



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. gegužės 16 d. Nr. FA-P-30-1-56
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-11-07 pavedimą Nr. P-30-1-27

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Kęstutis Tamulevičius (grupės vadovas)
Gražina Gudynienė

Auditas pradėtas 2012-11-07
Auditas baigtas 2013-05-16

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	5
1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo	5
1.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo	5
1.1.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų kreditinio įsiskolinimo	5
1.1.2. Dėl asignavimų naudojimo ateinančių metų išlaidoms apmokėti	6
1.1.3. Dėl baldų įsigijimo	7
1.2. Dėl investiciniam projektui „Vilniaus rajono Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagaloje, Algirdo g. 4, statyba“ skirtų lėšų	8
2. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	9
3. Kiti pastebėjimai	9
4. Rekomendacijos	12
Priedai	14

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 rajono savivaldybė, buveinė: Rinktinės g. 50, Vilnius.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo merė Marija Rekst, savivaldybės administracijai – direktorė Liucina Kotlovska, Biudžeto planavimo skyriui – vedėja Danutė Šidlauskienė.

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, jos ūkinę ir finansinę veiklą, savivaldybės turto administravimą ir įstatymų nustatyta tvarka atsako už valstybės institucijų/įstaigų skirtų savivaldybės administracijai 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 vertiname, ar visais reikšmingais atžvilgiais valstybės biudžeto lėšos savivaldybėje buvo naudojamos, o patikėjimo teise ir pagal panaudą (valstybinės žemės sklypai) gautas valstybės turtas – naudojamas, valdomas, ir disponuojama juo taip, kaip numato tai reglamentuojantys teisės aktais. Be to, teisėtumo požiūriu įvertiname valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų planavimą 2013 metams.

Savivaldybė 2012 m. gavo iš viso 150 596,71 tūkst. Lt valstybės lėšų (žr. 1 priedą).

Savivaldybė 2012 m. pabaigoje patikėjimo teise valdė valstybės turto už 32 776,2 tūkst. Lt (likutine verte), o panaudos pagrindais – 282 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. Audito planavimo etape atlikę skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras ir įvertinę reikšmingo iškraipymo riziką, kontrolės aplinką bei kontrolės priemones, savivaldybėje pagrindines audito procedūras atlikome didžiausios rizikos – valstybės biudžeto lėšų, kurios buvo skirtos: mokinio krepšeliui ir Valstybės investicijų 2012–2014 metų programoje numatytoms kapitalo investicijoms finansuoti, socialinei paramai (įskaitant socialines išmokas, kompensacijas ir kitas lėšas, gautas iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos) finansuoti, skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti mažas pajamas gaunantiems bendrai gyvenantiems asmenims ir vieniems gyvenantiems asmenims kompensuoti, ir 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 įvertiname galimus nesilaikymo padarinius.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktu darbu naudojomes vertindami valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą. Vykdydama su Valstybės kontrole pasirašytą bendradarbiavimo susitarimą¹ tarnyba vertino 2012 m. valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą. Tarnyba Valstybės kontrolę informavo, kad reikšmingų neatitikimų mokinio krepšelio srityje nenustatė.

¹ 2012-11-21 Nr. BS-39.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

1.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų panaudojimo

1.1.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų kreditinio įsiskolinimo

Savivaldybės pateiktais duomenimis švietimo įstaigų mokinio krepšelio lėšų kreditinis įsiskolinimas 2012 m. gruodžio 31 d. buvo iš viso 1 952,9 tūkst. Lt: 1 557 tūkst. Lt darbo užmokesčio, 387,8 tūkst. Lt socialinio draudimo mokesčio ir 8,1 tūkst. Lt darbdavio socialinės paramos. Jis susidarė, nes savivaldybės švietimo įstaigose darbo užmokesčio lėšų planavimo ir naudojimo sistema neatitinka Biudžeto sandaros įstatymo² ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos³ 1, 2 ir 3 punktų, kad asignavimai darbo užmokesčiui turėtų būti panaudojami tais biudžetinais metais, kuriems jie skirti. Švietimo įstaigų darbuotojams darbo užmokestis iš mokinio krepšelio lėšų už gruodžio mėn. buvo išmokamas kitų biudžetinių metų sausio mėn.

Ankstesnio audito⁴ metu buvo nustatyta, kad 2009 metų pabaigoje dėl tų pačių priežasčių susidarė 6 028,8 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų kreditinis įsiskolinimas. Valstybės kontrolė rekomendavo, o savivaldybės administracija įsipareigojo⁵ padengti jį iki 2011 metų. Pažymėtina, kad savivaldybė įsiskolinimą sumažino, tačiau švietimo įstaigų kreditinis įsiskolinimas iki šiol nėra visiškai padengtas.

Be to, savivaldybės administracijos, centralizuotai tvarkančios švietimo įstaigų apskaitą, paaiškinimu, pateiktas kreditinis įsiskolinimas yra netikslus, nes apskaičiuojant nebuvo įtraukti tarpiniai darbo užmokesčio socialinio draudimo mokesčio mokėjimai. Pažymėtina, kad, nesant tikslios mokinio krepšelio kreditinio įsiskolinimo apskaitos, ateityje gali būti neužtikrintas šių lėšų naudojimas pagal nustatytą tikslinę paskirtį.

