



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2010 m. birželio 1 d. Nr. FA-P-34-18-64  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento  
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės  
2009-06-25 pavedimą Nr. P-34-18

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Birutė Žilėnienė (grupės vadovė)  
Augustė Baradinskaitė  
Kęstutis Tamulevičius  
Irma Zamblauskaitė  
Donatas Garbauskas  
Irina Kiškina  
Loreta Tomickytė-Šajaukienė

Auditas pradėtas 2009-06-29  
Auditas baigtas 2010-05-24

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

# TURINYS

<b>Santrauka</b>	<b>4</b>
<b>Ižanga</b>	<b>8</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>9</b>
<b>Pastebėjimai</b>	<b>13</b>
<b>1. Dėl išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti</b>	<b>13</b>
1.1. Dėl mokinių, sutartinių mokinių skaičiaus ir savivaldybei skirtų mokinio krepšelio lėšų	14
1.2. Dėl nuotoliniu būdu besimokančių ir mokyklos nelankančių mokinių	19
1.3. Dėl specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo ne pagal tikslinę paskirtį	20
1.4. Dėl išlaidų klasifikacijos	24
1.5. Dėl pedagogų darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų panaudojimo	24
1.6. Dėl mokyklų tinklo pertvarkos	27
<b>2. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti</b>	<b>30</b>
2.1 Dėl Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, statybos	30
2.1.1 Dėl statybos rangos sutarties vykdymo	31
2.1.2 Dėl stadiono arenos estakados sumažinto varianto dalinės ekspertizės	33
2.2 Dėl investicinio viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso rekonstravimo ir pritaikymo priėmimo skyriui projekto	34
<b>3. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinių paslaugų teikimo funkcijai atlikti</b>	<b>39</b>
3.1 Dėl dotacijos, skirtos socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijai atlikti, panaudojimo	39

---

<b>4. Dėl neatitikimų apskaitoje ir metinėse finansinėse ataskaitose</b>	<b>43</b>
<b>5. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos projektui „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra)“ vykdyti</b>	<b>45</b>
<b>6. Dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir apskaitos</b>	<b>48</b>
<b>7. Dėl apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus tvarkymo</b>	<b>52</b>
<b>Išvados</b>	<b>55</b>
<b>Rekomendacijos</b>	<b>60</b>
<b>Pažanga šalinant nustatytus neatitikimus</b>	<b>61</b>
<b>Priedai</b>	<b>62</b>

## SANTRAUKA

Valstybinio finansinio (teisėtumo) audito Vilniaus miesto savivaldybėje metu 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 ekonomiško ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Savivaldybė 2009 metais gavo ir panaudojo 360 426,6 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, 4 408,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, skirtų socialinei paramai mažas pajamas gaunančioms šeimoms, 2 985,7 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų, skirtų įgyvendinti Vyriausybės patvirtintą Nacionalinę programą „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“.

Audito procedūras atlikome savivaldybės administracijoje, biudžetinėje įstaigoje „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, kuri centralizuotai tvarko 211 ugdymo įstaigų apskaitą, penkiose savivaldybės švietimo įstaigose, dviejuose pensionuose, biudžetinėje įstaigoje Socialinės paramos centre, savivaldybės kontroliuojamoje UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ (dabar UAB „Vilniaus vystymo kompanija“, toliau – savivaldybės kontroliuojama bendrovė).

Valstybės kontrolės 2009 metų valstybinio audito programoje<sup>1</sup> nustatytos sisteminių tyrimų sritys, kuriose atlikome audito procedūras: išlaidos mokinio krepšeliui finansuoti ir išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Atlikę audito procedūras išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti srityje nustatėme:

– savivaldybės Moksleivių duomenų bazės, Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo informacinių technologijų centrui raštu pateikti ir Centrinėje moksleivių duomenų bazėje esantys sutartinių mokinių skaičiaus duomenys nesutampa, savivaldybės Moksleivių duomenų bazėje neišsaugomas atitinkamų laikotarpių sutartinių mokinių skaičius, neregistruojami ligoninėse besimokantys mokiniai, neužregistruoti kai kurių įstaigų ikimokyklinio ugdymo grupių mokiniai, šios duomenų bazės programinė įranga ne visada atnaujinama, todėl duomenys apie sutartinių mokinių skaičių savivaldybėje nepatikimi. Todėl negalėjome įsitikinti, ar savivaldybėje ugdymo įstaigoms mokinio krepšelio lėšų poreikis 2009 metams planuotas ir mokinio krepšelio lėšos paskirstytos pagal teisės aktų reikalavimus;

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

– pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, 2 256,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota ne pagal tikslinę paskirtį, 2009 metais nepanaudotos 41,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšos iki 2010 m. sausio 10 d. negrąžintos į valstybės biudžetą; dėl neteisėtai apskaičiuoto darbo užmokesčio ir soc. draudimo įmokų savivaldybės švietimo įstaigoms padaryta 12,8 tūkst. Lt žala, 1 984,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudota darbdavių socialinės paramos išlaidoms apmokėti;

– nesilaikyta teisės aktų reikalavimų, nes, savivaldybės tarybai patikslinus 2009 metų biudžetą, asignavimų valdytojai nepatikslino jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų;

– savivaldybės mokinio krepšelio kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. – 13 828,4 tūkst. Lt, nes švietimo įstaigų darbuotojams darbo užmokestis už gruodžio mėnesį mokamas kitų metų sausio mėnesį. Taip darbo užmokesčio lėšos buvo naudojamos ir planuojamos nesivadovaujant teisės aktais;

– dėl nuolatinio mokinių nelankymo Mstislavo Dobužinskio vidurinėje mokykloje mokinio krepšelio lėšos naudojamos neracionaliai;

– kai kuriose savivaldybės mokyklose nustatytas mažas mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, o mokinio krepšelio ir aplinkos lėšos, vidutiniškai tenkančios vienam mokiniui, reikšmingai didesnės negu kitose mokyklose.

Atlikę audito procedūras išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimo srityje nustatėme:

– Savivaldybės kontroliuojama bendrovė netinkamai vykdė savivaldybės jai pavestas statybos valdytojo ir techninės priežiūros funkcijas, nes neinicijavo Nacionalinio stadiono statybos darbų kainų, kurios 2009 metais galėjo būti iki 47,7 tūkst. Lt mažesnės, perskaičiavimo; savivaldybei padarė 2,1 tūkst. Lt žalą, nes už atliktą Nacionalinio stadiono arenos estakados sumažinto varianto dalinę ekspertizę sumokėjo 0,6 tūkst. Lt daugiau, negu priklausė sumokėti pagal sutartį, o už Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso statybos darbus sumokėjo didesnėmis kainomis, negu numatyta sutartyje; nesilaikydama Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigtų statybos darbų sutartyje nenustatė 316,0 tūkst. Lt projektavimo ir inžinerinių paslaugų išlaidų kainodaros taisyklių; neinventorizavo nebaigtų statybos darbų, kai kuriuos darbus nupirko antrą kartą, todėl negalėjome įsitikinti, ar pagrįstai buvo įsigyti 4 692,5 tūkst. Lt vertės nebaigti Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės statybos darbai;

– nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų, savivaldybėje valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinių paslaugų teikimo funkcijai atlikti skirtos 300,0 tūkst. Lt valstybės

biudžeto lėšos buvo panaudotos tarybai nepatikslinus savivaldybės biudžeto ir nepaskirsčius lėšų asignavimų valdytojams programoms vykdyti.

Vertindami specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijai atlikti, naudojimą nustatėme:

– pažeisti teisės aktų reikalavimai, nes, 2,4 tūkst. Lt dotacijos lėšų panaudota ne pagal tikslinę paskirtį – sumokėta už nesuteiktas socialinės globos paslaugas arba sumokėta daugiau, negu jų suteikta, taip savivaldybės administracijai padaryta 3,8 tūkst. Lt žala;

– negalėjome įsitikinti, ar teisėtai asmenims Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir klinikinės medicinos instituto Gerontologijos ir reabilitacijos centre nustatytas visiškas nesavarankiškumo lygis ir ar 99,7 tūkst. Lt dotacijos lėšų panaudota pagal tikslinę paskirtį;

– negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir nustatyti, ar 386,5 tūkst. Lt dotacijos lėšų savivaldybės biudžetinėse įstaigose – pensionuose panaudota pagal tikslinę paskirtį, nes pensionuose skirtumas tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už paslaugas nuo 2009 m. liepos 31 d. nebuvo skaičiuojamas, apskaitos registruose nebuvo tvarkomos dotacijos kasinės išlaidos.

Savivaldybei 2009 metais buvo skirta specialioji tikslinė dotacija projektui „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra)“ vykdyti. Audito metu negalėjome įvertinti, ar 588,4 tūkst. Lt šios dotacijos lėšų panaudota pagal tikslinę paskirtį, nes savivaldybė nebuvo parengusi tokio projekto. Pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymą, gautos dotacijos lėšos pervestos VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centrui, kuris neatlieka viešojo administravimo funkcijų.

Vertindami patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, nustatėme, kad savivaldybės administracija nesilaikė teisės aktų reikalavimų, nes mokykloms valstybės turtą (kompiuterius) perdavė nesudariusi perdavimo-priėmimo aktų.

Vertindami savivaldybės finansinių ataskaitų duomenis nustatėme:

– Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13) nurodytos 2 298,4 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos dėl ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų ir negražintų nepanaudotų lėšų; 1 984,5 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio ir ta pačia suma mažesnės darbdavių socialinės paramos kasinės išlaidos dėl darbdavių socialinės paramos išlaidoms apmokėti panaudotų darbo užmokesčio asignavimų;

– Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-15) nurodytos: 2,4 tūkst. Lt didesnės valstybinės socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijos kasinės išlaidos dėl ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų lėšų; 428,9 tūkst. Lt didesnės socialinių

išmokų skaičiavimo ir mokėjimo ir mažesnės ir 257,7 tūkst. Lt mažesnės kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo, 171,2 tūkst. Lt – socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo, 0,6 tūkst. Lt – socialinių paslaugų teikimo kasinės išlaidos. Taip pat negalėjome patvirtinti „Socialinių paslaugų teikimas“ pateiktų 386,5 tūkst. Lt kasinių išlaidų teisingumo;

– Privatizavimo fondo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytos 310,6 tūkst. Lt didesnės ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo ir ta pačia suma mažesnės ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto kasinės išlaidos.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>2</sup>, Vilniaus miesto savivaldybė buvo įtraukta į sąrašą viešojo sektoriaus subjektų, kurie 2009 metų ataskaitų rinkinius rengia pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą. Nustatėme, kad savivaldybė iki šiol nėra pateikusi metinių finansinių ataskaitų pagal VSAFAS reikalavimus, administracijoje ūkinės operacijos ne visais atvejais užregistruotos laikantis VSAFAS reikalavimų, neužtikrinta Finansų valdymo ir apskaitos sistemos kokybė, sistemos diegimo projekto rezultatai priimti ne pagal sutartyje nustatytas sąlygas ir tvarką, neužtikrintas šios sistemos duomenų patikimumas, vientisumas ir prieinamumas.

Savivaldybei audito metu pateiktos rekomendacijos, kurių tik dalis buvo įgyvendinta. Savivaldybė numatė neįgyvendintų rekomendacijų priemones ir terminus.

---

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-429 (2009-05-19 įsakymo Nr. 1K-166 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų, kurie 2009 metų ataskaitų rinkinius rengia pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, sąrašo patvirtinimo“.

## IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>3</sup> patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojo pavedimu<sup>4</sup>, atliko vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Žilėnienė (grupės vadovė), vyresnieji valstybiniai auditoriai Augustė Baradinskaitė ir Kęstutis Tamulevičius, valstybinė auditorė Irma Zamblauskaitė, pakaitinis valstybinis auditorius Donatas Garbauskas, Informacinių sistemų audito skyriaus vyresnioji valstybinė auditorė Irina Kiškina, Informacinių sistemų skyriaus vyresnioji specialistė Loreta Tomickytė-Šajaukienė.

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.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybė, adresas: Konstitucijos pr. 3, 09601 Vilnius. Identifikavimo kodas 188710061.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei iki 2009 m. vasario 11 d. vadovavo meras Juozas Imbrasas, nuo 2009 m. vasario 11 d. – meras Vilius Navickas, savivaldybės administracijai iki 2009 m. kovo 18 d. – direktorius Gintautas Paluckas, nuo 2009 m. balandžio 15 d. – Vytautas Milėnas, Finansų valdymo departamentui (nuo 2009 m. spalio 1 d. Finansų valdymo ir apskaitos departamentas) – direktorius Edmundas Kačkus, Biudžeto skyriui – departamento direktoriaus pavaduotoja, skyriaus vedėja Raimonda Jasponienė, nuo 2009 m. spalio 1 d. Finansų valdymo ir apskaitos departamento Apskaitos skyriui – l. e. p. vedėja Daiva Subačienė.

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

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-01-19 įsakymas Nr. V-8 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

<sup>4</sup> Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojo 2009-06-25 pavedimas Nr. P-34-18.



## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>5</sup>, Vilniaus miesto savivaldybė buvo įtraukta į sąrašą viešojo sektoriaus subjektų, kurie 2009 metų ataskaitų rinkinius rengia pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą. Savivaldybė 2009 m. buhalterinę apskaitą tvarkė vadovaudamasi VSAFAS.

Audito metu vertinome ūkinių operacijų registravimą apskaitoje pagal VSAFAS reikalavimus ir savivaldybės 2009 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)<sup>6</sup>, 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), Valstybės biudžeto asignavimų, skirtų paramai mažas pajamas gaunančioms šeimoms, ir Privatizavimo fondo lėšų, skirtų Nacionalinei programai „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“ įgyvendinti (formos Nr. 2-metinė), duomenis.

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>7</sup> savivaldybei patvirtinta 382 924,2 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija:

- 37 518,2 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,
- 327 413,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti,
- 16 483,0 tūkst. Lt Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti,
- 300,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti,
- 1 210,0 tūkst. Lt programoms: Vilniaus Gabijos gimnazijai, Vilniaus lopšeliui-darželiui „Gilužis“ remonto darbams atlikti, Vilniaus Ažuolo pagrindinės mokyklos langams renovuoti, Vilniaus „Spindulio“ pagrindinės mokyklos langams ir durims pakeisti, projektui „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra)“ vykdyti.

Vyriausybės nutarimais<sup>8</sup> savivaldybei 2009 metais skirta 5 165,9 tūkst. Lt, iš jų: 4865,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai mažas pajamas gaunančioms šeimoms ir 300 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija socialinėms paslaugoms.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-429 (2009-05-19 įsakymo Nr. 1K-166 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų, kurie 2009 metų ataskaitų rinkinius rengia pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, sąrašo patvirtinimo“.

<sup>6</sup> Forma Nr. B-11-metinė, 5, 6, 7, 11, 12 ir 13 skiltys.

<sup>7</sup> 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 ir 5 priedėliai.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2009-08-19 Nr. 863 ir 2009-10-28 Nr. 1383 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai paskirstymo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojams ir savivaldybėms bei 2009

Vyriausybės nutarimu<sup>9</sup> savivaldybei iš Privatizavimo fondo lėšų skirta 3 000,0 tūkst. Lt įgyvendinti Vyriausybės patvirtintą Nacionalinę programą „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“.

Savivaldybė 2009 metais iš viso panaudojo 360 426,6 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų:

- 34 485,6 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,
- 308 196,6 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti,
- 16 446,2 tūkst. Lt Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti,
- 998,2 tūkst. Lt programoms įgyvendinti (minėto įstatymo 5 priedėlis);
- 300,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti.

Savivaldybė 2009 metais panaudojo 4 408,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, skirtų socialinei paramai mažas pajamas gaunančioms šeimoms.

Savivaldybė gavo ir panaudojo 2 985,7 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų, skirtų įgyvendinti Vyriausybės patvirtintą Nacionalinę programą „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“.

Savivaldybės taryba<sup>10</sup> įstatymų nustatyta tvarka švietimo reikmių įsiskolinimams (švietimo įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų) dengti perskirstė valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšas (19 000,0 tūkst. Lt), skirtas mokinio krepšeliui finansuoti. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu<sup>11</sup>, į valstybės biudžetą grąžino nepanaudotas valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos ir kitas valstybės biudžeto lėšas – 4 177,1 tūkst. Lt, iš jų skirtas: 3 332,6 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 165,4 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 221,8 tūkst. Lt programoms įgyvendinti, 457,3 tūkst. Lt socialinei paramai mažas pajamas gaunančioms šeimoms.

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu<sup>12</sup>, savivaldybė iš mokymui patvirtintų asignavimų pervedė 63,7 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms (mokiniam perėjus iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą) ir 62,0 tūkst. Lt gavo iš kitų savivaldybių (mokiniam perėjus į Vilniaus ugdymo įstaigas), iš jų 48,4 tūkst. Lt liko nepanaudoti, todėl 2010 m. sausio 12 d. grąžinti į valstybės biudžetą.

---

metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų“, 1 ir 2 p.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-05-27 nutarimas Nr. 521 „Dėl 2009 metų privatizavimo fondo lėšų dalies skyrimo“, 1 p.

<sup>10</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2009-03-04 sprendimas Nr. 1-882 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto tvirtinimo“ (2009-12-02 sprendimo Nr. 1-1313 redakcija).

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

<sup>12</sup> 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. 3 d. 1 p.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais<sup>13</sup>, mokiniams perėjus iš Vilniaus miesto savivaldybės finansuojamų mokyklų į kitų savivaldybių finansuojamas mokyklas, patikslino asignavimus, skirtus savivaldybės 2009 metų biudžete mokinio krepšeliui finansuoti. Švietimo departamentui 51,0 tūkst. Lt sumažinti asignavimai mokinio krepšeliui, mokiniams perėjus iš Vilniaus miesto savivaldybės finansuojamų mokyklų į kitų savivaldybių finansuojamas mokyklas.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>14</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis:

– 1 proc. (3 678,2 tūkst. Lt) specialiųjų tikslinių dotacijų visų kasinių išlaidų, kitų valstybės biudžeto lėšų, panaudotų socialinei paramai mažas pajamas gaunančioms šeimoms, Privatizavimo fondo lėšų, panaudotų Nacionalinei programai „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;

– 1 proc. (97,0 tūkst. Lt) savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto. Tai 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 tinkamai.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekdami gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus audito tikslams pasiekti, atlikome veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką ir svarbiausias audito sritis. Vertinant vidaus kontrolę susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis. Atlikę vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, audito įrodymus nepriklausomai nuomonei pareikšti surinkome atlikę didelės apimties savarankiškas audito procedūras. Pagal nustatytus rizikos veiksnius audito rizikai sumažinti parengėme audito programas ir atlikome mokinio krepšelio darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, išlaidų kapitalo investicijoms ir savivaldybės

<sup>13</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2009-09-30 Nr. 30-1685 ir 2009-12-24 Nr. 30-2259 „Dėl asignavimų, skirtų mokinio krepšeliui, patikslinimo“.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto savarankiškas audito procedūras. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, stebėjimo ir analitines audito procedūras. Stebėjome valstybės turto, esančio švietimo įstaigose, inventorizaciją.

Atliktos šių Valstybės kontrolės 2009 metų valstybinio audito programoje<sup>15</sup> numatytų sisteminių tyrimų sričių audito procedūros:

- išlaidos mokinio krepšeliui finansuoti;
- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome savivaldybės administracijoje (Konstitucijos pr. 3, Vilnius), biudžetinėje įstaigoje „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (Vilniaus g. 39/6, Vilnius), kuri centralizuotai tvarko 211 ugdymo įstaigų apskaitą, Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijoje (Taikos g. 81, Vilnius), Vilniaus Abraomo Kulviečio vidurinėje mokykloje (Gedvydžių g. 8, Vilnius), Vilniaus Viršuliškių vidurinėje mokykloje (Viršuliškių g. 7, Vilnius), Vilniaus Sausio 13-osios vidurinėje mokykloje (Architektų g. 166, Vilnius), Grigiškių „Šviesos“ vidurinėje mokykloje (Šviesos g. 16, Grigiškės), pensione „Vilties namai“ (Rukeliškių g. 44, Vilnius), Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensione (Lakštingalų g. 7, Vilnius), biudžetinėje įstaigoje Socialinės paramos centre (Kauno g. 3/26, Vilnius), savivaldybės kontroliuojamoje UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“ (dabar UAB „Vilniaus vystymo kompanija“ (Algirdo g. 19, Vilnius).

<sup>15</sup> 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 išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti

Savivaldybei mokinio krepšeliui finansuoti 2009 metais įstatymu<sup>16</sup> patvirtinta 327 413,0 tūkst. Lt, savivaldybė gavo ir panaudojo 308 196,6 tūkst. Lt (iš jų 230 445,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, arba 19 216,4 tūkst. Lt mažiau, nes:

- 19 000,0 tūkst. Lt savivaldybės taryba perskirstė švietimo reikmių įsiskolinimams dengti;
- 165,4 tūkst. Lt nepanaudotų lėšų savivaldybės administracija gražino į valstybės biudžetą;
- 51,0 tūkst. Lt administracijos direktorius įsakymais<sup>17</sup> sumažino asignavimus mokinio krepšeliui, mokiniams perėjus iš Vilniaus miesto savivaldybės finansuojamų mokyklų į kitų savivaldybių finansuojamas mokyklas.

Savivaldybėje 2009 metais veikė 270 švietimo įstaigų, naudojančių mokinio krepšelio lėšas: 116 lopšelių-darželių, 6 darželiai, 13 darželių-mokyklų, 18 pradinių, 19 pagrindinių ir 48 vidurinės mokyklos, 17 gimnazijų, 1 licėjus, 3 specialiosios mokyklos, 6 suaugusiųjų mokymo centrai ir jaunimo mokyklos, 1 psichologinė-pedagoginė tarnyba, 2 konsultaciniai centrai, 1 neįgaliųjų vaikų ugdymo centras ir 19 nevalstybinių švietimo įstaigų.

Švietimo įstaigose 2009 m. rugsėjo 1 d. mokėsi 72 275 mokiniai<sup>18</sup>, o 2009 m. spalio 1 d. dirbo 5 640 pedagogų<sup>19</sup>.

Savivaldybės administracijos direktorius įsakymais<sup>20</sup>, mokiniams perėjus iš savivaldybės finansuojamų mokyklų į kitų savivaldybių finansuojamas mokyklas, patikslino asignavimus, skirtus savivaldybės 2009 metų biudžete mokinio krepšeliui finansuoti. Švietimo departamentui 51,0 tūkst. Lt buvo sumažinti asignavimai mokinio krepšeliui, mokiniams perėjus iš Vilniaus miesto savivaldybės finansuojamų mokyklų į kitų savivaldybių finansuojamas mokyklas.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>21</sup> savivaldybės biudžeto pajamoms priskiriama ir valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija bei kitos pervedamos lėšos.

<sup>16</sup> 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 priedėlis.

<sup>17</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2009-09-30 Nr. 30-1685 ir 2009-12-24 Nr. 30-2259 „Dėl asignavimų, skirtų mokinio krepšeliui, patikslinimo“.

<sup>18</sup> Vilniaus miesto savivaldybės 2009-09-30 raštas Nr. A51-21947(3.3.3.2-PD4) „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų, specialiųjų (internatinių) mokyklų ir priešmokyklinių ugdymo grupių mokinių ir sutartinių mokinių skaičiaus apskaičiavimo pagal mokinio krepšelio ir sutartinių mokinių apskaičiavimo metodiką“.

<sup>19</sup> Savivaldybės Pedagogų duomenų bazės duomenimis.

<sup>20</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2009-09-30 Nr. 30-1685 ir 2009-12-24 Nr. 30-2259 „Dėl asignavimų, skirtų mokinio krepšeliui, patikslinimo“.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 22 str. 5 d.

Atkreiptinas dėmesys, kad savivaldybės taryba<sup>22</sup>, nesivadovaudama Biudžeto sandaros<sup>23</sup> ir Vietos savivaldos įstatymais<sup>24</sup>, pagal kuriuos tik savivaldybės taryba (tarybos išimtinė kompetencija) prireikus gali tikslinti jos patvirtintą biudžetą, suteikė administracijos direktoriui įgaliojimus keisti savivaldybės biudžeto asignavimus, kai gaunamos ir perduodamos mokinio krepšelio lėšos pagal tarpusavio atsiskaitymus tarp Vilniaus miesto savivaldybės ir kitų savivaldybių.

Savivaldybės taryba, įgaliojusi savivaldybės administracijos direktorių keisti savivaldybės biudžeto asignavimus, kai gaunamos ir perduodamos mokinio krepšelio lėšos pagal tarpusavio atsiskaitymus tarp Vilniaus miesto savivaldybės ir kitų savivaldybių, nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu ir Vietos savivaldos įstatymu.

Pagal Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles<sup>25</sup>, savivaldybių taryboms patvirtinus savivaldybių biudžetus, savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai ne vėliau kaip per 10 darbo dienų patvirtina savo ir pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programas ir jų (arba vykdomų programos priemonių) sąmatas. Tačiau, savivaldybės tarybai sprendimu<sup>26</sup> patikslinus savivaldybės 2009 metų biudžetą, asignavimų valdytojai (Kultūros ir ugdymo departamento direktorius, nuo spalio 1 d. – administracijos direktorius) nepatikslino pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų ir taip pažeidė minėtas taisykles.

Asignavimų valdytojai nepatikslino jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų, savivaldybės tarybai patikslinus 2009 metų biudžetą, taigi pažeidė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles.

## 1.1. Dėl mokinių, sutartinių mokinių skaičiaus ir savivaldybei skirtų mokinio krepšelio lėšų

Įgyvendindama Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles<sup>27</sup>, 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

<sup>22</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2003-12-03 sprendimas Nr. 01A-41-149 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto asignavimų pakeitimų tvarkos tvirtinimo“, 2.2.2 p.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 2 d., 26 str. 4 d.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 15 p., 51 str. 2 d.

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2008-07-09 nutarimo Nr. 720 redakcija) patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, 38 p.

<sup>26</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2009-09-23 sprendimas Nr. 1-1210 „Dėl tarybos 2009-03-04 sprendimo Nr. 1-882 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2009 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo“.

<sup>27</sup> Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, 3 p.

asignavimų poreikį jų kuruojamoms valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti pagal kiekvieną savivaldybę. Finansų ministerijai duomenis apie valstybės biudžeto lėšų mokinio krepšeliui finansuoti poreikį pagal kiekvieną savivaldybę teikia Švietimo ir mokslo ministerija. Centrinę moksleivių duomenų bazę, kuri naudojama mokinio krepšelio lėšų poreikiui apskaičiuoti pagal Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodiką<sup>28</sup> (toliau – Metodika), tvarkė Švietimo ir mokslo ministerijos Švietimo informacinių technologijų centras. Centrinėje moksleivių duomenų bazėje, vadovaujantis Lietuvos moksleivių/studentų duomenų bazių laikiniais nuostatais<sup>29</sup>, kurie neteko galios 2009 m. rugsėjo 1 d.<sup>30</sup>, duomenys buvo atnaujinami du kartus per metus, juos fiksuojant: atitinkamų metų rugsėjo mėn. 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 Mokinių registro, kurio tvarkytoju paskirtas Švietimo informacinių technologijų centras, veiklos pradžia<sup>31</sup>.

Pagal Metodiką<sup>32</sup> vienam sutartiniam moksleiviui skiriama vienoda pinigų suma – moksleivio krepšelis, o konkrečiai mokyklai per metus skiriamas mokymo lėšų dydis apskaičiuojamas tos mokyklos sutartinių mokinių skaičių padauginus iš mokinio krepšelio dydžio. Atsižvelgiant į tai, kad 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), ir siekiant įsitikinti, kad savivaldybėje mokinio krepšelio lėšų 2009 metams poreikis apskaičiuotas pagal sutartinių mokinių skaičių, auditoriai paprašė duomenų apie mokinio krepšelio lėšų poreikio 2009 metams planavimą. Savivaldybė prašytų duomenų nepateikė. Auditoriai, siekdami įsitikinti, kad 2009 metams skirtos mokinio krepšelio lėšos buvo paskirstytos pagal sutartinius mokinius, raštu<sup>33</sup> kreipėsi į savivaldybę prašydami pateikti duomenis apie savivaldybės apskaičiuotą kiekvienos ugdymo įstaigos sutartinių moksleivių skaičių, pagal kurį buvo skirtos mokinio krepšelio lėšos.

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2002-06-28 įsakymu Nr. 1208 patvirtinti Lietuvos moksleivių / studentų duomenų bazių laikinieji nuostatai, VI skyriaus 44–46 p.

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. ISAK-353 „Dėl mokinių registro steigimo, jo nuostatų patvirtinimo ir veiklos pradžios nustatymo“, 5 p.

<sup>31</sup> Ten pat, 5 p.

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2002-12-11 nutarimo Nr. 1947 redakcija) patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika, 3 p.

<sup>33</sup> Valstybės kontrolės 2009-10-30 raštas Nr. S-(34-1.10.1)-2320 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.

Savivaldybė raštu<sup>34</sup> pateikė tik dalies ugdymo įstaigų, kurioms paskirstyta 241 704,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, duomenis apie sutartinių mokinių skaičių, o dėl 83 917,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų dalies savivaldybė duomenų apie sutartinių mokinių skaičių nepateikė. Todėl Valstybės kontrolė raštu<sup>35</sup> pakartotinai kreipėsi į savivaldybę prašydama tikslių duomenų ir paaiškinti, kodėl pagal savivaldybės pateiktą sutartinių mokinių skaičių konkrečioms ugdymo įstaigoms skirtos mokinio krepšelio lėšos neatitinka mokinio krepšelio, kurį priklausytų gauti pagal Metodikos 3 punktą.

Savivaldybė papildomai raštu<sup>36</sup> Valstybės kontrolei pateikė kitus duomenis apie sutartinius moksleivius, kuriais remiantis ugdymo įstaigoms buvo paskirstytos įstatymu<sup>37</sup> savivaldybei skirtos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti. Šie duomenys pagal ugdymo įstaigas nesutapo su pateiktais savivaldybės Moksleivių duomenų bazės duomenimis 2008 m. rugsėjo 1 d. būklei (žr. 1 ir 2 lenteles).

**1 lentelė. Mokinių ir sutartinių mokinių skaičius**

Mokinių skaičius		Sutartinių mokinių skaičius	
Auditoriams raštu pateikti duomenys 2009-01-01 būklei	Mokinių duomenų bazės duomenys 2008-09-01 būklei	Auditoriams raštu pateikti duomenys 2009-01-01 būklei	Mokinių duomenų bazės duomenys 2008-09-01 būklei
71 195	54 744	87 678,0472	46 011,5729

**2 lentelė. Mokinių ir sutartinių mokinių skaičius pagal mokyklą**

Mokykla	Mokinių skaičius		Sutartinių mokinių skaičius	
	Auditoriams raštu pateikti duomenys 2009-01-01 būklei	Mokinių duomenų bazės duomenys 2008-09-01 būklei	Auditoriams raštu pateikti duomenys 2009-01-01 būklei	Mokinių duomenų bazės duomenys 2008-09-01 būklei
Vilniaus Žvėryno gimnazija	1162	1162	1463,4469	981,2214
Vilniaus Tuskulėnų vidurinė mokykla	1283	1283	1499,7949	1004,6819
Vilniaus Antakalnio vidurinė mokykla	1437	1441	1668,2468	1156,6338
Vilniaus Petro Vileišio pagrindinė mokykla	867	868	932,8944	625,6412
Vilniaus „Genio“ pradinė mokykla	628	628	528,3492	413,5317
Vilniaus "Aušros" mokykla-darželis	143	nėra	119,3366	nėra
Santariškių konsultacinis mokymo centras	162	nėra	341,4189	nėra

Dėl šių priežasčių manome, kad duomenys apie sutartinių mokinių skaičių nepatikimi, todėl negalime įsitikinti, ar savivaldybėje ugdymo įstaigoms mokinio krepšelio lėšų poreikis 2009 metams planuotas ir mokinio krepšelio lėšos paskirstytos pagal Metodiką.

<sup>34</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos 2009-11-17 raštas Nr. A51-25336 (3.3.2.12-BR4) „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų“.

<sup>35</sup> Valstybės kontrolės 2009-12-17 raštas Nr. S-(34-1.10.1)-2684 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.

<sup>36</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos 2010-02-18 raštas Nr. A51-3346(3.3.2.12-BR4) „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.

<sup>37</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96.



Siekdami įsitikinti savivaldybės Moksleivių duomenų bazės duomenų patikimumu ir tikslumu, detaliai palyginome savivaldybės Moksleivių duomenų bazės, Švietimo informacinio technologijų centro Centrinės moksleivių duomenų bazės ir savivaldybės raštu<sup>38</sup> Švietimo informaciniam technologijų centrui pateiktus duomenis apie sutartinius moksleivius ugdymo įstaigose 2009 m. rugsėjo 1 d. būklei (žr. 1 priedo 1 ir 2 lenteles).

Palyginus minėtus duomenis, nustatyti reikšmingi sutartinių mokinių skirtumai, nes:

- Savivaldybės ir Švietimo ir mokslo ministerijos duomenų bazių programinė įranga neužtikrina visiško duomenų atsekamumo, t. y., keičiantis sutartinių mokinių apskaičiavimo koeficientams, moksleivių duomenų bazės programinėje įrangoje neišsaugomi iki tol galioję koeficientai. Pažymėtina, kad mokinių skaičius, kuriam kintantys sutartinių mokinių apskaičiavimo koeficientai įtakos neturi, taip pat nesutampa dėl nepaaiškinamų priežasčių. 1 priedo 2 lentelėje pateikti ugdymo įstaigų, kuriose nustatyti didžiausi mokinių skirtumai, duomenys.

- Ligoninėse esančiuose konsultaciniuose mokymo centruose besimokantys mokiniai neregistruojami savivaldybės Moksleivių duomenų bazėje ir Švietimo informacinių technologijų centro Centrinėje moksleivių duomenų bazėje, tačiau savivaldybė šiems centrams skiria dalį valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti. Mokinio krepšelio dalis 2010 metais skirta atsižvelgiant į vidutinį mokinių skaičių, apskaičiuotą pagal konsultacinių mokymo centrų pateiktą mokinių skaičių 2009 metų spalio–gruodžio mėnesiais. Sutartinių mokinių skaičius apskaičiuotas pagal vidutinį mokinių skaičių ir pritaikant Metodikoje<sup>39</sup> nurodytą sutartinių moksleivių skaičiavimo koeficientą. Pažymėtina, kad nei Metodikoje, nei kituose teisės aktuose nenurodyta, kaip turėtų būti skaičiuojamas moksleivių skaičius ligoninėse, kuriose besimokantys mokiniai kinta kiekvieną dieną.

- Moksleivių duomenų bazėje 2009 m. rugsėjo 1 d. buvo užregistruoti ne visų bendrojo lavinimo įstaigų duomenys apie mokinius. Iki šiol neužregistruoti duomenys apie mokinius ikimokyklinio ugdymo įstaigose, bendrojo lavinimo mokyklų ir nevalstybinių mokymo įstaigų ikimokyklinėse grupėse. Dėl to, kad Moksleivių duomenų bazėje 2009 m. rugsėjo 1 d. nebuvo užregistruoti visi mokiniai, savivaldybė, rengdama raštą<sup>40</sup> Švietimo informacinių technologijų centrui dėl 2010 metų poreikio planavimo, naudojosi iš Švietimo informacinių technologijų centro gautais duomenimis apie mokinių skaičių. Pažymėtina, kad mokyklos pateikė duomenis apie mokinių skaičių

<sup>38</sup> Vilniaus miesto savivaldybės 2009-09-30 raštas Nr. A51-21947 (3.3.3.2.-PDL) „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų, specialiųjų (internatinių) mokyklų ir priešmokyklinių ugdymo grupių mokinių ir sutartinių mokinių skaičiaus apskaičiavimo pagal mokinio krepšelio ir sutartinių mokinių apskaičiavimo metodiką“.

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2009-08-19 nutarimo Nr. 875 redakcija) patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika, 3 priedas.

<sup>40</sup> Vilniaus miesto savivaldybės 2009-09-30 raštas Nr. A51-21947(3.3.3.2-PD4) „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų, specialiųjų (internatinių) mokyklų ir priešmokyklinio ugdymo grupių mokinių ir sutartinių mokinių skaičiaus apskaičiavimo pagal Mokinio krepšelio ir sutartinių mokinių apskaičiavimo metodiką“.

Švietimo informacinių technologijų centrui, nors pagal Lietuvos moksleivių studentų duomenų bazių laikinuosius nuostatus<sup>41</sup> jos privalo teikti duomenis tik savivaldybės duomenų bazei.

Atsižvelgiant į tai, kad savivaldybės Moksleivių duomenų bazėje neišsaugomas atitinkamų laikotarpių sutartinių mokinių skaičius, neregistruojami ligoninėse besimokantys mokiniai, neužregistruoti ikimokyklinio ugdymo įstaigų ir grupių, kai kurių bendrojo lavinimo įstaigų mokiniai, o Moksleivių duomenų bazės, Centrinės moksleivių duomenų bazės ir savivaldybės raštu<sup>42</sup> Informaciniam technologijų centrui pateikti duomenys nesutampa, duomenys apie sutartinių mokinių skaičių savivaldybėje yra nepatikimi.

Teisės aktuose nereglamentuotas ligoninėse besimokančių mokinių apskaičiavimas, būtinas skaičiuojant sutartinių mokinių skaičių ir planuojant mokinio krepšelio lėšas.

Pažymėtina, kad 2010 m. vasario 22 d., dalyvaujant Švietimo informacinių technologijų centro atstovams, savivaldybėje buvo nagrinėjamos duomenų neatitikimo priežastys. Švietimo informacinių technologijų centro atstovai nusprendė atlikti savivaldybės Moksleivių duomenų bazės atnaujinimus. Nustatyta, kad paskutinis Moksleivių duomenų bazės programinės įrangos atnaujinimas atliktas 2009 m. rugsėjo 25 d. Pastebėta, kad trūksta 38 proc. duomenų iš mokymo įstaigų (pvz.: Pilaitės vid. mokyklos, Ažuolyno pagr. mokyklos). Galimos kelios duomenų trūkumo priežastys: mokymo įstaigos duomenis persiuntė, bet savivaldybės duomenų bazės tvarkytojas jų neįkėlė į duomenų bazę arba mokymo įstaigos nepateikė duomenų. Švietimo informacinių technologijų centro atstovai pasiūlė pasinaudoti 2009 m. rugsėjo 1 d. Centrinės duomenų bazės surinktais duomenimis ir įkelti juos į savivaldybės duomenų bazę.

Švietimo informacinių technologijų centrui internetiniame puslapyje paskelbus moksleivių/studentų duomenų bazių programinės įrangos pakeitimus, savivaldybė ne visada atnaujina Moksleivių duomenų bazės programinę įrangą. Laiku neatliktas duomenų bazės programinės įrangos atnaujinimas turi įtakos duomenų tikslumui ir patikimumui.

