



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. birželio 1 d. Nr. FA-P-34-19-66
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės
2009-06-25 pavedimą Nr. P-34-19

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Arūnas Juozas Gabrielavičius (grupės vadovas)
Kęstutis Tamulevičius

Auditas pradėtas 2009-06-25
Auditas baigtas 2010-05-15

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

TURINYS

Santrauka	4
Ižanga	6
Audito apimtis ir metodai	7
Pastebėjimai	10
1. Dėl valstybės kapitalo investicijų ir Privatizavimo fondo lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo ir pateikimo atskaitomybėje	10
1.1. Dėl Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagaloje, Algirdo g., statybos	10
1.1.1. Dėl mokyklos techninio projekto parengimo ir sporto komplekso priešprojektinių pasiūlymų įsigijimo	11
1.1.2. Dėl statybos rangos darbų įsigijimo	13
1.1.3. Dėl papildomų statybos darbų įsigijimo	15
1.1.4. Dėl projekto vykdymo priežiūros paslaugų įsigijimo	18
1.2. Dėl Valstybės biudžeto lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitos	19
2. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo, valdymo, naudojimo, disponavimo juo ir apskaitos	19
2.1. Dėl mokykloms patikėjimo teise perduotų automobilių	20
2.2. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, savivaldybei perduoto valdyti patikėjimo teise, nurašymo	20
2.3. Dėl patikėjimo teise valdomo turto apskaitos	21
2.4. Dėl elektros linijų perdavimo pagal panaudos sutartis	22
3. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo	23
3.1. Mokinio krepšelio lėšų analizė	24
3.2. Dėl sutartinių mokinių	25
3.3. Dėl mokinio krepšelio lėšų naudojimo	27
3.4. Dėl ne laiku pervestų mokinio krepšelio sumų kitoms savivaldybėms	29
3.5. Dėl mokyklų tinklo optimizavimo	29
4. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms ir mokinio krepšeliui finansuoti, perskirstymo	31
4.1. Dėl specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms, perskirstymo	31

4.2. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo	32
5. Kiti pastebėjimai dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimo	33
5.1. Dėl socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skirtų specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudojimo	33
5.2. Dėl socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skirtų kitų valstybės biudžeto lėšų panaudojimo	34
Išvados	36
Rekomendacijos	39
Pažanga šalinant nustatytus neatitikimus	40
Priedai	41

SANTRAUKA

Vilniaus rajono savivaldybėje atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertinome: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2009 metų duomenis; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Savivaldybė 2009 metais gavo ir panaudojo 73 904,2 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, 2 201,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, skirtų socialinei paramai mažas pajamas gaunančioms šeimoms, 1 500 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų.

Audito procedūras atlikome savivaldybės administracijoje, kuri teisės aktų nustatyta tvarka centralizuotai tvarko savivaldybės švietimo įstaigų apskaitą, ir Vilniaus rajono priešgaisrinėje tarnyboje.

Valstybės kontrolės 2009 metų valstybinio audito programoje¹ nustatytos sisteminių tyrimų sritys: išlaidos mokinio krepšeliui finansuoti ir išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Vertindami Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato statybos investicijų projekto vykdymą, nustatėme, kad įgyvendinant šį projektą buvo pažeisti teisės aktų reikalavimai ir šiam projektui lėšos buvo naudojamos neracionaliai:

Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą neskaiciuota numatomų prekių, paslaugų ar darbų pirkimo vertė; statybos rangos sutartis sudaryta nesivadovaujant Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, papildomais susitarimais pakeistos pirkimo sąlygos, netaikant nustatytos pirkimų tvarkos įsigyti papildomi 333,3 tūkst. Lt vertės darbai; supaprastintos neskelbiamos derybos atliktos, nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatų bei neužtikrinant, kad būtų laikomasi įstatyme įtvirtinto skaidrumo principo, statybos rangos sutartyje 755,3 tūkst. Lt įrenginių išlaidoms nenustatytos kainodaros taisyklės, nenurodyti perkami įrenginiai ir jų kiekiai; pasirinktas netinkamas projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimas įprastos komercinės praktikos būdu.

Nesant parengtos užduoties sporto komplekso priešprojektiniams pasiūlymams negalėjome patvirtinti, ar 88,0 tūkst. Lt asignavimų šiai paslaugai apmokėti panaudota teisėtai, pagal sutarties sąlygas.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 m. valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Administracija, nepasinaudojusi Viešųjų pirkimų įstatyme numatyta galimybe pirkimą suskirstyti į atskiras dalis, neteko galimybės jai reikalingus baldus ir įrenginius nupirkti 161,0 tūkst. Lt pigiau.

Negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos 478,0 tūkst. Lt lėšos darbams iš užsakovo rezervo įsigyti ir 74,5 tūkst. Lt – įrengimams įsigyti. Kitiems statybos darbams įsigyti lėšos buvo panaudotos neracionaliai, nes, atsižvelgiant į Statistikos departamento skelbiamus 2009 m. statybos kainų indeksus, 2009 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 194,5 tūkst. Lt mažesnė.

Pažeidžiant statybos techninį reglamentą, statybos darbai pradėti vykdyti, neturint pasirašytos statinio projekto vykdymo priežiūros sutarties.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas valdomas ir naudojamas nesilaikant teisės aktų reikalavimų, nes 333,8 tūkst. Lt vertės turtas perduotas savivaldybės mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise, 110,9 tūkst. Lt vertės turtas neteisėtai nurašytas, o 925,7 tūkst. Lt vertės turtas nepagrįstai užregistruotas administracijos apskaitoje.

Specialiųjų tikslinių dotacijų lėšos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti ir valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, naudojamos neracionaliai ir ne pagal paskirtį: mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas 37,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų pervesta kitoms savivaldybėms po 2009 m. gruodžio 1 dienos; ne pagal paskirtį buvo panaudota 748,6 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 1 307,4 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti skirtų specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų; kai kuriose savivaldybės mokyklose vienam pedagogui tenka mažas mokinių skaičius, nesukomplektuotos klasės, todėl savivaldybėje mokinio krepšelio lėšos naudojamos netolygiai ir neracionaliai.

Savivaldybės tarybai ir administracijai pateiktos rekomendacijos, kurias įgyvendinti savivaldybė numatė iki 2010 m. gruodžio 31 d.

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu² patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavedimais³ atliko vyriausiasis valstybinis auditorius Arūnas Juozas Gabrilavičius ir vyresnysis valstybinis auditorius Kęstutis Tamulevičius.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2009 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiško ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituotas subjektas – Vilniaus rajono savivaldybė, Rinktinės g. 50, LT-09318 Vilnius. Identifikavimo kodas 111104987.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo merė Marija Rekst, savivaldybės administracijai – direktorė Liucyna Kotlovska, Finansų skyriui – vedėja Julija Dubietienė.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bus pareikšta audito išvadoje.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-01-19 įsakymas Nr. V-8 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos“ (su vėlesniais pakeitimais).

³ Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento pavedimai: 2009-06-25 Nr. P-34-19, 2009-06-25 Nr. P-34-19-2; 2009-07-21 Nr. P-34-19-1.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertinome savivaldybės 2009 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)⁴, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15-metinė) duomenis.

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁵ savivaldybei buvo patvirtinta 16 707,9 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti; 60 080,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti; 2 407,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti .

Per 2009 metus valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudota 14 409,3 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 57 087,9 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 2 407,0 tūkst. Lt.

Savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁶ skirta 2 201,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų kompensacijoms už šildymą, socialinei pašalpai ir paramai mokiniams.

Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka savivaldybės biudžeto įsiskolinimams dengti perskirstė 2 141,1 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, ir 2 945,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁷, 157,5 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų ir 4,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais

⁴ Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė), 5, 6, 7, 11, 12, 13 skiltys.

⁵ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 2 d., 4, 5 ir 6 priedėliai.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-08-19 nutarimas Nr. 863, 2009-10-28 nutarimas Nr.1383.

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis:

– 0,5 proc. specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti kasinių išlaidų, tai yra 72,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos šios išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

– 0,5 proc. specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti kasinių išlaidų, tai yra 285,4 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos šios išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

– 0,5 proc. specialiosios tikslinės dotacijos valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti kasinių išlaidų, tai yra 12,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos šios išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

– 2,0 proc. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, tai yra 625,87 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas teisingai.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savivaldybėje atliktas veiklos, apskaitos, vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, nustatytos svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, nustatytas kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Savarankiškas audito procedūras atlikome mokinio krepšelio, valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, išlaidų kapitalo investicijoms ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto srityse. Mokinio krepšelio ir išlaidų kapitalo investicijoms srityje buvo atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros, valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų ir socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų srityse – mažos apimties savarankiškos audito procedūros, patikėjimo teise valdomo valstybės turto srityje buvo audituota ištiesiniu būdu.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome savivaldybės administracijoje (Rinktinės g. 50, Vilnius), Vilniaus rajono priešgaisrinėje tarnyboje (Švenčionių g. 65A, Vilniaus r., Nemenčinė). Savivaldybės administracija teisės aktų nustatyta tvarka centralizuotai tvarko savivaldybės švietimo įstaigų apskaitą.

Valstybės kontrolės 2009 metų valstybinio audito programoje⁹ nustatytos sisteminių tyrimų sritys: išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti ir išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas. Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 m. valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

PASTEBĖJIMAI

1. Dėl valstybės kapitalo investicijų ir Privatizavimo fondo lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo ir pateikimo atskaitomybėje

Savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁰ 2009 metais Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti skirta 2 407,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybė vykdė melioracijos ir Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagaloje, Algirdo g. 4, statybos ir investicinius projektus. Pagal Privatizavimo fondo lėšų naudojimo sutartį¹¹ iš Švietimo ir mokslo ministerijos Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato statybai 2009 metais gauta 1 500,0 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų.

1.1. Dėl Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagaloje, Algirdo g., statybos

Savivaldybei 2006–2009 metais Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais¹² Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagaloje, Algirdo g., statybai skirta 5 205,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

Vykdam Rytų Lietuvos švietimo infrastruktūros tobulinimo 2009–2012 metų programą, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹³ Vilniaus rajono Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastatui statyti pagal Privatizavimo fondo lėšų panaudojimo sutartį¹⁴ Švietimo ir mokslo ministerija 2009 metais skyrė 1 500,0 tūkst. Lt.

Savivaldybė šiam projektui gavo ir panaudojo 6 705,0 tūkst. Lt, iš jų: 2006 m. – 180,0 tūkst. Lt, 2007 m. – 1 500,0 tūkst. Lt, 2008 m. – 1 500,0 tūkst. Lt, 2009 m. – 2 025,0 tūkst. Lt specialiuju tikslinių dotacijų ir 1 500,0 tūkst. Lt iš Švietimo ir mokslo ministerijos Privatizavimo fondo lėšų.

¹⁰ 2009-01-21 Nr.51 „Dėl Valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

¹¹ Privatizavimo fondo lėšų naudojimo sutartis, 2009-11-30 Nr. SUT-584.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2006-02-08 Nr.131 „Dėl Valstybės investicijų 2006–2008 metų programoje numatytų 2006 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“, 2007-01-24 Nr.146 „Dėl Valstybės investicijų 2007–2009 metų programoje numatytų 2007 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“, 2008-01-30 Nr. 105 „Dėl Valstybės investicijų 2008–2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo“, 2009-01-21 Nr. 51 „Dėl Valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

¹³ 2009-11-11 nutarimas Nr. 1505 „Dėl Rytų Lietuvos švietimo infrastruktūros tobulinimo 2009–2012 metų programos patvirtinimo“.

¹⁴ Privatizavimo fondo lėšų naudojimo sutartis, 2009-11-30 Nr. SUT-584.

Audito metu vertinome Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagaloje, Algirdo g., statybai 2006–2009 metais skirtų valstybės biudžeto ir Privatizavimo fondo lėšų panaudojimą.

1.1.1. Dėl mokyklos techninio projekto parengimo ir sporto komplekso priešprojektinių pasiūlymų įsigijimo

Savivaldybės administracija 2006 m. įprastos komercinės praktikos būdu sutartimi Nr. A56-564-(3.18)¹⁵ už 88 000,0 Lt (su PVM) įsigijo Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos techninio projekto parengimo, o pagal sutartį Nr. A56-565-(3.18)¹⁶ už 88 000,0 Lt (su PVM) – sporto komplekso priešprojektinių pasiūlymų paslaugas.

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintos pirkimo vertės apskaičiavimo metodikos¹⁷ 10 ir 12 punktais, pirkimo vertė yra faktinė perkamų prekių ar paslaugų to paties tipo pirkimo sutarčių, sudarytų per ankstesnius finansinius metus arba per pastaruosius 12 mėnesių, vertė, o to paties tipo paslaugų pirkimo sutartimis yra sutartys, kurios sudarytos dėl tos pačios kategorijos paslaugų¹⁸. Pagal šios metodikos 4 punktą, už pirkimo vertės apskaičiavimą yra atsakinga pirkimą atliekanti perkančioji organizacija.

Administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo¹⁹ 9 straipsnio 4 dalimi, nes 2006 metais numatomų prekių, paslaugų ar darbų pirkimo verčių neskaičiavo pagal Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintą pirkimo vertės apskaičiavimo metodiką, todėl nebuvo galima įsitikinti, ar administracija, sudarydama šias sutartis įprastos komercinės praktikos būdu, neviršijo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo²⁰ 86 str. 13 d. 1 punkte nustatytos paslaugoms pirkti 75 tūkst. Lt (be PVM) ribos, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu.

Administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu²¹, nes 2006 metais neskaičiavo numatomų prekių, paslaugų ar darbų pirkimo verčių pagal Viešųjų pirkimų tarnybos²² patvirtintą pirkimo vertės apskaičiavimo metodiką, todėl nebuvo galimybės įsitikinti, ar sudarydama šias sutartis įprastos komercinės praktikos būdu neviršijo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme²³ nustatytos paslaugoms pirkti

¹⁵ Projektavimo darbų rangos sutartis, 2006-11-21 Nr. A56-564-(3.18).

¹⁶ Ten pat.

¹⁷ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus įsakymas 2003-02-26 įsakymas Nr. 1S-26 „Dėl prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁸ Perkamų paslaugų kategorijos nurodytos Viešųjų pirkimų įstatymo 2 priedėlyje.

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

²⁰ Ten pat.

²¹ Ten pat, 9 str. 4 d.

²² Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus įsakymas 2003-02-26 įsakymas Nr. 1S-26 „Dėl prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 86 str. 13 d. 1 p.

75 tūkst. Lt (be PVM) ribos, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu.

Įvertinus administracijos pateiktus įprastos komercinės praktikos pirkimo dokumentus, pastebėta, kad trys tiekėjai, į kuriuos raštu kreipėsi administracija, pasiūlymus projektavimo paslaugoms (techninio projekto parengimui ir sporto komplekso priešprojektiniams pasiūlymams) įsigyti turėjo pateikti pagal Švietimo skyriaus parengtą projektinę užduotį. Auditoriams raštu²⁴ paprašius pateikti pirkimo dokumentuose nurodytą projektinę užduotį, administracija jos nepateikė²⁵.

Pažymėtina, kad nors konkurso nugalėtojas pasiūlė mažiausią kainą, tačiau, atsižvelgiant į tai, kad tiekėjai pasiūlymus projektavimo paslaugoms įsigyti turėjo pateikti pagal Švietimo skyriaus parengtą projektinę užduotį, kuri nebuvo parengta, administracija objektyviai negalėjo palyginti ir įvertinti tiekėjų pateiktų pasiūlymų ir taip neužtikrino, kad, įprastos komercinės praktikos būdu įsigyjant techninio projekto parengimo ir sporto komplekso priešprojektinių pasiūlymų paslaugas ir nustatant konkurso laimėtoją, būtų vadovaujama Viešųjų pirkimų įstatymo²⁶ 3 straipsnyje nustatytais pagrindiniais pirkimų principais, kaip numatė tuo metu galiojusios Viešųjų pirkimų įstatymo²⁷ 119 str. 3 d. nuostatos.

Rangovas pateikė²⁸ administracijai sporto komplekso priešprojektinius pasiūlymus, kuriuos buvo įsipareigojęs atlikti pagal sutartį Nr. A56-565-(3.18)²⁹. Sutarties 3.2 p. nustatyta, kad rangovas privalo atlikti darbus pagal užduoties ir kitų pradinių duomenų nustatytus reikalavimus. Kadangi administracija užduoties nebuvo parengusi ir auditoriams nepateikė kitų dokumentų, kuriuose būtų nustatyti reikalavimai pasiūlymams parengti, negalėjome įsitikinti, ar rangovo parengti priešprojektiniai pasiūlymai atitiko pagal sutartį įsigytų darbų turinį, ar įsipareigojimus rangovas įvykdė tinkamai. Todėl negalime patvirtinti, ar 88,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų priešprojektiniams pasiūlymams apmokėti panaudota teisėtai.

Administracija, įprastos komercinės praktikos būdu įsigydama techninio projekto parengimo ir sporto komplekso priešprojektinių pasiūlymų paslaugas, neužtikrino, kad būtų vadovaujama Viešųjų pirkimų įstatymo³⁰ 3 straipsnyje nustatytais pagrindiniais pirkimų principais.

²⁴ Valstybės kontrolės 2010-01-12 Nr. S-(34-1253)-71.

²⁵ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos raštas 2010-01-18 Nr. A33-310-(3.21).

²⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

²⁷ Ten pat.

²⁸ 2006-12-19 Atliktų projektavimo ir tyrinėjimo darbų aktas Nr. A56-565-13.18-1.

²⁹ 2006-11-21 projektavimo darbų rangos sutartis Nr. A56-565-(3.18).

³⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

Negalime patvirtinti, ar 88,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų sporto komplekso priešprojektiniams pasiūlymams apmokėti panaudota teisėtai, pagal sutarties sąlygas.

1.1.2. Dėl statybos rangos darbų įsigijimo

Administracija supaprastinto atvirojo konkurso būdu 2007 m. gruodžio 4 d. sudarė statybos rangos sutartį³¹, pagal kurią statybos bendrovė įsipareigojo už 14 482,4 tūkst. Lt (su PVM) atlikti Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagalėje statybos darbus.

Nustatėme, kad administracija, sudarydama statybos rangos sutartį, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo³² 18 str. 6 d. 3 p. nuostatas – sutartyje nustatyti kainą arba kainodaros taisykles pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką³³, nes:

- nesivadovaudama Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu³⁴ patvirtintos Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos (toliau – Kainodaros taisyklės) 7, 24 ir 25 punktais, kurie numato, kad sutarties kaina gali būti keičiama tik atsižvelgiant į kainų lygio kitimą ir mokesčių pasikeitimus, statybos rangos sutartyje³⁵ numatė ir kitus kainos keitimo atvejus, nenumatytus Kainodaros taisyklėse;

- nesivadovaudama Kainodaros taisyklių 4 punktu (kad kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos, turi būti siekiama surašyti jas taip, kad atsiskaitymo su tiekėju metu nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo), statybos rangos sutartyje (sutarties sąmatose) numatė 10 proc. nuo statybos montavimo darbų užsakovo rezervą nenumatytiems darbams atlikti, tačiau šiems darbams nenustatė kainodaros taisyklių ir numatė galimybę perskaičiuoti statybos darbų kainą, tačiau sutartyje nurodytos perskaičiavimo taisyklės nėra aiškios, nes nustatyti statybos kainų indeksų pokyčiai nėra palyginami.

Dėl to negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto 478 052,0 Lt lėšos darbo projektui, archeologinių tyrinėjimų, statybos montavimo darbams iš užsakovo rezervo įsigyti, kaip reikalaujama Viešųjų pirkimų įstatyme³⁶.

Atsižvelgiant į tai, kad pagal Statistikos departamento skelbiamus 2009 m. statybos kainų indeksus yra nustatytos statybos kainų mažėjimo tendencijos, audito metu atlikome kiekvieno mėnesio (2009 m. sausio–gruodžio) atliktų statybos darbų kainų perskaičiavimą, įvertindami statybos sąnaudų kainų pokytį nuo statybos darbų sutarties sudarymo datos. Kainų pokytį įvertinome taikydami Statistikos departamento skelbiamus statybos sąnaudų kainų indeksus. Nustatėme, kad bendra 2009 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 194 490,69 Lt

³¹ Statybos rangos sutartis, 2007-12-04 Nr. A56-671-(3.18).

³² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

³³ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymas Nr. 1S-21 „Dėl Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³⁴ Ten pat, (2008-01-11 įsakymo Nr. 1S-1 redakcija).

³⁵ Statybos rangos sutartis, 2007-12-04 Nr. A56-671-(3.18), 3.6.1.-3.6.6, 3.7 p.

³⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

mažesnė. Tačiau statybos darbų sutartyje nenumačius aiškių fiksuotos kainos perskaičiavimo taisyklių, negalėjome nustatyti konkrečios sumos, kuria galėjo būti sumažinta darbų kaina.

Todėl administracija, sudarydama rangos sutartį Nr. A56-671-(3.18), nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme³⁷ nustatyto pirkimo tikslo – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Pažymėtina, kad Vyriausybės 2009-04-15 pasitarimo sprendimu³⁸ pritarta siūlymui, kad savivaldybių institucijos inicijuotų viešųjų darbų pirkimo sutarčių pakeitimo procedūras dėl darbų kainų sumažinimo, atsižvelgdamos į statybos sąnaudų kainų sumažėjimą. Finansų ministerija 2009-04-16 raštu³⁹ informavo ir prašė savivaldybes laikytis šio pasitarimo protokolo nuostatų. Audito metu nustatyti pažeidimai rodo, kad savivaldybė protokolo nuostatų nesilaikė.

Administracija, sudarydama statybos rangos sutartį, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą⁴⁰, nes nesivadovavo Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu⁴¹ patvirtinta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika.

Sudarant rangos sutartį Nr. A56-671-(3.18) nebuvo pasiektas Viešųjų pirkimų įstatyme⁴² nustatytas tikslas, nes, atsižvelgiant į Statistikos departamento skelbiamus 2009 m. statybos kainų indeksus, 2009 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 194 490,69 Lt mažesnė.

Statybos rangos sutartyje nesant nustatytų kainodaros taisyklių nenumatytiems darbams atlikti, negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos 478 052,0 Lt lėšos darbams iš užsakovo rezervo įsigyti.

Asignavimų valdytojas – administracijos direktorius, pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 7 p., neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo.

Administracija, sudarydama su statybos bendrove 2007 m. gruodžio 5 d. ir 2007 m. gruodžio 18 d. papildomus susitarimus prie 2007 m. gruodžio 4 d. statybos rangos sutarties⁴³, pakeitė supaprastinto atviro konkurso sąlygose nustatytas pirkimo sąlygas dėl atsiskaitymo su tiekėju už

³⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

³⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės posėdžio protokolas Nr. 29.

³⁹ Finansų ministerijos 2009-04-16 raštas Nr. (2.37-05)-6K-0904030.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 18 str. 6 d. 3 p.

⁴¹ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymas Nr. 1S-21 (2008-01-11 įsakymo Nr. 1S-1 redakcija).

⁴² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

⁴³ Statybos rangos sutartis, 2007-12-04 Nr. A56-671-(3.18).

atliktus statybos darbus, nes įsipareigojo statybos bendrovei sumokėti 1,5 mln. Lt avansą už neatliktus statybos darbus, taip pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymą⁴⁴.

Administracija, sudarydama su statybos bendrove 2007 m. gruodžio 5 d. ir 2007 m. gruodžio 18 d. papildomus susitarimus prie 2007 m. gruodžio 4 d. statybos rangos sutarties⁴⁵, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą⁴⁶, nes pakeitė supaprastinto atviro konkurso sąlygose nustatytas pirkimo sąlygas dėl atsiskaitymo su tiekėju už atliktus statybos darbus.

Administracija, rengdama Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato Maišiagaloje statybos darbų pirkimo dokumentus, nepasinaudojo Viešųjų pirkimų įstatyme⁴⁷ numatyta galimybe pirkimą suskirstyti į atskiras dalis ir, pirkimo dokumentuose pareikalavusi tiekėjų pateikti vieną pasiūlymą statybos darbams ir baldams, įrangai įsigyti, neteko galimybės jai reikalingus baldus ir įrenginius nupirkti 161 034,0 Lt pigiau, nes kitas tiekėjas, kurio pasiūlymas atitiko pirkimo dokumentuose nustatytus reikalavimus, pasiūlė kartu su statybos darbais įsigyti baldus ir įrangą už 467 756 Lt. Administracija pagal sudarytą statybos rangos sutartį iš konkurso nugalėtojo numatė baldus ir įrenginius įsigyti už 628 790 Lt, todėl nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimo tikslo – įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Administracija, nepasinaudojusi Viešųjų pirkimų įstatyme⁴⁸ numatyta galimybe pirkimą suskirstyti į atskiras dalis ir pirkimo dokumentuose pareikalavusi tiekėjų pateikti vieną pasiūlymą statybos darbams ir baldams, įrangai įsigyti, neteko galimybės jai reikalingus baldus ir įrenginius nupirkti 161 034,0 Lt pigiau, todėl nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimo tikslo – įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

1.1.3. Dėl papildomų statybos darbų įsigijimo

Įgyvendinant Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos statybos darbų investicinį projektą, 2008 m. atlikus mokyklos techninio projekto korektūrą, administracija atsisakė dalies nereikalingų darbų ir vietoj jų už 333 267,0 Lt įsigijo⁴⁹ statybos darbus, nenumatytus statybos rangos sutartyje Nr. A56-671-(3.18) (keitė sutartyje nustatytas konstrukcijas į kitas). Taip administracija už 333 267,0 Lt įsigijo naujus statybos darbus,

⁴⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 18 str. 3 d.

⁴⁵ Statybos rangos sutartis 2007-12-04 Nr. A56-671-(3.18).

⁴⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 18 str. 3 d.

⁴⁷ Ten pat, 27 ir 28 str.

⁴⁸ Ten pat.

⁴⁹ Statybos darbų eigos posėdžių protokolai: 2008-06-05, 2008-07-02, 2008-09-30, 2008-10-31, 2008-11-28, 2009-11-16.

netaikydama Viešųjų pirkimų įstatymo⁵⁰ 85 straipsnyje supaprastintiems pirkimams nustatytos pirkimų tvarkos ir taip pažeidė šio straipsnio reikalavimus.

Administracija už 333 267,0 Lt įsigijo papildomų darbų, netaikydama Viešųjų pirkimų įstatyme⁵¹ supaprastintiems pirkimams nustatytos pirkimų tvarkos ir taip pažeidė šio straipsnio reikalavimus. Dėl to negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto 333 267,0 Lt lėšos nenumatytiems darbams įsigyti, kaip reikalaujama Viešųjų pirkimų įstatyme⁵².

Administracija 2009 m. lapkričio 27 d.⁵³ nusprendė papildomus statybos darbus įsigyti iš esamo rangovo neskelbiamų derybų būdu, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu⁵⁴ ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis⁵⁵.

Nustatyta, kad, per supaprastintas neskelbiamas derybas buvo nesilaikoma Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁵⁶ VI skyriaus nuostatų, nes perkamiems statybos darbams nebuvo parengtos techninės specifikacijos, neparengti pirkimo dokumentai, kuriuose turėjo būti nurodoma reikalinga informacija apie pirkimo sąlygas.

Atkreiptinas dėmesys, kad iš pateiktų pirkimo dokumentų nėra aišku, dėl kokių pirkimo sąlygų buvo deramasi, nes derybų protokole⁵⁷ nurodyta, kad rangovas pasiūlė atlikti papildomus statybos darbus už 2 900 774,0 Lt pagal darbų apimtis, nurodytas pridedamose sąmatose, tačiau tokios sumos rangovo sąmatos prie dokumentų nėra pateikta. Derybų protokole nurodoma, kad rangovo pasiūlyta kaina yra nuderėta iki 2 403 506,0 Lt (su PVM).

Taigi administracija per supaprastintas neskelbiamas derybas neužtikrino, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo⁵⁸ 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo.

Administracija per supaprastintas neskelbiamas derybas nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo⁵⁹ 85 str. 2 d. ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁶⁰ VI skyriaus nuostatų

⁵⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (įstatymų: 2008-07-03 Nr. X-1673 ir 2009-07-22 Nr. XI-395 redakcijos).

⁵¹ Ten pat.

⁵² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

⁵³ Viešųjų pirkimų komisijos 2009-11-27 posėdžio protokolas.

⁵⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija) 92 str. 7 d. 1 p.

⁵⁵ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-02-20 įsakymas Nr. A27-242 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. lapkričio 12 d. įsakymo Nr.A27-1952 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ 98.10 punktas

⁵⁶ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-02-20 įsakymas Nr. A27-242 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. lapkričio 12 d. įsakymo Nr.A27-1952 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁵⁷ 2009-12-11 derybų protokolas Nr. VP2-209

⁵⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

⁵⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

⁶⁰ Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-02-20 įsakymas Nr. A27-242 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. lapkričio 12 d. įsakymo Nr.A27-1952 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“.

bei neužtikrino, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatyme⁶¹ įtvirtinto skaidrumo principo.

Administracija, atsižvelgdama į 2009 m. gruodžio 11 d. supaprastintų neskelbiamų derybų rezultatus, 2009 m. gruodžio 17 d. sudarė su rangovu statybos rangos sutartį Nr. A56-725-(3.18), pagal kurią iš bendrovės įsigijo papildomus mokyklos statybos darbus už 2 403 506, 0 Lt (su PVM). Rangos sutarties prieduose – sąmatose nurodytos nupirktų statybos darbų apimtys ir įkainiai, tačiau nėra sudarytos 755 278,0 Lt įrenginių išlaidų lokalinės sąmatos, todėl neaišku, kokie konkretūs įrenginiai ir pagal kokius įkainius buvo nupirkti. Taip buvo nesivadovauta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodikos⁶² 4 punkte nustatytais pagrindiniais kainodaros taisyklių nustatymo principais (kad kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos, jas turi būti siekiama surašyti taip, kad atsiskaitant su tiekėju nekiltų neaiškumų dėl suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo) ir pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo⁶³ 18 str. 6 d. 2 ir 3 punktų reikalavimai (pirkimo sutartyje nustatyti perkamas prekes, paslaugas ar darbus, jeigu įmanoma – tikslius jų kiekius, o sutarties kainą arba kainodaros taisykles – pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką).

Audito metu nustatyta, kad administracija 2009 m. pagal minėtą sutartį sumokėjo rangovui 74 684,0 Lt už sumontuotus įrengimus (baldus), todėl negalėjome įsitikinti, ar ši suma buvo panaudota racionaliai, kaip reikalaujama Viešųjų pirkimų įstatyme⁶⁴.

Administracija 2009 m. gruodžio 17 d. sudarė statybos rangos sutartį Nr. A56-725-(3.18), pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 2 ir 3 punktų reikalavimus (pirkimo sutartyje nustatyti perkamas prekes, paslaugas ar darbus, jeigu įmanoma – tikslius jų kiekius, o sutarties kainą arba kainodaros taisykles – pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką).

Audito metu negalėjome įsitikinti, ar 74 684,0 Lt lėšos įrengimams įsigyti buvo panaudotos racionaliai, kaip reikalaujama Viešųjų pirkimų įstatyme⁶⁵.

Asignavimų valdytojas – administracijos direktorius, pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 7 p., neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo.

⁶¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

⁶² Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. vasario 25 d. įsakymas Nr. 1S-21 „Dėl Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodikos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

⁶⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

⁶⁵ Ten pat.

Audito metu administracija auditoriams nepateikė dokumentų, įrodančių, kad dėl atliktos Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos projekto korektūros ir dėl papildomai už 2 403 506,0 Lt įsigytų statybos darbų ir įrenginių (2009-12-17 statybos rangos sutartis Nr. A56-725-(3.18)) buvo atsisakyta nereikalingų darbų ir įrenginių, numatytų 2007 m. gruodžio 4 d. statybos rangos sutartyje Nr. A56-671-(3.18) ir taip sumažinta sutarties kaina.

Todėl, auditorių nuomone, ateityje vykdant šį projektą yra rizika, kad dėl nepatikslingos rangos sutarties (darbų, įrenginių ir baldų kiekių) projektui įgyvendinti skirtos lėšos gali būti panaudotos neteisėtai, neracionaliai ir neefektyviai.

Auditorių nuomone, ateityje vykdant šį projektą yra rizika, kad dėl nepatikslingos rangos sutarties Nr. A56-671-(3.18) projektui įgyvendinti skirtos lėšos gali būti panaudotos neteisėtai, neracionaliai ir neefektyviai.

1.1.4. Dėl projekto vykdymo priežiūros paslaugų įsigijimo

Vilniaus rajono savivaldybės administracija įprastos komercinės praktikos būdu pagal sutartį⁶⁶ už 95 000,0 Lt (80 508,0 Lt be PVM) įsigijo Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos projekto vykdymo priežiūros paslaugas.

Šis projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimas įprastos komercinės praktikos būdu neatitiko Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme⁶⁷ nustatytų sąlygų, kada gali būti atliekami supaprastinti pirkimai taikant įprastą komercinę praktiką, todėl administracija, sudarydama projekto vykdymo priežiūros paslaugų sutartį (2008-07-24), pažeidė tuo metu galiojusias Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 13 d. 1 p. nuostatas, nes sudarytos sutarties 95 000,0 Lt (80 508,0 Lt be PVM) vertė viršijo nustatytą paslaugoms pirkti 75 tūkst. Lt (be PVM) ribą, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu.

Savivaldybės administracija projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimą pasirinko pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 13 dalies 1 punktą, nes paslaugos buvo įsigytos už 95 000,0 Lt (80 508,0 Lt be PVM), viršijant nustatytą 75 tūkst. Lt paslaugoms pirkti ribą, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu.

Atkreiptinas dėmesys, kad sutartis dėl statinio projekto vykdymo priežiūros buvo sudaryta tik 2008 m. liepos 24 d., nors statybos darbai pradėti vykdyti 2007 m. gruodžio mėn., pagal sudarytą statybos rangos sutartį (2007-12-04 sutartis Nr. A56-671-13.18). Todėl, pradėjus vykdyti statybos darbus, neturint pasirašytos statinio projekto vykdymo priežiūros sutarties, buvo pažeistas statybos

⁶⁶ 2008-07-24 Nr. A56-415-(3.18).

⁶⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2007-10-18 įstatymo Nr. X-1298 redakcija), 86 str. 13 d. 1 p.

techninio reglamento STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“⁶⁸ 17 punktas, pagal kurį statytojas (užsakovas) ir statinio projektuotojas vadovaudamiesi teisės aktais privalo sudaryti ir pasirašyti statinio projekto vykdymo priežiūros sutartį iki statinio statybos pradžios.

Pradėjus vykdyti statybos darbus, neturint pasirašytos statinio projekto vykdymo priežiūros sutarties, buvo pažeistas statybos techninio reglamento STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“ 17 punktas, pagal kurį statytojas (užsakovas) ir statinio projektuotojas vadovaudamiesi teisės aktais privalo sudaryti ir pasirašyti statinio projekto vykdymo priežiūros sutartį iki statinio statybos pradžios.

1.2. Dėl Valstybės biudžeto lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitos

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-11, metinė, 11, 12 ir 13 skiltys) nepagrįstai nurodytos Vilniaus rajono Rudaminos „Ryto“ gimnazijos ir Sužionių vidurinės mokyklos pastatų rekonstrukcijai panaudotos 462,6 tūkst. Lt pavedimų lėšos, kurios buvo gautos iš Švietimo ir mokslo ministerijos pagal lėšų panaudojimo sutartį⁶⁹.

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2010-01-01 ataskaitoje (forma Nr. B-11, metinė, 11, 12 ir 13 skiltys) klaidingai nurodytos 462,6 tūkst. Lt kasinės išlaidos Vilniaus rajono Rudaminos „Ryto“ gimnazijos ir Sužionių vidurinės mokyklos pastatų rekonstrukcijai.

2. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo, valdymo, naudojimo, disponavimo juo ir apskaitos

Savivaldybės apskaitos duomenimis, 2009 m. sausio 1 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis buvo 123 093,8 tūkst. Lt (įsigijimo verte). 2009 m. gruodžio 31 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis – 125 174,2 tūkst. Lt (įsigijimo verte).

⁶⁸ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymas „Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002 m. balandžio 15 d. įsakymo Nr. 179 „Dėl statybos techninių reglamentų STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“ ir STR 1.09.05:2002 „Statinio statybos techninė priežiūra“ patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁶⁹ 2009-25-29 lėšų naudojimo sutartis Nr.SUT-189.

2.1. Dėl mokykloms patikėjimo teise perduotų automobilių

Savivaldybės taryba nusprendė⁷⁰ savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės ilgalaikį materialųjį 92,8 tūkst. Lt vertės turtą perduoti savivaldybės Maišiagalos 1-ajai vidurinei mokyklai (dabartinė Maišiagalos kun. Juzefo Obremskio vidurinė mokykla), 107,0 tūkst. Lt vertės turtą – Juodšilių šv. Uršulės Leduchovskos vidurinei mokyklai ir 134,0 tūkst. Lt vertės turtą – Šumsko pagrindinei mokyklai valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise. Šis turtas savivaldybės tarybos įgaliotų asmenų pagal perdavimo ir priėmimo aktus⁷¹ buvo perduotas savivaldybės mokykloms.

Taip savivaldybės taryba pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁷² 9 str. 2 d. ir 10 str. nuostatas, pagal kurias valstybės turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais yra perduodamas valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise savivaldybėms. Pagal šį įstatymą savivaldybių biudžetinės įstaigos negali būti valstybės turto patikėtinės.

Pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, savivaldybės taryba 333,8 tūkst. Lt vertės turtą, gautą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, nusprendė perduoti savivaldybės mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

2.2. Dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, savivaldybei perduoto valdyti patikėjimo teise, nurašymo

Administracija 2003–2009 metais, nesant savivaldybės tarybos sprendimo dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nurašymo ir likvidavimo, turto nurašymo ir likvidavimo aktais nurašė ir likvidavo⁷³ savivaldybės patikėjimo teise valdomą 7 814,57 Lt vertės valstybės trumpalaikį turtą ir 103 127,0 Lt vertės valstybės ilgalaikį turtą. Be to, valstybės trumpalaikis turtas 2003–2008 metais buvo pripažintas netinkamu naudoti nesant raštiško valstybės įstaigos, perdavusios turtą, sutikimo leisti nurašyti patikėjimo teise valdomą turtą, kaip reikalauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 patvirtintas Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu)

⁷⁰ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2005-08-19 Nr. T3-221 „Dėl mokyklinio autobuso perėmimo“, 2006-04-28 Nr. T3-112 „Dėl mokyklinio autobuso perėmimo“, 2007-07-05 Nr. T3-193 „Dėl mokyklinio autobuso perėmimo“.

⁷¹ Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo aktai: 2005-10-10, 2006-08-22, 2007-09-10.

⁷² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija).

⁷³ 2003-08-07 Nr.140; 2003-05-05 Nr.A30-121 (4.45); 2003-07-08 Nr.A30-219 (4.45); 2004-10-04 Nr.245; 2005-02-22 Nr.26; 2005-05-20 Nr.156; 2005-11-08 Nr.344; 2006-01-31 Nr.U4-49; 2006-01-31 Nr.49; 2006-09-12 Nr.U4-369; 2007-03-05 Nr.(U4-8.5)-96; 2007-06-29 Nr.(U4-8.5)-312; 2007-10-03 Nr.(U4-8.5)-462; 2008-05-30 Nr.257-(U4-8.5); 2009-08-18 Nr.U4-210 (8.5).

naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas⁷⁴. Šis valstybės turtas buvo išregistruotas iš apskaitos.

Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁷⁵ ir Vietos savivaldos įstatymą⁷⁶ sprendimą dėl valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti bei jo nurašymo gali priimti tik valstybės turto valdytojas – savivaldybės taryba, įgyvendinanti savivaldybei priskirtas valstybės turto patikėtinio funkcijas.

Administracija, pažeisdama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁷⁷, nurašė 110 941,57 Lt vertės savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą.

Administracija, pažeisdama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 patvirtintą Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašą⁷⁸, pripažino netinkamu naudoti valstybės trumpalaikį turtą, nesant raštiško turto perdavusios valstybės įstaigos sutikimo.

2.3. Dėl patikėjimo teise valdomo turto apskaitos

Lietuvos Respublikos Vyriausybė⁷⁹ nutarimu nusprendė perduoti Vilniaus apskrities viršininko administracijai valdyti ir naudotis patikėjimo teise valstybės turtą (pastatus Vilniaus rajono savivaldybėje, Sudervės k., Maišiagalos g. 3 (unikalus kodas 4198-6030-3010) ir Marijampolio k., Juodžių g. 26 (unikalus kodas 4195-5014-5028)), kuris buvo valdomas Vilniaus rajono savivaldybės patikėjimo teise. Šie pastatai ilgalaikio turto perdavimo priėmimo aktais⁸⁰ buvo perduoti Vilniaus apskrities viršininko administracijai, nedalyvaujant Vilniaus rajono savivaldybės administracijos atstovams.

⁷⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 (2002-11-11 nutarimo Nr. 1769 redakcija) patvirtintas Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas, 11.7 p.

⁷⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 22 str. 4 d.

⁷⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2006-07-11 įstatymo Nr. X-749 redakcija), 17 str. 1 d. 27 p.; (2008-11-14 įstatymo Nr. X-1830 redakcija), 16 str. 1 d. 27 p.

⁷⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 22 str. 4 d.

⁷⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 (2002-11-11 nutarimo Nr. 1769 redakcija) patvirtintas Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas, 11.7 p.

⁷⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-11-17 nutarimas Nr. 1266 „Dėl negyvenamųjų patalpų perdavimo Vilniaus apskrities viršininko administracijai“.

⁸⁰ Ilgalaikio turto perdavimo ir priėmimo aktas 1998-03-25 Nr.17, Ilgalaikio turto perdavimo ir priėmimo aktas 1998-03-25 Nr.18.

Nekilnojamojo turto registro duomenimis⁸¹, patikėjimo teisės į šiuos pastatus įregistruotos Vilniaus apskrities viršininko administracijai pavaldžiai įstaigai Buivydiškių pagrindinei mokyklai ir Vilniaus apskrities viršininko administracijai.

Vadovaudamasi Nekilnojamojo turto registro duomenimis ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinto⁸² Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo 10 punktu, administracija turi nurašyti iš patikėjimo teise valdomo turto apskaitos 564,2 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turtą.

Vadovaudamasi Nekilnojamojo turto registro duomenimis ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintu⁸³ Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašu, administracija turi nurašyti iš patikėjimo teise valdomo turto apskaitos 564,2 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turtą.

Audito metu nustatėme, kad administracijos Žemės ūkio skyrius ilgalaikio turto apskaitoje užregistravo patikėjimo teise valdomą 111,4 tūkst. Lt vertės ilgalaikį valstybės turtą (transporto priemonę, kompiuterius ir programinę įrangą), o Vilniaus rajono savivaldybės priešgaisrinė gelbėjimo tarnyba – 250,1 tūkst. Lt vertės ilgalaikį valstybės turtą (transporto priemonės ir pastatus). Audito metu savivaldybė auditoriams nepateikė dokumentų, įrodančių, kad šis valstybės turtas buvo perduotas savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Todėl šis ilgalaikis turtas apskaitoje nepagrįstai užregistruotas kaip patikėjimo teise valdomas valstybės turtas.

Vilniaus rajono savivaldybės administracija ir Vilniaus rajono savivaldybės priešgaisrinė gelbėjimo tarnyba nepagrįstai į patikėjimo teise valdomo turto apskaitą įtraukė 361,5 tūkst. Lt vertės ilgalaikį valstybės turtą.

2.4. Dėl elektros linijų perdavimo pagal panaudos sutartis

Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimu⁸⁴ savivaldybei perduotas valdyti ir naudoti patikėjimo teise Vilniaus apskrities viršininko administracijos valstybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis materialusis turtas – elektros linijos, kurių įsigijimo vertė 1 773 785,0 Lt.

Nustatėme, kad savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) savo funkcijoms atlikti nenaudoja, o šiuo valstybės turtu naudojasi neatlygintinai AB „Rytų skirstomieji tinklai“. Savivaldybė su šia bendrove yra sudariusi panaudos sutartis⁸⁵ dėl valstybės turto naudojimo.

⁸¹ 2010-03-04 ir 2010-03-18 Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašai.

⁸² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-05 nutarimas Nr.16 (2007-02-21 nutarimo Nr. 239 redakcija).

⁸³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-05 nutarimas Nr.16 (2007-02-21 nutarimo Nr. 239 redakcija) 10 p.

⁸⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-11 nutarimas Nr. 1945 „Dėl turto perdavimo“, 1 p.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnį AB „Rytų skirstomieji tinklai“ nepriskiriama subjektams, kuriems gali būti panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti perduodamas valstybės turtas, todėl bendrovė negali neatlygintinai naudotis šiuo valstybės turtu. Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo⁸⁶ 28 straipsnio 1 ir 2 dalyse numatyta, kad valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausantys bendrai naudojami energetikos objektai ir sodininkų bendrijoms nuosavybės teise priklausantys bendrai naudojami energetikos objektai, skirti energijai perduoti ir (ar) skirstyti, įrengti iki šio įstatymo įsigaliojimo, gali būti perduoti energetikos įmonei už kainą, nustatomą pagal turto ir verslo vertinimą reglamentuojančius teisės aktus. Išperkamu bendrai naudojamų energetikos objektų kaina nustatoma, vadovaujantis turto ir verslo vertinimą reglamentuojančiais teisės aktais. Valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausantys bendrai naudojami energetikos objektai perduodami energetikos įmonei po to, kai valstybės ar savivaldybės institucija, Lietuvos bankas, valstybės ar savivaldybės įmonė, įstaiga, organizacija, patikėjimo teise valdanti šiuos objektus, sudaro pirkimo–pardavimo sutartį su energetikos įmone. Sutartyje turi būti nustatytas atlyginimo už perduodamą energetikos objektą būdas, terminai, energetikos objekto naudojimo tikslas. Sutartis pasirašoma tik tada, kai energetikos objektų pardavimui ir sutarties projektui pritaria Vyriausybė ar savivaldybės taryba.

3. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo

Savivaldybei mokinio krepšeliui finansuoti 2009 metais įstatymu⁸⁷ buvo patvirtinta ir savivaldybė gavo 60 080,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, panaudojo 57 087,9 tūkst. Lt, arba 2 992,1 tūkst. Lt mažiau, nes:

- 2 945,0 tūkst. Lt savivaldybės taryba perskirstė švietimo reikmių įsiskolinimams dengti;
- 4,3 tūkst. Lt likusių nepanaudotų lėšų savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą;

⁸⁵ Panaudotos sutartys: 2003-04-18 Nr.23000/0/0175, 2003-04-23 Nr.23000/0/0178, 2003-04-24 Nr.23000/0/0179, 2003-05-15 Nr.23000/0/0215, 2003-05-15 Nr.23000/0/0212, 2003-05-15 Nr.23000/0/0203, 2003-05-15 Nr.23000/0/0204, 2003-05-15 Nr.23000/0/0213, 2003-05-15 Nr.23000/0/0200, 2003-05-15 Nr.23000/0/0209, 2003-05-15 Nr.23000/0/0207, 2003-05-15 Nr.23000/0/0205, 2003-05-15 Nr.23000/0/0201, 2003-05-15 Nr.23000/0/0211, 2003-05-15 Nr.23000/0/0210, 2003-05-15 Nr.23000/0/0208, 2003-05-15 Nr.23000/0/0206, 2003-05-15 Nr.23000/0/0214, 2003-05-15 Nr.23000/0/0202, 2003-05-06 Nr.23000/0/0190, 2003-05-15 Nr.23000/0/0216, 2003-05-15 Nr.23000/0/0217.

⁸⁶ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2008-11-06 įstatymo Nr. X-1767 redakcija).

⁸⁷ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 4 priedėlis.

– 9,2 tūkst. Lt gavo ir 52,0 tūkst. Lt pervedė kitoms savivaldybėms pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą,

Savivaldybėje 2009 metais veikė 77 švietimo įstaigos, naudojančios mokinio krepšelio lėšas: 5 gimnazijos, 21 vidurinė mokykla, 19 pagrindinių mokyklų, 8 pradinės mokyklos, 24 priešmokyklinės įstaigos ir pedagoginė-psichologinė tarnyba.

Švietimo įstaigose, savivaldybės 2009 m. rugsėjo 1 d. duomenimis, mokėsi 8 993 mokiniai, 542 priešmokyklinio ugdymo auklėtiniai, dirbo 1 214 pedagogų.

3.1. Mokinio krepšelio lėšų analizė

Savivaldybėje, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁸⁸ 3 str. 3 d. 4 p., mokykloms perskirstyta 2 554,8 tūkst. Lt, arba 4,14 proc., skirtų mokinio krepšelio lėšų, neviršijant 5 procentų visos specialiosios tikslinės dotacijos arba valstybės biudžeto lėšų dalies ir ne daugiau kaip 15 procentų mokyklai skirtų lėšų.

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁸⁹ nuo 2009 m. sausio 1 d. buvo patvirtintas 3 774 Lt mokinio krepšelio dydis vienam sutartiniam mokiniui ir savivaldybei šiuo įstatymu skirta 62 688,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Atkreiptinas dėmesys, kad 2009 metais mokinio krepšelio lėšos, skirtos vienam sutartiniam mokiniui, mažėjo:

- 3 774 Lt (nuo 2009 m. sausio 1 d. iki gegužės 18 d.)⁹⁰;
- 3 738 Lt (nuo 2009 m. gegužės 19 d. iki rugpjūčio 31 d.)⁹¹;
- 3 635 Lt (nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. iki gruodžio 31 d.)⁹².

Bendrojo lavinimo mokyklų atitinkamų mokslo metų statistinių ataskaitų (pedagogai) duomenimis:

– 2007/2008 mokslo metais buvo 9 928 mokiniai, 635 vaikai priešmokyklinio ugdymo grupėse ir 1 169 pedagoginiai darbuotojai, iš jų pedagogų mokyklose – 1 020, priešmokyklinio

⁸⁸ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. IX-96, 3 str. 3 d. 4 p.

⁸⁹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96, 3 str. 2 d.

⁹⁰ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96, 3 str. 2 d.

⁹¹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (2009-05-07 įstatymo Nr. XI-247 redakcija), 3 str. 2 d.

⁹² Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (2009-07-23 įstatymo Nr. XI-396 redakcija), 3 str. 2 d.

ugdymo pedagogų – 37, mokyklų vadovų 49 ir pavaduotojų ugdymo reikalams – 63. Vidutiniškai vienam pedagogui teko 9,7 mokinio;

– 2008/2009 mokslo metais buvo 9 474 mokiniai, 596 vaikai priešmokyklinio ugdymo grupėse ir 1 228 pedagoginiai darbuotojai, iš jų pedagogų mokyklose – 1 067, priešmokyklinio ugdymo pedagogų – 34, mokyklų vadovų – 56 ir pavaduotojų ugdymo reikalams – 71. Vidutiniškai vienam pedagogui teko 8,9 mokinio;

– 2009/2010 mokslo metais buvo 8 993 mokiniai, 542 vaikai priešmokyklinio ugdymo grupėse ir 1 214 pedagoginiai darbuotojai, iš jų pedagogų mokyklose – 1062, priešmokyklinio ugdymo pedagogų – 27, mokyklų vadovų – 53 ir pavaduotojų ugdymo reikalams – 72. Vidutiniškai vienam pedagogui teko 8,5 mokinio.

Atkreiptinas dėmesys, kad 2007–2009 m. laikotarpiu mokinio krepšelio lėšos nuolat didėjo: 2007 m. – 2 333,00 Lt; 2008 m. – 2 059,00 Lt; 2009 m. – 3 774,00 Lt (tais pačiais metais sumažėjo iki 3 635,00 Lt).

3.2. Dėl sutartinių mokinių

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles⁹³, Lietuvos Respublikos Vyriausybė kasmet tvirtina kitų metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo planą, pagal kurį valstybės institucijos nustatytu laiku Finansų ministerijai turi pateikti duomenis apie valstybės biudžeto asignavimų poreikį jų kuruojamoms valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti pagal kiekvieną savivaldybę. Duomenis apie valstybės biudžeto lėšų mokinio krepšeliui finansuoti poreikį pagal kiekvieną savivaldybę Finansų ministerijai teikia Švietimo ir mokslo ministerija. Centrinę mokinių duomenų bazę, kuri naudojama mokinio krepšelio lėšų poreikiui apskaičiuoti pagal Mokinio krepšelio ir sutartinių mokinių apskaičiavimo metodiką⁹⁴ (toliau – Metodika), tvarkė Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo informacinių technologijų centras. Centrinėje mokinių duomenų bazėje, vadovaujantis Lietuvos mokinių / studentų duomenų bazių laikiniais nuostatais⁹⁵, kurie neteko galios 2009 m. rugsėjo 1 d.⁹⁶, duomenys buvo atnaujinami du kartus per metus, juos fiksuojant: atitinkamų metų rugsėjo 1 d., prasidėjus naujiems mokslo metams, ir kitų metų sausio 1 d., prasidėjus kalendoriniams metams. Atkreiptinas dėmesys, kad nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. nustatyta

⁹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais), 3 p.

⁹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹⁵ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2002-06-28 įsakymas Nr. 1208, VI skyriaus 44-46 p.

⁹⁶ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. ISAK-353, 5 p.

Mokinių registro, kurio tvarkytoju paskirtas taip pat Švietimo informacinių technologijų centras, veiklos pradžia⁹⁷.

Nuo 2009 m. sausio 1 d. pasikeitė Metodikos nuostatos (keitėsi sutartinių moksleivių skaičiaus nustatymo koeficientai, nuo 10,47 (2008 m. rugsėjo 1 d. – 2008 m. gruodžio 31 d.) iki 12,75 didėjo pedagogo vidutinio mėnesinio atlyginimo koeficientas bazinėmis mėnesinėmis algomis ir nuo 3 059 Lt (2008 m. rugsėjo 1 d. – 2008 m. gruodžio 31 d.) iki 3 774 Lt didėjo moksleivio krepšelio dydis vienam sutartiniam moksleiviui, todėl, norėdami įsitikinti, kad savivaldybėje mokinio krepšelio lėšų 2009 metams poreikis buvo apskaičiuotas pagal sutartinių mokinių skaičių, auditoriai paprašė savivaldybės iš savo mokinių registro duomenų bazės pateikti 2009 m. sausio 1 d. buvusį mokinių ir sutartinių mokinių skaičių. Savivaldybė auditoriams nepateikė sutartinių mokinių skaičiaus, pagal kurį buvo planuojamos mokinio krepšelio lėšos 2009 metams, nes, savivaldybės darbuotojų aiškinimu, nėra techninių galimybių gauti šiuos duomenų bazės duomenis.

Savivaldybės administracijos švietimo skyriaus Švietimo informacinių technologijų centrui 2009 m. rugsėjo 23 d. raštu Nr. b/n pateikti patvirtinti savivaldybės mero duomenys (mokinių skaičius ir sutartinių mokinių skaičius 2009 m. rugsėjo 1 dieną) skiriasi nuo Moksleivių duomenų bazės duomenų. Rašte nurodyti 8993 mokiniai (14867,6793 sutartinių mokinių) ir 542 priešmokyklinio ugdymo mokiniai (570,3766 sutartinių mokinių); duomenų bazės duomenys – 8993 mokiniai (14955,3473 sutartinių mokinių) ir 544 priešmokyklinio ugdymo mokiniai (568,8363 sutartinių mokinių). Lyginant elektroninės duomenų bazės ir savivaldybės mero patvirtintus raštu pateiktus 2009 m. rugsėjo 1 d. duomenis, nustatyta, kad raštu pateikti duomenys yra mažesni – dviem priešmokyklinio ugdymo mokiniais ir 86,1277 sutartinio mokinio (žr. 1 lentelę ir 4 priedą).

1 lentelė. Mokinių ir sutartinių mokinių skaičius 2009-09-01

Data	Mokinių skaičius		Sutartinių mokinių skaičius		
	Auditoriams pateikti duomenys (mero patvirtinti)	Mokinių duomenų bazė	Auditoriams pateikti duomenys (mero patvirtinti)	Mokinių duomenų bazė	Švietimo informacinių technologijų centro duomenys
1	2	3	4	5	6
2009 m. sausio 1 d.	x	8225	x	13929,327	x
2009 m. rugsėjo 1 d.	9535	9537	15438,0559	15524,1836	x

Kadangi savivaldybės mokinių duomenų bazėje atitinkamų laikotarpių sutartinių mokinių skaičius neišsaugomas, auditoriai neturėjo galimybės apskaičiuoti ir palyginti, kiek savivaldybei 2009 metais galėjo būti skirta mokinio krepšelio lėšų, apskaičiuotų pagal Metodikos nuostatas.

⁹⁷ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. ISAK-353, 5 p.

Švietimo ir mokslo ministerija, rengdama duomenis dėl valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams poreikio, raštu⁹⁸ kreipėsi į savivaldybių merus, kad jie nustatytu laiku ir remdamiesi savivaldybės mokinių duomenų baze pagal mokyklas, Švietimo informacinių technologijų centrui raštu ir elektronine forma pateiktų duomenis apie mokinių ir sutartinių mokinių skaičių, apskaičiuotą pagal Metodikos nuostatas.

Pažymėtina, kad savivaldybei įstatymu⁹⁹ 2010 metams yra skirta 51 510, 0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Šio įstatymo 3 straipsnyje 2010 metams nustatytas 3 310 Lt mokinio krepšelio lėšų dydis. Švietimo informacinių technologijų centro pateiktais duomenis ir auditorių skaičiavimu, 2010 metams savivaldybei pagal Metodikos nuostatas priklauso (3 310 Lt*15 493,4) 51 283,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, o skirta 226,8 tūkst. Lt daugiau.

Švietimo ir mokslo ministerija raštu¹⁰⁰ savivaldybę informavo, kad Švietimo ir mokslo ministerijos iniciatyva savivaldybei numatytos papildomos lėšos pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti dėl darbo užmokesčio mažinimo nuo 2009 m. spalio 1 d. Ši papildomų 226,8 tūkst. Lt lėšų savivaldybei dalis įskaičiuota į Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁰¹ 4 priedėlyje nurodytą specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumą.

3.3. Dėl mokinio krepšelio lėšų naudojimo

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės mokyklos dalį mokinio krepšelio lėšų, gautų iš asignavimų valdytojo savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjo, panaudojo ne pagal patvirtintą sąmatą, kaip reikalaujama Biudžetinių įstaigų įstatyme¹⁰², nes šios lėšos buvo panaudotos ne pagal paskirtį:

– Pažeidžiant Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą¹⁰³, Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodiką¹⁰⁴, Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašo¹⁰⁵ nuostatas, 2008 metais iš viso 687,84 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų vadovėliams ir mokymo priemonėms įsigyti, panaudota prekėms (faksams),

⁹⁸ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2009-07-14 raštas Nr. SR-71-06-38.

⁹⁹ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

¹⁰⁰ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2010-01-04 raštas Nr. SR-71-06-1 „Dėl specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti naudojimo 2010 metais“.

¹⁰¹ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

¹⁰² Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-113, 8 str. 5 d.

¹⁰³ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2007-04-03 įstatymo Nr. X-1066 redakcija), 2 str. 14 d.

¹⁰⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2002-12-11 nutarimo Nr. 1947 redakcija) patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika.

¹⁰⁵ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2005-01-04 įsakymu Nr. ISAK-2 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašas, 75 p.

nesusijusioms su mokymo priemonėmis, įsigyti šiose savivaldybės mokyklose: Rastinėnų pagrindinėje mokykloje (337,89 Lt), Veliučionių vaikų darželyje (349,95 Lt).

– Pažeidžiant Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą¹⁰⁶ ir Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodiką¹⁰⁷, 2009 metais 4 026,45 Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota pedagogų darbo užmokesčiui, nesusijusiam su ugdymo planų įgyvendinimu, ir 1 247,34 Lt nuo šio darbo užmokesčio apskaičiuotoms socialinio draudimo įmokoms Rudaminos „Ryto“ gimnazijoje.

Savivaldybės mokyklos, pažeisdamos teisės aktus, 5 961,63 Lt mokinio krepšelio lėšų (iš jų 2008 m. – 687,84 Lt, 2009 m. – 5 273,79 Lt) panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį. Dėl šios priežasties savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė) nurodytos 4,0 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (4 eil.) ir 1,2 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinės išlaidos.

2009 m. gruodžio 31 d. savivaldybės kreditinis įsiskolinimas buvo 4 616,3 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 1 421,5 tūkst. Lt socialinio draudimo mokesčio, mokamo iš mokinio krepšelio lėšų. Kreditinis įsiskolinimas susidarė, nes švietimo įstaigų darbuotojams darbo užmokestis mokamas už praėjusį mėnesį ir 2009 metais buvo mokama dalis darbo užmokesčio už 2008 metų gruodžio mėnesį, o 2010 metais už 2009 metų gruodžio mėnesį.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme¹⁰⁸ numatyta, kad asignavimai skiriami biudžetiniams metams, o biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹⁰⁹ savivaldybei 2009 metams patvirtinta 60 080,0 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimu Nr. 785 (2002-12-11 nutarimo Nr. 1947 redakcija) patvirtintos Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodikos 1–3 punktuose nustatyta, kad mokinio krepšelio dydis apskaičiuojamas ir skiriamas ugdymui per metus, o 8.3.2. punkte teigiama, kad pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis apskaičiuojamas, bazinį moksleivio krepšelio koeficientą padauginus iš bazinės mėnesinės algos ir padauginus iš 12 mėnesių.

¹⁰⁶ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2007-04-03 įstatymo Nr. X-1066 redakcija), 2 str. 14 d.

¹⁰⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2002-12-11 nutarimo Nr. 1947 redakcija) patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika.

¹⁰⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija), 2 str. 1 ir 3 d.

¹⁰⁹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 2 d., 4 priedėlis, 3 str.

Todėl savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo naudojamos ir planuojamos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimu Nr. 785 (2002-12-11 nutarimo Nr. 1947 redakcija) patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika, nes 2009 metams skirtos mokinio krepšelio lėšos darbo užmokesčiui turėjo būti panaudotos 2009 biudžetinais metais.

3.4. Dėl ne laiku pervestų mokinio krepšelio sumų kitoms savivaldybėms

Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹¹⁰ nuostatų, pagal kurias savivaldybė, mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas, tarpusavyje suderintas sumas turėjo pervesti per mėnesį, bet ne vėliau kaip iki liepos 1 dienos (vienų mokslo metų pabaiga) ir ne vėliau kaip iki gruodžio 1 dienos (kiti mokslo metai), nes mokiniams perėjus (2009 m. rugpjūčio-rugsėjo, spalio, lapkričio mėn.) į kitų savivaldybių mokyklas, 37,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų pervedė kitoms savivaldybėms 2009 m. gruodžio 8–30 dienomis.

Savivaldybė nesilaikė Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹¹¹ nuostatų, nes, mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas, 37,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų pervedė kitoms savivaldybėms po 2009 m. gruodžio 1 d.

3.5. Dėl mokyklų tinklo optimizavimo

Savivaldybės taryba 2009 metais sprendimu¹¹² reorganizavo 6 švietimo įstaigas (uždaryti Medininkų šv. Kazimiero vidurinės mokyklos Beržytės pradinio ugdymo, Bezdonių „Saulėtekio“ pagrindinės mokyklos Mostiškių pradinio ugdymo, Šumsko pagrindinės mokyklos Didžiosios Kuosinės pagrindinio ugdymo, Sudervės Mariano Zdziechovskio pagrindinės mokyklos Putiniškių pradinio ugdymo skyriai, Juodšilių šv. U. Leduchovskos vidurinės mokyklos Parudaminio pagrindinio ugdymo skyrius pertvarkytas į pradinio ugdymo skyrių, Kabiškių pradinė mokykla ir Kabiškių lopšelis-darželis reorganizuoti į Kabiškių mokyklą-darželį). Minėtas sprendimas priimtas, atsižvelgiant į savivaldybės tarybos sprendimu¹¹³ patvirtintą savivaldybės Mokyklų steigimo,

¹¹⁰Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 3 str. 3 d. 1 p.

¹¹¹Ten pat.

¹¹² Vilniaus rajono savivaldybės 2009-03-27 sprendimas Nr.T3-91 „Dėl kai kurių Vilniaus rajono švietimo įstaigų pertvarkymo ir reorganizavimo“.

¹¹³ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2009-03-27 sprendimas Nr.T3-90 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės mokyklų steigimo, reorganizavimo, vidaus struktūros pertvarkymo 2006-2012 metų plano dalinio pakeitimo“.

reorganizavimo, vidaus struktūros pertvarkymo planą. Reorganizavus minėtas švietimo įstaigas, savivaldybė numatė, kad 2010 metais išlaidos bus iki 336 884 Lt sumažintos, o 2009 metais, atėmus reorganizavimo 141 846 Lt išlaidas, gauta 195 038 Lt ekonominė nauda.

Savivaldybės taryba sprendimu¹¹⁴ patikslino savivaldybės Mokyklų steigimo, reorganizavimo, vidaus struktūros pertvarkymo planą ir numatė tolesnę švietimo įstaigų reorganizaciją.

Auditoriai, analizuodami švietimo įstaigoms savivaldybės skirtas lėšas ir jų panaudojimą ekonomiškumo požiūriu, atsitiktinės atrankos būdu pasirinko mokyklas ir palygino mokinio krepšelio ir aplinkos lėšų, tenkančių vidutiniškai vienam mokiniui, dydį. Atsitiktinės atrankos būdu pasirinktų mokyklų analizė parodė, kad moksleivio krepšelio ir aplinkos lėšos naudojamos netolygiai: palyginus atskiras pradinės mokyklas, nustatyta, kad Senasialio pradinėje mokykloje vienam mokiniui tenka beveik 2,3 karto daugiau mokinio krepšelio lėšų ir 5,5 karto daugiau aplinkos lėšų. Šioje mokykloje vienam pedagogui tenka mažesnis mokinių skaičius nei kitose pradinėse mokyklose. Ažulaukės pagrindinėje mokykloje vienam mokiniui tenka 1,6 karto daugiau mokinio krepšelio lėšų ir 1,9 karto daugiau aplinkos lėšų. Šioje mokykloje taip pat vienam pedagogui tenka mažesnis mokinių skaičius nei kitose pagrindinėse mokyklose. Analogiška padėtis vidurinėse mokyklose ir gimnazijose (žr. 3 priedą).

Auditorių nuomone, savivaldybė turėtų atkreipti dėmesį į tai, kad kai kuriose mokyklose vienam pedagogui tenka mažas mokinių skaičius, nesukomplektuotos klasės, todėl mokinio krepšelio lėšos naudojamos netolygiai ir neracionaliai

Vyriausybės atstovas Vilniaus apskrityje nustatė¹¹⁵, kad savivaldybėje 2009 metais dėl klasių komplektų pertekliaus 9 mokyklose klasės nebuvo jungiamos arba, trūkstant nustatyto mokinių skaičiaus, steigiamos klasės¹¹⁶ ir todėl, pažeidžiant teisės aktų reikalavimus¹¹⁷, neracionaliai naudojamos lėšos. Auditoriai savivaldybei rekomendavo klasių komplektų skaičių nustatyti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, tačiau savivaldybė su rekomendacija nesutinka, yra inicijavusi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo¹¹⁸ pakeitimus.

¹¹⁴ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2010-04-09 sprendimas Nr.T3-88 „Dėl 2010-02-19 Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimo Nr.T3-46 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės mokyklų steigimo, reorganizavimo, vidaus struktūros pertvarkymo 2006-2012 metų plano dalinio pakeitimo“ pakeitimo ir patikslinimo bei 2010-02-19 Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimo Nr.T3-45 „Dėl kai kurių Vilniaus rajono švietimo įstaigų pertvarkymo ir reorganizavimo“ panaikinimo“.

¹¹⁵ Lietuvos Vyriausybės atstovas Vilniaus apskrityje dėl minėtų pažeidimų 2009-04-27 yra parašęs teikimą Nr.1T-17 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2009-03-27 sprendimo Nr.T3-89“.

¹¹⁶ Savivaldybės tarybos 2009-03-27 sprendimas Nr.T3-89 „Dėl 2009-2010 mokslo metų bendrojo lavinimo mokyklų klasių komplektų nustatymo“.

¹¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-14 nutarimu Nr.746 „Dėl bendrojo lavinimo, specialiojo ugdymo, profesinio mokymo mokyklų, pagalbą mokiniui, mokytojui ir mokyklai teikiančių įstaigų steigimo, reorganizavimo, likvidavimo ir pertvarkymo kriterijų sąrašo patvirtinimo“, 6.4.2 ir 6.5.2 p.

¹¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-14 nutarimas Nr.746 „Dėl bendrojo lavinimo, specialiojo ugdymo, profesinio mokymo mokyklų, pagalbą mokiniui, mokytojui ir mokyklai teikiančių įstaigų steigimo, reorganizavimo, likvidavimo ir pertvarkymo kriterijų sąrašo patvirtinimo“.

4. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms ir mokinio krepšeliui finansuoti perskirstymo

4.1. Dėl specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms, perskirstymo

Vilniaus rajono savivaldybės taryba 2009 m. gruodžio 23 d. priėmė sprendimą¹¹⁹ 2009 metais nepanaudotas valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 1 992,5 tūkst. Lt lėšas perskirstyti savivaldybės biudžeto įsiskolinimams dengti, iš jų Švietimo skyriui – 1 402,9 tūkst. Lt (385,1 tūkst. Lt mokinių vežimo kompensacijoms, 785,5 tūkst. Lt šildymo išlaidoms ir 232,3 tūkst. Lt prekėms ir paslaugoms). Taip pat savivaldybės taryba 2009 m. gruodžio 30 d. priėmė sprendimą¹²⁰ 2009 metais nepanaudotas valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 148,6 tūkst. Lt lėšas perskirstyti savivaldybės biudžeto įsiskolinimams dengti (Švietimo skyriaus įstaigų darbuotojų socialinio draudimo įmokoms sumokėti).

Audito metu nustatyta, kad vykdant savivaldybės biudžetą, administracijos direktorius ir Finansų skyrius į savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus banko sąskaitą, skirtą mokyklų ūkio išlaidoms finansuoti, pervedė iš viso 748,6 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų:

– 600,0 tūkst. Lt (2009 m. lapkričio 12 d. ir 18 d., iki savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 23 d. sprendimo priėmimo);

– 148,6 tūkst. Lt (2009 m. spalio 8 d. ir gruodžio 17 d., iki savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 30 d. sprendimo priėmimo).

Švietimo skyrius šias 748,6 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšas, skirtas valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, panaudojo savivaldybės mokyklų ūkio išlaidoms padengti (šildymui, elektros energijos, ryšių, mokinių važiavimo išlaidoms finansuoti, darbuotojų socialinio draudimo įmokoms sumokėti ir kt.) (žr. 5 priedą).

Pagal Švietimo įstatymą¹²¹ mokyklos ūkio išlaidos turėjo būti finansuojamos mokyklų steigėjų (savivaldybių) lėšomis. Vadovaujantis 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių

¹¹⁹ Savivaldybės tarybos 2009-12-23 sprendimas Nr. T3-375 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės 2009 metų biudžeto lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, perskirstymo“, 2 p.

¹²⁰ Savivaldybės tarybos 2009-12-30 sprendimas Nr. T3-440 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės 2009 metų biudžeto lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, perskirstymo“.

¹²¹ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2004-07-15 Nr. IX-2398 ir 2004-06-22 Nr. IX-2292 įstatymų redakcijos), 2 str. 13 d ir 69 str. 3 d.

biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹²², valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos savivaldybei buvo skirtos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms¹²³ atlikti ir, vadovaujantis Savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymu¹²⁴, turėjo būti naudojamos pagal nustatytas šioms funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikas. Todėl savivaldybėje 748,6 tūkst. Lt (600+148,6 tūkst. Lt) valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų, skirtų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, buvo panaudota ne pagal paskirtį – savivaldybės mokyklų ūkio išlaidoms padengti.

Savivaldybė, pažeisdama Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹²⁵ ir Savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymo¹²⁶ nuostatas, 748,6 tūkst. Lt (600+148,6 tūkst. Lt) valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų, skirtų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, panaudojo ne pagal paskirtį – savivaldybės mokyklų ūkio išlaidoms apmokėti.

4.2. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo

Vilniaus rajono savivaldybės taryba 2009 m. gruodžio 23 d. priėmė sprendimą¹²⁷ 2009 m. nepanaudotas specialiosios tikslinės dotacijos 2 945,0 tūkst. Lt lėšas, skirtas mokinio krepšeliui finansuoti, perskirstyti švietimo reikmių įsiskolinimams dengti, iš jų: darbo užmokesčiui – 2 345,0 tūkst. Lt, socialinio draudimo įmokoms – 600,0 tūkst. Lt.

Audito metu nustatyta, kad asignavimų valdytojas – savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjas dalį mokinio krepšelio lėšų – 1301,4 tūkst. Lt 2009 m. gruodžio 8–17 d. jau buvo panaudojęs iki šio tarybos sprendimo priėmimo kitoms savivaldybių mokyklų švietimo reikmėms finansuoti (mokyklų ūkio išlaidoms padengti: mokyklų techninio personalo darbuotojų, nedalyvaujančių ugdymo procese, darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms sumokėti) (žr. 6 priedą).

¹²² Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 3 d., 4 priedas.

¹²³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2008-09-15 įstatymo Nr. X-1722 redakcija), 7 str.

¹²⁴ Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-385 (2008-12-23 įstatymo Nr. XI-117 redakcija), 5 str. 2 d. 1 p.

¹²⁵ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 3 d., 4 priedas.

¹²⁶ Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymas, 1997-07-02 Nr. VIII-385 (2008-12-23 įstatymo Nr. XI-117 redakcija), 5 str. 2 d. 1 p.

¹²⁷ Savivaldybės tarybos 2009 m. gruodžio 23 d. sprendimas Nr. T3-401 „Dėl 2009 metų mokinio krepšelio lėšų perskirstymo“, 2 p.

Taip Švietimo skyriaus vedėjas pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo¹²⁸ 5 str. 1 d. 1 p., Švietimo įstatymo¹²⁹ 2 str. 14 d. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimu Nr. 785¹³⁰ patvirtintos Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodikos nuostatas, nes 1 301,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojo ne pagal paskirtį – savivaldybės mokyklų ūkio išlaidoms padengti.

Švietimo skyriaus vedėjas, pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymą, Švietimo įstatymą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimu Nr. 785 patvirtintą Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodiką, 1 301,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojo ne pagal paskirtį – savivaldybės mokyklų ūkio išlaidoms padengti.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Vilniaus rajono savivaldybėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę, valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų naudojimą ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti turto valdymo, naudojimo, juo disponavimo ir apskaitos, valstybės lėšų naudojimo vidaus kontrolės trūkumai rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

5. Kiti pastebėjimai dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimo

5.1. Dėl socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skirtų specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudojimo

Pagal Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymą¹³¹ socialinė pašalpa mokama už kiekvieną praėjusį mėnesį. Todėl už gruodžio mėnesį apskaičiuotos socialinės pašalpos mokamos kitų metų sausio mėnesį. Dėl šios priežasties 2009 metais specialioji tikslinė dotacija valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai – socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti – buvo

¹²⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija).

¹²⁹ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2007-04-03 įstatymo Nr. 1066 redakcija).

¹³⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 (2002-12-11 nutarimo Nr. 1947 redakcija).

¹³¹ Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymas, 2003-07-01 Nr. IX-1675, (2006-11-21 įstatymo Nr. 916 redakcija) 21 str. 6 d.

naudojama dengiant 2009 m. sausio 1 d. buvusį socialinių išmokų kreditinį įsiskolinimą už 2008 m. gruodžio mėnesį. Taip pat 2009 m. gruodžio 31 d. liko 957,00 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas nesuėjus mokėjimo terminui už 2009 m. gruodžio mėn. apskaičiuotas socialines išmokas ir kompensacijas.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu¹³², sprendimais¹³³ 2 029,4 tūkst. Lt nepanaudotą specialiąją tikslinę dotaciją, skirtą socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti, skyrė savivaldybės biudžeto įsiskolinimams dengti.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu savivaldybėms specialioji tikslinė dotacija yra skirta 2009 metams. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme¹³⁴ nustatyta, kad biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 dieną ir baigiasi gruodžio 31 dieną. Savivaldybė specialiosios tikslinės dotacijos poreikį šiai valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai atlikti skaičiuoja biudžetiniams metams, t. y. dvylikai tų metų mėnesių, neatsižvelgdama į tai, kad dotacija bus naudojama praėjusių metų kreditiniam įsiskolinimui dengti ir nebus naudojama tų metų gruodžio mėnesį apskaičiuotoms socialinėms pašalpoms mokėti.

Dėl nurodytų priežasčių savivaldybei 2009 metams skirta specialioji tikslinė dotacija, kaip nepanaudota, buvo skirta savivaldybės biudžeto įsiskolinimams dengti, nors faktiškai 2009 m. gruodžio mėnesį socialinės išmokos buvo apskaičiuotos, bet nesumokėtos jų gavėjams, atsižvelgiant į Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymo nuostatas bei kitų teisės aktų reikalavimus, mokant socialinę paramą.

5.2. Dėl socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skirtų kitų valstybės biudžeto lėšų panaudojimo

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu¹³⁵, savivaldybės taryba sprendimais¹³⁶ 2 029,4 tūkst. Lt nepanaudotą specialiąją tikslinę dotaciją, skirtą socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti (iš jų: 1 151,2 tūkst. Lt – šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui kompensacijoms mokėti; 588,8 tūkst. Lt – socialinei paramai mokiniams; 36,0 tūkst. Lt – socialinėms paslaugoms

¹³² Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (2009-07-23 įstatymo Nr. XI-396 redakcija), 4 str. 1 d.

¹³³ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2009-12-23 Nr. T3-375, 401, 2009-12-30 Nr. T3-440.

¹³⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija), 2 str. 3 d.

¹³⁵ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96, (2009-07-23 įstatymo Nr. XI-396 redakcija), 3 str. 2 d.

¹³⁶ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2009-12-23 Nr. T3-375, 401, 2009-12-30 Nr. T3-440.

teikti, 253,4 tūkst. Lt – socialinėms išmokoms mokėti) skyrė savivaldybės biudžeto įsiskolinimams dengti.

Pažymėtina, kad savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais¹³⁷ skirta 2 201,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų kompensacijoms už šildymą, socialinei pašalpai ir paramai mokiniams. Iš šios sumos savivaldybė panaudojo:

- 1 858,4 tūkst. Lt socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti;
- 342,7 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis.

Taip buvo sutaupytos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti bei socialinei paramai mokiniams skirtos specialiosios tikslinės dotacijos lėšos, kurios, kaip nepanaudotos šiai funkcijai atlikti, buvo perskirstytos savivaldybės biudžeto įsiskolinimams dengti.

¹³⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2009-08-17 Nr. 863, 2009-10-28 Nr.1383.

IŠVADOS

1. Savivaldybėje specialiosios tikslinės dotacijos ir Privatizavimo fondo lėšos, skirtos Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinės mokyklos pastato statybai, buvo naudojamos neracionaliai ir pažeidžiant teisės aktų reikalavimus:

1.1. Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimai:

– Numatomų prekių, paslaugų ar darbų pirkimo vertės nebuvo apskaičiuojamos pagal Pirkimo vertės apskaičiavimo metodiką, todėl negalėjome įsitikinti, ar įprastos komercinės praktikos būdu įsigytų techninio projekto parengimo ir sporto komplekso priešprojektinių pasiūlymų paslaugų vertė neviršijo nustatytos paslaugoms pirkti 75 tūkst. Lt (be PVM) ribos. Savivaldybės administracija, įsigydama minėtas paslaugas, neužtikrino, kad būtų vadovaujama šiame įstatyme nustatytais pagrindiniais pirkimų principais.

– Sudarant 2007 m. gruodžio 4 d. statybos rangos sutartį nesivadovauta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika: numatyti kiti, nei nurodyta šioje metodikoje, kainos keitimo atvejai, nenustatytos kainodaros taisyklės užsakovo rezervui, nustatytos statybos darbų kainos perskaičiavimo taisyklės nėra aiškios, o papildomais susitarimais pakeistos supaprastinto atvirojo konkurso sąlygose nustatytos atsiskaitymo su rangovu už atliktus statybos darbus sąlygos– numatytas 1,5 mln. Lt avansinis mokėjimas.

– Atlikus projekto korektūrą, už 333 267,0 Lt įsigyta papildomų darbų, netaikant Viešųjų pirkimų įstatyme supaprastintiems pirkimams nustatytos pirkimų tvarkos, todėl negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto lėšos šiems darbams įsigyti.

– Supaprastintos neskelbiamos derybos atliktos, nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo ir administracijos direktoriaus patvirtintų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatų bei neužtikrinant, kad būtų laikomasi šiame įstatyme įtvirtinto skaidrumo principo.

– Po supaprastintų neskelbiamų derybų sudarytoje statybos rangos sutartyje (2009-12-17) nebuvo nustatytos kainodaros taisyklės 755 278,0 Lt įrenginių išlaidų, nenurodyti perkami įrengimai ir jų kiekiai, todėl neaišku, kokie konkretūs įrenginiai ir pagal kokius įkainius buvo nupirkti.

– Pasirinktas netinkamas projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimas įprastos komercinės praktikos būdu, nes paslaugos buvo įsigytos už 95 000,0 Lt (80 508,0 Lt be PVM), viršijant nustatytą 75 tūkst. Lt paslaugoms pirkti ribą, iki kurios pirkimus galima atlikti įprastos komercinės praktikos būdu.

1.2. Pažeistas statybos techninis reglamentas STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“, nes statybos darbai pradėti vykdyti, neturint pasirašytos statinio projekto vykdymo priežiūros sutarties.

1.3. Negalime patvirtinti, ar 88,0 tūkst. Lt asignavimų sporto komplekso priešprojektiniams pasiūlymams apmokėti panaudota teisėtai, pagal sutarties sąlygas, nes administracija nebuvo parengusi užduoties ir nepateikė kitų dokumentų, kuriuose būtų nustatyti reikalavimai pasiūlymams parengti.

1.4. Negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos 478 052,0 Lt lėšos darbams iš užsakovo rezervo įsigyti ir 74 684,0 Lt – įrengimams įsigyti. Lėšos kitiems statybos darbams įsigyti buvo panaudotos neracionaliai, nes, atsižvelgiant į Statistikos departamento skelbiamus 2009 m. statybos kainų indeksus, 2009 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 194 490,69 Lt mažesnė.

1.5. Administracija, nepasinaudojusi Viešųjų pirkimų įstatyme numatyta galimybe pirkimą suskirstyti į atskiras dalis, neteko galimybės jai reikalingus baldus ir įrenginius nupirkti 161 034,0 Lt pigiau, todėl nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimo tikslo – įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

1.6. Atlikus projekto korektūrą ir pagal 2009-12-17 statybos rangos sutartį papildomai už 2 403 506,0 Lt įsigijus statybos darbų ir įrenginių, nebuvo atsisakyta nereikalingų darbų ir įrenginių, numatytų 2007 m. gruodžio 4 d. statybos rangos sutartyje, ir nebuvo sumažinta šios sutarties kaina. Dėl nepatikslintos statybos rangos sutarties ateityje vykdant šį projektą yra rizika, kad lėšos, skirtos projektui įgyvendinti, gali būti panaudotos neteisėtai, neracionaliai ir neefektyviai.

2. Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama nesilaikant teisės aktų reikalavimų:

2.1. Savivaldybės taryba, pažeisdama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, 333,8 tūkst. Lt vertės valstybės turtą, gautą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, nusprendė perduoti savivaldybės mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

2.2. Administracija, pažeisdama teisės aktų reikalavimus ir nesant raštiško valstybės įstaigos, perdavusios turtą, sutikimo, nurašė 110 941,57 Lt vertės savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą.

2.3. Savivaldybė nepateikė dokumentų, kurie įrodytų, kad valdomas 925,7 tūkst. Lt vertės turtas yra valstybės turtas, kurį savivaldybė valdo patikėjimo teise, todėl šis valstybės ilgalaikis turtas nepagrįstai užregistruotas administracijos apskaitoje.

2.4. Savivaldybė pagal panaudos sutartis perdavė valstybės turtą (elektros linijas) neatlygintinai naudotis AB „Rytų skirstomieji tinklai“, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu. Energetikos įstatymas numato, kad šis turtas gali būti parduotas energetikos įmonei, tačiau savivaldybė nesprenė klausimo dėl galimybės šį turtą perleisti energetikos įmonei teisės aktų nustatyta tvarka.

3. Specialiųjų tikslinių dotacijų lėšos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti ir valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, naudojamos neracionaliai ir ne pagal paskirtį:

3.1. Savivaldybės mokinių duomenų bazėje neišsaugomas atitinkamų laikotarpių sutartinių mokinių skaičius, todėl auditoriai neturėjo galimybės apskaičiuoti ir palyginti, kiek savivaldybei 2009 metais galėjo būti skirta mokinio krepšelio lėšų, apskaičiuotų pagal Mokinio krepšelio ir sutartinių mokinių apskaičiavimo metodikos nuostatas.

3.2. Savivaldybė, nesilaikydama teisės aktų, mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas 37,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų pervedė kitoms savivaldybėms po 2009 m. gruodžio 1 dienos.

3.3. Kai kuriose savivaldybės mokyklose vienam pedagogui tenka mažas mokinių skaičius, nesukomplektuotos klasės, todėl mokinio krepšelio lėšos naudojamos netolygiai ir neracionaliai.

3.4. Pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, 748,6 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų specialiųjų tikslinių dotacijų ir 1 307,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota ne pagal paskirtį.

4. Savivaldybės finansinėse ataskaitose klaidingai nurodyti kasinių išlaidų duomenys:

4.1. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-11, metinė, 11, 12 ir 13 skiltys) kasinėse išlaidose klaidingai nurodytos 462,6 tūkst. Lt panaudotos gautos pavedimų lėšos.

4.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13-metinė) nurodytos 4,0 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (4 eil.) ir 1,2 tūkst. Lt – socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinės išlaidos, nes mokinio krepšelio lėšos 2009 metais panaudotos ne pagal paskirtį.

REKOMENDACIJOS

Vilniaus rajono savivaldybės tarybai:

– Klasių komplektų skaičių nustatyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-14 nutarimo Nr.746 „Dėl bendrojo lavinimo, specialiojo ugdymo, profesinio mokymo mokyklų, pagalbą mokiniui, mokytojui ir mokyklai teikiančių įstaigų steigimo, reorganizavimo, likvidavimo ir pertvarkymo kriterijų sąrašo patvirtinimo“ nuostatomis. (3.5. pastebėjimas)

Vilniaus rajono savivaldybės administracijai:

– Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka inicijuoti 2007 m. gruodžio 4 d. sutarties Nr. A56-671-(3.18) pakeitimą, numatant fiksuotos kainos perskaičiavimą pagal bendro kainų lygio kitimą Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nustatyta tvarka. (1.1. pastebėjimas)

– Nurašyti iš patikėjimo teise valdomo turto apskaitos 564,2 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turtą (pastatus). (2.3. pastebėjimas)

– Atsižvelgiant į tai, kad savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) nenaudoja savo funkcijoms atlikti, siūlome spręsti klausimą dėl galimybės šį turtą perleisti energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. (2.4. pastebėjimas)

– Sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimą pagal paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka. (4. pastebėjimas)

– Užtikrinti, kad 2010 m. arba 2011 m. darbo užmokesčio asignavimai būtų panaudoti tais biudžetinais metais, kuriems asignavimai buvo skirti. (3.3. pastebėjimas).

Vilniaus rajono savivaldybės Priešgaisrinei tarnybai:

– Teisės aktų nustatyta tvarka perimti šiuo metu jos valdomą ir naudojamą valstybės turtą. (2.3. pastebėjimas)

PAŽANGA ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS

Savivaldybė audito metu įgyvendino dalį jai pateiktų rekomendacijų dėl valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams poreikio planavimo, dėl vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų. Audito metu, atsižvelgiant į auditorių rekomendacijas, savivaldybėje buvo atstatyta iš viso 9,5 tūkst. Lt, į valstybės biudžetą grąžinta 15,1 tūkst. Lt ne pagal paskirtį arba nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais panaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus Vilniaus rajono savivaldybės meras, administracijos direktorius ir savivaldybės įstaigų vadovai informuoti Valstybės kontrolės raštais (žr. 2 priedą).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Juozas Gabrilavičius

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka inicijuoti 2007 m. gruodžio 4 d. sutarties Nr. A56-671-(3.18) pakeitimą, numatant fiksuotos kainos perskaičiavimą pagal bendro kainų lygio kitimą Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nustatyta tvarka.	Savivaldybės administracija	Bus kreiptasi į viešųjų pirkimų komisiją dėl kainodaros taisyklių nustatymo metodikos, kuria remiantis būtų galima atlikti fiksuotos kainos perskaičiavimą pagal statybos sąnaudų kainų pokyčius, išaiškinimo. Prireikus, bus prašoma leisti pakeisti 2007 m. gruodžio 4 d. sutarties Nr. A56-671-(3.18) 3.10 p. pakeitimą.	Iki 2010-09-01
2.	Administracijai nurašyti iš patikėjimo teise valdomo turto apskaitos 564,2 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turtą (pastatus)	Savivaldybės administracija	- Bus įgyvendinta (1 priedas)	Per mėnesį po ataskaitos patvirtinimo
3.	Priešgaisrinei tarnybai teisės aktų nustatyta tvarka perimti šiuo metu jos valdomą ir naudojamą valstybės turtą	Priešgaisrinė tarnyba	- Bus įgyvendinta (2 priedas)	Iki 2010-12-31
4.	Klasių komplektų skaičių nustatyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-14 nutarimo Nr.746 „Dėl bendrojo lavinimo, specialiojo ugdymo, profesinio mokymo mokyklų, pagalbą mokiniui, mokytojui ir mokyklai teikiančių įstaigų steigimo, reorganizavimo,	Savivaldybės taryba	Rekomendacija atmetama. Savivaldybė ne vieną kartą kreipėsi dėl minėto Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo pakeitimo – tikimasi, kad bus	

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	likvidavimo ir pertvarkymo kriterijų sąrašo patvirtinimo“ nuostatomis		pakeisti kriterijai.	
5.	Užtikrinti, kad 2010 m. arba 2011 m. darbo užmokesčio asignavimai būtų panaudoti tais biudžetinais metais, kuriems asignavimai buvo skirti.	Savivaldybės administracija	- Bus įgyvendinta	Nuo 2011 m.
6.	Atsižvelgiant į tai, kad savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) nenaudoja atlikti savo funkcijoms, siūlome spręsti klausimą dėl galimybės šį turtą perleisti energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka;	Savivaldybės administracija	- Bus įgyvendinta	Per 1 mėn. priėmus priėmus atitinkamas Energetikos įstatymo pataisas.
7.	Savivaldybės administracijai sukurti papildomas vidaus kontrolės priemonės, užtikrinančias valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimą pagal tikslinę paskirtį, teisės aktų nustatyta tvarka	Savivaldybės administracija	- Bus įgyvendinta	Iki 2010-12-01
Rekomendacijos rašte				
1.	Nustatyti mokinio krepšelio lėšų naudojimo neformaliajam švietimui tvarką.	Savivaldybės taryba	Vilniaus rajono savivaldybės taryba 2010 m. kovo 24 d. sprendimu Nr. T3-54 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės mokinio krepšelio lėšų paskirstymo tvarkos nustatymo“ nustatė, kad neformaliajam švietimui, papildančiam bendrąsias pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas, skiriama 80 proc. numatomų lėšų apskaičiuojant pagal mokinio krepšelio metodiką.	Nuo 2010-03-24

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
2.	Mokinių amžiaus grupes bei kainas pusryčių, pietų ir pavakarių patiekalų gamybai reikalingų produktų rinkinių sąrašams nustatyti pagal Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 2008-08-16 įsakymo Nr. V-816 „Dėl pusryčių, pietų ir pavakarių patiekalų gamybai reikalingų produktų rinkinio sąrašo pagal mokinių amžiaus grupes patvirtinimo“ nuostatas.	Savivaldybės administracija	Bus atsižvelgta į rekomendaciją -nustatyti pietų kainą, atsižvelgiant į reikalingų produktų rinkinių sąrašą pagal 4 mokinių amžiaus grupes (Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2008-08-25 įsakymas Nr.816)	2010-09-01
3.	Imtis priemonių, kad savivaldybės švietimo įstaigos, vykdydamos viešuosius pirkimus, vadovautųsi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais.	Savivaldybės administracijos švietimo skyrius	Vilniaus r. švietimo įstaigų vadovų pasitarime bus išanalizuoti pagrindiniai Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimai. Ateityje bus ieškoma galimybių organizuoti viešųjų pirkimų seminarus bei specialistų konsultacijas.	Nuo 2010-05-27
Savivaldybės administracijos direktorius				

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

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Vilniaus rajono savivaldybei ir pavaldžioms įstaigoms

Vilniaus rajono savivaldybės merui ir administracijos direktoriui:

1. 2009 m. rugsėjo 18 d. raštas Nr. S-(34-1.10.1)-2036 „Dėl valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2010 metams planavimo“
2. 2009 m. gruodžio 17 d. raštas Nr. S-(34-1.10.1)-2673 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“
3. 2010 m. gegužės 17 d. raštas Nr. S-(34-1253)-1109 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“
4. Savivaldybės priešgaisrinė tarnyba informuota: 2009-12-16 raštu Nr.S-(34.1.11)-2649 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“
Švietimo įstaigos informuotos:
5. Rudaminos F. Ruščico gimnazija 2009-12-16 raštu Nr. S-(34.1.11)-2646 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“
6. Zujūnų vidurinė mokykla 2009-12-16 raštu Nr. S-(34.1.11)-2647 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“
7. Nemenčinės Gedimino gimnazija 2009-12-16 raštu Nr. S-(34.1.11)-2648 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“
8. Rudaminos „Ryto“ gimnazija 2009-12-16 raštu Nr. S-(34.1.11)-2650 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“

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

Atrankos būdu atrinktos savivaldybės mokyklos, kurių pedagogams 2009 m. darbo užmokestis apskaičiuotas iš mokinio krepšelio lėšų

Eil. Nr.	Mokyklos pavadinimas	Vidutinis mokinių skaičius/ Vidutinis pedagogų skaičius	Vidutinis mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, (mokinių sk./pedagogų sk.)	Klasių skaičius/ 2009/ 2010 m. m.	Mokinio krepšeliui finansuoti panaudotos lėšos, tūkst. Lt	Mokinio krepšelio lėšos, vidutiniškai tenkančios vienam mokiniui metams, Lt	Savivaldybės lėšos, panaudotos 2009 metais aplinkai finansuoti, tūkst. Lt	Aplinkai finansuoti skirtos lėšos, vidutiniškai tenkančios vienam mokiniui metams, Lt	Perkeltos aplinkai finansuoti mokinio krepšelio lėšos, tūkst. Lt	Aplinkos lėšų kreditinis įsiskolinimas 2009-12-31
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Mažųjų Lygainių pradinė mokykla	14/4.5	3.1	1	129,3	9235,00	57,0	4071,50	1,3	Nevedama
2	Marijampolio pradinė mokykla	29/6.5	4.5	2	121,40	4186,00	40,00	1379,30	1,3	„-“
3	Senasalio pradinė mokykla	21/7.5	2.8	2	201,6	9600,00	160,4	7638,00	3,3	„-“
4	Eitminiškių pagrindinė mokykla	60/18	3.3	10	524,1	8735,00	198,4	3306,56	0,2 (VDF1, 1,5)	„-“
5	Ažulaukės pagrindinė mokykla	31/16.5	1.9	7	350,1	11293,00	162,1	5230,54	0,1 (VDF) 1,1	„-“
6	Airėnų pagrindinė mokykla	41/19.5	2.1	8	416,8	10165,00	256,2	6248,51	1,2 (VDF) 1,6	„-“
7	Lavoriškių vidurinė mokykla	163/38	4.3	12	1136,4	6972,00	412,3	2529,29	0,2 (VDF) 8,7	„-“
8	Buivydzlių vidurinė mokykla	147/27	5.4	12	982,1	6681,00	553,1	3762,53	0,1 (VDF) 9,1	„-“
9	Egliškių vidurinė mokykla	203/37.5	5.4	12	1171,90	5773,00	485,5	2391,40	11,4	„-“
10	Pagirių gimnazija	837/94	8.9	44 (kartu su Vaidotų sk.)	3963,70	4736,00	786,3	939,46	13,5	„-“
11	Rudaminos „Ryto“ gimnazija	510/64	8.0	24	2457,32	4818,30	407,00	798,00	8,1	„-“

12	Rudaminos F.Ruščico gimnazija	561/75	7.5	32	3151,0 0	5616,00	836,1	1490,41	14,5	„-„
----	-------------------------------------	--------	-----	----	-------------	---------	-------	---------	------	-----

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

Mokinių ir sutartinių mokinių skaičius 2009-09-01 (nustatyti neatitikimai)

Eil. nr.	Švietimo įstaiga	Elektroninė duomenų bazė		Mero patvirtintas variantas		Skirtumas	
		Mokinių skaičius	Sutartinių mokinių skaičius	Mokinių skaičius	Sutartinių mokinių skaičius	Mokinių skaičius	Sutartinių mokinių skaičius
1.	Skaidiškių mokykla darželis	104	117,1144	104	111,5400	-	5,5744
2.	Nemėžio šv. Rapolo Kalinausko vidurinė mokykla	562	799,8555	562	790,8413	-	9,0142
3.	Nemenčinės Gedimino gimnazija	549	752,7202	549	744,4295	-	8,2907
4.	Rudaminos F. Ruščico gimnazija	539	697,2249	539	690,9754	-	6,2495
5.	Rudaminos "Ryto" gimnazija	502	690,4796	502	683,5112	-	6,9684
6.	Avižienių vidurinė mokykla	378	567,2555	378	531,6177	-	35,6378
7.	Nemenčinės K. Parčevskio gimnazija	686	979,5077	686	972,0208	-	7,4869
8.	Pagirių gimnazija	837	1183,8123	837	1174,1059	-	9,7064
9.	Platiniškių vidurinė mokykla	32	71,5578	32	72,8181	-	-1,2603
	Viso:	4189	5859,5279	4189	5771,8599	-	87,668
10.	Senasialio pradinė mokykla (priešmokyklinė grupė)	5	6,7645	5	10,1470	-	-3,3825
	Egliškių vidurinė mokykla (priešmokyklinė klasė)	24	22,1064	22	20,2642	2	1,8422
	Viso:	29	28,8709	27	30,4112	2	-1,5403
	Iš viso:	4218	5888,3988	4216	5802,2711	2	86,1277

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

**2009 m. lapkričio mėnesį atliktų biudžeto lėšų, skirtų valstybinėms
 (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, panaudojimo aplinkos
 reikmėms mokėjimų sąrašas**

Data	Dokumento Nr.	Pajamos	Išlaidos	Pastabos
2009 11 12-	Mok. Nr. 09-02635	100,000.00		
2009 11 18	Mok. Nr.09-02648	405,582.55		
2009 11 18	Mok. Nr. 09-02648 Mokinių važ	94,417.45	94,417.45	Savivaldybės mokyklos
2009 11 16	mok. nurod. 4-7020		156.67	Šildymas Zujūnų vidurinė mokykla
2009 11 16	mok. n. Nr.4-7021		5,100.79	Šildymas Zujūnų vidurinė mokykla
2009 11 18	mok n. Nr.4-7024		430.76	Šildymas Lavoriškių vidurinė mokykla- 215,38; Rakonių pagrindinė mokykla- 215,38.
2009 11 18	mok n.Nr.4-7029		2,181.64	Internetas Visalaukės pagrindinė mokykla-891,04 Airėnų pagrindinė mokykla- 643,50 Vėliučionių pagrindinė mokykla-645,30
2009 11 18	mok.n. Nr.4-7074		1,635.16	dujos –šildymas Egliškių vidurinė mokykla
2009 11 18	mok.n. Nr.4-7077		204,672.19	Šildymas ir kom.paslaugos: Maišiagalos LDK Algirdo vidurinė mokykla-32263,33 Sužionių vidurinė mokykla- 7982,76 Karvio pagrindinė mokykla- 643,36 Maišiagalos J.Obremskio vidurinė mokykla-133,91; Avižienių vidurinė mokykla- 20393,97 Buivydiškių v/d-2723,02 Avižienių v/d-1325,96 Maišiagalos v/d-2182,88 Riešės pagrindinė mokykla- 7899,84 Paberžės vidurinė mokykla-

				18731,92 Rudausių darželis-mokykla-3494,42 Bezdonių v/d-3451,97 Kabiškių m/d- 9669,14 Nemenčinės v/d-14148,01 Nemenčinės Gedimino gimnazija-19787,54 Nemenčinės K.Parčevskio gimnazija-61871,83 Sužionių v/d-3745,08 Glitikių m/d-289,20 Bezdonių vidurinė mokykla-95,00 Anaviliov/d-163,80 Bezdonių pagrindinė mokykla-106,80 Ažulaukės pagrindinė mokykla-76,50 Visalaukės pagrindinė mokykla-134,40 Rastinėnų pagrindinė mokykla-33,00 Čekoniškių pagrindinė mokykla-33,00 Veriškių pagrindinė mokykla-15,60 Eitminiškių pagrindinė mokykla-66,00 Butvydžių vidurinė mokykla-132,00
2009 11 18	mok. n. Nr.4-7077		3,059.09	Vanduo (aukščiau nurodytos švietimo įstaigos)
2009 11 18	mok.n.nr.4-7077		3,862.96	kt. paslaugos (aukščiau nurodytos švietimo įstaigos)
2009 11 18	mok.n. Nr.4-7082		3,426.29	Šildymas ir kom.paslaugos Sužionių vidurinė mokykla-2486,22 Maišiagalos J.Obremskio vidurinė mokykla-972,41 Avižienių vidurinė mokykla-5469,41 Riešės pagrindinė mokykla-654,60 Paberžės vidurinė mokykla-9347,96 Bezdonių v/d-263,20 Nemenčinės v/d-2150,36 Nemenčinės Gedimino gimnazija-1029,90 Nemenčinės K.Parčevskio gimnazija-3441,83 Glitiškių m/d-438,30 Anaviliov/d-480,60

				Čekoniškių pagrindinė mokykla-1321,11 Eitminiškių pagrindinė mokykla-108,90 Sudervės pagrindinė mokykla-528,42 Airėnų pagrindinė mokykla-624,11 Kabiškių l/d-264,00
2009 11 18	mok.n. Nr.4-7082		10,099.00	Vanduo (aukščiau nurodytos švietimo įstaigos)
2009 11 18	mok.n. Nr.4-7082		10,730.11	kt.paslaugos (aukščiau nurodytos švietimo įstaigos)
2009 11 09	mok.n.nr.4-06813		47,069.15	pajamų mokestis darželių darbuotojų (aplinkos lėšos)
2009 11 20	mok.n.nr.4-6814		363.00	kt.paslaugos (Visalaukės pagrindinė mokykla)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7093		1,038.84	mob.internetas, mob. paslaugos (švietimo skyrius)
2009 11 20	mok.n.nr.4-7094		278.00	kt.paslaugos (Visalaukės pagrindinė mokykla)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7095		100.19	Renginiai (gėlės, švietimo sk.)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7096		8,474.93	Šildymas (Paberžės vidurinė mokykla-6209,43 Riešės v/d-2790,20)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7096		392.70	vanduo(aukščiau nurodytos švietimo įstaigos)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7096		132.00	kt.paslaugos(aukščiau nurodytos švietimo įstaigos)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7100		2,406.33	Ryšiai (švietimo įstaigų mob.ryšys)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7101		946.70	Skalbimas (Lavoriškių v/d-946,70)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7101		439.11	skalbimas (Rudaminos v/d-439,11)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7105		630.00	vand.tyrimai (Skaidiškių m/d)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7106		130.00	kasėtės pild. (Valčiūnų vidurinė mokykla)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7107		45.16	gesint. aptarn. (Avižienių vidurinė mokykla)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7109		108.29	gesint. aptarn. (Airėnų pagrindinė mokykla)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7113		7,406.29	Šildymas (Valčiūnų vidurinė mokykla)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7114		16,980.03	Anglis (Mickūnų vidurinė mokykla-5078,80; Medininkų vidurinė mokykla-11901,23)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7115		25,382.14	Anglis (Pikeliškių pagrindinė-17875,01; Nemenčinės muzikos mokykla-7507,13)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7116		16,795.07	dujos –šildymas (Lavoriškių

				vidurinė mokykla-9028,25 ir Rakonių pagrindinė-7766,82)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-7117		106.48	Popierius (Švietimo skyrius)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-92		3,859.09	maisto pr. (Pagirių v/d savivaldybės biudžeto lėšos)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-93		12,897.55	maisto pr. (Pagirių v/d – 9697,64 ir Kalvelių v/d-3199,91 savivaldybės biudžeto lėšos)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-94		2,564.46	maisto pr. (Glitiškių v/d savivaldybės biudžeto lėšos)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-95		11,627.38	maisto pr. (Rudaminos v/d - 5934,20 ir Vaidotų v/d-5693,00 savivaldybės biudžeto lėšos)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-96		1,153.01	maisto pr. (Sužionių v/d savivaldybės biudžeto lėšos)
2009 11 20	mok.n. Nr.4-97		45,545.93	maisto pr. savivaldybės biudžeto lėšos (Anavilio v/d-1976,64 Avižienių v/d-1911,20 Bezdonių v/d-3897,67 Buivydiškių v/d-3293,66 Buivydžių v/d-942,90 Kabiškių v/d-6500,08 Lavoriškių v/d-3199,99 Maišiagalos v/d-1819,53 Medininkų v/d-1728,71 Mostiškių v/d-2602,96 Nemėžio v/d-7780,39 Riešės v/d-2424,37 Rudausių v/d-2668,96 Rukainių v/d-3219,62 Vėliučionių v/d-1570,25
2009 11 23	mok.n. Nr.4-7118		577.78	Šildymas (Egliškių vidurinė mokykla)
2009 11 23	mok.n. Nr.4-7119		314.64	el. energija (Vėliučionių pagrindinė mokykla)
2009 11 23	mok.n. Nr.4-7121		14,378.46	el.energija (Nemenčinės Gedimino gimnazija-5430,20 Bezdonių pagrindinė mokykla-774,70 Buivydžių vidurinė mokykla-2871,35 Egliškių vidurinė mokykla -2272,90 Marijampolio v/d-1525,17 Riešės v/d-1044,81 Ažulaukės pagrindinė mokykla-389,24 Šumsko pagrindinė mokykla-36,30

				Glitiškių mokykla darželis-368,64 Paberžės vidurinė mokykla-884,52)
2009 11 25	mok.n. Nr.4-7150		968.00	kt.paslaugos (statybinių atliekų išvežimas Paberžės vidurinėje mokykloje)
2009 11 25	mok.n. Nr.4-7153		908.39	Ryšiai (švietimo skyrius)
2009 11 26	mok.n. Nr.4-7156		36,047.78	el.energija (švietimo įstaigos)
2009 11 26	mok.n. Nr.4-7157		170.19	el.energija (Buivydiškių pradinė mokykla)
	Viso:	600,000.00	600,009.18	
2009-10-01	Skola, likutis			Sporto mokykla 2665,87 Nemenčinės muzikos mokykla -12794,69 Rudaminos meno mokykla 11787,87 Pagirių muzikos mokykla -4882,93 -3323,88
2009-10-08	Mokėjimo nurodymas nr.4-6298		96640,29	Sporto mokykla 15383,4 Nemenčinės muzikos mokykla 32138,54 Rudaminos meno mokykla 24076,56 Pagirių muzikos mokykla 25041,79
2009-12-17	Mokėjimo nurodymas Nr.4-1777a		4386,00	Nemenčinės F.Parčevskio gimnazija
2009-12-17	Mokėjimo nurodymas Nr.4-1792a		50797,84	Sporto mokykla 7395,04 Nemenčinės muzikos mokykla 17430,98 Rudaminos meno mokykla 12793,42 Pagirių muzikos mokykla 13178,40
	Viso		148600,25	(-3223,88)

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

Mokinio krepšelio lėšų, skirtų aplinkos reikmėms, panaudojimas

Eil. nr.	Švietimo įstaiga	Perskirstoma suma		
		Darbo užmokestis	Sodra	Viso perskirstyta
1.	Anavilio vaikų darželis	22133,43	10989,7	33123,13
2.	Avižienių vaikų darželis	22755,96	10133,04	32889
3.	Bezdonių vaikų darželis	3157,43	4618,93	7776,36
4.	Buivydiškių vaikų darželis	38690,87	14591,72	53282,59
5.	Buivydžių vaikų darželis	22427,6	10126,89	32554,49
6.	Glitiškių mokykla darželis	6862,46	5896,69	12759,15
7.	Kabiškių mokykla darželis	18231,78	13077,78	31309,56
8.	Kalvelių vaikų darželis	21159,89	10550,25	31710,14
9.	Maišiagalos vaikų darželis	24518,33	10994,62	35512,95
10.	Marijampolio lopšelis darželis	13603,87	10441,96	24045,83
11.	Lavoriškių lopšelis darželis	28189,2	12596,87	40786,07
12.	Mostiškių vaikų darželis	16479,11	8177,94	24657,05
13.	Nemenčinės lopšelis darželis	78022,29	40693,27	118715,56
14.	Nemėžio lopšelis darželis	53588,55	24621,56	78210,11
15.	Riešės vaikų darželis	5119,16	7111,31	12230,47
16.	Rukainių vaikų darželis	24346,75	10989,01	35335,76
17.	Skaidiškių mokykla darželis	38987,04	25179,96	64167
18.	Sužionių vaikų darželis	32539,19	13186,77	45725,96
19.	Valčiūnų vaikų darželis	31546	15595,52	47141,52
20.	Veliučionių vaikų darželis	12939,83	9200,71	22140,54
21.	Rudaminos lopšelis darželis	35253,34	18631,97	53885,31
22.	Medininkų mokykla darželis	3750,13	4536,47	8286,6
23.	Avižienių vidurinė mokykla	3516,28	5895,8	9412,08
24.	Bezdonių "Saulėtekio pagrindinė mokykla	1567,16	3231,46	4798,62
25.	Airėnų pagrindinė mokykla	1596,39	3034,4	4630,79
26.	Ažulaukės pagrindinė mokykla	1109,66	2330,8	3440,46
27.	Zujūnų vidurinė mokykla	2303,59	3971,87	6275,46
28.	Biuvydžių vidurinė mokykla	3108,18	6175,31	9283,49
29.	Bezdonių J.Solvackio vidurinė mokykla	2483,18	4658,65	7141,83
30.	Rakonių pagrindinė mokykla	1482,93	3066,52	4549,45
31.	Kyviškių pagrindinė mokykla	1993,07	4115	6108,07
32.	Dūkštų pagrindinė mokykla	1600,35	3198,55	4798,9

33	Paberžės "Verdenės" vidurinė mokykla	2294,62	4075,58	6370,2
34	Mostiškių pagrindinė mokykla	2420,33	4863,17	7283,5
35	Kalvelių S.Moniuškos vidurinė mokykla	2255,41	4066,59	6322
36	Kenos pagrindinė mokykla	2108,28	4141,34	6249,62
37	Karvio pagrindinė mokykla	1217,07	2428,82	3645,89
38	Lavoriškių vidurinė mokykla	3190,4	5462,25	8652,65
39	Čekoniškių vidurinė mokykla	2580,95	4626,85	7207,8
40	Mickūnų vidurinė mokykla	4147,13	7866,55	12013,68
41	Medininkų Šv.Kazimiero vidurinė mokykla	3191,58	5906,5	9098,08
42	Marijampolio vidurinė mokykla	2389,78	3849,73	6239,51
43	Maišiagalos kunigo J.Obrembskio vidurinė mokykla	3365,13	6089,66	9454,79
44	Nemenčinės K.Parčevskio gimnazija	6398,88	11203,49	17602,37
45	Vilniaus rajono savivaldybės sporto mokykla	4358,82	7395,04	11753,86
46	Nemėžio Šv. R.Kalinausko vidurinė mokykla	3527,67	5620,12	9147,79
47	Platiniškių pagrindinė mokykla	1211,59	2117,48	3329,07
48	Pikeliškių pagrindinė mokykla	1251,94	2404,28	3656,22
49	Paberžės Šv.S.Kostko vidurinė mokykla	3191,12	5618,81	8809,93
50	Visalaukės pagrindinė mokykla	1700,08	2843,76	4543,84
51	Rudaminos F.Ručico gimnazija	5238,21	9347,53	14585,74
52	Nemenčinės muzikos mokykla	9515,01	17430,98	26945,99
53	Rukainių vidurinė mokykla	3574,54	6692,52	10267,06
54	Rastinėnų pagrindinė mokykla	1281,76	2279,17	3560,93
55	Reišės pagrindinė mokykla	1627,59	2420,48	4048,07
56	Sudervės M.Zdziehovskio vidurinė mokykla	3054,26	5749,89	8804,15
57	40 Totorių pagrindinė mokykla	1668,15	3042,76	4710,91
58	Sužionių vidurinė mokykla	2071,27	3620,91	5692,18
59	Rukainių pradinė mokykla	561,4	1377,87	1939,27
60	Senasialio pradinė mokykla	986,79	2331,25	3318,04
61	Šumsko pagrindinė mokykla	2527,23	5099,24	7626,47
62	Egliškių vidurinė mokykla	3589,18	6210,67	9799,85
63	Eitminiškių pagrindinė mokykla	1476,1	2731,28	4207,38
64	Nemenčinės Gedimino gimnazija	3657,36	6422,86	10080,22
65	Vėriškių pradinė mokykla	847,88	1500,48	2348,36
66	Grigaičių pradinė mokykla	931,25	1714,14	2645,39
67	Vėliučionių pagrindinė mokykla	1403,97	2422,9	3826,87
68	Skaisterių pradinė mokykla	609,13	1098,95	1708,08
69	Marijampolio pradinė mokykla	685,73	1294,58	1980,31
70	Valčiūnų vidurinė mokykla	3001,4	4639,12	7640,52

71	Juodšilių Šv.U.Leduchovskos vidurinė mokykla	4141,87	7442,5	11584,37
72	Biuvydiškių pradinė mokykla	366,26	713,74	1080
73	Kalvelių 2-oji vidurinė mokykla	3071,79	5329,15	8400,94
74	Pagirių gimnazija	5085,96	8374,86	13460,82
75	Mažųjų Ligainių pradinė mokykla	465,45	767,05	1232,5
76	Maišiagalos Lietuvos didžiojo kunigaikščio Algirdo vidurinė mokykla	2270,39	3980,9	6251,29
77	Rudaminos "Ryto" gimnazija	2959,57	5103,78	8063,35
78	Rudaminos meno mokykla	7287,85	12793,42	20081,27
79	Pagirių muzikos mokykla	7483,85	13178,4	20662,25
80	Pagirių vaikų darželis "Pelėdžiukas"	4708,59	16208,18	20916,77
81	Rudausių mokykla- darželis	1225,87	4219,79	5445,66
82	Vaidotų mokykla darželis	2468,64	8497,76	10966,4
	Iš viso:	715708,08	596238,43	1311946,51 (-10593,29)