



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2013 m. gegužės 20 d. Nr. FA-P-30-1-58  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-07 pavedimą Nr. P-30-1-26

Auditą atliko vyriausioji valstybinių auditorių grupė:  
Birutė Žilėnienė (grupės vadovė)  
Danutė Granickienė  
Julius Lukošius  
Evaldas Žoštautas

Auditas pradėtas 2012-11-07  
Auditas baigtas 2013-05-20

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

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>
<b>1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo</b>	<b>5</b>
1.1. Mokinio krepšeliui finansuoti	5
1.1.1. Dėl lėšų naudojimo ateinančių metų išlaidoms apmokėti	5
1.1.2. Dėl kreditinio įsiskolinimo	6
1.1.3. Dėl mokinio krepšelio lėšų naudojimo	7
1.2. Dėl investicijų projekto „Viešosios įstaigos „Menų spaustuvė“ renginių ir daugiafunkcinių erdvių Vilniuje, Šiltadaržio g. 6 ir Bernardinų g. 8/8 įrangos įsigijimas ir įrengimas“ vykdymo	8
1.3. Dėl investicijų projekto „Viešosios įstaigos Vilniaus universitetinės Antakalnio ligoninės pastatų Vilniuje, Antakalnio g. 124, rekonstravimas ir medicinos įrangos įsigijimas“ vykdymo	10
1.4. Dėl socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo užmokesčio didinimo	11
1.5. Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti, panaudojimo	11
<b>2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo</b>	<b>13</b>
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>13</b>
3.1. Dėl socialinių išmokų ir kompensacijų	13
3.2. Dėl visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiosios programos	15
<b>4. Rekomendacijos</b>	<b>16</b>
<b>Priedai</b>	<b>18</b>

## IŽANGA

Ši valstybinio audito ataskaita yra Lietuvos Respublikos savivaldybėse atlikto valstybinio finansinio (teisėtumo) audito „Valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas“ ataskaitos sudėtinė dalis.

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

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

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Artūras Zuokas, savivaldybės administracijai – direktorius Valdas Klimantavičius, Finansų departamentui – direktorius Vygintas Jakas.

Savivaldybės taryba yra atsakinga už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo, valstybės institucijų / įstaigų 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 meras vadovauja savivaldybės tarybai ir yra savivaldybės vadovas.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės biudžeto asignavimų ir kitų piniginių išteklių administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų / įstaigų savivaldybės administracijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų ir jiems perduoto valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome, ar savivaldybėje visais reikšmingais atžvilgiais valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamos, o valstybės turtas (valdomas patikėjimo teise ir valstybinės žemės sklypai, gauti pagal panaudą) – valdomas, naudojamas ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktai.

Savivaldybė 2012 m. gavo iš viso 820 888,9 tūkst. Lt valstybės lėšų (žr. 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 27 503,3 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 313 vnt. valstybinės žemės sklypų (žr. 2 priedą).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) 4100-ąjį standartą.

Audito metu surinkome pakankamus ir tinkamus įrodymus, kuriais pagrindėme valstybės biudžeto lėšų ir valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Be to, teisėtumo požiūriu įvertinome valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų planavimą 2013 metams. Audito planavimo etape atlikę skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras ir įvertinę reikšmingo iškraipymo riziką, kontrolės aplinką ir kontrolės priemones, pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės biudžeto lėšų, kurios buvo skirtos: mokinio krepšeliui, socialinei paramai (įskaitant socialines išmokas, kompensacijas ir kitas lėšas, gautas iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos), Valstybės investicijų 2012–2014 metų programoje numatytiems kapitalo investicijoms finansuoti, socialinių darbuotojų darbo užmokesčiui didinti, visuomenės sveikatos priežiūros funkcijoms, visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiajai programai vykdyti, skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti mažas pajamas gaunantiems bendrai gyvenantiems asmenims ir vieniems gyvenantiems asmenims kompensuoti, bei valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo srityse. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Vertindami, kaip savivaldybėje laikomasi teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų, numatytų atitinkamai audito sričiai, atsižvelgėme į jų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimus nesilaikymo padarinius.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu naudojomes vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą. Vykdydama su Valstybės kontrole pasirašytą bendradarbiavimo susitarimą<sup>1</sup> tarnyba savivaldybės švietimo įstaigose vertino 2012 m. valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą. Tarnyba Valstybės kontrolei pateikė informaciją ir audito dokumentus apie nustatytus reikšmingus neatitikimus, naudojant mokinio krepšelio lėšas, kuriuos pateikiame šioje ataskaitoje.

<sup>1</sup> 2012-11-19 Nr. BS-38.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

### 1.1. Mokinio krepšeliui finansuoti

#### 1.1.1. Dėl lėšų naudojimo ateinančių metų išlaidoms apmokėti

Savarankiškai buhalterinę apskaitą tvarkanti savivaldybės švietimo įstaiga Vilniaus Taikos progimnazija ir centralizuotai švietimo įstaigų apskaitą tvarkanti biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo<sup>2</sup> 32 straipsnio 1 dalies 2 punktą ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos<sup>3</sup> 18 punktą, nes 2012 m. pabaigoje 136 415,71 Lt mokinio krepšelio lėšų negrąžino į savivaldybės biudžetą, o panaudojo ateinančių metų (t. y. 2013 m. mokymo reikmių) išlaidoms apmokėti (žr. 3 priedą). Jos mokinio krepšelio lėšomis avansu apmokėjo ateinančių metų mokymo reikmių išlaidas (atliko išankstinius gyventojų pajamų mokesčio, gyventojų socialinio draudimo ir darbdavio socialinio draudimo įmokų mokėjimus) ir šių išlaidų nepagrindė apskaitos dokumentais, taigi pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>4</sup> 12 straipsnio 1 dalį.

Vadovaujantis minėto Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 3 ir 6 dalimis, asignavimai skiriami biudžetiniams metams. Biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Pagal minėtos Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos 2 ir 18 punktus mokinio krepšelio lėšos skiriamos vienam sutartiniam mokiniui vienerių metų mokymo reikmėms ir naudojamos laikantis teisės aktų, reglamentuojančių valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymą ir vykdymą. Pagal Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 1 dalies 2 punktą asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžios biudžetinės įstaigos metams pasibaigus nepanaudotas valstybės biudžeto dotacijų lėšas privalo grąžinti į savivaldybės biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 d., o pagal šio įstatymo 32 straipsnio 3 dalį<sup>5</sup> dotacijos turėjo būti grąžintos į valstybės biudžetą.

Savarankiškai buhalterinę apskaitą tvarkanti savivaldybės švietimo įstaiga Vilniaus Taikos progimnazija ir centralizuotai švietimo įstaigų apskaitą tvarkanti biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ 136 415,71 Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojo pažeisdamos teisės aktus, nes 2012 metų pabaigoje šių lėšų negrąžino į savivaldybės biudžetą, o panaudojo ateinančių metų (2013 m. mokymo reikmių) išlaidoms apmokėti.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2012-10-16 Nr. XI-2274 redakcija).

<sup>3</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2012-06-27 Nr. 791 redakcija).

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

<sup>5</sup> 2003-12-23 Nr. XI-1946 redakcija.

### 1.1.2. Dėl kreditinio įsiskolinimo

Pagal savarankiškai buhalterinę apskaitą tvarkančių švietimo įstaigų ir centralizuotai švietimo įstaigų buhalterinę apskaitą tvarkančios biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pateiktus duomenis, mokinio krepšelio lėšų kreditinis įsiskolinimas 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 12 584,3 tūkst. Lt, o 2012 m. gruodžio 31 d. – 9 064,9 tūkst. Lt: 6 134,0 darbo užmokesčio ir 2 898,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų. Jis susidarė, nes savivaldybės švietimo įstaigose darbo užmokesčio lėšų planavimo ir naudojimo sistema neatitinka Biudžeto sandaros įstatymo<sup>6</sup> ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos<sup>7</sup> 1, 2 ir 3 punktų, kad asignavimai darbo užmokesčiui turėtų būti panaudojami tais biudžetiniais metais, kuriems jie skirti. Darbo užmokestis švietimo įstaigų darbuotojams iš mokinio krepšelio lėšų už gruodžio mėn. mokamas kitų biudžetinių metų sausio mėn. Šis pažeidimas buvo nustatytas ir 2009 m. finansinio (teisėtumo) audito metu<sup>8</sup>, tačiau iki šiol rekomendacija neįgyvendinta ir mokinio krepšelio įsiskolinimas nepadengtas. Be to, praėjusio audito<sup>9</sup> metu nustatyta, kad savivaldybėje finansų valdymas neefektyvus ir nebuvo imtasi priemonių mokinio krepšelio kreditiniam įsiskolinimui padengti.

