



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus miesto savivaldybei
Konstitucijos pr. 3, 09601 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. gegužės 28 d. Nr. 9-20
Vilnius

Mes atlikome Vilniaus miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktų duomenų apie specialiąsias tikslines dotacijas, taip pat valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Vadovybės atsakomybė

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą, o savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktų duomenų apie specialiąsias tikslines dotacijas, taip pat dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Vilniaus miesto savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto

programų sąmatų vykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų pagrindas

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 darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir darbdavių socialinės paramos kasinių išlaidų teisingumui pagrįsti, nes švietimo įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, ataskaitose nurodytos kasinės išlaidos neatitinka apskaitos registrų duomenų (žr. ataskaitos 1 skyrių, 6–8 psl.).

Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. SB-1) nurodytos 15,8 tūkst. Lt mažesnės darbo užmokesčio ir ta pačia suma didesnės socialinio draudimo įmokų kasinės išlaidos, nes švietimo įstaiga Grigiškių vidurinė mokykla 15,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui panaudotas išlaidas klaidingai nurodė kaip socialinio draudimo įmokų kasines išlaidas (žr. ataskaitos 1 skyrių, 8–9 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vilniaus miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Negalėjome įsitikinti, ar visos mokinio krepšelio lėšos (245 546,4 tūkst. Lt) 2011 metais buvo panaudotos pagal paskirtį ir teisėtai, nes švietimo įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, kasinių išlaidų apskaita buvo tvarkoma nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo nustatytų reikalavimų (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį, 9–10 psl.).

Pažeidžiant teisės aktus, švietimo įstaigos Gerosios vilties vidurinės mokyklos pedagogams neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta 34,6 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 10,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį, 10–11 psl.).

Pažeistas Biudžeto sandaros įstatymas, nes švietimo įstaiga Grigiškių vidurinė mokykla 15,8 tūkst. Lt viršijo išlaidų sąmatoje asignavimų valdytojo patvirtintus asignavimus darbo užmokesčiui (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį, 10 psl.).

Pažeistas Viešųjų pirkimų įstatymas, nes:

– Mykolo Biržiškos gimnazijos pastato rekonstravimo papildomi darbai už 97 777,98 Lt įsigyti be viešųjų pirkimų procedūrų; sutarties sąlygos pakeistos negavus Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį, 11 psl.);

– Karoliniškių gimnazijos pastato ir „Minties“ gimnazijos pastato rekonstravimo darbai įsigyti taikant netinkamus pirkimų būdus (įprastą komercinę praktiką ir mažos vertės pirkimus – apklausas) nepagrįstai suskaidžius darbu, atliekamų pagal ta patį investicinį projektą, pirkimus (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį, 12 psl.);

– pastato socialiniam būstui Linksmojoje g. statybos darbų pirkimo dokumentuose pateikta informacija apie statybos darbų atlikimo terminus neatitiko skelbime nurodytų terminų; pirkimo sąlygos galėjo riboti konkurenciją tiekėjų, galinčių atlikti statybos darbus per ilgesnį laiką; sudarytos išskirtinės sąlygos rangovui, nes nebuvo sudarytas kalendorinis darbų grafikas darbams atlikti; netaikyti statybos rangos sutartyje numatyti delspinigiai už laiku neatliktus statybos darbus, pratęstas rangovui darbų atlikimo terminas vieneriems metams; rangos sutartyje nenumatytas fiksuotos sutarties kainos ar įkainių perskaičiavimas dėl bendro kainų lygio kitimo ar statybų darbų grupių kainų pokyčių (žr. ataskaitos 2.3 poskyrį, 13–15 psl.).

Visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti skirtos valstybės biudžeto lėšos (124,4 tūkst. Lt) panaudotos pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, nes specialistams, skaitantiems paskaitas, darbo užmokestis nustatytas netaikant Vyriausybės nutarime nustatytų koeficientų (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 15–16 psl.).

Visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti skirtos valstybės biudžeto lėšos (127,8 tūkst. Lt) panaudotos ne pagal sutartyje nurodytą paskirtį – ne sutartyje nurodytoms visuomenės sveikatos veikloms vykdyti (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 16 psl.).

Pažeisti teisės aktų reikalavimai, nes, vykdant visuomenės sveikatos programą „Krūties vėžio prevencija Vilniaus mieste“, turto naudojimo ir priežiūros paslaugos už 42 186 Lt įsigytos be viešųjų pirkimų procedūrų; gautos Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšos panaudotos neracionaliai ir neefektyviai (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 17–18 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vilniaus miesto savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2011 m. patikėjimo teise valdomą valstybės turtą ir valstybės lėšas valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame
Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitas.