietuvą – Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-20 nutarimas Nr. 618, vienkartinėms kompensacijoms asmenims patyrusiems žalą likviduojant Černobylio atominės elektrinės avarijos padarinius – Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-02-18 nutarimas Nr. 198; valstybės investicijų programai vykdyti ir kitoms išvardintoms veikloms – pagal su atitinkamomis ministerijomis sudarytas finansavimo sutartis.

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

Valstybės kontrolės raštai Vilniaus miesto savivaldybei, pavaldžioms ir kitoms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiųsto rašto		Rašto pavadinimas
		Data	Numeris	
1.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2011-10-17	S-(34-2204)-1980	Dėl Valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui 2012 metams poreikio planavimo
2.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2011-12-27	S-(34-2204)-2419	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
3.	Vilniaus lopšelio-darželio „Žilvitis“ direktoriui	2011-12-27	S-(34-2204)-2421	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
4.	Vilniaus Sausio 13-osios vidurinės mokyklos direktoriui	2011-12-27	S-(34-2204)-2422	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
5.	Vilniaus savivaldybės Grigiškių vidurinės mokyklos direktoriui	2011-12-27	S-(34-2204)-2423	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
6.	Vilniaus lopšelio-darželio „Žiedas“ direktoriui	2011-12-27	S-(34-2204)-2424	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
7.	Vilniaus „Rasos“ specialiosios mokyklos direktoriui	2012-04-02	S-(34-2204)-663	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
8.	Vilniaus „Vilnios“ pagrindinės mokyklos direktoriui	2012-04-02	S-(34-2204)-664	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
9.	Vilniaus miesto psichologinės-pedagoginės tarnybos direktoriui	2012-04-02	S-(34-2204)-665	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
10.	UAB „Medicinos sprendimai“	2012-04-11	S-(34-2204)-714	Dėl atliktų audito procedūrų ir rezultatų
11.	VšĮ „Antakalnio poliklinika“	2012-04-11	S-(34-2204)-714	Dėl atliktų audito procedūrų ir rezultatų
12.	Grigiškių lopšelio-darželio „Lokiuko giraitė“ direktoriui	2012-04-11	S-(34-2204)-715	Dėl atliktų audito procedūrų ir rezultatų
13.	Vilniaus lopšelio-darželio „Jovarelis“ direktoriui	2012-04-11	S-(34-2204)-715	Dėl atliktų audito procedūrų ir rezultatų
14.	Vilniaus lopšelio-darželio „Žilvinėlis“ direktoriui	2012-04-11	S-(34-2204)-715	Dėl atliktų audito procedūrų ir rezultatų
15.	Vilniaus verkių specialiosios mokyklos direktoriui	2012-04-16	S-(34-2204)-740	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
16.	VšĮ „VIMS-International Meridian School“ direktoriui	2012-04-16	S-(34-2204)-741	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
17.	VšĮ Vilniaus Krikščionių mokyklos direktoriui	2012-04-16	S-(34-2204)-741	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
18.	VšĮ Marinos Mižigurskajos vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-16	S-(34-2204)-741	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
19.	„Šaltinėlio“ privačios mokyklos direktoriui	2012-04-16	S-(34-2204)-741	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
20.	VšĮ Vilniaus Valdorfo mokyklos direktoriui	2012-04-16	S-(34-2204)-741	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
21.	Vilniaus Simono Stanevičiaus vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-806	Dėl atliktų audito procedūrų
22.	Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuro l. e. p. direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-807	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
23.	Vilniaus lopšelio-darželio „Peleda“ direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-808	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