Be to, auditoriai pastebėjo, kad Švietimo ir mokslo ministerija, rengdama duomenis dėl valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams poreikio, raštu<sup>43</sup> kreipėsi į savivaldybių merus, kad jie nustatytu laiku ir remdamiesi savivaldybės Moksleivių duomenų baze pagal mokyklas, Švietimo

<sup>41</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2002-06-28 įsakymu Nr. 1208 patvirtinti Lietuvos moksleivių studentų duomenų bazių laikinieji nuostatai, III skyriaus 28 p.

<sup>42</sup> Vilniaus miesto savivaldybės 2009-09-30 raštas Nr. A51-21947 (3.3.3.2.-PD4).

<sup>43</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2009-07-14 raštas Nr. SR-71-06-38 „Dėl mokinio krepšelio projekto 2010 metams“.

informacinių technologijų centrui raštu ir elektronine forma pateiktų duomenis apie mokinių ir sutartinių mokinių skaičių, apskaičiuotą pagal Metodiką.

Savivaldybė Švietimo informacinių technologijų centrui pateikė 91 336,1 sutartinių mokinių 2009 m. rugsėjo 1 d. skaičių, tačiau Valstybės kontrolei elektroniniu paštu 2010 m. gegužės 6 d. centras pateikė duomenis, kad bendras sutartinių mokinių savivaldybėje skaičius 2009 m. spalio 1 d. buvo 89 609,6.

Pažymėtina, kad savivaldybei įstatymu<sup>44</sup> 2010 metams skirta 297 917,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Šio įstatymo 3 straipsnyje 2010 metams nustatytas 3 310 Lt mokinio krepšelio lėšų dydis. Pagal Švietimo informacinių technologijų centro pateiktus duomenis, auditorių skaičiavimu, 2010 metams savivaldybei priklauso pagal Metodiką 296 607,8 tūkst. Lt ( $3\,310 \text{ Lt} \times 89\,609,6$ ) mokinio krepšelio lėšų, o skirta 1 309,2 tūkst. Lt daugiau.

Atkreiptinas dėmesys, kad Švietimo ir mokslo ministerija raštu<sup>45</sup> savivaldybę informavo, kad ministerijos iniciatyva savivaldybei numatytos papildomos lėšos pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti dėl darbo užmokesčio mažinimo nuo 2009 m. spalio 1 d. Ši lėšų dalis numatyta Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>46</sup> 4 priedėlyje nurodytos specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumoje ir savivaldybei sudaro 1 301,0 tūkst. Lt.

## 1.2. Dėl nuotoliniu būdu besimokančių ir mokyklos nelankančių mokinių

Vilniaus Ozo vidurinė mokykla nuo 2005 metų vykdo projektą „Nuotolinio mokymo(si) kursas X–XII klasei“, o nuo 2006 metų – projektą „Nuotolinio mokymo(si) kursas VIII–IX klasei“. Pagal mokyklos Moksleivių duomenų bazę 2009 m. rugsėjo 1 d. mokėsi 708 mokiniai, o pagal direktoriaus įsakymu<sup>47</sup> patvirtintą mokyklos klasių komplektaciją nuotoliniu būdu mokėsi 341, arba 48 proc. mokinių. Pažymėtina, kad Moksleivių duomenų bazėje nurodoma, o su mokiniu sudarytoje sutartyje nenurodoma, kad mokinys mokosi nuotoliniu būdu. Teisės aktais iki šiol nenustatyta nuotolinio mokymo tvarka, o Metodikoje nenustatytas nuotoliniu būdu besimokančių sutartinių moksleivių skaičiavimo koeficientas. Todėl savivaldybė nuotoliniu būdu besimokančius sutartinius

<sup>44</sup> Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

<sup>45</sup> 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“.

<sup>46</sup> Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

<sup>47</sup> Vilniaus Ozo vidurinės mokyklos direktoriaus 2009-09-01 įsakymas Nr. V-14 „Dėl klasių ir grupių komplektacijos, mobiliųjų grupių ir pamokų paskirstymo tinklelio patvirtinimo“.

moksleivius apskaičiuoja ir mokinio krepšelio lėšas skiria pritaikydama Metodikoje patvirtintus mokyklą lankančių sutartinių moksleivių skaičiavimo koeficientus.

Nesant Metodikoje nuotoliniu būdu besimokantiems mokiniams nustatyto sutartinių moksleivių skaičiavimo koeficiento, nuotoliniu būdu besimokantys sutartiniai moksleiviai apskaičiuojami taikant mokyklą lankančių sutartinių moksleivių skaičiavimo koeficientus.

Mstislavo Dobužinskio vidurinės mokyklos Moksleivių duomenų bazėje 2009 m. rugsėjo 1 d. būklei užregistruota 318 mokinių, o dienynuose – 319 mokinių, su kuriais ar su jų tėvais arba globėjais sudarytos sutartys. Skirtumas tarp duomenų bazėje ir dienynuose užregistruotų mokinių – nereikšmingas, tačiau pagal dienynus nustatytas žymus mokyklos nelankančių mokinių skaičius.

Mokykloje klasės komplektuojamos pagal mokinių, su kuriais ar su jų tėvais, globėjais sudarytos sutartys, skaičių, tačiau dėl nuolatinio mokinių nelankymo klasėse mokosi žymiai mažiau mokinių, todėl mokinio krepšelio lėšos naudojamos neracionaliai.

Dėl nuolatinio mokinių nelankymo Mstislavo Dobužinskio vidurinėje mokykloje mokinio krepšelio lėšos naudojamos neracionaliai.

### 1.3. Dėl specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudojimo ne pagal tikslinę paskirtį

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, kuri centralizuotai tvarko švietimo įstaigų apskaitą, ir savivaldybės mokyklos, savarankiškai tvarkančios buhalterinę apskaitą, dalį mokinio krepšelio lėšų, gautų iš asignavimų valdytojo, panaudojo ne pagal patvirtintą sąmatą, taigi nesivadovavo Biudžetinių įstaigų įstatymu<sup>48</sup>, nes šios lėšos, pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, buvo panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį:

1.3.1. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Finansų valdymo ir apskaitos departamentas pervedė<sup>49</sup> 2 165 085,00 Lt socialinio draudimo įmokoms skirtų mokinio krepšelio lėšų BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“. Ji šias lėšas panaudojo mokyklų ūkio išlaidoms, t. y. mokyklų techninio personalo darbuotojų, kuriems darbo užmokestis mokamas iš savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų ūkio išlaidoms, socialinio draudimo įmokoms padengti<sup>50</sup>. BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ l. e. p. direktoriaus paaiškinimu, įstaiga 2009 metais už spalio mėnesį negavo finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų sumokėti įnašus socialiniam draudimui, todėl

<sup>48</sup> Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2007-06-26 įstatymo Nr. X-1216 redakcija), 8 str. 5 d.

<sup>49</sup> 2009-12-03 mokėjimo nurodymas Nr. 4575.

<sup>50</sup> Mokėjimo nurodymai: 2009-12-01 Nr. 147381, 373 131,32 Lt; 2009-12-01 Nr. 147381, 198,39 Lt; 2009-12-02 Nr. 147381, 155 448,26 Lt; 2009-12-02 Nr. 147381, 3 262,51 Lt; 2009-12-02 Nr. 147381, 570,15 Lt; 2009-12-02 Nr. 147381, 1 082,73 Lt; 2009-12-03 Nr. 147381, 1 631 392,33 Lt.

Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Vilniaus skyrius nusirašė debeto mokėjimo pavedimais 2 165 085,69 Lt iš savivaldybės lėšų sąskaitos, o Finansų valdymo ir apskaitos departamentas pervedė<sup>51</sup> šią sumą 1 programai (savivaldybės lėšos). Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Vilniaus skyrius nurašymus iš sąskaitos atliko dėl mokyklose susidariusio techninio personalo darbuotojų socialinio draudimo įmokų įsiskolinimo už spalio mėnesį.

Audito metu nustatėme, kad pedagoginių ir kitų ugdymo procese dalyvaujančių darbuotojų, kurie yra išlaikomi iš mokinio krepšelio lėšų, socialinio draudimo įmokų įsiskolinimo už spalio mėnesį nebuvo.

Pagal Švietimo įstatymą<sup>52</sup> mokyklų ūkio išlaidos turėjo būti finansuojamos mokyklų steigėjų (savivaldybių) lėšomis, o vadovaujantis įstatymo<sup>53</sup> 2 straipsnio 14 dalimi ir Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika<sup>54</sup>, mokinio krepšelio lėšos galėjo būti skirtos tik teisės aktų nustatytoms privalomoms su pedagoginių ir kitų ugdymo procese dalyvaujančių darbuotojų darbo santykiais susijusioms valstybinio socialinio draudimo, sveikatos draudimo įmokoms ir išmokoms. Todėl, pažeidžiant šių teisės aktų reikalavimus, 2 165 085,00 Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, panaudota ne pagal tikslinę paskirtį.

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pateiktose Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Finansų valdymo ir apskaitos departamentui mokinio krepšelio lėšų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitose 2 165,0 tūkst. Lt gautų asignavimų ir kasinių išlaidų nenurodė, tačiau departamentas nepagrįstai šią sumą įtraukė į Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitų (forma Nr. B-13) kasines išlaidas. Dėl šios priežasties formose Nr. B-13 nurodytos 2 165,0 tūkst. Lt didesnės socialinio draudimo įmokų (6 eil.) kasinės išlaidos.

1.3.2. Mokyklos panaudojo 13,2 tūkst. Lt prekių ir paslaugų naudojimui skirtų mokinio krepšelio lėšų ne pagal paskirtį, o pramoginių renginių lankymui, t. y. ne mokinių pažintinei veiklai Abraomo Kulviečio vidurinėje mokykloje (6,8 tūkst. Lt), su mokytojų kvalifikacijos tobulinimu nesusijusiems mokymams Jono Basanavičiaus vidurinėje mokykloje (2,1 tūkst. Lt) ir Mykolo Biržiškos gimnazijoje (0,3 tūkst. Lt), techninio personalo darbuotojų, kuriems darbo užmokeskis mokamas iš ūkio lėšų, darbo užmokesčiui Simono Stanevičiaus vidurinėje mokykloje (2,6 tūkst. Lt), pratybų sąsiuviniams įsigyti Sausio 13-osios vidurinėje mokykloje (1,4 tūkst. Lt).

<sup>51</sup> 2009-12-03 mokėjimo nurodymas Nr. 4575.

<sup>52</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2004-07-15 įstatymo Nr. X-2398 ir 2004-06-22 įstatymo Nr. IX-2292 redakcijos), 2 str. 13 d. ir 69 str. 3 d.

<sup>53</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2004-07-15 įstatymo Nr. IX-2398 redakcija).

<sup>54</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2008-12-24 nutarimo Nr. 1343 redakcija) patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika, 26 p.

Taip buvo pažeistos Švietimo įstatymo<sup>55</sup>, Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašo<sup>56</sup> ir Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodikos<sup>57</sup> nuostatos.

Dėl šios priežasties Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitose (forma Nr. B-13) nurodytos 2,6 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (4 eil.), 1,4 tūkst. Lt spaudinių (13 eil.), 2,4 tūkst. Lt kvalifikacijos kėlimo (16 eil.) ir 6,8 tūkst. Lt kitų paslaugų (19 eil.) kasinės išlaidos. Pažymėtina, kad Simono Stanevičiaus vidurinė mokykla pateikė Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Finansų valdymo ir apskaitos departamentui mokinio krepšelio lėšų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą, kurioje 2,6 tūkst. Lt nenurodyta, tačiau departamentas šią sumą nepagrįstai nurodė Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13).

1.3.3. Auditoriai, įvertinę 2008 metais savivaldybei skirtos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti panaudojimo teisėtumą, nustatė<sup>58</sup>, kad Antano Vienuolio pagrindinėje mokykloje padaryta 61 953,54 Lt materialinė žala, o Šalom Aleichemo vidurinė mokykla panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį 16 557,3 Lt. BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, tvarkanti Antano Vienuolio pagrindinės mokyklos apskaitą, ir Šalom Aleichemo vidurinė mokykla, vykdydami valstybės kontrolieriaus pavaduotojo sprendimą<sup>59</sup>, 2009 metais panaudojo 78 510,84 Lt (61 953,54+16 557,3) mokinio krepšelio lėšų grąžinimui į valstybės biudžetą ir taip pažeidė Švietimo įstatymą<sup>60</sup> ir Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodiką<sup>61</sup>, nes lėšas panaudojo ne pagal paskirtį, t. y. ne mokinio krepšeliui finansuoti.

Pažymėtina, kad BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ ir Šalom Aleichemo vidurinė mokykla mokinio krepšelio lėšų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitose nenurodė, tačiau Vilniaus miesto savivaldybės Finansų valdymo ir apskaitos departamentas nepagrįstai įtraukė 78 510,84 Lt mokinio krepšelio lėšų į Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-13).

<sup>55</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 14 d. ir 69 str. 1 ir 2 d.

<sup>56</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009-05-19 įsakymu Nr. ISAK-1051 patvirtintas Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašas, 45.6 p.

<sup>57</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika, 4 p., 3 priedo 14 ir 15 p., 3 priedo 19 ir 17 p.

<sup>58</sup> Valstybinio audito ataskaita „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 2009-06-19 Nr. FA-P-30-11-75.

<sup>59</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2009-07-16 sprendimas Nr. SP-34 „Dėl reikšmingų teisės aktų pažeidimų Vilniaus miesto savivaldybėje“, 6 ir 7 p.

<sup>60</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (2007-04-03 įstatymo Nr. X-1066 redakcija), 2 str. 14 d.

<sup>61</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2002-12-11 nutarimo Nr. 1947 redakcija) patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika.

Savivaldybėje, pažeidžiant Švietimo įstatymą, Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodiką ir Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašą, iš viso ne pagal tikslinę paskirtį panaudota 2 256,7 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti.

Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13) nurodytos 81,1 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (4 eil.), 2 165,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (6 eil.), 1,4 tūkst. Lt spaudinių (13 eil.), 2,4 tūkst. Lt kvalifikacijos kėlimo (16 eil.) ir 6,8 tūkst. Lt kitų paslaugų (19 eil.) kasinės išlaidos.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>62</sup> asignavimų valdytojai atsakingi už jiems paskirtų asignavimų panaudojimą pagal paskirtį, o pagal Biudžetinių įstaigų įstatymą pavaldžių įstaigų vadovai privalo gautus biudžeto asignavimus naudoti tik pagal asignavimų valdytojų patvirtintas išlaidų sąmatas, o pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės<sup>63</sup>, už ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, išankstinę finansų kontrolę atsako įstaigos vyriausiasis buhalteris arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, arba kiti šio įstatymo 10 straipsnyje nurodyti asmenys, tvarkantys apskaitą.

Auditoriai pastebėjo, kad 2009 metų pabaigoje savivaldybės sąskaitose liko 26,9 tūkst. Lt Sausio 13-osios vidurinės mokyklos ir 14,8 tūkst. Lt kitų nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų, kurios negrąžintos į biudžetą.

Biudžeto sandaros įstatyme<sup>64</sup> savivaldybėms nustatyta pareiga metų pabaigoje nepanaudotas tikslinės paskirties lėšas, nustatytas savivaldybių biudžetams priimant atitinkamų metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, ir lėšas, kurios per metus buvo skirtos savivaldybių biudžetams pagal įstatymus ar Vyriausybės nutarimus, arba panaudotas ne pagal savo tikslinę paskirtį, grąžinti į valstybės biudžetą.

Po auditorių pastebėjimo savivaldybės Finansų valdymo ir apskaitos departamentas grąžino į valstybės biudžetą<sup>65</sup>, kaip to reikalauja Biudžeto sandaros įstatymas<sup>66</sup>, 2009 metais nepanaudotas ir iki 2010 m. sausio 10 d. negrąžintas mokinio krepšelio lėšas – 41,7 tūkst. Lt.

Pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymą, 2009 metais nepanaudotos 41,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšos iki 2010 m. sausio 10 d. negrąžintos į valstybės biudžetą, o Savivaldybės

<sup>62</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (2008-11-14 įstatymo Nr. X-1826 redakcija), 7 str.1 ir 3 p.

<sup>63</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, 20 p.

<sup>64</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

<sup>65</sup> Mokėjimo nurodymai: 2010-05-07 Nr. 288, 14 800,0 Lt ir 2010-05-11 Nr. 291, 26 915,0 Lt

<sup>66</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 32 str. 3 d.

biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13) nurodytos 41,7 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos.

Po auditorių pastebėjimų savivaldybė grąžino į valstybės biudžetą<sup>67</sup> 2009 metais nepanaudotas ir iki 2010 m. sausio 10 d. negrąžintas 41,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšas.

#### 1.4. Dėl išlaidų klasifikacijos

BĮ „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, Mykolo Biržiškos gimnazija, Viršuliškių, Grigiškių „Šviesos“, Sausio 13-osios ir Abraomo Kulviečio vidurinės mokyklos nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>68</sup>, nes 1 984,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1) panaudojo darbdavių socialinės paramos išlaidoms apmokėti (iš jų: 458,9 tūkst. Lt ligos pašalpų, 109,4 tūkst. Lt materialinių pašalpų ir 1 416,2 tūkst. Lt išeitinių išmokų).

Dėl šios priežasties Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-13) nurodytos 1 984,5 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (4 eil.) ir ta pačia suma mažesnės darbdavių socialinės paramos (25 eil.) kasinės išlaidos.

#### 1.5. Dėl pedagogų darbo užmokesčiui skirtų mokinio krepšelio lėšų panaudojimo

Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. B-13-metinė) duomenimis 2009 metais ugdymo įstaigos panaudojo 308 196,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, iš jų 230 445,9 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui.

Mokinio krepšelio kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d.: darbo užmokestis – 10 479,4 tūkst. Lt ir socialinio draudimo įmokos – 3 349,0 tūkst. Lt, nes švietimo įstaigų darbuotojams darbo užmokestis už gruodžio mėnesį mokamas kitų metų sausio mėnesį.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme<sup>69</sup> 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

<sup>67</sup> Mokėjimo nurodymai: 2010-05-07 Nr. 288, 14 800,0 Lt ir 2010-05-11 Nr. 291, 26 915,0 Lt

<sup>68</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2007-11-26 įsakymo Nr. 1K-346 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, 2.1.1 p.

<sup>69</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 1 ir 3 d.



biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>70</sup> savivaldybei 2009 metams buvo patvirtinta 327 413,0 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti.

Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika<sup>71</sup> nustato, kad mokinio krepšelio dydis apskaičiuojamas ir skiriamas ugdymui per metus, o pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis apskaičiuojamas, bazinį moksleivio krepšelio koeficientą padauginus iš bazinės mėnesinės algos ir iš 12 mėnesių.

Savivaldybės švietimo įstaigose darbo užmokesčio lėšos buvo naudojamos ir planuojamos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu<sup>72</sup> ir Lietuvos Respublikos Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika<sup>73</sup>, nes 2009 metais skirtos mokinio krepšelio lėšos darbo užmokesčiui turėjo būti panaudotos 2009 biudžetiniais metais.

Audito metu atlikome pedagogams 2009 metais apskaičiuoto darbo užmokesčio analizę, kurios rezultatai pateikti 2 priede. Siekdami reprezentuoti visumą, pasirinkome po 5 pradines, pagrindines, vidurines mokyklas ir gimnazijas.