Savivaldybės švietimo įstaigų mokinio krepšelio kreditinis įsiskolinimas 2012 metais sumažėjo 3 519,4 tūkst. Lt, nors buvo galimybė jį sumažinti daugiau, nes savivaldybė 2012 metais į valstybės biudžetą grąžino 409,2 tūkst. Lt nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų; švietimo įstaigos 136,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojo ateinančių metų (2013 m. mokymo reikmių) išlaidoms apmokėti; savivaldybės Simono Daukanto gimnazija 125,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojo vienkartinėms piniginėms išmokoms mokėti esant kreditiniam įsiskolinimui (2012 m. pabaigoje buvo 45,5 tūkst. Lt). Taigi savivaldybė 2012 metais ėmėsi nepakankamai priemonių mokinio krepšelio kreditiniam įsiskolinimui padengti.

Pažymėtina, kad BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ patikslino kai kurių švietimo įstaigų mokinio krepšelio kreditinius ir debetinius įsiskolinimus metų pradžioje ir pabaigoje bei informavo<sup>10</sup>, kad kai kurių švietimo įstaigų kreditinio įsiskolinimo likučiai nėra tikslūs ir šių įstaigų duomenys bus analizuojami.

Savivaldybės administracija nesiėmė pakankamų priemonių, kad būtų padengtas mokinio krepšelio kreditinis įsiskolinimas, todėl 2012 m. gruodžio 31 d. liko 9 064,9 tūkst. Lt įsiskolinimas (savivaldybės pateiktais duomenimis).

<sup>6</sup> 2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija, 2 str. 1 ir 3 d.

<sup>7</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2010-12-22 Nr. 1823 redakcija).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2010-06-01 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-34-18-64 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2011-05-31 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-34-1-48 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

<sup>10</sup> Raštai: 2013-03-26 Nr. IS-171(1.3) ir 2013-04-09 Nr. IS-187(1.3).

Centralizuotai švietimo įstaigų buhalterinę apskaitą tvarkanti įstaiga neužtikrino, kad švietimo įstaigų mokinio krepšelio kreditinio ir debetinio įsiskolinimų likučiai būtų tikslūs, patikimi ir teisingi.

### 1.1.3. Dėl mokinio krepšelio lėšų naudojimo

- Centralizuotai švietimo įstaigų apskaitą tvarkanti biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pažeidė Švietimo įstatymo<sup>11</sup> 2 straipsnio 13 dalį ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos<sup>12</sup> 9 punktą, nes 11 062,25 Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį, o apmokėti Justino Vienožinskio dailės mokyklos darbuotojų darbo užmokesčiui, finansuojamam mokyklos ūkio lėšomis.

- Negalėjome įvertinti 108,5 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojimo teisėtumo, nes nevalstybinė mokykla VšĮ žydų vidurinė mokykla „Menachemo namai“ ir VšĮ žydų lopšelis-darželis „Menachemo namai“, kuriems nuo 2012 m. liepos mėn. buvo iškeltos bankroto bylos, asignavimų valdytojui nepateikė ataskaitų, išlaidas pateisinančių dokumentų arba patvirtintų jų kopijų, taigi nesilaikė 2012 m. kovo 20 d. finansavimo sutarčių reikalavimų<sup>13</sup>.

- Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal su Valstybės kontrole sudarytą bendradarbiavimo susitarimą atlikusi mokinio krepšeliui finansuoti skirtų lėšų naudojimo audito procedūras<sup>14</sup>:

- ▶ negalėjo įvertinti Vilniaus Šeškinės vidurinėje mokykloje 2 957,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų panaudojimo mokinio krepšelio darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms teisėtumo, nes darbo užmokesčio kasinių išlaidų registrų duomenys neatitiko banko sąskaitų išrašų duomenų, nenurodyti mokinio krepšelio kreditinis ir debetinis įsiskolinimai metų pradžioje ir pabaigoje, pedagoginių darbuotojų asmens bylose nėra darbo stažą pagrindžiančių dokumentų, taikyti kiti darbo užmokesčio koeficientai, negu nustatyti darbuotojų darbo sutartyse;

- ▶ nustatė, kad Gabijos gimnazija pažeidė Vyriausybės nutarimo<sup>15</sup> reikalavimus, nes apskaičiavo ir sumokėjo darbuotojams 2 276,39 Lt daugiau darbo užmokesčio (be darbdavio socialinio draudimo įmokų), todėl priedų ir priemokų suma viršijo teisės akte nustatytą dydį.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba švietimo įstaigose, atlikusiose mažos vertės mokymo reikmių pirkimus, nustatė viešųjų pirkimų neatitiktis teisės aktų reikalavimams ir pateikė įstaigoms rekomendacijas. Atkreiptinas dėmesys, kad ankstesnių auditų metu Valstybės kontrolė

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 2011-03-17 Nr. XI-1281 redakcija.

<sup>12</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2011-12-28 Nr. 1542 redakcija).

<sup>13</sup> Finansavimo sutartys: 2012-03-20 Nr. A72-300(3.1.36-KS) ir A72-301(3.1.36-KS), 9.4–9.6 p.

<sup>14</sup> 2013-02-25 raštas Nr. R-07-41.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

nustatė Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimus švietimo įstaigose, tačiau savivaldybėje nebuvo imtasi pakankamų priemonių, kad pažeidimai nesikartotų.

Negalėjome įvertinti 3 066,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojimo teisėtumo:

- 108,5 tūkst. Lt, nes bankrutavusios privačios švietimo įstaigos nepateikė ataskaitų ir išlaidas pateisinančių dokumentų;
- 2 957,8 tūkst. Lt, nes Šeškinės vidurinėje mokykloje darbo užmokesčio kasinių išlaidų registrų duomenys neatitiko banko sąskaitų išrašų duomenų, neatitiko apskaitos duomenys, nebuvo pedagoginių darbuotojų stažą pagrindžiančių dokumentų, darbo užmokesčio koeficientai neatitiko nustatytų darbo sutartyse.

Gabijos gimnazija pažeidė teisės aktų reikalavimus, nes išmokėjo darbuotojams 2 276,39 Lt daugiau darbo užmokesčio (be darbdavio socialinio draudimo įmokų).

Centralizuotai švietimo įstaigų apskaitą tvarkanti biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pažeidė teisės aktų reikalavimus, nes 11 062,25 Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį, o Justino Vienožinskio dailės mokyklos darbuotojų darbo užmokesčiui, finansuojamam iš mokyklos ūkio lėšų, apmokėti.

Kontrolės ir audito tarnyba rašte<sup>16</sup> nurodė, kad dėl audito metu nustatytų dalykų planuoja pateikti rekomendacijas švietimo įstaigų ir centralizuotai švietimo įstaigų apskaitą tvarkančios biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ vadovams.

## 1.2. Dėl investicijų projekto „Viešosios įstaigos „Menų spaustuvė“ renginių ir daugiafunkcinių erdvių Vilniuje, Šiltadaržio g. 6 ir Bernardinų g. 8/8 įrangos įsigijimas ir įrengimas“ vykdymo

Viešoji įstaiga „Menų spaustuvė“ nuo 2008 metų vykdo investicinį projektą „Viešosios įstaigos „Menų spaustuvė“ renginių ir daugiafunkcinių erdvių Vilniuje, Šiltadaržio g. 6 ir Bernardinų g. 8/8, įrangos įsigijimas ir jos įrengimas“. Jam vykdyti skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimas 2008–2010 metais vertintas ankstesnio audito metu<sup>17</sup>.

Kultūros ministro įsakymu<sup>18</sup> investicijų projektui vykdyti 2012 metais skirta 297,0 tūkst. Lt, o panaudota 296,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų. Savivaldybės administracija viešajai įstaigai „Menų spaustuvė“ skyrė lėšas pagal pasirašytą dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartį<sup>19</sup>.

<sup>16</sup> „Dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo Vilniaus miesto savivaldybės švietimo įstaigose“, 2013-04-15 Nr. R-0671.

<sup>17</sup> Valstybinio audito ataskaita, 2011-05-31 Nr. FA-P-34-1-48.

<sup>18</sup> 2012-01-25 Nr. IV-55 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>19</sup> 2012-03-16 Nr. A72-288(3.1.36-KS3).



Audito metu atliekant apžiūrą<sup>20</sup> nustatyta, kad VšĮ „Menų spaustuvė“ nesilaikė su tiekėju sudarytos baldų pirkimo-pardavimo sutarties<sup>21</sup> sąlygų, nes 2012 metais už 20,2 tūkst. Lt įsigijo<sup>22</sup> baldus, neatitinkančius sutarties 1 priede nurodytų techninės specifikacijos reikalavimų (žr. 4 priedą) ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 8 dalį<sup>23</sup> – pakeitė sutarties sąlygas be Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo.

VšĮ „Menų spaustuvė“ 2012 metais pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes nesilaikė sudarytos sutarties sąlygų ir už 20,2 tūkst. Lt įsigijo baldus, neatitinkančius techninėje specifikacijoje nurodytų reikalavimų, t. y. pakeitė sutarties sąlygas be Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo.

VšĮ „Menų spaustuvė“ pagal 2011–2012 m. sudarytas baldų pirkimo-pardavimo sutartis<sup>24</sup> įsigijusi baldus – 296,2 tūkst. Lt valstybės lėšų naudojo neracionaliai. Įstaiga pagal paslaugų teikėjo parengtą interjero projektą<sup>25</sup> įsigijo išskirtinio dizaino ir savybių nestandartinius baldus ir paaiškino<sup>26</sup>, kad jie reikalingi siekiant atitikti tarptautinius teatro ir šokio poreikius, išvengti užsienio svečių pastabų, nusiskundimų. Dalis baldų naudojami administracijos ir rezidentų biuro darbui (30 darbo vietų).

Be to, įsigyti išskirtinio dizaino ir savybių nestandartiniai baldai yra panašūs į standartinius rinkoje siūlomus baldus. Palyginę VšĮ „Menų spaustuvė“ nupirktų baldų dizainą ir kainas su panašaus dizaino baldų rinkos kainomis (žr. 4 priedą) nustatėme, kad nupirktų baldų dizainas beveik nesiskiria nuo rinkoje esančių, o jų kainos nuo 1,2 iki 5,2 kartų didesnės nei rinkos.

Taigi darytina išvada, kad savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas kaip investiciniam projektui įgyvendinti skirtų asignavimų valdytojas neužtikrino, kad būtų laikomasi Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punkto<sup>27</sup> (biudžeto asignavimų valdytojui privalo užtikrinti paskirtų asignavimų naudojimo ekonomiškumą), nes VšĮ „Menų spaustuvė“ įsigijo išskirtinio dizaino ir savybių nestandartinius baldus, kurių dizainas beveik nesiskiria nuo rinkoje esančių, o jų kainos buvo didesnės nei rinkos.

<sup>20</sup> 2013-01-16 apžiūros aktas. Dalyvavo Valstybės kontrolės auditoriai ir savivaldybės administracijos atsakingas asmuo.

<sup>21</sup> 2012-06-14 Nr. KT-2012-15, 2.2.1, 2.2.2, 10.1 ir 10.6.2 p.

<sup>22</sup> 2012-11-09 ir 2012-11-12 prekių perdavimo-priėmimo aktai.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija).

<sup>24</sup> 2011-10-25 Nr. MS-KT-2011-02 ir 2012-06-14 Nr. KT-2012-15.

<sup>25</sup> 2007-12-20 paslaugų teikimo sutartis Nr. 2007-MS-pt-01.

<sup>26</sup> 2013-02-15 raštas Nr. MS-2013-029.

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. XI-1946 redakcija.

### 1.3. Dėl investicijų projekto „Viešosios įstaigos Vilniaus universitetinės Antakalnio ligoninės pastatų Vilniuje, Antakalnio g. 124, rekonstravimas ir medicinos įrangos įsigijimas“ vykdymo

VŠĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės Antakalnio filialas<sup>28</sup> 2007–2012 metais vykdė investicijų projektą „VŠĮ Vilniaus universitetinės Antakalnio ligoninės pastatų Vilniuje, Antakalnio g. 124, rekonstravimas ir medicinos įrangos įsigijimas“ (vertė 12 701 tūkst. Lt). Sveikatos apsaugos ministro įsakymu<sup>29</sup> 2012 m. skirta 554,0 tūkst. Lt, o panaudota 553,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų. Savivaldybės administracija investicijų projektui įgyvendinti viešajai įstaigai valstybės biudžeto lėšas skyrė pagal pasirašytą lėšų skyrimo sutartį<sup>30</sup>.

Audito metu atlikus darbų patikrą nustatyti 2012 metais atliktų darbų pagal VŠĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės Antakalnio filialo su rangovu sudarytą sutartį<sup>31</sup> neatitikimai:

- Atliktų darbų akte Nr. 14<sup>32</sup> nurodyta, kad sumontuota 13,79 m<sup>2</sup> surenkamų-išardomų pertvarų su įstiklinimu, o nustatyta, kad faktiškai pertvarų nėra. Ligoninė paaiškino, kad sumontuotos pertvaros buvo demontuotos ir saugomos filialo patalpose, tačiau nepateikė tai įrodančių dokumentų. Nuvykus pakartotinai apžiūrėti, pertvarų nerasta. Rangovui už pertvaras, kurių patikros metu nerasta, sumokėta 16 773,48 Lt.

- Atliktų darbų akte Nr. 14 nurodyta, kad sumontuota 5,37 m<sup>2</sup> surenkamų-išardomų dušo pertvarų su sustumiama dalimi. Patikros metu nustatyta, kad darbas atliktas ne visas – neįrengta dušo pertvaros sustumiama dalis. Ligoninė už darbą rangovui sumokėjo 5 727,75 Lt.

Patikros metu nustatyti neatitikimai vykdant investicijų projektą „VŠĮ Vilniaus universitetinės Antakalnio ligoninės pastatų Vilniuje, Antakalnio g. 124, rekonstravimas ir medicinos įrangos įsigijimas“:

– nerasta 13,79 m<sup>2</sup> su įstiklinimu surenkamų-išardomų pertvarų, kurios buvo įsigytos už 16 773,48 Lt. Ligoninės teigimu, jos buvo demontuotos, tačiau šį faktą patvirtinantys dokumentai nepateikti ir patikros metu pertvaros nerastos;

– neįrengta dušo pertvaros sustumiama dalis, tačiau atliktų darbų akte nurodyta, kad sumontuota 5,37 m<sup>2</sup> surenkamų-išardomų dušo pertvarų su sustumiama dalimi. Ligoninė už šį nebaigtą atlikti darbą rangovui sumokėjo 5 727,75 Lt.

<sup>28</sup> VŠĮ Vilniaus universitetinė Antakalnio ligoninė Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2012-07-04 sprendimu Nr. 1-682 reorganizuota (baigė veiklą) – prijungta prie VŠĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės ir įsteigtas VŠĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės Antakalnio filialas.

<sup>29</sup> 2012-01-30 Nr. V-48 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>30</sup> 2012-04-26 Nr. A72-453(3.1.36-SR).

<sup>31</sup> Viešojo pirkimo–pardavimo sutartis, 2011-03-28 Nr. 1-15, vertė – 4 069 963,26 Lt.

<sup>32</sup> Atliktų darbų aktas Nr. 14, laikotarpis nuo 2012-05-11 iki 2012-05-28.

## 1.4. Dėl socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo užmokesčio didinimo

Vilniaus miesto savivaldybei Vyriausybės nutarimu<sup>33</sup> socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti 2012 metais skirta 1 431,8 tūkst. Lt.

Šešios biudžetinės įstaigos<sup>34</sup> nepagrindė socialinį darbą dirbantiems darbuotojams skirtų 364,1 tūkst. Lt priedų / priemokų (278 100 Lt priedų / priemokų ir 85 993,53 Lt apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms mokėti) skyrimo teisėtumo – nenurodė, pagal kurį Vyriausybės nutarimo<sup>35</sup> konkretų punktą ir už ką jie buvo skiriami.

Pažymėtina, kad, vadovaujantis Vyriausybės nutarimo<sup>36</sup> 5.1 ir 5.2 punktais, priedai gali būti skiriami už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokos – už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba rašytiniu darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jei nesudaroma papildoma darbo sutartis).

Šešių biudžetinių įstaigų vadovai iš socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo užmokesčio padidinimui skirtų lėšų skyrė 364,1 tūkst. Lt priedams / priemokoms, nepagrindę skyrimo teisėtumo, nenurodę Vyriausybės nutarimo konkretaus punkto ir už ką buvo skiriami priedai / priemokos.

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

Vilniaus miesto savivaldybė iš Sveikatos apsaugos ministerijos 694,5 tūkst. Lt lėšų, 2012 m. gautų pagal sveikatinimo veiklos sutartį<sup>37</sup>, skyrė Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biurui<sup>38</sup> visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti. Biuras dalį pagal sutartį gautų lėšų panaudojo nesilaikydamas teisės aktų reikalavimų ir sutarties nuostatų:

– 33,3 tūkst. Lt lėšų panaudota pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, nes su specialistais (10 darbuotojų), skaitančiais paskaitas, sudarytose terminuotose darbo sutartyse nurodytas įkainis (litas) už paskaitą neatitinka Vyriausybės nutarimo<sup>39</sup> reikalavimų, kad biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis). Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų tarnybiniai atlyginimai ir valandiniai atlygiai nustatomi vadovaujantis minėto nutarimo 1–4 priedais.

<sup>33</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-01-25 nutarimas Nr. 96 „Dėl 2012 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimuose numatytų socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti lėšų paskirstymo“.

<sup>34</sup> Vilniaus miesto nakvynės namai, Vilniaus miesto krizių centras, dienos centras „Šviesa“, pensionas „Vilties namai“, Vilniaus sutrikusio vystymosi kūdikių namai, Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensionas.

<sup>35</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511, su vėlesniais pakeitimais.

<sup>36</sup> Ten pat, 2009-08-19 Nr. 843 redakcija.

<sup>37</sup> 2012-07-11 Nr. S-217.

<sup>38</sup> Lėšų skyrimo visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti sutartis, 2012-08-28 Nr. A72-1359(3.1.36-SR).