24.	Vilniaus lopšelio-darželio „Gandriukas“ direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-809	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
25.	Vilniaus Sausio 13-osios vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-810	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
26.	Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijos direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-826	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
27.	Vilniaus Žvėryno gimnazijos direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-827	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
28.	Vilniaus Jeruzalės vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-828	Dėl atliktų audito procedūrų
29.	Vilniaus Senamiesčio vidurinės mokyklos direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-828	Dėl atliktų audito procedūrų
30.	Vilniaus Jono Laužiko bendrojo lavinimo konsultacinio centro direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-829	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
31.	Vilniaus „Minties“ gimnazijos direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-830	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
32.	Vilniaus Karoliniškių gimnazijos direktoriui	2012-04-20	S-(34-2204)-831	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
33.	Vilniaus Žirmūnų gimnazijos direktoriui	2012-04-24	S-(34-2204)-853	Dėl atliktų audito procedūrų
34.	Vilniaus Gabrielės Petkevičaitės-Bitės suaugusiųjų mokymo centro direktoriui	2012-04-26	S-(34-2204)-898	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
35.	Vilniaus savivaldybės Grigiškių vidurinės mokyklos direktoriui	2012-05-03	S-(34-2204)-953	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
36.	VšĮ Karoliniškių poliklinika direktoriui	2012-05-16	S-(34-2204)-1095	Dėl visuomenės sveikatos programos vykdymo
37.	Biudžetinės įstaigos „Socialinės paramos centras“ direktoriui	2012-05-16	S-(34-2204)-1096	Dėl audito metu nustatytų dalykų
38.	Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriui	2012-05-16	S-(34-2204)-1097	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
39.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2012-05-16	S-(34-2204)-1098	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

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 konkrečias kontrolės priemones ir pateikti jų aprašymus užtikrinant, kad biudžetinėje įstaigoje „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ centralizuotai tvarkomos švietimo įstaigų buhalterinės apskaitos ir ataskaitų duomenys būtų tikslūs, patikimi ir teisingi.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	2012 metais, kol nėra visiškai baigta diegti biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio apskaitos programa „Paskata“ ir jos integravimas į FVAS, biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, užtikrindama duomenų tikslumą, patikimumą ir teisingumą pildo apskaitos registrus rankiniu būdu „Excel“ programa.	2012-12-31
2.	Nustatyti konkrečias kontrolės priemones ir pateikti jų aprašymus užtikrinant, kad Grigiškių vidurinės mokyklos apskaitoje ir finansinėse ataskaitose būtų pateikti tikslūs duomenys.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Parengti Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus įsakymą, kad savarankiškai buhalterinę apskaitą tvarkančių įstaigų apskaitoje ir finansinėse ataskaitose pateikti duomenys būtų tikslūs.	2012-07-01
3.	Nustatyti konkrečias kontrolės priemones ir pateikti jų aprašymus užtikrinant, kad mokinio krepšelio lėšos būtų paskirstomos ir naudojamos teisėtai ir efektyviai, mažinamas kreditinis įsiskolinimas, laiku nustatomi tarnybinio atlyginimo koeficientai švietimo įstaigų vadovams.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Švietimo, kultūros ir sporto departamento ir BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ atsakingiems darbuotojams užtikrinti, kad mokinio krepšelio lėšos būtų paskirstomos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. gruodžio 28 d. nutarimu Nr. 1542 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. birželio 27 d. nutarimo Nr. 785 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“. Parengti Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus įsakymą įstaigoms dėl mokinio krepšelio lėšų teisėto ir efektyvaus naudojimo. Kreditinis įsiskolinimas bus mažinamas perskirstant mokinio krepšelio lėšų dalį	Nuolat 2012-07-01 2012-12-31

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			(4,08 proc.). Parengti Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus įsakymą dėl tarnybinio atlyginimo koeficientų švietimo įstaigų vadovams 2012-2013 mokslo metams: bendrojo ugdymo vadovams; - neformaliojo ugdymo vadovams. Naujai priėmus įstaigos vadovą, parengti Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus įsakymą dėl tarnybinio atlyginimo koeficientų nustatymo.	2012-09-01 2012-10-01
4.	Nustatyti konkrečias kontrolės priemones ir pateikti jų aprašymus užtikrinant, kad Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšos būtų naudojamos pagal sudarytų sutarčių sąlygas ir laikantis teisės aktų reikalavimų.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Papildyti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. kovo 19 d. įsakymą Nr. 30-561 „Dėl visuomenės sveikatos programų, finansuojamų Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, atrankos ir vertinimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ pagal audito ataskaitos projekte pasiūlytas rekomendacijas.	2012-12-31
5.	Nustatyti švietimo įstaigų direktoriams tarnybinių atlyginimo koeficientus už jų papildomai einamas mokytojų / auklėtojų pareigas.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Nustatyti tarnybinius koeficientus įstaigų direktoriams.	2012-10-01
Rekomendacijos raštuose				
6.	Spręsti klausimą dėl 17 054,87 Lt permokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išieškojimo.	Vilniaus Žvėryno gimnazijai	Parengti Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriaus įsakymą, įpareigojantį Žvėryno gimnazijos direktorę spręsti klausimą dėl 17 054,87 Lt permokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išieškojimo.	2012-07-01 2012-12-31
7.	Nustatyti tvarką dėl buities ir gyvenimo sąlygų patikrinimo ir aktų surašymo atvejų, paskirti asmenį, kuris kontroliuotų, kad būtų laikomasi šios tvarkos.	BĮ „Socialinės paramos centras“	Parengti ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamento direktoriaus įsakymu patvirtinti buities ir gyvenimo sąlygų patikrinimo aktų, skiriančių socialinę paramą mokiniams, sudarymo tvarkos aprašą.	2012-07-09
8.	Nustatyti konkrečias kontrolės	BĮ „Biudže-	2012 metais, kol nėra visiškai	2012-12-31

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	priemonės ir pateikti jų aprašymus užtikrinant, kad būtų sudaryti centralizuotai tvarkomų švietimo įstaigų kasinių išlaidų apskaitos registrai mokinio krepšelio išlaidoms apskaityti, o buhalterinės apskaitos ir ataskaitų duomenys būtų tikslūs, patikimi ir teisingi.	tinių įstaigų buhalterinė apskaita“	baigta diegti biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio apskaitos programa „Paskata“ ir jos integravimas į FVAS, biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, užtikrindama duomenų tikslumą, patikimumą ir teisingumą pildo apskaitos registrus rankiniu būdu „Excel“ programa.	
9.	Nustatyti konkrečias kontrolės priemones ir pateikti jų aprašymus užtikrinant, kad darbo užmokestis būtų apskaičiuotas esant įstaigų vadovų nustatytiems tarnybinio atlyginimo koeficientams.	BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“	Parengti biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ direktoriaus įsakymą „Dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos“. Nurodyti įstaigos buhalteriams, skaičiuojant darbo užmokestį, griežtai vadovautis ugdymo įstaigų vadovų įsakymais nustatytu tarnybinio atlyginimo koeficientu.	2012-06-01
10.	Administracijos direktoriaus 2010 m. kovo 19 d. įsakymu Nr. 30-561 patvirtintame Visuomenės sveikatos programų, finansuojamų Vilniaus miesto savivaldybės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, atrankos ir vertinimo tvarkos apraše nustatyti paraiškų PSDF lėšoms gauti pateikimo ir programų vykdytojams lėšų pervedimo terminus.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Papildyti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. kovo 19 d. įsakymą Nr. 30-561 „Dėl visuomenės sveikatos programų, finansuojamų Vilniaus miesto savivaldybės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, atrankos ir vertinimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ pagal audito ataskaitos projekte pasiūlytas rekomendacijas.	2012-12-31
11.	Spręsti klausimą dėl 1 111,08 Lt permokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išieškojimo.	Vilniaus miesto psichologinei ir pedagoginei tarnybai	Vadovaujantis įstaigos direktorės 2011-04-04 įsakymu Nr. P-39 ir darbuotojos sutikimu, neteisėtai permokėtas darbo užmokestis, bus išskaičiuojamas iš darbuotojos balandžio – rugšėjo mėn. darbo užmokesčio.	2012-10-15
Administracijos direktoriaus pavaduotojas, pavaduojantis administracijos direktorių Jonas Urbanavičius Telefonas (8 5) 211 2611, el. p. jonas.urbanavicius@vilnius.lt				