Švietimo įstaigų pedagoginių darbuotojų tarifinių atlygių, tarnybinių atlyginimų koeficientus ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas 2009 metais nustatė Švietimo įstaigų pedagoginių darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas<sup>74</sup> (toliau – Aprašas). Pagal jį vadovų ir jų pavaduotojų ugdymui tarnybinių atlyginimų koeficientų dydis priklauso nuo vadybinės kvalifikacinės kategorijos, pedagoginio darbo stažo, nustatyto kontaktinių valandų per savaitę skaičiaus. Mokytojo darbo užmokestis apskaičiuojamas pagal sudarytą tarifinį sąrašą, kuriame pateikti duomenys apie jo darbo stažą, išsilavinimą, kvalifikacinę kategoriją, paskirtą darbo krūvį ir kitus teisės aktuose nustatytus duomenis, kurių reikia darbo užmokesčiui apskaičiuoti. Atkreiptinas dėmesys, kad nurodytas baigtinis sąrašas darbų, už kuriuos visiems mokytojams turi būti tarifikuojamos 2 valandos (už 18 kontaktinių valandų per savaitę). Konkrečius darbus už šias valandas, suderinęs su mokytojų taryba ir darbuotojų atstovais, įsakymu nustato mokyklos vadovas. Be to, nustatyta, kad mokyklos vadovas, neviršydamas mokyklai patvirtinto darbo užmokesčio fondo, gali nustatyti papildomai tarifikuojamas valandas už vadovavimą bendrabučiu, mokomosioms dirbtuvėms, kitus darbus, bet ne daugiau kaip po 4 valandas per savaitę. Pagal Aprašą švietimo įstaigų pedagoginių darbuotojams mokami ir kiti priedai.

<sup>70</sup> 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 priedėlis, 3 str.

<sup>71</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2002-12-11 nutarimo Nr. 1947 redakcija) patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika, 1-3 ir 8.3.2. p.

<sup>72</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 1 ir 3 d.

<sup>73</sup> Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika, 1-3 ir 8.3.2. p.

<sup>74</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymais 2008-12-30 Nr. ISAK-3545 ir 2009-08-21 Nr. ISAK-1736 patvirtintas Švietimo įstaigų pedagoginių darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas.

Atkreiptinas dėmesys, kad biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokestį nustato Vyriausybės nutarimas<sup>75</sup>, pagal kurio 3 punktą Švietimo ir mokslo ministerijos parengtos tarnybinių atlyginimų schemas ir kitos darbo apmokėjimo sąlygos taikomos kitose biudžetinėse ir savivaldybėms pavaldžiose įstaigose ir organizacijose dirbančių pedagogų, sveikatos priežiūros specialistų, socialinį darbą dirbančių darbuotojų, darbo užmokesčiui nustatyti. Pagal šį nutarimą<sup>76</sup> biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovams suteikta teisė, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti darbuotojams (išskyrus vadovo pavaduotojus, struktūrinių padalinių vadovus ir jų pavaduotojus) priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos. Bendra šių priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio.

Pastebėjome, kad savivaldybės švietimo įstaigų vadovai mokytojams priedus ir priemokas skiria nevienodai: pagal Vyriausybės nutarimą<sup>77</sup> ir Aprašo nustatyta tvarka arba tik pagal Aprašą.

Vadovaujantis Aprašo 29 ir 71 p., Jono Basanavičiaus vidurinėje mokykloje mokytojams skirti priedai<sup>78</sup>, o pagal minėto Vyriausybės nutarimo 5.2 p. – priemokos<sup>79</sup> už papildomų darbų vykdymą. Mokykloje 2009 metais skirti priedai ir priemokos sudaro po 14 proc. tarifikuoto pedagoginio darbo užmokesčio nuo kontaktinių valandų (žr. 3 lentelę).

**3 lentelė. Pedagoginis darbo užmokestis, priedai ir priemokos J. Basanavičiaus vidurinėje mokykloje 2009 m.**

Pedagoginis darbo užmokestis nuo kontaktinių valandų <sup>1</sup>	Priedai pagal Aprašą <sup>1</sup>	Mokyklos direktoriaus įsakymais skirtos priemokos pagal nutarimo nuostatas	Priedų dalis nuo pedagoginio darbo užmokesčio, proc.	Priemokų dalis nuo pedagoginio darbo užmokesčio, proc.
1	2	3	4	5
674 932,90	96 896,79	94 270,00	14,36	13,97

<sup>1</sup> Tarifikacijų duomenimis

Savivaldybės švietimo įstaigose nustatyta, kad pažeidžiant:

- Aprašą<sup>80</sup>, neteisėtai Grigiškių „Šviesos“ vidurinėje mokykloje už papildomas valandas apskaičiuotas darbo užmokestis už pasiruošimą pamokoms, tarifikuotos 2 valandos už darbus ir

<sup>75</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>76</sup> Ten pat, 5.2 p.

<sup>77</sup> Ten pat, 5 p.

<sup>78</sup> Jono Basanavičiaus vidurinės mokyklos direktoriaus įsakymai: 2008-09-12 Nr. V-249, 2008-09-15 Nr. P-262, 2009-09-14 Nr. V-7, 2009-09-22 Nr. V-11.

<sup>79</sup> Jono Basanavičiaus vidurinės mokyklos direktoriaus įsakymai: 2009-01-26 Nr. P-49, 2009-02-23 Nr. P-68, 2009-03-24 Nr. P-89, 2009-04-24 Nr. P-105, 2009-05-25 Nr. P-119, 2009-07-10 Nr. P-136, 2009-09-04 Nr. P-11.

<sup>80</sup> Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašai, 27.3, 27.4 ir 29 p.

apskaičiuoti priedai, licėjūje už papildomai tarifikuotas valandas apskaičiuoti priedai, Sausio 13-osios vidurinėje mokykloje trims mokytojams papildomai tarifikuotos 2 valandos už darbus, kurie nenustatyti mokyklos direktoriaus įsakymu, Mykolo Biržiškos gimnazijoje už papildomai tarifikuotas valandas apskaičiuoti priedai ir darbo užmokestis už pasiruošimą pamokoms;

- Vyriausybės nutarimą<sup>81</sup> Jono Basanavičiaus vidurinėje mokykloje neteisėtai skirta ir išmokėta priemoka, viršijanti 0,9 tarnybinio atlyginimo dydį, o Mykolo Biržiškos gimnazijoje bibliotekininkui neteisėtai skirtas personalinis priedas.

Taip pat nustatyta, kad dėl skaičiavimo klaidų Grigiškių „Šviesos“ ir Sausio 13-osios vidurinėse mokyklose apskaičiuoti didesni priedai.

Dėl šių klaidų ir pažeidimų pedagogams ir bibliotekininkui neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta 9,7 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 3,1 tūkst. Lt soc. draudimo įmokų, dėl to Grigiškių „Šviesos“ vidurinei mokyklai padaryta 4,2 tūkst. Lt (3,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 1,0 tūkst. Lt soc. draudimo įmokų), licėjui 0,4 tūkst. Lt (0,3 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 0,1 tūkst. Lt soc. draudimo įmokų), Sausio 13-osios vidurinei mokyklai 1,3 tūkst. Lt (1,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 0,3 tūkst. Lt soc. draudimo įmokų), Mykolo Biržiškos gimnazijai 6,7 tūkst. Lt (5,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 1,6 tūkst. Lt soc. draudimo įmokų), Jono Basanavičiaus vidurinei mokyklai 0,2 tūkst. Lt (149,0 Lt darbo užmokesčio ir 46,16 Lt soc. draudimo įmokų) žala.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>82</sup> asignavimų valdytojai atsakingi už jiems paskirtų asignavimų panaudojimą pagal paskirtį, o pagal Biudžetinių įstaigų įstatymą pavaldžių įstaigų vadovai privalo gautus biudžeto asignavimus naudoti tik pagal asignavimų valdytojų patvirtintas išlaidų sąmatas, o pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės<sup>83</sup>, už ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, išankstinę finansų kontrolę atsako įstaigos vyriausiasis buhalteris arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas, arba kiti šio įstatymo 10 straipsnyje nurodyti asmenys, tvarkantys apskaitą.

## 1.6. Dėl mokyklų tinklo pertvarkos

Kai kuriose mokyklose nustatytas mažas mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, o mokinio krepšelio ir aplinkos lėšos, vidutiniškai tenkančios vienam mokiniui, 2009 metais buvo

<sup>81</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2009-08-19 nutarimo Nr. 843 redakcija), 5.1 ir 5.2 p.

<sup>82</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (2008-11-14 įstatymo Nr. X-1826 redakcija), 7 str.1 ir 3 p.

<sup>83</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, 20 p.

reikšmingai didesnės negu kitose mokyklose. Duomenys apie mokyklas pateikti 3 priede. Siekdami reprezentuoti visumą, pasirinkome po 5 pradinės, pagrindinės, vidurinės mokyklas ir gimnazijas.

Savivaldybės taryba sprendimu<sup>84</sup> patvirtino Vilniaus miesto savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų 2010–2012 metų steigimo, reorganizavimo, vidaus struktūros pertvarkos planą (toliau – Planas). Pagal jį numatoma reorganizuoti dalį ugdymo įstaigų, tarp jų ir mokyklas, kuriose nustatytas mažas mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, didelės mokinio krepšelio ir aplinkos lėšos, vidutiniškai tenkančios vienam mokiniui. Pavyzdžiui:

- Vilniaus „Kregždutės“ pradinę mokyklą planuojama nuo 2011 m. rugsėjo 1 d. reorganizuoti prijungiant prie Simono Konarskio vidurinės mokyklos, nes vidutinis minimalus mokinių skaičius neatitinka Vyriausybės nustatyto vidutinio minimalaus mokinių skaičiaus klasėse, suformuotos jungtinės klasės.

- Vilniaus Liudvinavo pagrindinę mokyklą planuojama nuo 2011 m. rugsėjo 1 d. reorganizuoti prijungiant prie Vilniaus Lazdynų vidurinės mokyklos, nes mokykloje mažas mokinių skaičius, klasės sukomplektuotos pažeidžiant Vyriausybės nustatytus klasių komplektavimo reikalavimus, suformuotos 5 jungtinės klasės.

- Vilniaus Panerių pagrindinę mokyklą numatoma nuo 2011 m. rugsėjo 1 d. reorganizuoti prijungiant prie Vilniaus Trakų Vokės vidurinės mokyklos, nes mokykloje mažas mokinių skaičius, nekomplektuojamos penktos klasės ir veikia jungtinės klasės, vidutinis minimalus mokinių skaičius klasėse pagal ugdymo programas neatitinka Vyriausybės nustatytųjų.

- Vilniaus Pranciškaus Skorinos vidurinę mokyklą iki 2012 m. rugsėjo 1 d. planuojama, akreditavus vidurinio ugdymo programą, pertvarkyti į gimnaziją.

- Vilniaus Lukiškių vidurinę mokyklą numatoma reorganizuoti sujungiant su Mstislavo Dobužinskio vidurine mokykla nuo 2011 m. rugsėjo 1 d., o nuo 2012 m. rugsėjo 1 d. – pertvarkyti į pagrindinę mokyklą, nes mokykloje mažas mokinių skaičius, neracionalus aplinkos lėšų panaudojimas dėl tuščių mokymosi vietų skaičiaus ugdymui skirtose patalpose, suformuota 1 jungtinė klasė, vidutinis minimalus mokinių skaičius klasėse pagal ugdymo programas neatitinka Vyriausybės nustatytųjų.

- Vilniaus Žvėryno gimnazija planuojama reorganizuoti į Vilniaus Žvėryno pagrindinę mokyklą (1–8 klasės) ir Vilniaus Žvėryno gimnaziją (9–12 klasės) iki 2012 m. rugsėjo 1 d., nes gimnazijos struktūra neatitinka Švietimo įstatymo, Vyriausybės nutarimų<sup>85</sup>, mokiniai mokosi antra pamaina.

<sup>84</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2010-05-12 sprendimas Nr. 1-1534.

<sup>85</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: „Dėl mokyklų, vykdančių formaliojo švietimo programas, tinklo kūrimo taisyklių patvirtinimo“ 2004-06-14 Nr. 745, ir „Dėl bendrojo lavinimo, specialiojo ugdymo, profesinio mokymo mokyklų, pagalbą mokiniui,

Pažymėtina, kad Vilniaus Pavilnio pagrindinės mokyklos, kurioje vienam mokytojui tenka 8 mokiniai, o vienam mokiniui tenka vidutiniškai 7,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio ir 1,8 tūkst. Lt aplinkos lėšų per metus, pagal Planą nenumatoma reorganizuoti.

Savivaldybė iki patvirtinant Planą ėmėsi priemonių pertvarkant mokyklų tinklą, pavyzdžiui:

- tarybos sprendimu<sup>86</sup> Vilniaus Šv. Kristoforo vidurinė mokykla nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. reorganizuota padalijant į Vilniaus Šv. Kristoforo pagrindinę ir vidurinę mokyklas;
- tarybos sprendimu<sup>87</sup> Vilniaus Kalvarijų pagrindinė mokykla nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. reorganizuota prijungiant prie Vilniaus „Santaros“ vidurinės mokyklos, kuri po reorganizacijos tęsia veiklą, o Vilniaus Kalvarijų pagrindinė mokykla baigė veiklą;
- tarybos sprendimu<sup>88</sup> Vilniaus Basanavičiaus vidurinė mokykla iki 2010 m. rugsėjo 1 d. reorganizuojama į Vilniaus Jono Basanavičiaus pagrindinę ir vidurinę mokyklas;
- tarybos sprendimu<sup>89</sup> Vilniaus „Vingio“ vidurinė mokykla iki 2010 m. rugsėjo 1 d. reorganizuojama prijungiant prie Vilniaus Lazdynų vidurinės mokyklos, kuri po reorganizacijos tęs veiklą, o Vilniaus „Vingio“ vidurinė mokykla baigs veiklą.

Kai kuriose savivaldybės mokyklose nustatytas mažas mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, o mokinio krepšelio ir aplinkos lėšos, vidutiniškai tenkančios vienam mokiniui, reikšmingai didesnės negu kitose mokyklose. Savivaldybė imasi priemonių mokyklų tinklui optimizuoti: priimti tarybos sprendimai reorganizuoti mokyklas ir patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų 2010–2012 metų steigimo, reorganizavimo, vidaus struktūros pertvarkos planas. Pažymėtina, kad ne visos mokyklos, kuriose vieno mokinio išlaikymui skiriama daugiau lėšų negu kitose, planuojamos reorganizuoti.

mokytojui ir mokyklai teikiančių įstaigų steigimo, reorganizavimo, likvidavimo ir pertvarkymo kriterijų sąrašo patvirtinimo“ 2004-06-14 Nr. 746.

<sup>86</sup> 2009-05-06 sprendimas Nr. 1-1010 „Dėl Vilniaus Šv. Kristoforo vidurinės mokyklos reorganizavimo“.

<sup>87</sup> 2009-05-06 sprendimas Nr. 1-1011 „Dėl Vilniaus Kalvarijų pagrindinės mokyklos reorganizavimo“.

<sup>88</sup> 2009-07-15 sprendimas Nr. 1-1142 „Dėl Vilniaus Jono Basanavičiaus vidurinės mokyklos reorganizavimo“.

<sup>89</sup> 2009-07-15 sprendimas Nr. 1-1143 „Dėl Vilniaus „Vingio“ vidurinės mokyklos reorganizavimo“.

## 2. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>90</sup> savivaldybei metų pradžioje buvo patvirtinta 37 411,0 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija valstybės investicijų programoje numatytiems 13 projektų finansuoti. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymu<sup>91</sup> savivaldybei 2009 metams patvirtinta 16 483,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija. Dėl šios dotacijos lėšų sumažinimo savivaldybė 2009 metais nevykdė trijų investicinių projektų ir 2009 m. gruodžio 31 d. liko 1 700 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas rangovui, vykdant investicinį projektą „Politinių kalinių ir tremtinių bei jų šeimų sugrįžimo į Lietuvą ir jų aprūpinimo programos įgyvendinimas“.

Savivaldybė 2009 metais gavo ir panaudojo 16 446,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti.

### 2.1. Dėl Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, statybos

Vyriausybė nutarimu<sup>92</sup> Nacionalinį stadioną su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės g. pripažino nacionalinės svarbos sporto objektu.

Savivaldybė 2007–2008 metais investiciniam projektui „Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės g., projektavimas ir statyba“ gavo ir panaudojo 105 000,0 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų ir privatizavimo fondo lėšų.

Vyriausybės nutarimu<sup>93</sup> 2009 metams savivaldybei investiciniam projektui „Nacionalinio stadiono su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės gatvėje, projektavimas ir statyba“ buvo patvirtinta 8 725 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija. Šias lėšas gavo ir jomis disponavo Miesto ūkio departamentas, nuo spalio 1 d. – Finansų valdymo ir apskaitos departamentas, kuris 2009 metais 8 725 tūkst. Lt panaudojo vykdyti investicinį projektą.

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

<sup>91</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymas, 2009-05-07 Nr. XI-247, 3 str. 1 d.

<sup>92</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-07-26 nutarimas Nr. 755 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-01-12 nutarimo Nr. 34 „Dėl daigiafunkcinių sporto objektų pripažinimo nacionalinės svarbos sporto objektais 2006 metų programavimo laikotarpiu“ papildymo“.

<sup>93</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 (2009-05-27 nutarimo Nr. 508 redakcija) „Dėl valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

Savivaldybė 2007–2009 metais projektui vykdyti gavo ir panaudojo iš viso 113 725 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų ir Privatizavimo fondo lėšų.

Projekto paslaugų ir darbų viešieji pirkimai ir sutarčių vykdymas įvertinti atliekant 2008 metų auditą<sup>94</sup>, o šio audito metu vertinome tik 2007 m. spalio 2 d. Nacionalinio stadiono statybos rangos sutarties<sup>95</sup> (toliau – Nacionalinio stadiono statybos darbų sutartis) vykdymą ir apmokėjimus 2009 metais.

### 2.1.1 Dėl statybos rangos sutarties vykdymo

Ankstesnio audito metu<sup>96</sup> nustatyti reikšmingi teisės aktų pažeidimai, atliekant Nacionalinio stadiono statybos darbų ir projektavimo paslaugų viešojo pirkimo procedūras, sudarant ir vykdant Nacionalinio stadiono statybos darbų sutartį. Dėl reikšmingų teisės aktų pažeidimų vykdant šį projektą priimtas sprendimas<sup>97</sup> ir Lietuvos Respublikos generalinei prokuratūrai perduota medžiaga dėl galimo turto išvaistymo požymių ir galimo viešojo intereso pažeidimo<sup>98</sup>.

Tarybos sprendimu<sup>99</sup> pavesta atlikti Nacionalinio stadiono statybos valdytojo funkcijas ir vykdyti statybos techninę priežiūrą kontroliuojamai UAB „Vilniaus kapitalinė statyba“, kuri nuo 2010 m. kovo 30 d. pertvarkyta į UAB „Vilniaus vystymo kompanija“.

Audito metu nustatyta, kad 2009 metais savivaldybės kontroliuojama bendrovė, vykdydama Nacionalinio stadiono statybos darbų sutartį, esant statybos kainų mažėjimo tendencijai, neinicijavo statybos darbų kainų perskaičiavimo pagal sutarties 1.4.1 punktą, kuriame numatytas kainos keitimas kas dvylika mėnesių po šios sutarties pasirašymo proporcingai Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės skelbiamiems statybos sąnaudų kainų pokyčiams per metus.

Atsižvelgiant į tai, kad pagal Statistikos departamento skelbiamus 2009 m. statybos kainų indeksus buvo nustatytos statybos kainų mažėjimo tendencijos, audito metu atlikome 2009 metų spalio mėnesio atliktų statybos darbų kainos perskaičiavimą, įvertindami statybos sąnaudų kainų pokytį nuo statybos darbų sutarties sudarymo datos, kaip numatyta sutartyje. Atlikę perskaičiavimą nustatėme, kad bendra 2009 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti 47 729,38 Lt mažesnė.

<sup>94</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2009-06-19 ataskaita Nr. FA - P-30-11-75 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo)audito rezultatų“.

<sup>95</sup> 2007 m. spalio 2 d. statybos rangos sutartis Nr. 92-R (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>96</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2009-06-19 ataskaita Nr. FA-P-30-11-75 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 1.2 p.

<sup>97</sup> Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2009-07-16 sprendimas Nr. SP-P-34 „Dėl reikšmingų teisės aktų pažeidimų Vilniaus miesto savivaldybėje“.

<sup>98</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės 2009-07-17 raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1797 „Dėl valstybinio audito dokumentų perdavimo“.

<sup>99</sup> 2007-01-24 sprendimas Nr. 1-1507 „Dėl tarybos 2006-04-26 sprendimo Nr. 1-1134 „Dėl statinio statybos valdytojo funkcijų vykdymo“ pakeitimo“, 5 p.

Savivaldybės kontroliuojama bendrovė netinkamai vykdė savivaldybės jai pavestas statybos valdytojo funkcijas, nes neužtikrino, kad savivaldybės jai pervestos valstybės biudžeto lėšos statybos darbams būtų panaudotos taupiai ir racionaliai.

Vyriausybės pasitarimo sprendimu<sup>100</sup> pritarta siūlymui, kad savivaldybių institucijos inicijuotų viešųjų darbų pirkimo sutarčių pakeitimo procedūras dėl darbų kainų sumažinimo, atsižvelgdamos į statybos sąnaudų kainų sumažėjimą. Finansų ministerija raštu<sup>101</sup> informavo ir prašė savivaldybes laikytis šio protokolo nuostatų.

Savivaldybė nepakankamai kontroliavo, kad valstybės biudžeto lėšos statybos darbams būtų panaudotos taupiai ir racionaliai, o jos kontroliuojama bendrovė netinkamai vykdė savivaldybės jai pavestas statybos valdytojo funkcijas.

2009 metais atliktų statybos darbų kaina dėl statybos darbų kainų pokyčio galėjo būti 47,7 tūkst. Lt mažesnė.

Rangovas pagal Nacionalinio stadiono statybos darbų sutartį statybos ir montavimo darbus vykdė iki 2009 m. lapkričio 13 d., nes Lietuvos Aukščiausiasis Teismas<sup>102</sup> 2009 m. lapkričio 13 d. panaikino Lietuvos apeliacinio teismo nutartį ir Vilniaus apygardos teismo sprendimą ir priėmė naują sprendimą, pagal kurį panaikino savivaldybės Viešųjų pirkimų komisijos protokolinius nutarimus, pripažino Nacionalinio stadiono statybos darbų sutartį niekine ir negaliojančia.

Savivaldybės kontroliuojama bendrovė raštu<sup>103</sup> pateikė Valstybės kontrolei informaciją, kad, po teismo nutarties<sup>104</sup> rangovui nutraukus stadiono statybos darbus, rangovas raštu<sup>105</sup> pateikė dokumentus, kad buvo sunaudota statybinių medžiagų ir atlikta statybos montavimo darbų, kuriems nebuvo pateikti darbų atlikimo aktai už 1 977,3 tūkst. Lt, ir pareikalavo šią sumą apmokėti. Savivaldybės kontroliuojama bendrovė raštais<sup>106</sup> informavo rangovą, kad nesutinka su pateiktais reikalavimais, nes Nacionalinio stadiono statybos sutartis buvo sudaryta dėl darbų atlikimo, todėl neprivalo mokėti už darbams naudotinas, bet dar nepanaudotas, medžiagas ir įrenginius.

Rangovas 2010 m. kovo 30 d. raštu<sup>107</sup> pakartotinai kreipėsi į savivaldybės kontroliuojamą bendrovę, patikslindamas savo reikalavimus, kad būtų jam sumokėta 1 929,6 tūkst. Lt, iš kurių

<sup>100</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-04-15 posėdžio protokolas Nr. 29.

<sup>101</sup> Finansų ministerijos 2009-04-16 raštas Nr. (2.37-05)-6K-0904030.

<sup>102</sup> Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų kolegijos 2009-11-13 nutartis (civilinė byla Nr. 3K-505/2009).

<sup>103</sup> Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės 2009-10-15 raštas Nr. 10-B-(55,4) „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>104</sup> Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2009-11-13 nutartis.

<sup>105</sup> Rangovo 2010-01-21 raštas Nr. 9-97 „Dėl iki 2009-11-13 atliktų darbų“.

<sup>106</sup> Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės raštai: 2010-01-26 Nr. 10-01-(12.4) „Dėl iki 2009-11-13 atliktų darbų“ ir 2010-02-12 Nr. 10-B-(23.4) „Dėl apmokėjimo už darbus ir konstrukcijas“.

<sup>107</sup> Rangovo 2010-03-30 raštas Nr. 9-386 „Dėl apmokėjimo už darbus ir konstrukcijas“.



831,3 tūkst. Lt sudaro atlikti darbai, kuriems nepateikti darbų atlikimo aktai, ir 1 098,3 tūkst. Lt – specialios armatūros konstrukcijos.

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>108</sup> sudaryta Nacionalinio stadiono aikštelės ir statinių perdavimo komisija 2010 m. vasario 3 d. pasirašė Nacionalinio stadiono objekto priėmimo ir perdavimo aktą. Šiuo įsakymu savivaldybės kontroliuojamai bendrovei pavesta organizuoti perimtos aikštelės su statiniais apsaugą. Savivaldybės kontroliuojama bendrovė per laikotarpį nuo 2010 m. sausio 3 d. iki 2010 m. balandžio 1 d. už apsaugą ir elektrą iš savo lėšų sumokėjo 67 620 Lt.

Lietuvos Aukščiausiasis Teismas 2009 m. lapkričio 13 d. nutartimi<sup>109</sup> pripažino niekine ir negaliojančia Nacionalinio stadiono statybos sutartį.

Atsižvelgiant į teismo nutartį Nacionalinio stadiono statytos darbai nutraukti, tačiau dėl rangovo pateiktų reikalavimų savivaldybės kontroliuojamai bendrovei apmokėti už atliktus statybos, montavimo darbus, kurie nėra perduoti ir priimti, ir objekto apsaugai, gali reikėti papildomai lėšų.

### 2.1.2 Dėl stadiono arenos estakados sumažinto varianto dalinės ekspertizės

Vadovaujantis savivaldybės kontroliuojamos bendrovės 2007 m. gruodžio 17 d. pasirašytu užsakymu Nr. 107 pagal 2005 m. liepos 18 d. atlygintinių paslaugų teikimo sutartyje Nr. 65 nustatytas sąlygas 2008 m. liepos 18 d. buvo atlikta<sup>110</sup> stadiono arenos estakados sumažinto varianto dalinė ekspertizė. Miesto ūkio departamentas 2009 metais iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų sumokėjo 18 880 Lt už šias dalinės ekspertizės paslaugas.

Savivaldybės kontroliuojama bendrovė 2010 m. vasario 19 d. raštu Nr. 10-ST-(25,4) paaiškino, kad, atliekant stadiono dalinę estakados ekspertizę, paslaugų kainodara buvo nustatoma pagal atlygintinių paslaugų teikimo sutarties<sup>111</sup> 2.2 poskyrio e punktą ir 2.3 poskyrio nuorodas. Savivaldybės kontroliuojama bendrovė nepatikrino ir neįvertino ekspertizės užsakomojo darbo perdavimo-priėmimo akte Nr. 250A/155-107 nurodytos 18 880 Lt atliktų darbų kainos, kuri pagal bendrovės audito metu pateiktą apskaičiavimą ir sutarties nuostatas turėjo būti 18 324,61 Lt, arba 555,39 Lt mažesnė.

<sup>108</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-12-22 įsakymas Nr. 30-2226 „Dėl objekto „Nacionalinis stadionas su sporto kompleksu Vilniuje, Ukmergės g.“ aikštelės su statiniais perdavimo komisijos sudarymo“.

<sup>109</sup> Lietuvos Aukščiausiojo Teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų kolegijos 2009-11-13 nutartis (civilinė byla Nr. 3K-505/2009).

<sup>110</sup> Ekspertizės užsakomojo darbo 2008-07-18 perdavimo-priėmimo aktas Nr. 250A/155-107.

<sup>111</sup> Atlygintinių paslaugų teikimo 2005-07-18 sutartis Nr. 65.

Savivaldybės kontroliuojama bendrovė už atliktą stadiono arenos estakados sumažinto varianto dalinę ekspertizę sumokėjo 0,6 tūkst. Lt daugiau valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, negu numatyta sutartyje. Taip savivaldybei padaryta 0,6 tūkst. Lt žala.

## 2.2 Dėl investicinio viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso rekonstravimo ir pritaikymo priėmimo skyriui projekto

Savivaldybei investiciniam projektui „Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimas ir pritaikymas Priėmimo skyriui“ 2006–2008 metais buvo skirta 9 500 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, o panaudota 9 484,2 tūkst. Lt.

Vyriausybės nutarimu<sup>112</sup> savivaldybei šiam projektui 2009 m. skirta 2 938 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybė 2009 metais gavo ir panaudojo 2 938 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų investiciniam projektui įgyvendinti. Iš viso savivaldybei per 2006–2009 metus skirta 12 438 tūkst. Lt, panaudota – 12 422,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų. Savivaldybės taryba sprendimu<sup>113</sup> šias lėšas skyrė Socialinių reikalų departamentui (nuo 2009 m. spalio 1 d. Socialinių reikalų ir sveikatos departamentas) vykdomai Sveikatos apsaugos programai.

Projekto paslaugų ir darbų viešieji pirkimai ir sutarčių vykdymas įvertinti atliekant 2008 metų auditą<sup>114</sup>, o šio audito metu vertinome tik 2009 m. nebaigtų darbų viešąjį pirkimą ir 2009 metais sudarytos statybos rangos sutarties vykdymą ir apmokėjimus.

Savivaldybės kontroliuojama bendrovė pagal supaprastinto atviro konkurso rezultatus su rangovu 2006 m. gruodžio 12 d. sudarė sutartį Nr. 160-R (toliau – statybos rangos sutartis) viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, statybos darbams už 18 951 422 Lt atlikti. 2009 m. vasario 17 d. rangovas raštu<sup>115</sup> informavo savivaldybės kontroliuojamą bendrovę, kad neturi galimybės įvykdyti pagal statybos rangos sutartį prisiimtų įsipareigojimų ir galutinai užbaigti viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29,

<sup>112</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 (2009-05-27 nutarimo Nr. 508 redakcija) „Dėl valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

<sup>113</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2009-03-04 sprendimas Nr. 1882 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>114</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės 2009-06-19 ataskaita Nr. FA - P-30-11-75 „Valstybinio audito ataskaita dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

<sup>115</sup> Rangovo 2009-02-17 raštas Nr.0217/1 „Dėl 2006-12-12 sutarties 160-R“.

rekonstravimo ir pritaikymo Priėmimo skyriui darbus (toliau – objektas). Savivaldybės kontroliuojama bendrovė raštu<sup>116</sup> įspėjo rangovą, kad 2009 m. kovo 15 d. vienašališkai nutraukia sutartį.

Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės duomenimis<sup>117</sup>, iki statybos rangos sutarties nutraukimo buvęs rangovas atliko statybos darbų už 13 500,0 tūkst. Lt. Viešasis pirkimas 2009 metais buvo atliktas nebaigtiems objekto darbams, nurodytiems darbų kiekių žiniaraštyje, kuris buvo sudedamoji pirkimo dokumentų dalis (toliau – Darbų kiekių žiniaraštis). Atlikusi viešąjį pirkimą, Savivaldybės kontroliuojama bendrovė 2009 m. liepos 2 d. su supaprastintą atvirą konkursą laimėjusiu nauju rangovu sudarė nebaigtos statybos rangos sutartį Nr. 19-R už 4 692 515,18 Lt dėl objekto rekonstravimo ir pritaikymo Priėmimo skyriui baigiamųjų darbų.

Auditoriams paprašius pateikti dokumentus, kurių pagrindu sudarytas Darbų kiekių žiniaraštis, savivaldybės kontroliuojama bendrovė jų pateikti negalėjo, nes nebuvo inventorizuoti buvusio rangovo atlikti ir nebaigti statybos darbai.

Negalėjome įsitikinti, ar pagrįstai buvo įsigyti 4 692 515,18 Lt vertės nebaigti objekto darbai, nes nebuvo inventorizuoti buvusio rangovo atlikti ir nebaigti statybos darbai ir auditoriams nepateikti dokumentai, kurių pagrindu buvo sudarytas Darbų kiekių žiniaraštis.

Vykdamas darbus pagal naują sutartį, kilo įtarimų dėl buvusio rangovo faktiškai atliktų darbų kiekio, todėl kontroliuojamos bendrovės direktorius įsakymu<sup>118</sup> sudarė komisiją įvertinti buvusio rangovo 2007–2008 metais faktiškai atliktus darbus ir atliktų darbų aktuose nurodytus darbus. Komisija, atlikusi vertinimą, patiekė išvadas<sup>119</sup>, kad buvusio rangovo atliktų darbų aktuose yra nurodyti 712 130,83 Lt vertės faktiškai neatlikti darbai, už kuriuos šiam rangovui apmokėta ir dalis tų pačių 93 792,26 Lt vertės darbų nurodyta Darbų kiekių žiniaraštyje ir įsigyti iš naujo rangovo.

Siekdami įsitikinti Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės komisijos išvadoje-akte pateiktų duomenų apie faktiškai neatliktus, bet apmokėtus darbus, tikslumu:

1. Atsitiktinės atrankos būdu pasirinkome patikrinti vieną darbą – lauko apšvietimo stulpų sumontavimą.

Buvęs rangovas 2006 m. gruodžio 12 d. sutartyje Nr. 160-R įsipareigojo atlikti darbus pagal lokalinę sąmatą, kurioje numatyta sumontuoti 41 lauko apšvietimo stulpą. Atliktų darbų 2007 m. spalio mėn. akte nurodyta, kad sumontuoti visi lokalinėje sąmatoje numatyti lauko apšvietimo

<sup>116</sup> Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės 2009-02-27 raštas Nr. 10-01-124 „Įspėjimas dėl 2006-12-12 sutarties 160-R nutraukimo“.

<sup>117</sup> Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės 2009-03-25, Nr. 10-07-184 raštas „Dėl Supaprastinto atviro konkurso sąlygų pateikimo“.

<sup>118</sup> Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės 2009-09-08 raštas Nr. 78 „Dėl komisijos sudarymo užaktojų darbų Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigtame statyti korpuse Šiltnamių g. 29, Vilniuje atitikimui faktiškai atliktiems darbams įvertinti“.

<sup>119</sup> Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės 2009-10-02 išvada-aktas „Dėl aktuotų, statybos montavimo darbų Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigtame statyti korpuse Šiltnamių g. 29, Vilniuje, atitikimo faktiškai atliktiems darbams patikrinimo“.

stulpai. Aktą pasirašė ir darbus priėmė savivaldybės kontroliuojamos bendrovės darbuotojas, atliekantis statinio techninę priežiūrą, ir VšĮ Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės ūkio inžinerijos tarnybų viršininkas. Buvusiam rangovui už šiuos darbus sumokėta 18 045,62 Lt<sup>120</sup>.

Komisija nustatė, kad lauko apšvietimo stulpai nesumontuoti, ir šį faktą nurodė išvadoje-akte.

Apžiūros statybos objekte metu<sup>121</sup> nustatėme, kad sumontuoti 42 lauko apšvietimo stulpai. Šie darbai iš naujo rangovo neįsigyti ir jo atliktų darbų aktuose nenurodyti. Apžiūroje dalyvavusių naujo rangovo ir savivaldybės kontroliuojamos bendrovės atstovų teigimu, darbus atliko naujas rangovas. Jis raštu paaiškino<sup>122</sup>, kad savivaldybės kontroliuojama bendrovė iš jo nepriėmė atliktų darbų aktų.

Dėl šių priežasčių negalime nustatyti, kuris rangovas sumontavo lauko apšvietimo stulpus, ir negalime patvirtinti, ar buvusiam rangovui už šiuos darbus buvo sumokėta teisėtai.

2. Atsitiktinės atrankos būdu atsirinkome buvusio rangovo ir naujo rangovo lokaliųjų sąmatų skyriuose „Vėdinimas-įrenginiai“ ir „Medicininis dujų sistemos įrengimas“ nurodytus darbus, kurių kiekius palyginome su 2007–2008 m. atliktų darbų aktuose nurodytais darbų kiekiais ir komisijos išvadoje-akte pateiktais duomenimis.

Nustatėme, kad (žr. 4 priedą):

- šių skyrių 41 996,19 Lt vertės darbai nurodyti buvusio rangovo atliktų darbų aktuose ir už juos apmokėta;
- tie patys 41 996,19 Lt vertės darbai nurodyti Darbų kiekių žiniaraštyje ir įsigyti iš naujo rangovo;
- komisijos išvadoje-akte nurodyta, kad Darbų kiekių žiniaraštyje pateikti 37 549,0 Lt vertės tie patys darbai, arba 4 447,19 Lt mažiau, negu nustatė auditoriai.

Pažymėtina, kad, Savivaldybės kontroliuojama bendrovė, atsižvelgdama į komisijos išvadą, kad buvusio rangovo atliktų darbų aktuose nurodyti neatlikti 712 130,83 Lt vertės darbai, už kuriuos apmokėta, ir dalis tų pačių 93 792,26 Lt vertės darbų įsigyta pakartotinai, buvusio rangovo statybos montavimo darbų dokumentus perdavė Vilniaus miesto apylinkės prokuratūrai, kuri pradėjo ikiteisminį tyrimą dėl turto iššvaistymo ir dokumentų klastojimo<sup>123</sup>. Ikiteisminio tyrimo organizavimą pavesta atlikti Vilniaus apygardos prokuratūrai.

Dalis tų pačių darbų, už kuriuos buvo sumokėta buvusiam rangovui, įsigyta iš naujo rangovo, tačiau neturėjome galimybės nustatyti, kiek iš viso tokių darbų įsigyta, nes komisijos išvadoje-akte pateikti duomenys netikslūs.

<sup>120</sup> Mokėjimo pavedimas 2007-11-29 Nr. 961.

<sup>121</sup> 2010-05-04 „Apžiūros aktas“.

<sup>122</sup> Ten pat.

<sup>123</sup> Vilniaus miesto apylinkės prokuratūros 2009-10-29 raštas Nr. E.2-2578.

Negalėjome įsitikinti, ar pagrįstai įsigyti 4 692 515,18 Lt vertės nebaigti objekto darbai, nes:

- nebuvo inventorizuoti buvusio rangovo atlikti ir nebaigti statybos darbai,
- auditoriams nepateikti dokumentai, kurių pagrindu sudarytas Darbų kiekių žiniaraštis,
- dalis tų pačių darbų, už kuriuos jau buvo sumokėta buvusiam rangovui, įsigyti iš naujo rangovo, tačiau neturėjome galimybės nustatyti, kiek iš viso tokių darbų įsigyta,
- negalėjome nustatyti, kuris rangovas sumontavo lauko apšvietimo stulpus, ir negalime patvirtinti, ar buvusiam rangovui už šiuos darbus buvo sumokėta teisėtai,
- savivaldybės kontroliuojamos bendrovės sudarytos komisijos išvadoje-akte<sup>124</sup> pateikti netikslūs duomenys apie buvusio rangovo atliktų darbų aktuose nurodytus neatliktus 712 130,83 Lt vertės darbus. Duomenys perduoti Vilniaus miesto apylinkės prokuratūrai.

Ankstesnio audito metu<sup>125</sup> buvo nustatyti reikšmingi pažeidimai sudarant ir vykdant sutartį su ankstesniu rangovu, tačiau savivaldybė nesiėmė priemonių, kad sudarant ir vykdant naują sutartį būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės ir rangovo 2009 m. liepos 2 d. statybos rangos sutarties Nr. 19-R 1.2 punkte nurodytos 315 994,29 Lt projektavimo ir inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidos (8 proc. statybos montavimo darbų). Šios lėšos 2009 metais buvo naudojamos apmokėti kontroliuojamai bendrovei už statinio statybos valdytojo funkcijų ir techninės priežiūros vykdymą. Iš viso per 2009 metus už šių funkcijų vykdymą kontroliuojamai bendrovei sumokėta 108 410,09 Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Pažymėtina, kad statybos rangos sutartyje inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidos nedetalizuotos. Inžinerinių paslaugų ir techninės inventorizacijos išlaidų (315 994,29 Lt) kainodaros taisyklės nenustatytos, taigi pažeisti Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodikoje<sup>126</sup> nustatyti pagrindiniai kainodaros taisyklių nustatymo principai, 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. Jos turi atitikti tiek perkančiosios organizacijos, tiek tiekėjo interesus.

<sup>124</sup> Savivaldybės kontroliuojamos bendrovės 2009-10-02 išvada-aktas „Dėl aktuotų statybos montavimo darbų Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigtame statyti korpuse Šiltnamių g. 29, Vilniuje, atitikimo faktiškai atliktiems darbams patikrinimo“.

<sup>125</sup> Valstybinio audito 2009-06-19 ataskaita Nr. FA-P-30-11-75 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 1.2 p.

<sup>126</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 patvirtinta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4 p.

Pažymėtina, kad Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnyje nustatytas įpareigojimas perkančiajai organizacijai užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir *skaidrumo* principų. Pirkimų tikslas – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais (3 str. 1 ir 2 d.) sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai (atlikti pirkimą įgaliojusiai perkančiajai organizacijai) ar tretiesiems asmenims reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Sudarant statybos rangos sutartį nebuvo nustatytos projektavimo ir inžinerinių paslaugų išlaidų (315 994,29 Lt) kainodaros taisyklės, taigi savivaldybės kontroliuojama bendrovė nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 6 dalies 3 punkto reikalavimų – sutartyje nustatyti sutarties kainą ar kainodaros taisykles pagal Vyriausybės ar jos įgalios institucijos patvirtintą metodiką ir neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 ir 2 dalių laikymosi.

Audito metu nustatyta, kad savivaldybės kontroliuojama bendrovė 2009 metais pagal atliktų darbų aktą<sup>127</sup> sumokėjo naujam rangovui 2 569,11 Lt už 47 vnt. „Slopintuvų sujungimas su ortakiais“ darbus. Pažymėtina, kad 2009 m. liepos 2 d. sutartyje ir jos lokalinėse sąmatose „Slopintuvų sujungimas su ortakiais“ darbams nustatyta 31,5 Lt mažesnė kaina už 1 vnt. Tokiu būdu kontroliuojama bendrovė neteisėtai sumokėjo rangovui 1 481,06 Lt daugiau, negu numatyta 2009 m. liepos 2 d. sutartyje (2 569,11–1 088,05).

Savivaldybės kontroliuojama bendrovė sumokėjo naujam rangovui didesnėmis kainomis, negu numatyta sutartyje, ir taip savivaldybei padaryta 1,5 tūkst. Lt žala.

Ataskaitos 2.1. ir 2.2. pastebėjimuose nurodyti faktai rodo, kad savivaldybės kontroliuojama bendrovė netinkamai vykdė savivaldybės jai pavestas statybos valdytojo ir techninės priežiūros funkcijas.

Pažymėtina, kad 2008 metų valstybinio finansinio (teisėtumo) audito metu savivaldybei rekomendavome sukurti tinkamą viešųjų pirkimų vidaus kontrolės sistemą, kuri užtikrintų teisėtą ir racionalų savivaldybei skiriamų valstybės lėšų panaudojimą. Savivaldybė iki šiol nesiėmė priemonių ir Valstybės kontrolės rekomendacijos neįgyvendino.

<sup>127</sup> Atliktų darbų aktas už 2009 m. rugsėjo mėn.

### 3. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinių paslaugų teikimo funkcijai atlikti

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>128</sup> savivaldybei patvirtinta 3 088,7 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinių paslaugų teikimo funkcijai atlikti. Vyriausybė nutarimu<sup>129</sup> papildomai skyrė 300,0 tūkst. Lt šiai funkcijai atlikti.

Savivaldybė 2009 metais panaudojo 3 303,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinių paslaugų teikimo funkcijai atlikti, o nepanaudotas 85,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšas grąžino į valstybės biudžetą.

Papildomai skirta 300,0 tūkst. Lt dotacija minėtai valstybinei funkcijai atlikti buvo naudojama nesant savivaldybės tarybos sprendimo dėl biudžeto patikslinimo. Pažymėtina, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>130</sup> savivaldybės biudžeto pajamas taip pat sudaro valstybės biudžeto dotacijos ir kitos perduodamos lėšos, todėl savivaldybės taryba privalėjo pagal šio įstatymo<sup>131</sup> reikalavimus patikslinti (pakeisti) patvirtintą savivaldybės biudžetą ir lėšas paskirstyti asignavimų valdytojams programoms vykdyti, nes įstatymas<sup>132</sup> numato, kad asignavimų valdytojais įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant jiems patvirtintų asignavimų sumų.

Savivaldybėje Vyriausybės nutarimu valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinių paslaugų teikimo funkcijai atlikti skirtos 300,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos buvo panaudotos tarybai nepatikslinus savivaldybės biudžeto ir nepaskirsčius lėšų asignavimų valdytojams programoms vykdyti – nesivadovauta Biudžeto sandaros įstatymu.

#### 3.1 Dėl dotacijos, skirtos socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijai atlikti, panaudojimo

Valstybės biudžeto lėšas, skirtas socialinės globos teikimui asmenims su sunkia negalia, gavo ir jomis disponavo savivaldybės administracijos Socialinių reikalų departamentas (asignavimų

<sup>128</sup> 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 priedėlis.

<sup>129</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-10-28 nutarimas Nr. 1383 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai paskirstymo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojams ir savivaldybėms bei 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių perskirstymo tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų“, 2 p.

<sup>130</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 22 str. 1 d. 5 p.

<sup>131</sup> Ten pat, 8 str. 2 d., 26 str.

<sup>132</sup> Ten pat, 7 str. 1 p.

valdytojas – departamento direktorius), nuo spalio 1 d. – Finansų valdymo ir apskaitos departamentas (asignavimų valdytojas – savivaldybės administracijos direktorius).

3.1.1. Pažeisdami Biudžeto sandaros įstatymą<sup>133</sup>, Socialinių paslaugų įstatymą<sup>134</sup> ir Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodiką<sup>135</sup>, savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai 1 133,28 Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijai atlikti, panaudojo finansuoti senyvo amžiaus asmenims ir suaugusiems asmenims su negalia suteiktas socialinės globos paslaugas:

– 582,83 Lt sumokėjo<sup>136</sup> Prienų globos namams ir Utenos pensionatui už senyvo amžiaus ir asmenims su negalia suteiktas socialines paslaugas,

– 550,45 Lt sumokėjo<sup>137</sup> už Jasiuliškių pensionate gyvenančiam asmeniui su negalia suteiktas socialines paslaugas. Pagal asmens byloje esančius dokumentus, jam visiškai nesavaranikiškumas nustatytas tik nuo 2009 m. spalio 19 d. Nuo šios dienos už spalio mėnesį suteiktas paslaugas iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos turėjo būti sumokėta 397,55 Lt, tačiau pensionatui sumokėta 948,0 Lt.

Pažymėtina, kad pagal Socialinių paslaugų įstatymą<sup>138</sup> socialinė globa senyvo amžiaus asmenims ir suaugusiems asmenims su negalia finansuojama iš savivaldybės biudžeto lėšų.

3.1.2. Savivaldybės administracijos Finansų valdymo ir apskaitos departamentas asmeniui, gavusiam ilgalaikės socialinės globos paslaugas VšĮ Eišiškių pirminės sveikatos priežiūros centre, už 2009 metų rugpjūčio–lapkričio mėn. suteiktas paslaugas sumokėjo 3 744 Lt (936 Lt x 4 mėn.) valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų.

Audito metu nustatėme, kad, vadovaujantis Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos<sup>139</sup> 10 punktu, skirtumas tarp socialinės globos kainos ir šio asmens mokėjimo už socialines paslaugas sumos buvo 2 512,72 Lt. Taigi, nesilaikant minėtos metodikos nuostatų, savivaldybės administracijos Finansų valdymo ir apskaitos departamentas neteisėtai iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų sumokėjo 1 231,28 Lt ir šias lėšas panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį.

<sup>133</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 5 str. 1 d. 1 p.

<sup>134</sup> Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas, 2006-01-19 Nr. X-493, 34 str. 4 d.

<sup>135</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-10 nutarimu Nr. 978 patvirtinta Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodika, 9 p.

<sup>136</sup> 2009-12-30 mokėjimo nurodymai: Nr. 2169 – 753,10 Lt (sumokėta Prienų globos namams), Nr. 2174 – 3 660,72 Lt (sumokėta Utenos pensionatui).

<sup>137</sup> 2009-12-15 mokėjimo nurodymas Nr. 2056 – 3 974,08 Lt.

<sup>138</sup> Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas, 2006-01-19 Nr. X-493, 34 str. 3 d.

<sup>139</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-10 nutarimu Nr. 978 (2009-07-30 nutarimo Nr. 799 redakcija) patvirtinta Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodika, 10 p.



Asignavimų valdytojai, pažeisdami teisės aktų reikalavimus, 2 367,56 Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijai atlikti, panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį.

Dėl nurodytų priežasčių Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15) valstybinės socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijos (funkcinės klasifikacijos kodas 10.1.2.2) 45 eil. nurodytos 2,4 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos.

3.1.3. Finansų valdymo ir apskaitos departamentas Prienų globos namams sumokėjo<sup>140</sup> du kartus už rugsėjo mėnesį suteiktas socialines paslaugas asmeniui su sunkia negalia. Taip 936,0 Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų permokėta už suteiktas socialinės globos paslaugas. Dėl šios priežasties savivaldybės administracijai padaryta 936,0 Lt žala.

3.1.4. Finansų valdymo ir apskaitos departamentas 2009 metais 2 848,02 Lt įsiskolinimą už Strūnos pensionato suteiktas socialinės globos paslaugas asmenims su sunkia negalia (sąskaita faktūra<sup>141</sup>) apskaitos registruose įregistravo kaip įsipareigojimą Strėvininkų pensionatui, kuriam minėtą sumą sumokėjo<sup>142</sup>. Taip Strėvininkų pensionatui 2009 metais sumokėta 2 848,02 Lt daugiau, negu buvo suteikta ilgalaikės socialinės globos paslaugų asmenims su sunkia negalia. Dėl netinkamai apskaitos registruose įregistruotų įsipareigojimų ir atlikto mokėjimo 2 848,02 Lt dotacijos lėšų Strėvininkų pensionatui sumokėta per daug ir taip savivaldybės administracijai padaryta tokio pat dydžio žala.

3.1.5. Pagal Socialinių reikalų ir sveikatos departamento Socialinės paramos skyriuje asmenų bylose esančius dokumentus nustatyta, kad Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir klinikinės medicinos instituto Gerontologijos ir reabilitacijos centre asmenims visiško nesavarankiškumo lygis buvo nustatomas pagal įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintą formą<sup>143</sup>, kurioje nurodyti vertinimo kriterijai neatitinka socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu<sup>144</sup> patvirtintos formos vertinimo kriterijų. Taip pažeistas minėto įsakymo 11 p., pagal kurį nustatant senyvo amžiaus asmens socialinės globos poreikį, vertinamas socialinis ir fizinis savarankiškumas pagal pridedamą 1 priedą.

<sup>140</sup> Mokėjimo nurodymai: 2009-12-02 Nr. 2018 – 936 Lt; 2009-12-30 Nr. 2169 – 753,10 Lt.

<sup>141</sup> Strūnos pensionato 2009-11-30 sąskaita faktūra Nr. 108 .

<sup>142</sup> 2009-12-30 mokėjimo nurodymas Nr. 2173 .

<sup>143</sup> VU EKMI direktoriaus 2006-12-04 įsakymu Nr. V-78 patvirtinta Senyvo amžiaus asmens socialinės globos poreikio vertinimo forma.

<sup>144</sup> Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-05 įsakymu Nr. A1-94 (2007-12-07 įsakymo Nr. A1-373 redakcija) patvirtinta Senyvo amžiaus asmens bei suaugusio asmens su sunkia negalia socialinės globos poreikio nustatymo metodika, 1 priedas.

Dėl šios priežasties negalėjome įsitikinti, ar teisėtai asmenims nustatytas visiškas nesavarankiškumo lygis ir ar 99 742,80 Lt dotacijos lėšų, savivaldybės 2009 metais sumokėtų šiai įstaigai už suteiktas paslaugas, panaudota pagal tikslinę paskirtį.

Finansų valdymo ir apskaitos departamentui du kartus sumokėjus Prienų globos namams už nesuteiktas socialinės globos paslaugas, o Strėvininkų pensionatui sumokėjus daugiau valstybės biudžeto lėšų, negu suteikė socialinių paslaugų, padaryta 3 784,02 Lt žala.

Dėl ne pagal teisės aktus įvertinto asmenų socialinės globos poreikio, negalėjome įsitikinti, ar teisėtai asmenims nustatytas visiškas nesavarankiškumo lygis ir ar 99 742,80 Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudota pagal tikslinę paskirtį.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos – pensionas „Vilties namai“ ir Vaikų ir jaunimo pensionas – 2009 metais dotacijos lėšas naudojo pagal savivaldybės administracijos Socialinių reikalų departamento direktoriaus patvirtintas Išlaidų sąmatas. Pagal Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos<sup>145</sup> 10 punktą, nuo 2009 m. liepos 31 d. socialinės globos teikimo asmeniui su sunkia negalia dotacijų lėšos naudojamos skirtumui tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už socialines paslaugas finansuoti. Pensionai neskaičiavo minėto skirtumo, kuriam nuo 2009 m. liepos 31 d. galėjo būti naudojamos dotacijos lėšos.

Pensionai 2009 metais apskaitos registruose netvarkė dotacijos kasinių išlaidų apskaitos pagal iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų atliekamą valstybinę (valstybės perduotą savivaldybėms) socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkciją ir taip nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų<sup>146</sup>. Be to, pensionuose nuo 2009 m. liepos 31 d. nebuvo įvertintos asmenų su sunkia negalia finansinės galimybės mokėti už teikiamas ilgalaikės socialinės globos paslaugas. Dėl šių priežasčių negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir nustatyti, ar 386,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto dotacijos lėšų panaudota skirtumui tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už socialines paslaugas finansuoti, kaip numatyta Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos 10 punkte.

Dėl šių priežasčių negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir nustatyti, ar 386,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto dotacijos lėšų panaudota pagal tikslinę paskirtį – skirtumui tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už socialines paslaugas finansuoti. Negalėjome įvertinti Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-

<sup>145</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-10 nutarimu Nr. 978 (2009-07-30 nutarimo Nr. 799 redakcija) patvirtinta Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodika, 10 p.

<sup>146</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr.1K-405 redakcija) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 11 p.

15) „Socialinių paslaugų teikimas“ (27 skiltis) pateiktų 386,5 tūkst. Lt teisėtumo ir teisingumo.

Pažymėtina, kad pensionuose nuo 2010 m. sausio 1 d. atliktas asmenų su sunkia negalia finansinių galimybių vertinimas ir paskirti atsakingi darbuotojai.

## 4. Dėl neatitikimų apskaitoje ir metinėse finansinėse ataskaitose

4.1. Savivaldybės administracijos Finansų valdymo ir apskaitos departamentas apskaitos registruose neįregistravo socialines paslaugas teikiančių įstaigų 2009 metais atliktų ūkinių operacijų pagal pateiktas sąskaitas faktūras<sup>147</sup> ir dėl to metų pabaigoje nurodė 18,2 tūkst. Lt mažesnę kreditinę įsiskolinimą. Taip nesilaikyta Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>148</sup> reikalavimų, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu.

Pažymėtina, kad Finansų valdymo ir apskaitos departamentas 2010 m. sausio mėn. į valstybės biudžetą grąžino 50,9 tūkst. Lt nepanaudotas valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšas, skirtas valstybinei socialinių paslaugų teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijai atlikti, kai 2009 metų pabaigoje liko 181,3 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas, tarp jų 64 tūkst. Lt neapmokėtos 2009 m. rugpjūčio-lapkričio mėn. sąskaitos už Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir klinikinės medicinos centro Gerontologijos ir reabilitacijos centro asmenims su sunkia negalia suteiktas paslaugas.

Finansų valdymo ir apskaitos departamentas nesilaikė teisės aktų reikalavimų, nes apskaitos registruose 2009 metais neįregistravo 18,2 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo už įstaigų suteiktas socialines paslaugas.

Dėl nesukurtos vidaus kontrolės sistemos neužtikrinama, kad į apskaitą būtų įtrauktos visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su įsipareigojimų dydžio pasikeitimu.

4.2. Audito meto nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje nurodyti duomenys (forma Nr. B-15) neatitinka apskaitos registruose užregistruotų kasinių išlaidų.

<sup>147</sup> Sąskaitos faktūros: Srūnos pensionato 2009-02-27, Nr. 27 – 1 136,57 Lt, 2009-08-31 Nr. 77 – 1 237,93 Lt, 2009-11-30 Nr. 108 – 2 848,02 Lt; Utenos pensionato 2009-08-31 Nr. 0185 – 5 616 Lt; Kupiškio pensionato 2009-08-31 Nr. 0276 – 1 872 Lt; Prūdiškių pensionato 2009-10-31 Nr. 00001511 – 5 492,13 Lt.

<sup>148</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 6 str. 2 d.

Formos Nr. B-15 20, 21 ir 28 skiltyse nurodytos 0,6 tūkst. Lt mažesnės valstybinės funkcijos „Socialinių paslaugų teikimas“ (funkcinės klasifikacijos kodas 10.4.1.1 – darbas su rizikos šeimomis), 171,2 tūkst. Lt mažesnės valstybinės funkcijos „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“ (funkcinės klasifikacijos kodas 10.3.1.1 – socialinės pašalpos pinigais arba natūra mirusiojo artimiesiems) ir 171,2 tūkst. Lt suma didesnės šios funkcijos (funkcinės klasifikacijos kodas 10.7.1.1 – socialinės išmokos natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiems asmenims) kasinės išlaidos, negu užregistruota kasinių išlaidų apskaitos registruose.

4.3 Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15 metinė) 2577,0 tūkst. Lt kompensacijų mokėjimo kasinės išlaidos klaidingai nurodytos valstybinės funkcijos „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“ kasinėse išlaidose (21 skiltis, 34, 35 ir 36 eil.) ir nenurodytos valstybinės funkcijos „Kompensacijų (būsto šildymo, šaltam bei nuotekoms ir karštam vandeniui išlaidų) skaičiavimas ir mokėjimas“ kasinės išlaidos (25 skiltis, 34, 35 ir 36 eil.).

Pažymėtina, kad Valstybės kontrolė valstybinio audito ataskaitoje<sup>149</sup> informavo savivaldybės administraciją apie klaidingą duomenų pateikimą finansinėse ataskaitose, tačiau Finansų valdymo ir apskaitos departamentas iki šiol nesiėmė priemonių, kad finansinėse ataskaitose būtų nurodyti teisingi duomenys.

Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-15) nurodytos mažesnės 257,7 tūkst. Lt kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo (25 skiltis), 171,2 tūkst. Lt socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo (20 skiltis), 0,6 tūkst. Lt socialinių paslaugų teikimo (28 skiltis) ir 428,9 tūkst. Lt didesnės socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo (21 skiltis) kasinės išlaidos.

4.4. Vyriausybės nutarimu<sup>150</sup> savivaldybei iš Valstybės privatizavimo fondo skirta 3 000,0 tūkst. Lt lėšų įgyvendinti Vyriausybės nutarimu<sup>151</sup> patvirtintą Nacionalinę programą „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“. Lėšos skirtos Vingio parko prieigų sutvarkymui, pėsčiųjų ir dviračių takų remontui atlikti, Dainų slėnyje (Kalnų parke) estrados ir sėdimų žiūrovų vietoms įrengti, Sereikiškių parkui tvarkyti.

Privatizavimo fondo lėšas gavo ir jomis disponavo administracijos Miesto ūkio departamentas, nuo spalio 1 d. – Finansų valdymo ir apskaitos departamentas. Savivaldybė 2009

<sup>149</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2009-06-19 ataskaita Nr. FA-P-30-11-75 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 9 p.

<sup>150</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-05-27 nutarimas Nr. 521 „Dėl 2009 metų privatizavimo fondo lėšų dalies skyrimo“, 1 p.

<sup>151</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-06 nutarimas Nr. 150 (nutarimo 2009-07-01 Nr. 688 redakcija) „Dėl Nacionalinės programos „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“.

metais gavo ir panaudojo 2 985,7 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų, skirtų įgyvendinti Vyriausybės patvirtintą Nacionalinę programą „Vilnius – Europos kultūros sostinė 2009“, iš jų 2 675,1 tūkst. Lt panaudojo Vingio parko pėsčiųjų ir dviračių takų, automobilių aikštelių rekonstrukcijos ir įrengimo darbams, o 310, 6 tūkst. Lt – Dainų slėnyje (Kalnų parke) ir Sereikiškių parke atliktiems remonto darbams apmokėti.

Finansų valdymo ir apskaitos departamentas 310,6 tūkst. Lt Dainų slėnyje (Kalnų parke) ir Sereikiškių parke atliktiems remonto darbams apmokėti panaudotas Privatizavimo fondo lėšas klaidingai nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1) kasinėse išlaidose.

Dėl šios priežasties Privatizavimo fondo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytos 310,6 tūkst. Lt didesnės ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1) ir ta pačia suma mažesnės ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15) kasinės išlaidos.

## **5. Dėl valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos projektui „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra)“ vykdyti**

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>152</sup> patikslinus biudžetą, savivaldybei patvirtinta 810,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija projektui „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra)“ vykdyti.

Valstybės biudžeto lėšas gavo ir jomis disponavo savivaldybės administracijos Kultūros ir ugdymo departamentas (asignavimų valdytojas – departamento direktorius), nuo spalio 1 d. – Finansų valdymo ir apskaitos departamentas (asignavimų valdytojas – administracijos direktorius).

Savivaldybės administracija auditoriams nepateikė minėtame įstatyme nurodyto projekto, o 2010 m. balandžio 29 d. raštu<sup>153</sup> pateikė informaciją, kad valstybės biudžeto specialioji tikslinė

<sup>152</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo ir papildymo įstatymas, 2009-05-07 Nr. XI-247, 5 priedėlis.

<sup>153</sup> Vilniaus miesto savivaldybės administracijos 2010-04-29 raštas Nr. A51-9417(2.8.2.3-FN5) „Dėl duomenų pateikimo“.

dotacija buvo naudojama finansuoti tarybos sprendimu<sup>154</sup> patvirtintą 2009–2011 m. veiklos plano programą „Kultūros veiklos plėtra ir jos vaidmens bendruomenės gyvenime stiprinimas“ (9 programa) – vykdyti jos ilgalaikio prioriteto „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas“ tikslo „Iš dalies remti profesionalų ir mėgėjų meną“ uždavinio „Meninės kūrybos vystymas ir rėmimas“ priemonę „Dotacija Jono Meko vizualiųjų menų centrui“.

Pažymėtina, kad savivaldybės 2009–2011 m. veiklos plane minėtos programos uždaviniui „Meninės kūrybos vystymas ir rėmimas“ įgyvendinti buvo planuojama dotuoti 14 viešųjų įstaigų. Savivaldybės administracija negalėjo paaiškinti auditoriams, kokiais kriterijais remiantis nuspręsta valstybės biudžeto specialiąją tikslinę dotaciją skirti būtent VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centrui.

Audito metu nustatyta, kad savivaldybė projektui „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra)“ vykdyti 2009 metais gavo 810,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, kurios buvo pervestos VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centrui (steigėjas – Vilniaus miesto savivaldybė):

– 250 tūkst. Lt Solomono R. Guggenheimo fondo parengtai galimybių studijai apmokėti pagal Kultūros ir ugdymo departamento ir VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centro 2009 m. birželio 5 d. pasirašytos sutarties Nr. A72-1051-(3.1.36-KL) 2.1.1 punktą. Pažymėtina, kad pagal VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centro ir Solomono R. Guggenheimo fondo švietimo korporacijos 2007 m. liepos 9 d. sudarytos sutarties sąlygas centras įsipareigojo pervesti fondui 2 700,0 tūkst. JAV dolerių už galimybių studiją. Studija atlikta ir 2009 m. gruodžio 3 d. patvirtintas darbų užbaigimas.

– 560 tūkst. Lt techninio projekto parengiamiesiems darbams, konsultacinėms paslaugoms, projekto techninei ir autorinei priežiūrai, organizaciniams darbams apmokėti pagal Kultūros, sporto ir turizmo departamento (buvęs Kultūros ir ugdymo departamentas) ir VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centro 2009 m. spalio 30 d. pasirašytos sutarties Nr. A72-1801-(3.1.36-KL) 2.1.1 punktą. Pažymėtina, kad sutarties sąlygos neaiškios, nes nenurodyta, kokį techninį projektą vykdant, bus apmokamos išlaidos ir nedetalizuota kokioms konsultacinėms paslaugoms, kokiems organizaciniams darbams apmokėti skirtos lėšos.

VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centras Kultūros ir ugdymo departamentui (nuo spalio 1 d. – Finansų valdymo ir apskaitos departamentui) pateikė išlaidas pateisinamuosius dokumentus, pagal kuriuos nustatėme, kad centras 2009 metais panaudojo 588,4 tūkst. Lt gautų valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, iš jų 402,5 tūkst. Lt pervedė Solomono R. Guggenheimo fondui, 185,9 tūkst. Lt panaudojo kitoms išlaidoms apmokėti (žr. 5 priedą). Nepanaudotos 221,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos gražintos į valstybės biudžetą.

<sup>154</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2008-11-12 sprendimas Nr. 1-664 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2009–2011 m. veiklos plano tvirtinimo ir atsakingų komitetų skyrimo“.

Atsižvelgiant į tai, kad Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija skirta projektui „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra)“, kurio savivaldybė nebuvo parengusi, finansuoti, negalėjome įvertinti, ar 588,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudota pagal tikslinę paskirtį.

Biudžeto sandaros įstatymas<sup>155</sup> numato, kad asignavimai – biudžete nustatyta biudžetinių įstaigų ir kitų biudžeto lėšas gaunančių *subjektų, atliekančių viešojo administravimo funkcijas*, išlaidoms ir ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti skirta lėšų suma, kurią asignavimų valdytojas turi teisę biudžetinėmis metais gauti iš biudžete sukauptų lėšų. Asignavimų valdytojus įstatymas<sup>156</sup> įpareigoja naudoti asignavimus pagal nustatytą paskirtį vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti jiems skirtas biudžeto lėšas pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams (t.y. atliekantiems viešojo administravimo funkcijas) programoms vykdyti.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai (administracijos direktorius, Kultūros ir ugdymo departamento direktorius) pervedė gautus asignavimus VŠĮ Jono Meko vizualiųjų menų centrui įgyvendinti projektą „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra)“, pažeisdami minėtas Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, nes VŠĮ Jono Meko vizualiųjų menų centras neatliko viešojo administravimo funkcijų, todėl lėšos pagal sudarytas sutartis jam negalėjo būti skiriamos.

Pažymėtina, kad pagal Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės<sup>157</sup> asignavimų valdytojai, organizuodami programų, finansuojamų iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, vykdymą, turėjo teisę Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka iš įmonių, įstaigų ir organizacijų pirkti paslaugas ir darbus, nepriskirtus asignavimų valdytojo ar jam pavaldžių biudžetinių įstaigų funkcijoms. Asignavimų valdytojai su įmonėmis, įstaigomis ir organizacijomis atsiskaito iš asignavimų valdytojams patvirtintų asignavimų už faktiškai atliktus darbus ir paslaugas, numatytas sutartyse.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai (administracijos direktorius, Kultūros ir ugdymo departamento direktorius) pervedė gautus asignavimus VŠĮ Jono Meko vizualiųjų menų centrui įgyvendinti projektą „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra)“, pažeisdami Biudžeto sandaros

<sup>155</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 2 str. 1 d.

<sup>156</sup> Ten pat, 5 str. 1 d. 1 p.

<sup>157</sup> Vilniaus Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2008-07-09 nutarimo Nr. 720 redakcija) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, 81 p.

įstatymą, nes viešoji įstaiga neatliko viešojo administravimo funkcijų, todėl lėšos jai negalėjo būti skiriamos.

## **6. Dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir apskaitos**

Savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą apskaitoje registravo Vilniaus miesto savivaldybės administracijos struktūriniai padaliniai: Turto valdymo, Miesto ūkio, Socialinių reikalų ir Kultūros ir ugdymo departamentai, o nuo 2009 m. spalio 1 d. – Finansų valdymo ir apskaitos departamentas. Sprendimus dėl šio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo priima savivaldybės taryba.

Savivaldybės struktūrinių padalinių apskaitos duomenimis, 2009 m. sausio 1 d. savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis buvo 6 881,1 tūkst. Lt (įsigijimo savikaina), 2009 metais jis padidėjo 3 441,1 tūkst. Lt ir sumažėjo 11,3 tūkst. Lt. 2009 metų gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis – 10 310,9 tūkst. Lt (įsigijimo savikaina).

6.1. Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu<sup>158</sup> Švietimo ir mokslo ministerija perdavė<sup>159</sup> savivaldybei patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti 384,3 tūkst. Lt vertės valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą (kompiuterius, lazerinius spausdintuvus, spalvinius skaitytuvus, tinklo kompiuterius). Savivaldybės taryba nusprendė<sup>160</sup> sutikti perimti valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise perduodamą kompiuterių įrangą ir įgalioto administracijos Kultūros ir ugdymo departamento Švietimo skyriaus vedėją perduoti šį turtą Vilniaus miesto bendrojo lavinimo mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

Audito metu nustatėme, kad šis turtas buvo užregistruotas Kultūros ir ugdymo departamento ilgalaikio turto apskaitoje, o Švietimo skyriaus vedėjas gauto valstybės turto neperdavė savivaldybės tarybos sprendime nurodytoms mokykloms valdyti patikėjimo teise. Stebėdami metinę valstybės turto inventorizaciją įsitikinome, kad faktiškai šį turtą naudojo Vilniaus miesto bendrojo lavinimo mokyklos.

Savivaldybės taryba, priimdama minėtą sprendimą, nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>161</sup> 9 straipsnio 2 dalimi ir 10 straipsniu, kad

<sup>158</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-04-09 nutarimas Nr. 340 „Dėl kompiuterinės įrangos perdavimo savivaldybėms“.

<sup>159</sup> Švietimo ir mokslo ministerijos 2008-05-15 perdavimo ir priėmimo aktas Nr.(22-15)TVS2-198A.

<sup>160</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2007-12-19 sprendimas Nr. 1-331 „Dėl kompiuterių įrangos perėmimo“.

<sup>161</sup> 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).



valstybės turtas Vyriausybės nutarimais perduodamas valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise tik savivaldybėms. Pagal šį įstatymą savivaldybių biudžetinės įstaigos negali būti valstybės turto patikėtinės.

Savivaldybės administracijos Kultūros ir ugdymo departamento Švietimo skyriaus vedėjas nevykdė savivaldybės tarybos priimto sprendimo<sup>162</sup> perduoti gautą valstybės turtą Vilniaus miesto bendrojo lavinimo mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise ir nesivadovavo Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo<sup>163</sup> reikalavimais, nes per 15 dienų nuo savivaldybės tarybos sprendimo priėmimo neįformino valstybės turto perdavimo ir priėmimo aktų, nesudarė su mokyklomis turto perdavimo ir priėmimo aktų.

Pažymėtina, kad tik 2010 metais savivaldybės taryba nusprendė<sup>164</sup> pakeisti minėtą tarybos sprendimą ir perduoti 384,3 tūkst. Lt vertės turtą laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis pagal panaudą dešimčiai metų Vilniaus bendrojo lavinimo mokykloms, tačiau, nesivadovaujant Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos apraše<sup>165</sup> nustatytais reikalavimais, valstybės turtas iki šiol mokykloms neperduotas pagal valstybės turto panaudos sutartis ir perdavimo ir priėmimo aktus. Pagal aprašą valstybės turto valdytojo įgaliotas asmuo ir panaudos gavėjo įgaliotas asmuo per 14 kalendorinių dienų nuo valstybės turto valdytojo sprendimo pasirašymo dienos privalėjo sudaryti ir pasirašyti valstybės turto panaudos sutartį ir perdavimo ir priėmimo aktus.

Savivaldybės taryba, 2007 metais priimdama sprendimą<sup>166</sup> gautą valstybės turtą perduoti Vilniaus miesto bendrojo lavinimo mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise, nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu<sup>167</sup>, pagal kurį savivaldybių biudžetinės įstaigos negali būti valstybės turto patikėtinės.

Savivaldybės administracijos Kultūros ir ugdymo departamento Švietimo skyriaus vedėjas nevykdė savivaldybės tarybos priimto sprendimo<sup>168</sup> perduoti gautą valstybės turtą savivaldybės mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise ir nesivado-

<sup>162</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2007-12-19 sprendimas Nr. 1-331 „Dėl kompiuterių įrangos perėmimo“.

<sup>163</sup> Lietuvos Respublikos 2001-01-05 nutarimu Nr. 16 (2003-01-29 nutarimo Nr. 140 redakcija) patvirtintas Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašas, 8 p.

<sup>164</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2010-03-17 sprendimas Nr. 1-1446 „Dėl tarybos 2007-12-19 sprendimo Nr. 1-331 „Dėl kompiuterių įrangos perėmimo“ pakeitimo“.

<sup>165</sup> Lietuvos Respublikos 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas, 11 p.

<sup>166</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2007-12-19 sprendimas Nr. 1-331 „Dėl kompiuterių įrangos perėmimo“.

<sup>167</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-12 Nr. IX-900 redakcija).

<sup>168</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2007-12-19 sprendimas Nr. 1-331 „Dėl kompiuterių įrangos perėmimo“.

vavo Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo 8 p., nes su mokyklomis nesudarė valstybės turto perdavimo ir priėmimo aktų. Savivaldybės tarybai 2010 metais nusprendus<sup>169</sup> gautą 384,3 tūkst. Lt vertės valstybės turtą perduoti laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis pagal panaudą 10 metų Vilniaus bendrojo lavinimo mokykloms, nesivadovaujant Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašu<sup>170</sup> valstybės turtas iki šiol mokykloms neperduotas pagal valstybės turto panaudos sutartis ir perdavimo ir priėmimo aktus.

Nustatėme, kad minėtas valstybės turtas apskaitos registruose užregistruotas nesilaikant finansų ministro įsakymu<sup>171</sup> patvirtinto 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nes:

– 354,4 tūkst. Lt vertės kompiuteriai „VEKTOR AK09. M8“ (165 vnt.) įregistruoti ne pagal turto vienetus,

– 29,9 tūkst. Lt vertės valstybės turtas klaidingai priskirtas ilgalaikiam materialiajam turtui, nes apskaitos registruose nurodyta turto vertė mažesnė už Vyriausybės nutarimu<sup>172</sup> nustatytą 1000 Lt minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę. Dėl to valstybės ilgalaikio materialiojo turto, perduoto savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, įsigijimo savikaina didesnė 29,9 tūkst. Lt,

– nebuvo skaičiuojamas kompiuterių nusidėvėjimas. Metinės turto inventORIZACIJOS aprašuose nurodyta, kad jais naudojasi bendrojo lavinimo mokyklos.

Nesilaikant 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialaus turto apskaitos registruose patikėjimo teise valdomas 354,4 tūkst. Lt vertės valstybės turtas užregistruotas ne pagal turto vienetus, nebuvo skaičiuojamas kompiuterių, kuriais naudojasi bendrojo lavinimo mokyklos, nusidėvėjimas, 29,9 tūkst. Lt vertės valstybės turtas klaidingai priskirtas ilgalaikiam materialiajam turtui.

Kadangi neskaičiuotas kompiuterių nusidėvėjimas, Finansų valdymo ir apskaitos departamento apskaitos registruose nebuvo registruojamos nusidėvėjimo sąnaudos.

<sup>169</sup> Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2010-03-17 sprendimas Nr. 1-1446 „Dėl tarybos 2007-12-19 sprendimo Nr. 1-331 „Dėl kompiuterių įrangos perėmimo“ pakeitimo“.

<sup>170</sup> Lietuvos Respublikos 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas, 11 p.

<sup>171</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 11, 7 ir 45 p.

<sup>172</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 (2007-09-11 nutarimo Nr. 971 redakcija) „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2.1 p.

6.2. Savivaldybėje patikėjimo teise valdomo valstybės turto – medicininės įrangos, kompiuterių ir jų įrangos – nusidėvėjimas skaičiuotas nesilaikant administracijos direktoriaus įsakymu<sup>173</sup> patvirtintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo tvarkos apraše nustatytų nusidėvėjimo normatyvų. Medicininei įrangai vietoj 5 metų nusidėvėjimo normatyvo buvo taikomas 6 metų normatyvas, kompiuteriams ir jų įrangai vietoj nustatyto 3 metų normatyvo iki 2009 m. liepos 1 d. buvo taikomas 4 metų, o nuo 2009 m. liepos 1 d. – 5 metų naudingo tarnavimo laikas. Dėl klaidingų nusidėvėjimo normatyvų, 2009 metais 63,0 tūkst. Lt mažesnės nusidėvėjimo sąnaudos.

Patikėjimo teise valdomam valstybės turtui – medicininei įrangai, kompiuteriams ir jų įrangai klaidingai pritaikius nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus Vilniaus savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>174</sup>, nusidėvėjimo sąnaudos mažesnės 63 tūkst. Lt.

6.3. Turto departamentas, perkeldamas 4 889,2 tūkst. Lt valstybinės žemės sklypų ir 11,4 tūkst. Lt kultūros vertybių (nekilnojamoji kultūros vertybė – koplyčia, esanti K. Kalinausko g. 21 /V. Mykolaičio-Putino g. 1, Vilniuje) likučius iš senojo į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, neįvertino jų tikrąja verte. Taip nesilaikyta 12-ojo VSAFAS reikalavimų<sup>175</sup>. Atkreiptinas dėmesys, kad savivaldybės administracija metinių finansinių ataskaitų rinkinių iki šiol nėra pateikusi.