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511, 2006-06-29 Nr. 643 redakcija, 1 p.

Šiems specialistams 2012 metais apskaičiuota ir sumokėta 25,4 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiuota 7,9 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų.

Už paskaitą, kurios trukmė buvo ne ilgesnė nei valanda, buvo mokama nuo 43,40 Lt iki 86,80 Lt. Palyginus šiuos įkainius su valandiniu atlygiu, apskaičiuotu pagal nutarimo 2 priede nurodytą valandinį atlygį už mokomuosius užsiėmimus (turintiems aukštąjį išsilavinimą, darbu su klausytojais, neturinčiais aukštojo išsimokslinimo), nustatyta, kad pagal nutarimą galėjo būti mokamas ne didesnis kaip 8,54 Lt atlygis už valandą, t. y. 5–10 kartų mažesnis.

– 20,0 tūkst. Lt panaudota ne pagal paskirtį, t. y. ne visuomenės sveikatos veikloms, nurodytoms Lėšų skyrimo visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti sutarties<sup>40</sup> 2 priede, vykdyti, taigi pažeisti sutarties 3.1 ir 3.10 punktai, nes apmokėta tiekėjui už atliktas žmogiškųjų išteklių valdymo paslaugų konsultavimo paslaugas.

Pažymėtina, kad analogiški pažeidimai buvo nustatyti ir ankstesnio audito metu<sup>41</sup>.

Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuras pagal sutartį gautas visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti skirtas valstybės biudžeto lėšas panaudojo nesilaikydamas teisės aktų reikalavimų ir sutarties nuostatų:

- 33,3 tūkst. Lt panaudojo darbo užmokesčiui mokėti pažeisdamas Vyriausybės nutarimo reikalavimus, nes specialistams, skaitantiems paskaitas, darbo užmokestį nustatė netaikęs nutarime nustatytą koeficientų. Pagal Vyriausybės nutarime nustatytus koeficientus valandinis atlygis turėjo būti 5–10 kartus mažesnis;
- 20 tūkst. Lt panaudojo ne pagal lėšų skyrimo visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti sutartyje nurodytą paskirtį – ne nurodytoms visuomenės sveikatos veikloms vykdyti.

Biuras valstybės biudžeto lėšas, skirtas visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti, naudojo pažeisdamas sutarčių su tiekėjais nuostatas:

– nesilaikė su uždara akcine bendrove sudarytos paslaugų pirkimo sutarties<sup>42</sup> 3.7 ir 3.8 punktų, nes pagal išankstines sąskaitas faktūras už dalį suteiktų paslaugų avansu sumokėjo<sup>43</sup> visą sutartyje nurodytą sumą – 93 170 Lt, nors sutartyje išankstinio apmokėjimo galimybė nebuvo numatyta;

– nesilaikė su viešąja įstaiga sudarytos sutarties<sup>44</sup> 2.2.2, 3.7 ir 3.8 punktų reikalavimų, nes pagal išankstines sąskaitas faktūras už nesuteiktas paslaugas avansu sumokėjo<sup>45</sup> – 75 000 Lt, nors sutartyje išankstinio apmokėjimo galimybė nebuvo numatyta.

<sup>40</sup> 2011-11-07 Nr. A72-1858(3.1.36-SR).

<sup>41</sup> Valstybės kontrolės 2012-05-28 valstybinio audito ataskaita Nr. FA-P-34-2-22 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

<sup>42</sup> UAB „Open Agency“ 2012-11-26 sutartis Nr. VM-12-21.

<sup>43</sup> 2012-12-12 mokėjimo nurodymas Nr. 454, 2012-12-11 PVM sąskaitą faktūrą Nr. OP1212003.

<sup>44</sup> VšĮ Žmonių su negalia integracijos ir meno centro „Galia“ 2012-12-18 sutartis Nr. VM-12-23.

<sup>45</sup> Mokėjimo nurodymai: 2012-12-19 Nr.502, 2012-12-27 Nr. 628; PVM sąskaitas faktūros: 2012-12-19 Nr. 83, 2012-12-27 Nr.85.

Pažymėtina, kad paslaugų teikimo sutartys buvo pratęstos iki 2013 m. vasario 28 d. ir 2013 m. kovo 1 d., o pagal paslaugų teikimo perdavimo-priėmimo aktus jos atliktos tik 2013 m. vasario 28 d.

Sveikatos apsaugos ministerijai pateiktoje savivaldybės 2012 m. vykdytos visuomenės sveikatos priežiūros ataskaitoje<sup>46</sup> buvo neteisingai nurodyti įvykdyti veiklų „Informacijos sklaida mokiniams patyčių prevencijos klausimais“ ir „Informacijos sklaida apie prevencines programas (gimdos kaklelio piktybinių navikų prevencines priemones, atrankinės mamografinės patikrą dėl krūties vėžio, priešinės liaukos vėžio ankstyvąją diagnostiką, vaikų krūminių dantų dengimą silantinėmis medžiagomis, asmenų, priskirtinų širdies ir kraujagyslių ligų didelės rizikos grupei atranka ir prevencija)“ vertinimo kriterijai. Ataskaitoje nurodyta, kad buvo įvykdyti visi vertinimo kriterijai, tačiau faktiškai jie visi nebuvo įgyvendinti, nes 2012 metais tiekėjai nesuteikė visų sutartyse numatytų paslaugų (nebuvo suteiktos socialinės reklamos transliavimo ir informacijos sklaidos mokiniams patyčių prevencijos klausimais paslaugos).

Savivaldybės Visuomenės sveikatos biuras pažeidė sudarytas su tiekėjais sutartis, nes 168 170 Lt avansu sumokėjo už neatliktas paslaugas, nors sutartyse išankstiniai mokėjimai nebuvo numatyti.

Biuras Sveikatos apsaugos ministerijai pateiktoje savivaldybės 2012 m. vykdytos visuomenės sveikatos priežiūros ataskaitoje neteisingai nurodė, kad buvo įvykdyti visi veiklų vertinimo kriterijai, tačiau faktiškai jie visi nebuvo įgyvendinti, nes 2012 metais tiekėjai nesuteikė visų sutartyse numatytų paslaugų.

## 2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Savivaldybėje įvertinome valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

## 3. Kiti pastebėjimai

### 3.1. Dėl socialinių išmokų ir kompensacijų

Savivaldybė 2012 metais socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti gavo 92 074,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 89 374,1 tūkst. Lt, o nepanaudotus 2 700,1 tūkst. Lt lėšų grąžino Socialinių paslaugų priežiūros departamentui prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.

Įvertinę Vilniaus miesto savivaldybės priimtas priemones dėl piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams skyrimo nustatėme, kad:

<sup>46</sup> 2012-07-11 sveikatinimo veiklos sutartis Nr. S-217, 6 priedas.

▪ Savivaldybės administracija nepasinaudojo Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 23 straipsnio 2 dalies 1 punktu<sup>47</sup> suteikta teise darbingus nedirbančius ar nesimokančius darbingo amžiaus asmenis, gaunančius piniginę socialinę paramą ilgiau kaip 6 mėnesius arba gaunančius piniginę socialinę paramą, nustatytą šio straipsnio 3 ir 4 dalyse, ir nedalyvaujančius aktyvios darbo rinkos politikos priemonėse, pasitelkti visuomenei naudingai veiklai atlikti. Įstatyme numatytos priemonės leidžia įsitikinti socialinės paramos tikslingumu jos prašantiems savivaldybės gyventojams, kad ji būtų teikiama vadovaujantis socialinio teisingumo ir veiksmingumo principais<sup>48</sup>, kad racionaliai būtų naudojamos socialinei paramai skirtos valstybės biudžeto lėšos.

▪ Savivaldybės administracija, priimdama sprendimus dėl socialinės paramos skyrimo, nesinaudojo Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 24 straipsnio 2 dalyje<sup>49</sup> nustatyta galimybe nemokamai gauti iš valstybės ir savivaldybės įmonių, institucijų, įstaigų ir organizacijų informaciją, reikalingą piniginei socialinei paramai skirti.

Valstybinės darbo inspekcijos Valstybės kontrolei raštu<sup>50</sup> pateiktais duomenimis 15 savivaldybės socialinės paramos gavėjų 2012 m. buvo patraukti administracinėn atsakomybėn, nes dirbo be verslo liudijimų arba neįsigiję individualios veiklos pažymėjimų ar dirbo nelegaliai, kurių darbdaviai buvo patraukti administracinėn atsakomybėn. Savivaldybės administracija informacijos apie juos neturėjo, bet įstatymo nustatyta tvarka galėjo kreiptis į Valstybinę darbo inspekciją ir informaciją gauti.

Muitinės departamento Valstybės kontrolei raštu<sup>51</sup> pateiktais duomenimis 56 savivaldybės socialinės paramos gavėjai buvo nubausti už kontrabandą ir neteisėtą akcizais apmokestinamų prekių gabenimą, disponavimą ar realizavimą. Vilniaus miesto savivaldybės administracija informacijos 2012 metais apie šiuos asmenis neturėjo, tačiau minėto įstatymo nustatyta tvarka galėjo kreiptis į Muitinės departamentą ir ją gauti. Atkreiptinas dėmesys, kad Vilniaus teritorinė muitinė 2013 metais raštu<sup>52</sup> informavo savivaldybę apie nubaustus piliečius.

Savivaldybės administracija neišnaudojo visų teisės aktuose numatytų galimybių užtikrinti, kad socialinė parama būtų teikiama vadovaujantis socialinio teisingumo ir veiksmingumo principais ir kad racionaliai būtų naudojamos socialinei paramai skirtos valstybės biudžeto lėšos, nes nepasitelkė socialinės paramos gavėjų visuomenei naudingai veiklai atlikti.

<sup>47</sup> 2003-07-01 Nr. IX-1675 (2011-12-01 Nr. XI-1772 redakcija).

<sup>48</sup> Ten pat, 3 str. 3 p.

<sup>49</sup> Ten pat, 24 str. 2 d.

<sup>50</sup> Lietuvos Respublikos valstybinės darbo inspekcijos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos 2013-03-08 raštas Nr. (15)SD-3343 „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>51</sup> Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2013-03-12 raštas Nr. (20.2/07)3B-3112 „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>52</sup> Vilniaus teritorinės muitinės 2013-03-28 raštas Nr. (14.5/12)-2V-7408.

Savivaldybės administracija nepasinaudojo teisės aktų suteikta galimybe gauti informaciją iš kitų institucijų, nes nesikreipė į valstybės ir savivaldybės įmones, institucijas, įstaigas ir organizacijas informacijos, reikalingos piniginei socialinei paramai teikti.

### 3.2. Dėl visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiosios programos

Savivaldybei visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiajai programai vykdyti 2012 metams skirta 337,8 tūkst. Lt Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto lėšų, panaudota 287,8 tūkst. Lt. Nepanaudota 50,0 tūkst. Lt fondo lėšų, nes tęstinė krūties vėžio prevencijos programa nebuvo vykdoma.

Savivaldybė neužtikrino tinkamo fondo lėšų skyrimo visuomenės sveikatos programoms vykdyti ir nepanaudotų šių lėšų perskirstymo tarp programų, nes:

– Taryba<sup>53</sup> 2012 m. gegužės 15 d. pritarė ir patvirtino 50,0 tūkst. Lt tęsinei krūties vėžio prevencijos programai, kuri buvo netinkama<sup>54</sup> finansuoti. Ji prieštaravo Atrankinės moterų mamografinės patikros programos atlikimo metodikai<sup>55</sup>. Patvirtintoje programoje buvo numatyta atrankinės mamografijos patikra 20–49 metų amžiaus moterims, o pagal metodiką tokia patikra galima tik 50–69 metų amžiaus moterims.

– Savivaldybės administracija, turėdama Radiacinės saugos centro informaciją<sup>56</sup>, kad tęstinė krūties vėžio prevencijos programa negali būti vykdoma, nesiėmė priemonių dėl lėšų perskirstymo kitoms programoms vykdyti ir 2012 m. lapkričio 7 d. su Vilniaus teritorine ligonių kasa pasirašė visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiosios programos finansavimo sutartį<sup>57</sup>, kurioje numatytas minėtos programos finansavimas.

Pažymėtina, kad Visuomenės sveikatos programų, finansuojamų Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, atrankos ir vertinimo apraše<sup>58</sup> numatyta galimybė programų vykdytojams panaudojus ne visas skirtas lėšas, savivaldybės tarybos sprendimu asignavimus perskirstyti, tačiau perskirstymo procedūros nenumatytos.

Savivaldybės administracija nesilaikė Savivaldybių visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiosios programos finansavimo ir atskaitomybės tvarkos apraše<sup>59</sup> nustatyto termino, nes tik 2012 m. spalio 11 d. pateikė<sup>60</sup> Vilniaus teritorinei ligonių kasai Visuomenės sveikatos 2012 metų programos sąmatą ir savivaldybių visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiosios programos

<sup>53</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2012-05-15 sprendimas Nr. 1-606.

<sup>54</sup> Radiacinės saugos centro 2012-10-10 raštas Nr. 1.7-2-2382.

<sup>55</sup> Patvirtinta sveikatos apsaugos ministro 2004-12-10 įsakymu Nr. V-901, 20 p.

<sup>56</sup> Radiacinės saugos centro 2012-10-10 raštas Nr. 1.7-2-2382.

<sup>57</sup> 2012-11-07 Nr. ST-4SAV-12.

<sup>58</sup> Patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-03-19 įsakymu Nr. 30-561.

<sup>59</sup> Patvirtinta Valstybinės ligonių kasos prie Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 2011-08-01 įsakymu Nr. 1K-157, 7 p.

<sup>60</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos 2012-10-11 raštas Nr. A51-65684(3.3.12.1).

įgyvendinimo priemonių planą, o turėjo pateikti 2012 m. gegužės 22 d. Todėl finansavimo sutartis pasirašyta tik 2012 m. lapkričio 7 d.; tai turėjo įtakos nevykdomos programos lėšų perskirstymui kitoms programoms vykdyti.

Savivaldybė neužtikrino tinkamo Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų skyrimo visuomenės sveikatos programoms vykdyti ir nesiėmė priemonių, kad nevykdomos tęstinės krūties vėžio prevencijos programos lėšos būtų perskirstytos kitoms programoms finansuoti.

## 4.Rekomendacijos

Audito metu savivaldybė įgyvendino auditorių rekomendaciją – suderinusi panaudos pagrindais valdomų valstybinės žemės sklypų sutarčių sąrašą su Nacionalinės žemės tarnybos duomenų baze, iš nebalansinės sąskaitos išregistravo vieną žemės sklypą, kuris buvo apskaitytas du kartus, ir vieną žemės sklypo panaudos sutartį įregistravo Registrų centre.

Savivaldybė 2013 metais ištaisė ataskaitos 1.1.1 ir 1.1.3 pastebėjimuose nurodytus pažeidimus dėl ne pagal paskirtį ir ateinančių laikotarpių išlaidoms apmokėti panaudotų mokinio krepšelio lėšų – į valstybės biudžetą grąžino 147 477,96 Lt (136 415,71 +11 062,25) lėšų.

Atsižvelgdami į nurodytus dalykus savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Nustatyti konkrečias priemones ir terminus, kad būtų padengtas mokinio krepšelio kreditinis įsiskolinimas (žr. 1.1.2 pastebėjimą).

2. Užtikrinti, kad biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ nustatytų tikslus kiekvienos švietimo įstaigos mokinio krepšelio kreditinio įsiskolinimo likučius (žr. 1.1.2 pastebėjimą).

3. Siekiant užtikrinti teisėtą ir ekonomišką asignavimų naudojimą, apsvarstyti:

3.1. su VšĮ „Menų spaustuvė“ ir VšĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės Antakalnio filialu – ataskaitoje nurodytus dalykus ir aptarti priemones, kad nustatyti teisės aktų pažeidimai ir neatitikimai nesikartotų, o apie rezultatus informuoti Valstybės kontrolę (žr. 1.2 ir 1.3 pastebėjimus);

3.2. su Visuomenės sveikatos biuro vadovu – ataskaitoje nurodytus pažeidimus, aptarti priemones, kad nustatyti pažeidimai nesikartotų, o apie rezultatus informuoti Valstybės kontrolę (žr. 1.5 pastebėjimą).

4. Siekiant, kad socialinė parama būtų teikiama vadovaujantis socialinio teisingumo ir veiksmingumo principais, kad racionaliai būtų naudojamos socialinei paramai skirtos valstybės biudžeto lėšos, nustatyti konkrečias priemones ir jas vykdančius atsakingus asmenis, kad būtų užtikrintas Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymu suteiktų teisių įgyvendinimas (žr. 3.1 pastebėjimą):

4.1. pasitelkiami socialinės paramos gavėjai visuomenei naudingai veiklai atlikti;



4.2 informacijos, reikalingos piniginei socialinei paramai skirti, gavimas iš valstybės ir savivaldybės įmonių, institucijų, įstaigų ir organizacijų.

5. Įvertinti socialinės paramos skyrimo tikslingumą asmenims, apie kuriuos savivaldybę 2013 metais informavo Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (žr. 3.1 pastebėjimą).

6. Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis atrankos ir vertinimo apraše nustatyti nepanaudotų Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų perskirstymo procedūras (žr. 3.2 pastebėjimą).

VšĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės Antakalnio filialui rekomenduojame:

- įvertinti, ar dėl ataskaitoje nurodytų neatitikimų vykdant investicinį projektą nebuvo padaryta žala. Nustačius žalą imtis priemonių dėl jos išieškojimo (žr. 1.3 pastebėjimą).

Siekiant, kad valstybės biudžeto lėšos darbo užmokesčiui būtų naudojamos teisėtai, socialines paslaugas teikiančioms įstaigoms pensionatui „Vilties namai“, dienos centrui „Šviesa“, Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensionatui, Vilniaus miesto krizių centui, Vilniaus sutrikusio vystymosi kūdikių namams, Vilniaus miesto nakvynės namams rekomenduojame:

- vidaus teisės aktuose numatyti papildomas priemones, kad priedų ir priemonių skyrimas socialiniams darbuotojams būtų pagrįstas konkrečiomis teisės normomis (žr. 1.4 pastebėjimą).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė

# PRIEDAI

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

## Vilniaus miesto savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

Valstybės institucija/ įstaiga, skirianti lėšas	Specialioji tikslinė dotacija	Kitos valstybės biudžeto lėšos	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Gražinta nepanaudotų
	1	2	3	4	6	7
<b>Valstybės biudžeto lėšos, iš viso:</b>			<b>630 950,6</b>	<b>820 888,9</b>	<b>780 980,1</b>	<b>9 889,5</b>
	<b>iš jų:</b>					
	- specialioji tikslinė dotacija		<b>465 835,3</b>	<b>465 942,5</b>	<b>462 394,4</b>	<b>3 548,1</b>
	- kitos valstybės biudžeto lėšos		<b>165 115,3</b>	<b>162 997,3</b>	<b>156 655,9</b>	<b>6 341,4</b>
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	333 669,3	333 778,4	333 369,2	409,2
	- iš jų – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x	x	109,1	197,1	x
		Švietimo įstaigų modernizavimo programai, moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimo- kykliniam ugdymui	3 327,3	3 307,3	3 307,3	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms*	x	110 297,2	110 297,2	107 323,6	2 973,6
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kom- pensacijoms, išmokoms ginkluoto pasipriešinimo dalyviams mokėti, kom- pensacijoms sovietinėje armijoje sužalotiems asmenims bei žuvusių šeimoms mokėti, soc. darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms	116 351,7	116 351,7	114 843,3	1 508,4
Neįgaliųjų reikalų de- partamentas	x	Socialinės rehabilitacijos paslaugoms neįgalie- siems, būstų pritaikymui neįgaliesiems	2 821,9	2 821,9	2 708,7	113,2
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registru, deklaravimui ir civilinei saugai	x	692,4	692,4	682,8	9,6

Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms	x	126,0	126,0	40,4	85,6
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisei pagalbai teikti	x	1 046,0	1 046,0	1 036,7	9,3
Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnyba	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	494,5	494,5	494,2	0,3
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	89,1	89,1	88,9	0,2
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	38,6	38,6	36,5	2,1
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registruoti	x	2,0	2,0	1,9	0,1
Finansų ministerija	Perduotoms iš apskričių įstaigoms išlaikyti, aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti	x	14 569,0	14 569,0	14 567,3	1,7
	x	Savininkams už valstybės išperkamus gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atlyginti, kompensacijoms už išperkamą nekilnojamąjį turtą religinėms bendrijoms išmokėti, finansinei paramai užsienyje mirusių (žuvusių) LR piliečių palaikams pervežti į Lietuvą, socialinio būsto fondui plėtoti	10 208,8	10 208,8	8 581,9	1 626,9
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenė sveikatos priežiūros funkcijoms	694,5	694,5	694,5	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	1 559,9	1 510,0	1 510,0	0
Kultūros ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	618,0	616,6	616,6	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija		x	725,0	725,0	725,0	0
Švietimo ir mokslo ministerija		x	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0
Sveikatos apsaugos ministerija		x	2 400,0	2 399,5	2 399,5	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	779,3	127,0	126,9	0,1

	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	28 003,0	27 565,4	24 472,6	3 092,8
Aplinkos ministerija	Nuosavybės teisių atkūrimo nagrinėjimui, valstybės garantijom nuomininkams vykdyti	x	68,2	68,2	11,8	56,4
	x	Pakuočių atliekų surinkimo iš gyvenamųjų individualių namų kvartalų priemonių (konteinerių) įsigijimui	1 368,9	410,7	410,7	0
ES struktūrinių fondų lėšos**	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 55 vnt.)	x	191 949,1	161 929,8	0
<p>*Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011-12-30 įsakymu Nr. A1-567 socialinei paramai mokiniams ir administravimui patvirtinta 9 506,6 tūkst. Lt, o vaikų teisių apsaugai – 1 275,5 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2012-12-07 įsakymu Nr. A1-558 specialioji tikslinė dotacija sumažinta iki 8 422,3 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams ir administravimui ir iki 1 258,9 tūkst. Lt vaikų teisių apsaugai.</p> <p>** Savivaldybės pateikti duomenys</p>						

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

**Vilniaus miesto savivaldybės valdomas valstybės turtas**

Eil. Nr.	Valstybės turtas, valdomas patikėjimo teise (likutine verte), tūkst. Lt			Valstybės turtas, valdomas pagal panaudą (valstybinės žemės sklypai), vnt.		
	Pavadinimas	2011-12-31	2012-12-31	2012 m. I pusmetis		2012-12-31
				Savivaldybės pateikta informacija	Nacionalinės žemės tarnybos informacija	Savivaldybės apskaitos duomenys
	<b>Iš viso:</b>	<b>28 409,6</b>	<b>27 503,3</b>	303	305	313
1.	Pastatai	829,6	62,8	x	x	x
2.	Statiniai	0	0	x	x	x
3.	Kitas kilnojamasis ilgalaikis turtas	34,1	4,6	x	x	x
4.	Žemė	27 234,0	27 124,0	x	x	x
5.	Nematerialusis turtas	0	0	x	x	x
6.	Nebaigta statyba	0	0	x	x	x
7.	Atsargos	311,9	311,9	x	x	x

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

**Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ centralizuotai  
 tvarkančios švietimo įstaigų apskaitą ir savarankiškos švietimo įstaigos  
 mokinio krepšelio debetiniai įsiskolinimai (avansu apmokėtos būsimų  
 laikotarpių išlaidos) 2012-12-31**

Pavadinimas	Gyventojų pajamų mokestis	Gyventojų socialinio draudimo įmokos	Darbdavio socialinio draudimo įmokos	Iš viso
Biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“				
Volungės darželis mokykla	4726,55	x	x	4726,55
Lopšelis darželis „Spragtukas“	x	x	1856,57	1856,57
Lopšelis darželis „Šypsena“	230,91	x	2532,81	2763,72
Lopšelis darželis „Voveraitė“	1097,8	x	2200,57	3298,37
Lopšelis darželis „Kūlverstukas“	x	x	236,21	236,21
Neries darželis	x	x	129,35	129,35
Lopšelis darželis „Dobilėlis“	x	x	436,07	436,07
Lopšelis darželis „Viltėnė“	984,78	x	8921,47	9906,25
Panerių darželis	x	x	438,51	438,51
Lopšelis darželis „Pušynėlis“	x	x	173,56	173,56
Lopšelis darželis „Drugelis“	x	x	1288,75	1288,75
Lopšelis darželis „Molinukas“	x	x	865,08	865,08
Lopšelis darželis „Žirniukas“	x	x	1408,31	1408,31
Lopšelis darželis „Drevinukas“	4773,02	x	898,23	5671,25
Lopšelis darželis „Eglutė“	x	x	1620,45	1620,45
Lopšelis darželis „Bangėlė“	x	x	660,58	660,58
Lopšelis darželis „Ramunėlė“	267,52	x	x	267,52
Lopšelis darželis „Boružėlė“	1028,84	x	x	1028,84
Lopšelis darželis „Pakalnutė“	x	x	638,64	638,64
Lopšelis darželis „Obelėlė“	x	x	49,9	49,9
Lopšelis darželis „Gilužis“	x	x	706,54	706,54
Lopšelis darželis „Zylutė“	229,91	x	x	229,91
Lopšelis darželis „Gintarėlis“	x	x	982,87	982,87
Lopšelis darželis „Papartis“	x	x	648,61	648,61
Lopšelis darželis „Bitutė“	x	x	203,81	203,81
Lopšelis darželis „Aitvaras“	x	x	1210,39	1210,39
Lopšelis darželis „Linėlis“	x	x	257,37	257,37
Lopšelis darželis „Žemuogėlė“	x	x	1628,91	1628,91
Lopšelis darželis „Kaštonas“	191,73	x	49,8	241,53
Lopšelis darželis „Rūta“	x	x	2166,77	2166,77
Jeruzalės vidurinė mokykla	544,01	x	x	544,01

Gerosios Vilties vid. mokykla	3827,86	x	x	3827,86
Ryto vid. mokykla	1100,77	x	x	1100,77
S. Daukanto gimnazija	x	9430,25	x	9430,25
Lopšelis darželis „Du gaideliai“	57,93	x	x	57,93
Lopšelis darželis „Naminukas“	x	x	0,13	0,13
Lopšelis darželis „Pelenė“	311,6	x	1132,45	1444,05
Lopšelis darželis „Pasakaitė“	110,83	x	x	110,83
Vilkpėdės darželis mokykla	728,55	x	x	728,55
M. Mažvydo progimnazija	x	x	8178,67	8178,67
Balsių pagrindinė mokykla	x	x	1241,55	1241,55
Lopšelis darželis „Gervelė“	x	x	2108,49	2108,49
Lopšelis darželis „Skroblinukas“	x	x	361,62	361,62
Lopšelis darželis „Justinukas“	30,79	x	x	30,79
Lopšelis darželis „Kurpaitė“	611,56	x	115,97	727,53
Lopšelis darželis „Lašelis“	291,81	x	x	291,81
Lopšelis darželis „Salvija“	5,01	x	x	5,01
Lopšelis darželis „Rytas“	x	x	1194,46	1194,46
Lopšelis darželis „Vėrinėlis“	x	x	408,53	408,53
Vandens lopšelis darželis	x	x	465,98	465,98
Lopšelis darželis „Pilaitukas“	406,74	x	1130,46	1537,2
Antakalnio gimnazija	x	x	31077,57	31077,57
Jaunimo ir suaug. BLKC	133,69	x	x	133,69
Centro vidurinė mokykla	x	x	116,31	116,31
Trakų Vokės vidurinė mokykla	5143,39	x	4303,54	9446,93
Iš viso	26835,6	9430,25	84045,86	120311,74
Savarankiška švietimo įstaiga				
Vilniaus Taikos progimnazija	9243,37		6860,60	16103,97
Iš viso	36078,97	9430,25	90906,46	136415,71

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

### VŠĮ „Menų spaustuvė“ įsigytų baldų ir techninės specifikacijos neatitiktis

Techninėje specifikacijoje numatyta	Apžiūros metu rasta
Sofa, skirta sėdėti 3 asmenims, 1 vnt.	Sofa, skirta sėdėti 2 asmenims, 1 vnt.
Žurnalinis staliukas su milteliniu būdu dažyto plieno lentynėle, 1 vnt.	Žurnalinis staliukas be lentynėlės, 1 vnt.
Grimerinės darbo vieta su už stalviršio tvirtinama plokštuma su įleistu į plokštumą veidrodžiu su skaidraus stiklo žiedu LED šviestuvui 13 vnt.	Grimerinės darbo vieta, kurios LED šviestuvai sumontuoti vertikaliai plokštumos šonuose, 13 vnt.
Kavinės stalas plieninėmis kojomis, 7 vnt.	Kavinės stalas medinėmis kojomis, 7 vnt.

### VŠĮ „Menų spaustuvė“ įsigytų baldų dizaino ir kainų palyginimas

VŠĮ „Menų spaustuvė“ įsigyti išskirtinio dizaino baldai	Rinkoje esančių baldų dizainas ir kainos		
	Pavyzdys Nr.1	Pavyzdys Nr.2	Pavyzdys Nr.3
Rezidentų biuro stolas. Kaina 692,12 Lt	Rinkos kaina 389,62 Lt <sup>61</sup>	Rinkos kaina 599,0 Lt <sup>62</sup>	Rinkos kaina 293,0 – 446,0 Lt <sup>63</sup>
			

<sup>61</sup> <http://www.baldai.com/biuro-baldai/biuro-stalai/tiesus-darbo-stalas-su-lmdp-kojomis> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>62</sup> [http://www.sbaldai.lt/idejosnamams/lt/prekes/biuro\\_baldai/darbo\\_stalai/sydney\\_tiesus\\_stalas\\_dazytas\\_mdf\\_1](http://www.sbaldai.lt/idejosnamams/lt/prekes/biuro_baldai/darbo_stalai/sydney_tiesus_stalas_dazytas_mdf_1) [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>63</sup> [http://www.darbobaldai.lt/lt/biuro\\_baldai/rasomieji\\_stalai/Kompiuterinis\\_staciakampis\\_darbo\\_stalas\\_su\\_metalinemis\\_kojomis\\_su\\_remu/](http://www.darbobaldai.lt/lt/biuro_baldai/rasomieji_stalai/Kompiuterinis_staciakampis_darbo_stalas_su_metalinemis_kojomis_su_remu/) [Žiūrėta 2013-01-15].



Stalčių konteineris. Kaina 585,12 Lt	Rinkos kaina 140,3 Lt <sup>64</sup>	Rinkos kaina 137,94 Lt <sup>65</sup>	Rinkos kaina 350,0 Lt <sup>66</sup>
			
Biuro komoda. Kaina 788,07	Rinkos kaina 149,0 Lt <sup>67</sup>	Rinkos kaina 450,0 Lt <sup>68</sup>	
			








<sup>64</sup> <http://www.bogfran.lt/baldu-kolekcijos/como-baldai/konteineris-como-cm16.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>65</sup> [http://vaiberta.lt/e/index.php?page=shop.product\\_details&flypage=flypage.tpl&product\\_id=133&category\\_id=5&option=com\\_virtuemart&Itemid=1&vmcchk=1&Itemid=1](http://vaiberta.lt/e/index.php?page=shop.product_details&flypage=flypage.tpl&product_id=133&category_id=5&option=com_virtuemart&Itemid=1&vmcchk=1&Itemid=1) [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>66</sup> <http://baldai-verslui.lt/lt/nauji-stalciu-blokai/mobili-3-stalci-spintel-berzas-436056.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>67</sup> <http://www.baldai.com/biuro-baldai/biuro-spintos/spinta-dokumentams-smile-line> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>68</sup> <http://www.baldai.com/biuro-baldai/biuro-spinteles/spintele-sb01> [Žiūrėta 2013-01-15].

Biuro spinta. Kaina 1053,91	Rinkos kaina 506,16 Lt <sup>69</sup>	Rinkos kaina 269,0 Lt <sup>70</sup>	Rinkos kaina 463,0 Lt <sup>71</sup>
			
Universali kėdė. Kaina 582,01	Rinkos kaina 349,0 Lt <sup>72</sup>	Rinkos kaina 190,0 Lt <sup>73</sup>	Rinkos kaina 268,0 Lt <sup>74</sup>
			

<sup>69</sup> <http://www.baldai.lt/biuro-baldai/biuro-spintos/> [Žiūrėta 2013-01-15].







<sup>70</sup> <http://www.baldai.com/biuro-baldai/biuro-spintos/rubu-spinta-m1> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>71</sup> [http://pigu.lt/baldai\\_ir\\_namu\\_interjeras/darbo\\_kambario\\_baldai/biuro\\_spintoskomodoslentynos/spinta\\_p13?id=3594554](http://pigu.lt/baldai_ir_namu_interjeras/darbo_kambario_baldai/biuro_spintoskomodoslentynos/spinta_p13?id=3594554) [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>72</sup> <http://www.baldai.com/biuro-baldai/biuro-kedes/lankytojo-kede-recto-visitor> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>73</sup> <http://baldai-verslui.lt/lt/naujos-lankytoju-kedes/lankytoj-kd-samba-1007-juoda-eko-oda.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>74</sup> <http://www.kedziucentras.lt/index.php?id=424> [Žiūrėta 2013-01-15].

Biuro šiukšliadėžė. Kaina 125,84	Rinkos kaina 59,0 Lt <sup>75</sup>	Rinkos kaina 25,0 Lt <sup>76</sup>	Rinkos kaina 59,0 Lt <sup>77</sup>
			
Kabykla rūbams. Kaina 215,5	Rinkos kaina 172,0 Lt <sup>78</sup>		
			

<sup>75</sup> <http://www.guomeda.lt/index.php/shop/action/list/frmCatID/44> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>76</sup> [http://www.officesystem.lt/lt/biuro\\_prekes/siukslu\\_dezes\\_siukslu\\_maisai\\_sluotos\\_/148/?showall=yes](http://www.officesystem.lt/lt/biuro_prekes/siukslu_dezes_siukslu_maisai_sluotos_/148/?showall=yes) [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>77</sup> <http://www.guomeda.lt/index.php/shop/action/list/frmCatID/44> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>78</sup> [http://www.baldai-e.lt/product.php?id\\_product=5493](http://www.baldai-e.lt/product.php?id_product=5493) [Žiūrėta 2013-01-15].

Administracijos biurų darbo kėdė 726 Lt	Rinkos kaina 231 Lt <sup>79</sup>	Rinkos kaina 265 Lt <sup>80</sup>	Rinkos kaina 260 Lt <sup>81</sup>
			
Grimo darbo kėdė 726 Lt	Rinkos kaina 299 Lt <sup>82</sup>	Rinkos kaina 310 Lt <sup>83</sup>	
			

<sup>79</sup> <http://www.baldai.lt/biuro-baldai/biuro-kedes/biuro-kede-optima.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>80</sup> <http://baldai-verslui.lt/lt/naujos-vadovo-kedes/biuro-kede-president-eco.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>81</sup> <http://baldai-verslui.lt/lt/b/biuro-kede-modus.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>82</sup> <http://baldai-verslui.lt/lt/b/biuro-kd-neo-ii-pilka.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>83</sup> <http://baldai-verslui.lt/lt/b/biuro-kd-tronhill-infra-manager.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

Technikų baro kėdė 302,50 Lt	Rinkos kaina 185 Lt <sup>84</sup>	Rinkos kaina 185 Lt <sup>85</sup>	
			
Baro kėdė 266,20 Lt	Rinkos kaina 185 Lt <sup>86</sup>	Rinkos kaina 185 Lt <sup>87</sup>	
			

<sup>84</sup> <http://www.patoguspirkimas.lt/virtuviniai-baldai/baro-kedes/baro-kede-hoker-h-1-2.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>85</sup> <http://www.patoguspirkimas.lt/virtuviniai-baldai/baro-kedes/baro-kede-hoker-h-5-2.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>86</sup> <http://www.patoguspirkimas.lt/virtuviniai-baldai/baro-kedes/baro-kede-hoker-h-1-2.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

<sup>87</sup> <http://www.patoguspirkimas.lt/virtuviniai-baldai/baro-kedes/baro-kede-hoker-h-5-2.html> [Žiūrėta 2013-01-15].

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

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Nustatyti konkrečias priemones ir terminus, kad būtų padengtas mokinio krepšelio kreditinis įsiskolinimas	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Parengti raštą ugdymo įstaigų vadovams, kad peržiūrėtų pedagogų atlyginimų koeficientus, klasių komplektavimą. Ugdymo įstaigos, kurioms pritrūks asignavimų kreditiniam įsiskolinimui padengti, papildomai bus finansuotos perskirstant mokinio krepšelio lėšas iš 5 procentų.	2014-12-31
2.	Užtikrinti, kad biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ nustatytų tikslius kiekvienos švietimo įstaigos mokinio krepšelio kreditinio įsiskolinimo likučius.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Biudžetinė įstaiga „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ 2013-05-07 raštu Nr. IS-220(1.3) informavo, kad kreditinius likučius patikslins iki š. m. birželio 30 d.	2013-06-30
3.	Siekiant užtikrinti teisėtą ir ekonomišką asignavimų naudojimą, apsvarstyti:			
3.1.	su VšĮ „Menų spaustuvė“ ir VšĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės Antakalnio filialu – ataskaitoje nurodytus dalykus ir aptarti priemones, kad nustatyti teisės aktų pažeidimai ir neatitikimai nesikartotų, o apie rezultatus informuoti Valstybės kontrolę;	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	<p>Parengtas ir išsiųstas raštas Nr. A51-52568 „Dėl valstybinio audito ataskaitos“. VšĮ „Menų spaustuvė“ įpareigota atsižvelgti į ataskaitoje nurodytas rekomendacijas ir užtikrinti, kad nustatyti teisės aktų pažeidimai bei neatitikimai nesikartotų.</p> <p>Paprašyta, kad VšĮ „Menų spaustuvė“ raštu pateiktų paaiškinimus ir pastebėjimus dėl gautų audito išvadų, suorganizuotas susitikimas.</p> <p>Įpareigoti VšĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės Antakalnio filialą, atsižvelgus į nurodytus neatitikimus, patikslinti investicijų projektą ir jo vertę.</p> <p>Įpareigoti VšĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės Antakalnio filialą pateikti pusmetines projekto vykdymo ataskaitas ir</p>	<p>2013-07-30</p> <p>2013-07-01</p> <p>2013-12-31</p>

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			skirtų lėšų panaudojimą pagrindžiančius dokumentus.	
3.2.	su Visuomenės sveikatos biuro vadovu ataskaitoje nurodytus pažeidimus, aptarti priemonės, kad nustatyti pažeidimai nesikartotų, o apie rezultatus informuoti Valstybės kontrolę.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	<p>Apsvarstyti su BĮ Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos biuro vadovu ataskaitoje nurodytus pažeidimus bei įpareigoti biuro vadovą:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Patvirtinti apmokėjimo už mokomuosius užsiėmimus tvarką, numatant apmokėjimą vykdant viešuosius pirkimus arba sudarant sutartis.</li> <li>2. Sutartyse su paslaugų tiekėjais apibrėžti nuostatą dėl išankstinio apmokėjimo, susidarius nenumatytoms aplinkybėms, ir pateikti tai pagrindžiančius dokumentus.</li> <li>3. Lėšų skyrimo visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti sutartį (sudaromą tarp Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos departamento ir biuro dėl valstybės tikslinės dotacijos visuomenės sveikatos priežiūros veiklai vykdyti) papildyti punktu dėl valstybės lėšų naudojimo tik tiesioginėms sveikatinimo veikloms vykdyti pagal sveikatinimo sutartis (tarp Vilniaus miesto savivaldybės administracijos ir LR sveikatos apsaugos ministerijos) 2 priedą.</li> </ol>	<p>2013-07-01</p> <p>2013-12-31</p> <p>2013-12-31</p>
4.	Siekiant, kad socialinė parama būtų teikiama vadovaujantis socialinio teisingumo ir veiksmingumo principais, kad racionaliai būtų naudojamos socialinei paramai skirtos valstybės biudžeto lėšos, nustatyti konkrečias priemones ir jas vykdančius atsakingus asmenis, kad būtų užtikrintas Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymu suteiktų teisių įgyvendinimas:	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai		
4.1.	pasitelkiami socialinės paramos gavėjai visuomenei naudingai veiklai atlikti;		Vilniaus miesto savivaldybės gyventojų telkimo visuomenei naudingai veiklai atlikti tvarkos įgyvendinimui sukurti ir įdiegti informacinę sistemą, kurioje būtų kaupiami duomenys ir	2013-12-31

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			informacija apie visuomenei naudingos veiklos atlikėjus, atlikto darbo trukmę, pateikiamos pastabos ir komentarai apie atlikto darbo kokybę ir visuomenei naudingos veiklos poreikį Vilniaus mieste. Per 2013 m. įdiegus minėtas priemones, Vilniaus miesto savivaldybės gyventojų telkimo visuomenei naudingai veiklai atlikti tvarkos projektas bus teikiamas tvirtinti ir pradėtas įgyvendinti.	
4.2.	informacijos, reikalingos piniginei socialinei paramai skirti, gavimas iš valstybės ir savivaldybės įmonių, institucijų, įstaigų ir organizacijų.		Informacijos, reikalingos piniginei socialinei paramai skirti, gavimą iš valstybės ir savivaldybės įmonių, institucijų, įstaigų ir organizacijų vykdyti individualiai, esant įtarimui. (per 2012–2013 m. kreiptasi į Valstybinę mokesčių inspekciją 6 kartus, į Valstybinę darbo inspekciją – 2 kartus).	2013-12-31
5.	Įvertinti socialinės paramos skyrimo tikslingumą asmenims, apie kuriuos savivaldybę 2013 metais informavo Muitinės departamentas prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Gautas Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos asmenų, kurie buvo nubausti už kontrabandą, sąrašas tikrinamas ir kiekvienas atvejis, vadovaujantis įstatymo nuostatomis, vertinamas individualiai.	2013-06-01
6.	Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, atrankos ir vertinimo apraše nustatyti nepanaudotų Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų perskirstymo procedūras.	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Papildyti Visuomenės sveikatos programų, finansuojamų Vilniaus miesto savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšomis, atrankos ir vertinimo tvarkos aprašą nepanaudotų visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšų perskirstymo procedūromis.	2013-12-31
7.	Įvertinti, ar dėl ataskaitoje nurodytų neatitikimų vykdant investicinį projektą nebuvo padaryta žala. Nustačius žalą imtis priemonių dėl jos išieškojimo	VšĮ Vilniaus miesto klinikinės ligoninės Antakalnio filialui	1. Įvertinti, ar dėl ataskaitoje nurodytų neatitikimų vykdant investicinį projektą nebuvo padaryta žala. 2. Įpareigoti asmenį, dėl kurio veiksmų buvo padaryta žala, atlyginti padarytą žalą ir atstatyti demontuotas 13,79 kv. m ploto surenkamas-išardomas pertvaras P-1 (3,3 kv. m), P-6	2013-07-01  2013-07-01



Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			(4,4 kv. m), P-7 (4,0 kv. m). P-19 (2,09 kv. m). 3. Išsireikalauti iš rangovo UAB „Izobara“ įrengti dušo pertvaros stumiamą dalį.	2013-07-01
8.	Siekiant, kad valstybės biudžeto lėšos darbo užmokesčiui būtų naudojamos teisėtai, socialines paslaugas teikiančioms įstaigoms vidaus teisės aktuose numatyti papildomas priemonės, kad priedų ir priemonų skyrimas socialiniams darbuotojams būtų pagrįstas konkrečiomis teisės normomis.	Pensionatui „Vilties namai“, dienos centrui „Šviesa“, Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensionatui, Vilniaus miesto krizių centui, Vilniaus sutrikusio vystymosi kūdikių namams, Vilniaus miesto nakvynės namams)	2013-05-06 raštu Nr. A51-52088(3.3.12.2-EM4) socialinių paslaugų įstaigos įpareigotos patikslinti (parengti) ir patvirtinti Priedų ir priemonų skyrimo tvarkos aprašą, kuriame nepriklausomai nuo finansavimo šaltinių būtų nustatytos išsamios priedų ir priemonų skyrimo sąlygos ir tvarka.	2013-05-31
Administracijos direktorius Valdas Klimantavičius Telefonas (8 5) 211 2610, el. p. valdas.klimantavicius@vilnius.lt				