Savivaldybei buvo rekomenduota padengti švietimo įstaigų mokinio krepšelio kreditinį įsiskolinimą ankstesnio audito metu, tačiau iki šiol jis nepadengtas ir 2012 m. gruodžio 31 d. buvo iš viso 1 952,9 tūkst. Lt (savivaldybės pateiktais duomenimis).

Kreditinis įsiskolinimas susidarė, nes savivaldybėje švietimo įstaigoms darbo užmokesčiui skirtos mokinio krepšelio lėšos jau ne pirmi metai yra planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais, kad asignavimai darbo užmokesčiui turėtų būti panaudojami tais biudžetinais metais, kuriems jie skirti.

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

³ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2010-12-22 Nr. 1823 redakcija).

⁴ Valstybinio audito ataskaita, 2010-06-01 Nr. FA-P-34-19-66.

⁵ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos 2010-05-27 raštas Nr. A33-3079-(3.21).

Nesant tikslios mokinio krepšelio kreditinio įsiskolinimo apskaitos, ateityje gali būti neužtikrintas šių lėšų naudojimas pagal nustatytą tikslinę paskirtį.

1.1.2. Dėl asignavimų naudojimo ateinančių metų išlaidoms apmokėti

Savivaldybės administracija, centralizuotai tvarkanti švietimo įstaigų apskaitą, 2012 metų pabaigoje 55 035,09 Lt švietimo įstaigoms skirtų mokinio krepšelio lėšų negrąžino į savivaldybės biudžetą, o, nepagrindusi pateisinančiais apskaitos dokumentais, panaudojo ateinančių metų (t. y. 2013 metų mokymo reikmių) išlaidoms apmokėti (žr. 3 priedą).

Taip buvo pažeistas Biudžeto sandaros įstatymo⁶ 32 straipsnio 1 dalies 2 punktą ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos⁷ 18 punktą, nes mokinio krepšelio lėšomis avansu apmokėtos ateinančių metų mokymo reikmių išlaidos (atlikti išankstiniai gyventojų pajamų mokesčio, socialinio draudimo mokesčio mokėjimai) ir jos nepagrįstos apskaitos dokumentais, taigi pažeista Buhalterinės apskaitos įstatymo⁸ 12 straipsnio 1 dalis.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo⁹ 2 straipsnio 3 ir 6 dalimis, asignavimai skiriami biudžetiniams metams, biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., o 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 Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 3 dalį¹⁰ dotacijos turėjo būti grąžintos į valstybės biudžetą.

Savivaldybės administracija, centralizuotai tvarkanti švietimo įstaigų apskaitą, pagal tiekėjų pateiktas išankstines sąskaitas–faktūras avansu apmokėjo už prekes (baldus, vaizdines priemones, kompiuterinę įrangą, interaktyvias lentas, žr. 4 priedą) 65 685,04 Lt 2012 m. švietimo įstaigoms skirtų mokinio krepšelio lėšų. Taip nesilaikė sutarčių sąlygų dėl atsiskaitymo už prekes, nes sutartyse išankstinio apmokėjimo galimybė nebuvo numatyta.

Savivaldybėje švietimo įstaigoms skirtos 55 035,09 Lt mokinio krepšelio lėšos buvo panaudotos pažeidžiant teisės aktus ir finansinę drausmę, nes 2012 metų pabaigoje šios lėšos nebuvo grąžintos į savivaldybės biudžetą, o panaudotos ateinančių metų (2013 metų mokymo reikmių) išlaidoms apmokėti.

⁶ 2012-10-16 Nr. XI-2274 redakcija.

⁷ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2012-06-27 Nr. 791 redakcija).

⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

⁹ 2012-10-16 Nr. XI-2274 redakcija.

¹⁰ 2003-12-23 Nr. XI-1946 redakcija.

Savivaldybės administracija 65 685,04 Lt mokinio krepšelio lėšų už prekes apmokėjo tiekėjams avansu, nesilaikydama sutarčių sąlygos dėl atsiskaitymo, nes sutartyse su tiekėjais išankstinio apmokėjimo galimybė nebuvo numatyta.

Šioje ataskaitos dalyje pateikti teisės aktų pažeidimai rodo, kad, savivaldybėje centralizuotai tvarkant švietimo įstaigų apskaitą, nesukurta vidaus kontrolės sistema, kuri užtikrintų, kad ūkinės operacijos būtų atliekamos laikantis teisės aktų reikalavimų ir buhalterinės apskaitos sutarčių sąlygų. Nustatėme, kad:

- švietimo įstaigų vadovai pažeidžia Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 straipsnio 2 ir 3 dalį¹¹, nes nėra patvirtinę finansų kontrolės taisyklių;
- buhalterinės apskaitos paslaugų sutartyse¹², sudarytose tarp savivaldybės administracijos ir švietimo įstaigų, nenumatyta, kokias finansų kontrolės funkcijas įsipareigoja atlikti centralizuotai apskaitą tvarkanti savivaldybės administracija. Pagal finansų ministro įsakymu¹³ patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 18.4 punktą centralizuotos buhalterijos vadovas atlieka sutartyje nustatytas finansų kontrolės funkcijas. Nesant sutartyse nuostatos dėl švietimo įstaigų ūkinių operacijų finansų kontrolės funkcijų atlikimo, administracijoje šios funkcijos ir nebuvo atliekamos.

Savivaldybėje centralizuotai tvarkant švietimo įstaigų apskaitą nesukurta vidaus kontrolės sistema, kuri užtikrintų, kad ūkinės operacijos būtų atliekamos laikantis teisės aktų reikalavimų:

- švietimo įstaigų vadovai pažeidžia Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymą, nes nėra patvirtinę finansų kontrolės taisyklių;
- buhalterinės apskaitos paslaugų sutartyse nenumatyta, kokias finansų kontrolės funkcijas įsipareigoja atlikti apskaitą tvarkanti savivaldybės administracija.

1.1.3. Dėl baldų įsigijimo

Savivaldybės Šumsko pagrindinė mokykla, atlikdama mažos vertės mokyklinių baldų pirkimą ir sudarydama sutartį¹⁴ dėl jų įsigijimo už 55 826,00 Lt, neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁵ 3 straipsnio 1 dalyje numatytų lygiateisiškumo ir skaidrumo principų laikymosi, nesivadovavo šio įstatymo¹⁶ 85 straipsnio 2 dalimi, kad perkančioji organizacija supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles, nes:

¹¹ 2002-12-10 Nr. IX-1253 redakcija.

¹² 2012-08-20 Nr. A56(1)-419(3.18), 2009-11-16 Nr. A56-586-(3.18), A56-605-(3.18), A56-621-(3.18), A56-607-(3.18), A56-591-(3.18).

¹³ 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

¹⁴ Rangos sutartis, 2012-12-17 Nr.1

¹⁵ 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

¹⁶ 2012-06-29 Nr. XI-2177 redakcija.

– sudarydama sutartį pakeitė kvietime tiekėjams pateikti pasiūlymus nurodytas pirkimo sąlygas ir įsigijo jose nenumatytų baldų už 28 833 Lt be viešųjų pirkimų procedūrų¹⁷. Mokykla įsigijo dalį kitokios rūšies ir matmenų baldų, kurių nebuvo mokyklos pateiktame tiekėjams perkamų baldų sąrašė. Taip pažeidė mokyklos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 78 punktą¹⁸ ir Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁹ 85 straipsnio 1 dalį;

– nesilaikė mokyklos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 178 punkto, nes pirkimo sąlygose tiekėjams nepateikė informacijos apie pagrindines sutarties sąlygas: nenurodė, kad bus apmokėtas 100 proc. avansas ir nenurodė visų ketinamų įsigyti baldų ir jų kiekių. Sutartyje numatydama visos sutarties vertės dydžio avansą ir tiekėjui iš anksto apmokėdama visą sutartyje numatytą kainą (55 826,00 Lt), mokykla laimėjusiam tiekėjui sudarė išskirtines sąlygas vykdyti sutartį;

– neinformavo pirkimo dalyvių apie nustatytą pasiūlymų eilę ir laimėjusį pasiūlymą, taigi nesilaikė minėtų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 194.3 punkto.

Šumsko pagrindinė mokykla įsigydama mokyklinius baldus pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes:

- sudarydama sutartį pakeitė kvietime pateikti pasiūlymus nurodytas pirkimo sąlygas ir įsigijo jose nenumatytų baldų už 28 833 Lt be viešųjų pirkimų procedūrų;
- pirkimo sąlygose tiekėjams nepateikė informacijos apie pagrindines sutarties sąlygas, o sudariusi sutartį avansu sumokėjo tiekėjui visą sutartyje numatytą kainą, taip laimėjusiam tiekėjui sudarė išskirtines sąlygas vykdyti sutartį;
- neinformavo pirkimo dalyvių apie nustatytą pasiūlymų eilę ir laimėjusį pasiūlymą.

1.2. Dėl investiciniam projektui „Vilniaus rajono Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagaloje, Algirdo g. 4, statyba“ skirtų lėšų

Savivaldybės administracija nuo 2006 m. vykdo investicinį projektą „Vilniaus rajono Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagaloje, Algirdo g. 4, statyba“. Jam vykdyti skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimas 2006–2009 m. vertintas ankstesnio audito metu²⁰. Švietimo ir mokslo ministro įsakymais²¹ ir lėšų naudojimo sutartimis²² projektui vykdyti 2010–2012 m. skirta ir panaudota 6 809 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

¹⁷ Sutarties priede Nr. 1 pateiktos lentelės 2–11, 13 ir 16–26 eilutėse nurodyti baldai.

¹⁸ Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos Šumsko pagrindinės mokyklos direktoriaus 2010-03-30 įsakymu Nr. V-38a. 2012-06-29 Nr. XI-2177 redakcija.

²⁰ Valstybinio audito ataskaita, 2010-06-01 Nr. FA-P-34-19-66.

²¹ 2010-02-12 Nr. V-212 (su vėlesniais pakeitimais), 2011-02-22 Nr. V-278 (su vėlesniais pakeitimais) ir 2012-01-20 Nr. V-158.

²² 2011-03-25 Nr. A56153-1318/S-157 ir 2012-03-09 Nr. A56(1)-110-(3.18)/S-121.

Savivaldybės administracija 2010 metais vykdydama statybos rangos sutartį²³ pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 1 ir 2 dalį²⁴, taip pat savivaldybės administracijos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 5 punktą²⁵, nes be viešųjų pirkimų procedūrų už 118 538,98 Lt įsigijo papildomus darbus iš užsakovo rezervo, kuriam nebuvo nustatytos kainodaros taisyklės, ir už 30 487,00 Lt įsigijo sutartyje nenumatytus darbus²⁶.

Savivaldybės administracija, 2012 metais vykdydama statybos rangos sutartį²⁷, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 8 dalį²⁸, nes sutarties galiojimo laikotarpiu pakeitė jos sąlygas be Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo – vykdomų–nevykdomų darbų 2012-05-04 aktu atsisakė dalies darbų (mūro, vidaus, fasado apdailos, apšvietimo, buitinės nuotekų įrengimo, teritorijos tvarkymo) ir įsigijo didesnius numatytų darbų²⁹ (vėdinimo, šildymo, vidaus vandentiekio ir nuotekų) kiekius už 184 419,97 Lt.

Savivaldybės administracija vykdydama investicijų projekto „Vilniaus rajono Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagaloje, Algirdo g. 4, statyba“ vykdymui sudarytas statybos rangos sutartis pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes:

- papildomus darbus iš užsakovo rezervo už 118 538,98 Lt ir sutartyje nenumatytus darbus už 30 487,00 Lt įsigijo iš rangovo be viešųjų pirkimų procedūrų;
- sutarties galiojimo laikotarpiu pakeitė sutarties sąlygas be Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo – vykdomų–nevykdomų darbų aktu atsisakė dalies darbų ir įsigijo didesnius sutartyje numatytų darbų kiekius už 184 419,97 Lt.

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

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

3. Kiti pastebėjimai

Savivaldybė 2012 metais socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti gavo 30 108,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudota 29 587,3 tūkst. Lt, o 520,9 tūkst. Lt nepanaudotų lėšų grąžinta į valstybės biudžetą.

²³ 2007-12-04 Nr. A56-671-(3.18).

²⁴ 2009-07-22 Nr. XI-395 ir 2010-02-11 Nr. XI-678 redakcijos.

²⁵ Patvirtinta Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais: 2009-02-20 Nr. A27-242 ir 2010-03-20 Nr. A27-499.

²⁶ Statybos darbų eigos posėdžių protokolai: 2010-01-26, 2010-04-30, 2010-06-28 ir 2010-07-14.

²⁷ 2011-08-18 Nr. A56-428(3.18).

²⁸ 2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija.

²⁹ Atsisakyta mūro, vidaus, fasado apdailos, vidaus vandentiekio ir nuotekų, teritorijos tvarkymo darbų, įsigyta bendrųjų statybos, vėdinimo, šildymo, vidaus vandentiekio ir nuotekų bei vėdinimo darbų.

Įvertinę savivaldybės priimtas priemones dėl piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams skyrimo nustatė, kad savivaldybės administracija, priimdama sprendimus dėl socialinės paramos skyrimo, nepasinaudojo Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo³⁰ 24 str. 2 d. nustatyta galimybe nemokamai gauti iš valstybės ir savivaldybės įmonių, institucijų, įstaigų ir organizacijų informaciją, reikalingą piniginei socialinei paramai skirti.

Valstybinė darbo inspekcija Valstybės kontrolei raštu³¹ pateikė duomenis apie keturis savivaldybės socialinės paramos gavėjus, kurie 2012 metais buvo patraukti administracinėn atsakomybėn, nes dirbo be verslo liudijimų arba neįsigiję individualios veiklos pažymėjimų, ir dirbusius nelegaliai asmenis, kurių darbdaviai buvo patraukti administracinėn atsakomybėn. Pagal Muitinės departamento raštu³² Valstybės kontrolei pateiktą informaciją 7 savivaldybės gyventojai, 2012 metais gavę socialines pašalpas, buvo bausti pagal Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodeksą už kontrabandą ir neteisėtą akcizais apmokestinamų prekių gabenimą, disponavimą ar realizavimą. Savivaldybės administracija 2012 metais informacijos apie šiuos asmenis neturėjo, tačiau įstatymo nustatyta tvarka galėjo kreiptis į Valstybinę darbo inspekciją ir Muitinės departamentą ir šią informaciją gauti. Pažymėtina, kad 2013 metais Vilniaus teritorinė muitinė raštu³³ informavo savivaldybę apie minėtus asmenis.

Savivaldybės administracija, priimdama sprendimus dėl socialinės paramos skyrimo, nepasinaudojo teisės aktų suteikta galimybe gauti informaciją iš kitų institucijų ir neužtikrino, kad socialinė parama būtų teikiama vadovaujantis socialinio teisingumo ir veiksmingumo principais ir kad racionaliai būtų naudojamos socialinei paramai skirtos valstybės biudžeto lėšos.

Taip 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.

Audito metu nustatyta, kad pagal panaudos sutartis perduoti savivaldybei valstybinės žemės sklypai yra naudojami ne valstybės ar savivaldybių funkcijoms atlikti. Apžiūros metu³⁴ nustatyta, kad savivaldybei pagal panaudos:

1. sutartį³⁵ perduotu valstybinės žemės sklypu (unikalus Nr. 4400-0142-4735 0,07 ha) naudojasi privati bendrovė, kuriai savivaldybė pagal nuomos sutartį³⁶ yra išnuomojusi pastatą;

³⁰ 2003-07-01 Nr. IX-1675 (2011-12-01 Nr. XI-1772 redakcija).

³¹ 2013-03-08 Nr. (15)SD-3343 „Dėl informacijos pateikimo“.

³² Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2013-03-12 raštas Nr. (20.2/07)3B-3112.

³³ Vilniaus teritorinės muitinės raštas, 2013-03-28 Nr. (14.5/12)-2V-7409).

³⁴ Apžiūros aktas, 2013-03-28; dalyvavo Valstybės kontrolės auditorius ir savivaldybės administracijos atsakingas asmuo.

³⁵ Valstybinės žemės panaudos sutartis, 2003-12-29 Nr. N41/2003-P-72.

³⁶ Negyvenamojo pastato, statinio, patalpos nuomos sutartis, 1994-06-15.

2. sutartis³⁷ perduotais valstybinės žemės sklypais (unikalus Nr. 4400-1809-3362, 0,94 ha ir Nr. 4400-1824-7228 3,36 ha) naudojami šiuose žemės sklypuose stovinčių metalinių garažų savininkai.

Pažymėtina, kad pagal Žemės įstatymo³⁸ 8 straipsnio 6 dalį valstybinė žemė perduodama neatlygintinai naudotis tik valstybės ar savivaldybių funkcijoms atlikti. Todėl, siekiant užtikrinti sklypų naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka, informacija apie jų naudojimą bus perduota Nacionalinei žemės tarnybai, kuriai pagal Žemės įstatymo³⁹ 32 straipsnio 3 dalies 9 punktą ir 36 straipsnio 1 dalį pavesta vykdyti žemės naudojimo valstybinę kontrolę.

Audito metu nustatyti atvejai, kai savivaldybei pagal valstybinės žemės panaudos sutartis suteiktais žemės sklypais naudojami viešosios įstaigos, valdančios ir naudojančios savivaldybės statinius, tačiau valstybinės žemės panaudos sutartys su šiomis įstaigomis nesudarytos:

– Sklypais (unikalus Nr. 4400-0560-8433 0,37 ha, 4400-1218-7840 0,22 ha, 4400-0527-6297 0,06 ha, 4400-0226-8913 1,1935 ha, 4400-0456-7684 0,73 ha, 4400-0727-8026 0,08 ha, 4400-1314-6473 0,22 ha, 4400-0227-8586 0,36 ha, 4400-1969-4870 0,31 ha, 4162-0400-0638 0,12 ha, 4400-1067-0994 0,12 ha, 4400-1191-4764 0,08 ha, 4400-0616-3075 1,29 ha) naudojami VŠĮ Vilniaus rajono centrinė poliklinika, kuriai savivaldybė pagal panaudos sutartį⁴⁰ yra perdavusi juose esančius pastatus. Sklypai suteikti neatlygintinai naudotis Vilniaus r. savivaldybei pagal valstybinės žemės panaudos sutartis⁴¹.

– Sklypais (unikalus Nr. 4400-0998-3091, 1,6 ha; 4400-0172-5062, 0,26 ha) naudojami VŠĮ Vilniaus rajono Nemenčinės poliklinika, kuriai savivaldybė pagal panaudos sutartį⁴² yra perdavusi sklypuose esančius pastatus. Sklypai buvo suteikti neatlygintinai naudotis Vilniaus rajono savivaldybei pagal valstybinės žemės panaudos sutartis⁴³.

Pažymėtina, kad pagal Žemės įstatymo 8 straipsnio 1 dalį⁴⁴ valstybinė žemė gali būti perduodama viešosioms įstaigoms, veikiančioms pagal Viešųjų įstaigų įstatymą, kai bent vienas iš jų dalininkų yra valstybės ar savivaldybės institucija. Kai panaudos pagrindais perduodamas žemės sklypas yra reikalingas panaudos pagrindais perduotiems statiniams ar įrenginiams eksploatuoti, žemės panaudos sutarties terminas negali būti ilgesnis už statinių ar įrenginių panaudos sutarties terminą.

Valstybinės žemės patikėtinis pagal Žemės įstatymo 7 straipsnio 1 dalies 1 punktą yra Nacionalinė žemės tarnyba, todėl informaciją apie savivaldybėje nustatytus dalykus pateiksime

³⁷ Valstybinės žemės panaudos sutartys: 2009-03-23 Nr. N41/2009-PN-6, 2009-03-26 Nr. N41/2009-PN-7.

³⁸ 1994-04-26 Nr. I-446 (2004-01-27 Nr. IX-1983 redakcija).

³⁹ 2010-06-18 Nr. XI-912 redakcija.

⁴⁰ 1998-06-26 Nr. 85.

⁴¹ 2004-04-07 Nr. PN41/2004-PN-22, 2005-04-20 Nr. PN41/2005-PN-114, 2007-10-10 Nr. 41/2007-43, 2005-03-04 Nr. 101, 2004-08-06 Nr.1011K01/2004-1101, 2004-12-21 Nr.41/2004-PN-80, 2005-12-08 Nr.K01/2005-1478, 2007-12-19 Nr.N41/2007-PN-58, 2008-04-01 Nr.N41/2008-PN-26, 2003-07-10 Nr.P41/2003-P-49, 2007-05-08 Nr.H41/2007-PH-8, 2008-03-03 41(2008-PN-15), 2005-11-16 Nr.41/2005-Pn-156.

⁴² 1999-04-20 Nr. 72.

⁴³ 2007-02-01 Nr. PN41/2007-PN-288, 2004-02-26 Nr. Pn41/2004-Pn-156.

⁴⁴ 1994-04-26 Nr. I-446 (2004-01-27 Nr. X-1983 redakcija).

tarnybai, kad ji pagal priskirtą kompetenciją priimtų sprendimus dėl valstybinės žemės panaudos sutarčių sudarymo su kitais asmenimis.

4. Rekomendacijos

Pažymėtina, kad savivaldybė geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir audito metu įgyvendino auditorių pateiktas rekomendacijas:

- sutvarkė valstybinių žemės sklypų, naudojamų pagal panaudos sutartis, apskaitą užbalansinėje sąskaitoje;
- 2013 m. balandžio mėn. ištaisė ataskaitos 1.1.2 pastebėjime nurodytą pažeidimą – negražintas mokinio krepšelio lėšas (55 tūkst. Lt) gražino į valstybės biudžetą;
- aptarė ataskaitos 1.1.3 pastebėjime nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus su Šumsko pagrindinės mokyklos direktoriumi, įpareigojo direktorių griežtai laikytis taisyklių organizuojant viešuosius pirkimus, kontroliuoti mokyklos viešųjų pirkimų komisijos veiklą, prireikus konsultuotis su savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų skyriaus specialistais. Savivaldybės administracija 2013 m. balandžio 25 d. organizavo seminarą apie mažos vertės viešuosius pirkimus švietimo įstaigų vadovams ir darbuotojams atsakingiems už viešųjų pirkimų organizavimą mokyklose;
- atsižvelgdama į ataskaitos 1.2 pastebėjimą organizavo konsultacijas administracijos darbuotojams, atsakingiems už viešųjų pirkimų sutartyse numatytų įsipareigojimų vykdymą, įpareigojo šiuos asmenis derinti pirkimo sutarčių pratęsimo, keitimo ar nutraukimo klausimus su Viešųjų pirkimų ir Teisės skyrių specialistais;
- atsižvelgdama į ataskaitos 3 pastebėjimą ir siekdama, kad socialinė parama būtų teikiama vadovaujantis socialinio teisingumo ir veiksmingumo principais, kad racionaliai būtų naudojamos socialinei paramai skirtos valstybės biudžeto lėšos, 2013 m. gegužės mėn. kreipėsi į Vilniaus teritorinę muitinę, Valstybinės darbo inspekcijos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Vilniaus teritorinį skyrių su prašymu kiekvieną ketvirtį (mėnesį) informuoti savivaldybę apie Vilniaus rajono gyventojus, nubaustus už kontrabandą ir neteisėtą akcizais apmokestinamų prekių gabenimą, disponavimą ar realizavimą, ar nelegalų darbą;
- atsižvelgdama į ataskaitos 3 pastebėjimą ir Muitinės departamento ir Valstybinės darbo inspekcijos pateiktus duomenis, savivaldybės socialinės paramos teikimo komisija patikrino ir įvertino socialinės paramos gavėjų, baustų už kontrabandą ir neteisėtą akcizais apmokestinamų prekių gabenimą, disponavimą ar realizavimą ar nelegalų darbą, buities ir gyvenimo sąlygas. Vadovaujantis komisijos išvadamis ir siūlymais keturiems asmenims socialinės paramos teikimas

buvo nutrauktas, kiti pažeidimus padarę asmenys įspėti apie paramos teikimo nutraukimą pakartotinai nusižengus.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Nustatyti tikslus švietimo įstaigų mokinio krepšelio kreditinio įsiskolinimo likučius (1.1.1 pastebėjimas).

2. Numatyti konkrečias priemones ir terminus, kad būtų padengtas mokinio krepšelio kreditinis įsiskolinimas (1.1.1 pastebėjimas).

3. Užtikrinti, kad visos švietimo įstaigos pasitvirtintų viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisykles (1.1.2 pastebėjimas).

4. Patikslinti centralizuotai tvarkomos buhalterinės apskaitos paslaugų sutartis – numatyti, kokias finansų kontrolės funkcijas savivaldybės administracija įsipareigoja atlikti (1.1.2 pastebėjimas).

5. Apsvarstyti su administracijos darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą, ataskaitoje nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus, kad jie nesikartotų, o apie svarstymo rezultatus informuoti Valstybės kontrolę (1.2 pastebėjimas).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyresnysis valstybinis auditorius

Kęstutis Tamulevičius

PRIEDAI

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

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

Valstybės institucija/ įstaiga, skirianti lėšas	Specialioji tikslinė dotacija	Kitos valstybės biudžeto lėšos	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Grąžinta nepanaudotų
1	2	3	4	5	6	7
Valstybės biudžeto lėšos, iš viso:			136 066,91	150 596,71	148 691,97	983,04
	iš jų:					
	– specialioji tikslinė dotacija		93 310,91	93 426,61	92 714,37	712,24
	– kitos valstybės biudžeto lėšos		42 756,0	57 170,1	55 977,6	270,8
Švietimo ir mokslo ministerija	Mokinio krepšeliui finansuoti	x	53 044,2	53 102,2	53 102,0	0,2
	- tarp jų – gauta iš kitų ir pervesta kitoms savivaldybėms	x		58,0	59,3	
		moksleivių dainų šventei, sporto aikštynams, ikimokykliniam ugdymui	988,6	988,6	985,0	3,6
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	Socialinėms išmokoms, socialinei paramai ir paslaugoms, vaikų ir jaunimo teisių apsaugai, darbo rinkos politikos priemonėms*	x	35 836,2	35 895,1	35 193,9	701,2
	x	Išmokoms vaikams, šalpos išmokoms, transporto išlaidų kompensacijoms, soc. darbą dirbantiems darbuotojams, vietos savivaldos programoms, kitos lėšos**	29 046,9	29 146,9	28 883,1	263,8
Neįgaliųjų reikalų departamentas	x	Socialinės reabilitacijos paslaugoms neįgaliesiems, būstų pritaikymas neįgaliesiems, kitos lėšos	337,6	337,6	336,1	1,5
Vidaus reikalų ministerija	Gyventojų registru, deklaravimui, priešgaisrinei ir civilinei saugai	x	1 685,11	1 685,11	1 674,27	10,84
Žemės ūkio ministerija	Žemės ūkio, valstybės turto valdymo funkcijoms ir melioracijai	x	1 034,8	1 033,6	1 033,6	0
Teisingumo ministerija	Civilinės būklės aktams registruoti ir teisinei pagalbai teikti	x	161,2	161,2	161,2	0

Vilniaus apskrities archyvas	Archyviniams dokumentams tvarkyti	x	57,0	57,0	57,0	0
Kultūros ministerija	Valstybinės kalbos vartojimo kontrolei	x	56,3	56,3	56,3	0
	x	Kitos lėšos	2,2	2,2	2,2	0
Krašto apsaugos ministerija	Dalyvavimui rengiant ir vykdant mobilizaciją	x	25,1	25,1	25,1	0
Konkurencijos tarnyba	Duomenims suteiktos valstybės pagalbos registru	x	2,0	2,0	2,0	0
Finansų ministerija	x	Mirusiųjų palaikų pervežimui iš užsienio	28,3	28,3	28,3	0
Sveikatos apsaugos ministerija	x	Visuomenė sveikatos priežiūros funkcijoms	119,9	119,9	119,9	0
PSDF (Valstybinė ligonių kasa)	x	Sveikatos priežiūrai mokyklose ir visuomenės sveikatos rėmimo programai	383,8	383,8	383,1	0.7
Švietimo ir mokslo ministerija	Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams įgyvendinti	x	1 409,0	1 409,0	1 409,0	0
	x	Švietimo įstaigų modernizavimo programai vykdyti	230,0	229,0	229,0	0
Aplinkos ministerija	x	Švietimo įstaigų pastatų atnaujinimui (modernizavimui), sumažinant energijos suvartojimo sąnaudas	4 456,1	0	0	0
Socialinės apsaugos ir darbo ministerija	x	Savivaldybių socialinio būsto fondui plėtoti	304,0	304,0	304,0	0
Susisiekimo ministerija	x	Skaitmeninės televizijos priėmimo įrangai įsigyti	380,9	66,6	65,4	1.2
	x	Kelių priežiūros ir plėtros programai	6 477,7	6 475,5	6 475,5	0
ES struktūrinių fondų lėšos***	x	2012 m. vykdomiems projektams finansuoti (projektų skaičius – 35 vnt.)	x	19 087,7	18 166,0	Liko sąskaitoje 921,7

* Socialinei paramai mokiniams socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011-12-30 įsakymu Nr. A1-567 skyrė 4 032.5 tūkst. Lt, o 2012-12-17 įsakymu Nr.A1-558 3 530.8 tūkst. Lt, t.y. socialinė parama mokiniams metų pabaigoje sumažinta 501.7 tūkst. Lt.
** išmokoms vaikams socialinės apsaugos ir darbo ministro 2011-12-30 įsakymu Nr.A1-566 skyrė 4 044.2 tūkst.Lt, o 2012-12-12 įsakymu Nr.A1-576 - 3 009,3 tūkst. Lt, t.y. išmokos vaikams metų pabaigoje sumažintos 1 034,9 tūkst.Lt.
*** Savivaldybės pateikti duomenys

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

Vilniaus rajono 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
	Iš viso:	33 273,8	32 776,2	167	166	282
1.	Pastatai	44,2	18,2	x		x
2.	Statiniai	32 886,7	32 578	x		x
3.	Kitas kilnojamasis ilgalaikis turtas	249,9	87	x		x
4.	Žemė			x		x
5.	Nematerialusis turtas			x		x
6.	Nebaigta statyba	93,0	93,0	x		x
7.	Atsargos			x		x

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

Išankstiniai gyventojų pajamų mokesčio, socialinio draudimo mokesčio mokėjimai

Švietimo įstaigos pavadinimas	Gyventojų pajamų mokesčių ir socialinio draudimo mokesčiai (Lt)	Socialinio draudimo mokesčiai (Lt)	Iš viso
Vilniaus r. Dūkštų pagrindinė mokykla	1 816,80	10 429,83	12 246,63
Vilniaus r. Kalvelių Stanislavo Moniuškos gimnazija	-	1 096,58	1 096,58
Vilniaus r. Mickūnų vidurinė mokykla	136,91	641,82	778,73
Vilniaus r. Marijampolio vidurinė mokykla	2 882,07	989,3	3 871,37
Vilniaus r. Nemėžio šv. Rapolo Kalinausko gimnazija	8 660,95	11 277,01	19 937,96
Vilniaus r. Šumsko pagrindinė mokykla	-	282,59	282,59
Vilniaus r. Marijampolio pradinė mokykla	1 681,62	1 975,75	3 657,37
Vilniaus r. Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos vidurinė mokykla	-	220,39	220,39
Vilniaus r. Buivydiškių pradinė mokykla	-	157,51	157,51
Vilniaus r. Maišiagalos Lietuvos Didžiojo Kunigaikščio Algirdo vidurinė mokykla	795,27	2 329,38	3 124,65
Vilniaus r. Avižienių vaikų darželis	-	1 611,34	1 611,34
Vilniaus r. Buivydiškių vaikų darželis	-	1 866,16	1 866,16
Vilniaus r. Buivydižių vaikų darželis	-	456,16	456,16
Vilniaus r. Kalvelių vaikų darželis	-	2 672,69	2 672,69
Vilniaus r. Rudaminos lopšelis-darželis	-	52,41	52,41
Vilniaus r. Nemėžio vaikų lopšelis-darželis	-	651,66	651,66
Vilniaus r. Rukainių vaikų darželis	-	640,94	640,94
Vilniaus r. Vaidotų mokykla-darželis „Margaspalvis aitvarėlis“	312,98	825,87	1 138,85
Vilniaus r. Kyviškių pagrindinė mokykla	571,1	-	571,10
Iš viso:	16 857,70	38 177,39	55 035,09

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

Išankstiniai mokėjimai už prekes

Švietimo įstaiga	Sumokėta suma už prekes avansu (Lt)	Sutarties data, Nr., punktas, kurio nesilaikė	Išankstinės sąskaitos data, Nr.
Mickūnų vidurinė mokykla	35 994,0	2012-12-06 Nr. 2012-12-06, 5.1.1p.	2012-12-06 Nr. GV20121206
	1 699,0	2012-12-17 Nr.GV20121217, 5.1.1 p.	2012-12-17 Nr.GV20121217
	5 580,0	2012-11-30 Nr.17-AG17-2012, 3 p.	2012-11-30 Nr.ART 121130-4AG
Egliškių Šv. Jono Bosko vidurinė mokykla	6 698,91	2012-12-17 Nr.GV20121217, 6.1.1 p.	2012-12-17 Nr.GV20121217
Šumsko pagrindinė mokykla	3 611,14	2012-12-20 Nr.DLV20121220, 3.1.2 p.	2012-12-17 Nr.AMB1045
Čekoniškių vidurinė mokykla	2 958,0	2012-12-14 Nr.BRE121214-K, 7.2 p.	2012-12-14 Nr. BRE 121214-1K
Mickūnų vaikų lopšelis-darželis	1 989,0	2012-12-19 Nr.BRE12/12/19G, 3.5 ir 7.2 p.	2012-12-19 Nr. BRE 121219-2G
Maišiagalos LDK Algirdo vidurinė mokykla	6 420,0	2012-12-14 Nr.12-P209, 4.2 p.	2012-12-14 Nr.SU001346
Valčiūnų vaikų lopšelis-darželis	734,99	2012-11-27 Nr.13-AG13-2012, 3 p.	2012-11-27 Nr. ART 121127-1D
Iš viso:	65 685,04		

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Vilniaus rajono 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 tikslus švietimo įstaigų mokinio krepšelio kreditinio įsiskolinimo likučius.	Vilniaus rajono savivaldybės administracijai	Buhalterinės apskaitos skyriui pavesta nustatyti tikslus kreditorinio įsiskolinimo likučius 2012 m. gruodžio 31 dienai.	2013-09-30
2.	Numatyti konkrečias priemones ir terminus, kad būtų padengtas mokinio krepšelio kreditinis įsiskolinimas.	Vilniaus rajono savivaldybės administracijai	Švietimo įstaigų vadovams pasiūlyta atsižvelgiant į įstaigai patvirtintą darbo užmokesčio fondą nuo 2013 m. rugsėjo 1 d. nustatyti minimalius darbo užmokesčio koeficientus pedagoginiams darbuotojams.	2016-12-31
3.	Užtikrinti, kad visos švietimo įstaigos pasitvirtintų viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklės.	Vilniaus rajono savivaldybės administracijai	Buhalterinės apskaitos skyriui pavesta parengti pavyzdines finansų kontrolės taisyklės rajono švietimo biudžetinėms įstaigoms.	2013-12-30
4.	Patikslinti centralizuotai tvarkomos buhalterinės apskaitos paslaugų sutartis – numatyti, kokias finansų kontrolės funkcijas savivaldybės administracija įsipareigoja atlikti.	Vilniaus rajono savivaldybės administracijai	Bus atsižvelgta į švietimo įstaigų patvirtintas taisykles, kuriose bus numatyta, kokias funkcijas savivaldybės administracija įsipareigoja atlikti.	2013-12-30
5.	Apsvarstyti su administracijos darbuotojais, atsakingais už viešuosius pirkimus ir sutarčių vykdymą, ataskaitoje nurodytus viešųjų pirkimų teisės aktų pažeidimus, kad jie nesikartotų, o apie svarstymo rezultatus informuoti Valstybės kontrolę.	Vilniaus rajono savivaldybės administracijai	Savivaldybės administracijos susirinkime bus apsvarstyti audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai, kad jie nesikartotų.	2013-06-30