Savivaldybėje, nesilaikant 12-ojo VSAFAS reikalavimų, žemės sklypai (įsigijimo savikaina 4 889,2 tūkst. Lt) ir kultūros vertybės (įsigijimo savikaina 11,4 tūkst. Lt) neapskaitytos tikrąja verte. Savivaldybės administracija metinių finansinių ataskaitų rinkinių iki šiol nėra pateikusi.

6.4. Savivaldybėje už patikėjimo teise valdomą valstybės turtą nepaskirti materialiai atsakingi asmenys, nesudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys.

Stebint turto inventORIZACIJĄ Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinėje mokykloje, direktorius pateikė informaciją, kad yra dingę trys asmeniniai kompiuteriai „Vektor AK09. M8“, kurių įsigijimo vertė – 6,4 tūkst. Lt. Direktorius kreipėsi<sup>176</sup> į Vilniaus miesto vyriausiąją policijos komisariatą dėl įvykusios vagystės, tačiau iki šiol turtas nerastas. Apie įvykusią vagystę savivaldybės administracija neinformuota, dėl to šio turto trūkumas Finansų valdymo ir apskaitos departamento apskaitoje neužregistruotas. Šio valstybės turto patikėtinis yra savivaldybė, tačiau, nepaskyrus materialiai atsakingų asmenų ir nesudarius su jais visiškos materialinės atsakomybės sutarčių, gali būti

<sup>173</sup> Vilniaus savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-11-19 įsakymas Nr. 30-2272 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų taikymo Vilniaus miesto savivaldybėje“, 1 priedas.

<sup>174</sup> Ten pat, 1 priedas.

<sup>175</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 43 p.

<sup>176</sup> Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinės mokyklos direktoriaus 2008-03-27 raštas Nr. SD-156.

netinkamai naudojamas valstybės turtas, neužtikrinta jo apsauga ir atsakomybė už prarastą valstybės turtą.

Savivaldybėje už patikėjimo teise valdomą valstybės turtą nepaskirti materialiai atsakingi asmenys, nesudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys, todėl gali būti netinkamai naudojamas valstybės turtas, neužtikrinta jo apsauga ir atsakomybė už prarastą valstybės turtą.

Savivaldybės administracija neturėjo informacijos apie Vilniaus Mikalojaus Daukšos vidurinėje mokykloje dingusius tris asmeninius kompiuterius „Vektor AK09. M8“, todėl šio turto trūkumas neužregistruotas apskaitoje.

## 7. Dėl apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus tvarkymo

Finansų ministro įsakymu<sup>177</sup> nustatyta, kad savivaldybės administracija ataskaitų rinkinį pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimus rengia nuo 2009 metų, tačiau Finansų ministerijai metinių finansinių ataskaitų rinkiniai iki šiol nepateikti.

Savivaldybė Finansų valdymo ir apskaitos sistemos (toliau – FVAS) diegimo projektą vykdo nuo 2005 m. liepos 18 d., pasirašius su privačia bendrove konsultavimo, diegiant sistemą, sutartį<sup>178</sup>. FVAS diegėju pasirinkta bendrovė, su kuria 2006 m. spalio 6 d. pasirašyta FVAS pirkimo ir diegimo sutartis<sup>179</sup>.

Nustatyta, kad FVAS sistema veikia gamybinėje eksploatacijoje, t. y. dirbama su realiais duomenimis, tačiau savivaldybė neužtikrina projekto kokybės ir sistemos patikimumo. Nustatėme, kad, nesilaikant informacinės sistemos pirkimo ir diegimo sutarties sąlygų ir tvarkos:

- FVAS diegimo darbų priėmimo nedalyvavo ir sistemos kokybės nepatvirtino nepriklausomas ekspertas – pažeistas FVAS projekto reglamentas,
- neparengta Projekto pabaigos ataskaita, kurios forma ir autoriai nustatyti projekto dokumentuose,

<sup>177</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-429 (2009-05-19 įsakymo Nr. 1K-166 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus subjektų, kurie 2009 metų ataskaitų rinkinius rengia pagal viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, sąrašo patvirtinimo“.

<sup>178</sup> Paslaugų teikimo sutartys: 2005-07-18 Nr. 2005/07-15/CAS dėl FVAS techninės užduoties parengimo, FVAS parinkimo, sutarties tarp savivaldybės ir FVAS diegėjo suderinimo ir parengimo ir pagalbos savivaldybei diegiant pasirinktą FVAS, 2007-12-14 Nr. A64-104(16.31-ADM-10) dėl personalo valdymo ir darbo laiko apskaitos (tabelių) funkcionalumo diegimo koordinavimo bei priežiūros, 2008-09-05 Nr. A64-67(3.4-FN1) dėl FVAS diegimo papildomo koordinavimo ir priežiūros.

<sup>179</sup> Paslaugų teikimo sutartys: 2006-10-06 FVAS pirkimo ir FVAS diegimo Nr. A64-74-(16.31-ADM-10), 2007-12-14 Nr. A64-103(16.31-ADM-10)/07-131 dėl FVAS papildomo funkcionalumo diegimo, 2008-07-29 Nr. A64-53-(3.4.-FN1)/ST08-63 dėl papildomo diegimo paslaugos.

– galutinis priėmimo-perdavimo aktas nepatvirtintas ekspertų grupės narių, o tik ekspertų grupės darbe nedalyvaujančio asmens (Finansų valdymo ir apskaitos departamento direktoriaus pavaduotojo), o tai neatitinka paslaugų pirkimo sutarties ir projekto reglamento sąlygų,

– kadangi neaiški galutinė darbų priėmimo data ir nėra raštiško abiejų šalių susitarimo, gali būti ginčytinas garantinio aptarnavimo terminas ir darbų apimtis.

Audito metu nustatyta, kad darbai priimti su išlygomis, tie patys darbai priimti kelis kartus arba nepanaikinus išlygų. Duomenys apie priėmimo-perdavimo aktus su išlygomis pateikti 6 priede.

Savivaldybė neužtikrino Finansų valdymo ir apskaitos sistemos kokybės, nes sistemos diegimo projekto rezultatai priimti ne pagal sutartyje nustatytas sąlygas ir tvarką.

FVAS diegimo rezultatai neatitinka sutarties<sup>180</sup> dėl FVAS diegimo sąlygų, kad paslaugos yra laikomos suteiktomis, kai bus be klaidų realizuoti visi suderinti FVAS funkciniai reikalavimai ir teisingai suformuotos ir atspausdintos einamojo ketvirčio veiklos valdymo ataskaitos, skaičiuojant nuo darbo su FVAS pradžios. FVAS neužtikrintas duomenų patikimumas, vientisumas ir prieinamumas, nes finansų valdymo ir apskaitos sistemoje nustatomos klaidos, nėra galimybės gauti išvesties duomenų, ne visos funkcijos veikia visuose savivaldybės padaliniuose (1 pavyzdys).

#### 1 pavyzdys

FVAS priemonėmis parengtos ne visų padalinių 2009 metų ataskaitos (pvz., nepavyksta parengti ataskaitų Administracijos buhalterijoje). Sistemoje pasitaiko sisteminės klaidos: nesutampa sistemoje rodomos kasinės išlaidos su atliktų mokėjimų sumomis, įrašai Didžiojoje knygoje rodo nepriskirtas padaliniui operacijas. Sutartyje numatyta, kad sistema priimama eksploatacijai be klaidų, tačiau iki šiol defektų ir pakeitimų valdymo registre registruojamos klaidos.

Savivaldybės Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje neužtikrintas duomenų patikimumas, vientisumas ir prieinamumas, todėl valstybiniai auditoriai negali remtis FVAS pateikta informacija.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras nustatyta, kad Vilniaus miesto savivaldybėje vidaus kontrolės sistema po atliktos administracijos struktūros pertvarkos netinkama, neužtikrina pagrindinių jai keliamų tikslų, 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. Pagrindinės vidaus kontrolės procedūros rizikingiausiose srityse nesukurtos, audito metu nustatyti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo, jo apskaitos ir valstybės lėšų naudojimo vidaus

<sup>180</sup> FVAS pirkimo ir paslaugų teikimo sutartys: 2006-10-06 FVAS pirkimo ir FVAS diegimo Nr. A64-74-(16.31-ADM-10), 2007-12-14 Nr. A64-103(16.31-ADM-10)/07-131 dėl FVAS papildomo funkcionalumo diegimo, 2008-07-29 Nr. A64-53-(3.4.-FN1)/ST08-63 dėl papildomo diegimo paslaugos.

kontrolės trūkumai rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip silpna.

## IŠVADOS

**1. Savivaldybės duomenys apie sutartinių mokinių skaičių nepatikimi, negalime įsitikinti, ar mokinio krepšelio lėšų poreikis 2009 metams buvo apskaičiuotas ir mokinio krepšelio lėšos ugdymo įstaigoms paskirstytos pagal teisės aktų reikalavimus:**

1.1. savivaldybės pateikti duomenys apie sutartinius moksleivius nesutapo su Moksleivių duomenų bazės duomenimis;

1.2. Moksleivių duomenų bazėje neišsaugomas atitinkamų laikotarpių sutartinių mokinių skaičius, neregistruojami ligininėse besimokantys mokiniai, neužregistruoti ikimokyklinio ugdymo įstaigų ir grupių, kai kurių bendrojo lavinimo įstaigų mokiniai, o Moksleivių duomenų bazės, Centrinės moksleivių duomenų bazės ir savivaldybės raštu Informaciniam technologijų centrui pateikti duomenys nesutampa.;

1.3. Švietimo informacinių technologijų centrui internetiniame puslapyje paskelbus moksleivių/studentų duomenų bazių programinės įrangos pakeitimus, savivaldybė ne visada atnaujina Moksleivių duomenų bazės programinę įrangą. Laiku neatliktas duomenų bazės programinės įrangos atnaujinimas turi įtakos duomenų tikslumui ir patikimumui.

**2. Mokinio krepšeliui skirtos lėšos naudojamos neteisėtai, neracionaliai ir ne pagal paskirtį:**

2.1. pažeistas Švietimo įstatymas, Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika ir Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašas, nes 2 256,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota ne pagal tikslinę paskirtį;

2.2. pedagogams ir bibliotekininkui išmokėjus neteisėtai apskaičiuotą 9,7 tūkst. Lt darbo užmokesčių ir 3,1 tūkst. Lt soc. draudimo įmokų, savivaldybės švietimo įstaigoms padaryta 12,8 tūkst. Lt žala;

2.3. savivaldybės švietimo įstaigose darbo užmokesčio lėšos planuotos ir naudotos nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymu ir Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika;

2.4. pažeistas Biudžeto sandaros įstatymas, nes 2009 metais nepanaudotos 41,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšos iki 2010 m. sausio 10 d. negrąžintos į valstybės biudžetą;

2.5. nesilaikyta teisės aktų reikalavimų, nes 1 984,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudota darbdavių socialinės paramos išlaidoms apmokėti;

2.6. dėl nuolatinio mokinių nelankymo Mstislavo Dobužinskio vidurinėje mokykloje mokinio krepšelio lėšos naudojamos neracionaliai;

2.7. asignavimų valdytojai pažeidė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles, nes, savivaldybės tarybai patikslinus 2009 metų biudžetą, nepatiksino jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų.

**3. Savivaldybė nepakankamai kontroliavo, kad investicinių projektams skirtos valstybės biudžeto lėšos būtų panaudotos teisėtai, taupiai ir racionaliai, o savivaldybės kontroliuojama bendrovė netinkamai vykdė savivaldybės jai pavestas statybos valdytojo ir techninės priežiūros funkcijas, nes:**

3.1. savivaldybės kontroliuojama bendrovė, vykdydama Nacionalinio stadiono statybos darbų sutartį, esant statybos kainų mažėjimo tendencijai, neinicijavo statybos darbų kainų perskaičiavimo pagal sutartyje nustatytas kainos perskaičiavimo taisykles. Todėl 2009 metais atliktų statybos darbų kaina dėl statybos darbų kainų pokyčio galėjo būti 47,7 tūkst. Lt mažesnė;

3.2. savivaldybės kontroliuojama bendrovė už atliktą Nacionalinio stadiono arenos estakados sumažinto varianto dalinę ekspertizę sumokėjo 0,6 tūkst. Lt daugiau specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, negu priklausė sumokėti pagal sutartį – savivaldybei padaryta 0,6 tūkst. Lt žala;

3.3. negalėjome įsitikinti, ar pagrįstai įsigyti 4 692,5 tūkst. Lt vertės nebaigti Viešosios įstaigos Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso Vilniuje, Šiltnamių g. 29, rekonstravimo ir pritaikymo Priėmimo skyriui darbai;

3.4. sudarant Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso statybos rangos sutartį nebuvo nustatytos projektavimo ir inžinerinių paslaugų išlaidų (315 994,29 Lt) kainodaros taisyklės, taip savivaldybės kontroliuojama bendrovė nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų – sutartyje nustatyti sutarties kainą ar kainodaros taisykles pagal Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką, ir neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnyje nustatytų principų laikymosi;

3.5. savivaldybės kontroliuojama bendrovė sumokėjo rangovui už Vilniaus greitosios pagalbos universitetinės ligoninės nebaigto statyti korpuso statybos darbus didesnėmis kainomis, negu numatyta sutartyje, taip savivaldybei padaryta 1,5 tūkst. Lt žala.

**4. Savivaldybėje specialioji tikslinė dotacija, skirta valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinių paslaugų teikimo funkcijai atlikti, buvo naudojama neteisėtai ir ne pagal paskirtį:**

4.1. asignavimų valdytojai pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą, Socialinių paslaugų įstatymą ir Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodiką, nes 2,4 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį;



4.2. sumokėjus už nesuteiktas socialinės globos paslaugas arba daugiau specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, negu buvo suteikta socialinių paslaugų, savivaldybės administracijai buvo padaryta 3,8 tūkst. Lt žala;

4.3. negalėjome įsitikinti, ar teisėtai asmenims nustatytas visiškas nesavarankiškumo lygis ir ar 99,7 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudota pagal tikslinę paskirtį, nes asmenų socialinės globos poreikis nebuvo įvertintas pagal teisės aktų reikalavimus;

4.4. negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir nustatyti, ar 386,5 tūkst. Lt specialiosios dotacijos lėšų pensionuose panaudota pagal tikslinę paskirtį – skirtumui tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už socialines paslaugas finansuoti, nes pensionuose šis skirtumas nuo 2009 m. liepos 31 d. nebuvo skaičiuojamas, apskaitos registruose nebuvo tvarkomos specialiosios tikslinės dotacijos kasinės išlaidos;

4.5. nesilaikyta Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų, nes savivaldybėje 300,0 tūkst. Lt Vyriausybės nutarimu skirtos specialiosios dotacijos lėšų panaudota išlaidoms, tarybai nepatikslinus savivaldybės biudžeto ir nepaskirsčius lėšų asignavimų valdytojams programoms vykdyti.

**5. Savivaldybėje specialioji tikslinė dotacija, skirta projektui „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra) vykdyti, buvo panaudota neteisėtai:**

5.1. negalėjome įvertinti, ar 588,4 tūkst. Lt projektui „Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros objektų plėtra)“ skirta specialioji tikslinė dotacija panaudota pagal tikslinę paskirtį, nes tokio projekto savivaldybė nebuvo parengusi;

5.2. asignavimų valdytojai pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą, nes gautas specialiosios tikslinės dotacijos lėšas pervedė VšĮ Jono Meko vizualiųjų menų centrui, kuris neatliko viešojo administravimo funkcijų.

**6. Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas valdomas ir naudojamas nesilaikant teisės aktų reikalavimų:**

6.1. savivaldybės taryba, 2007 m. gruodžio 19 d. priimdama sprendimą valstybės turtą (kompiuterių įrangą) perduoti savivaldybės mokykloms valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu;

6.2. savivaldybės administracija nevykdė minėto savivaldybės tarybos priimto sprendimo ir nesivadovavo Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašu, nes mokykloms naudotis perdavė valstybės turtą nesudariusi valstybės turto perdavimo ir priėmimo aktų;

6.3. savivaldybės tarybai 2010 m. kovo 17 d. nusprendus minėtą turtą perduoti laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis pagal panaudą 10 metų savivaldybės mokykloms, nesivadovaujant Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašu, valstybės turtas iki šiol mokykloms neperduotas pagal valstybės turto panaudos sutartis ir perdavimo ir priėmimo aktus.

### **7. Savivaldybės finansinėse ataskaitose klaidingai nurodyti duomenys apie specialiųjų tikslinių dotacijų ir privatizavimo fondo lėšų kasines išlaidas:**

7.1. Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-13) nurodytos:

– 81,1 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (4 eil.), 2 165,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (6 eil.), 1,4 tūkst. Lt spaudinių (13 eil.), 2,4 tūkst. Lt kvalifikacijos kėlimo (16 eil.) ir 6,8 tūkst. Lt kitų paslaugų (19 eil.) kasinės išlaidos, nes mokinio krepšelio lėšos buvo panaudotos ne pagal tikslinę paskirtį;

– 41,7 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos, nes ataskaitoje klaidingai nurodytos nepanaudotos ir iki 2010 m. sausio 10 d. negrąžintos į valstybės biudžetą mokinio krepšelio lėšos;

– 1 984,5 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (4 eil.) ir ta pačia suma mažesnės darbdavių socialinės paramos (25 eil.) kasinės išlaidos, nes darbo užmokesčiui skirti asignavimai panaudoti darbdavių socialinės paramos išlaidoms apmokėti;

7.2. Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (formoje Nr. B-15):

– nurodytos 2,4 tūkst. Lt didesnės valstybinės socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijos kasinės išlaidos, nes šiai funkcijai atlikti skirta specialioji tikslinė dotacija panaudota ne pagal tikslinę paskirtį;

– nurodytos mažesnės: 257,7 tūkst. Lt kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo (25 skiltis), 171,2 tūkst. Lt socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo (20 skiltis), 0,6 tūkst. Lt socialinių paslaugų teikimo (28 skiltis) ir 428,9 tūkst. Lt didesnės socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo (21 skiltis) kasinės išlaidos;

– negalėjome patvirtinti „Socialinių paslaugų teikimas“ (27 skiltis) pateiktų 386,5 tūkst. Lt kasinių išlaidų teisingumo, nes pensionuose nuo 2009 m. liepos 31 d. nebuvo skaičiuojamas skirtumas tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už socialines paslaugas, apskaitos registruose atskirai nebuvo tvarkomos specialiosios tikslinės dotacijos kasinės išlaidos;

7.3. Privatizavimo fondo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytos 310,6 tūkst. Lt didesnės ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo ir ta pačia suma mažesnės ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto kasinės išlaidos.

**8. Savivaldybėje apskaita pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus tvarkoma netinkamai ir neužtikrintas tinkamas finansinių ataskaitų parengimas ir pateikimas laiku:**

8.1. savivaldybės administracija iki šiol nėra pateikusi metinių finansinių ataskaitų pagal VSAFAS reikalavimus;

8.2. neužtikrinta Finansų valdymo ir apskaitos sistemos kokybė, nes sistemos diegimo projekto rezultatai priimti ne pagal sutartyje nustatytas sąlygas ir tvarką, neužtikrintas šios sistemos duomenų patikimumas, vientisumas ir prieinamumas;

8.3. nesilaikant 12-ojo VSAFAS reikalavimų, žemės sklypai (įsigijimo savikaina 4 889,2 tūkst. Lt) ir kultūros vertybės (įsigijimo savikaina 11,4 tūkst. Lt) neapskaityti tikrąją verte;

8.4. nesilaikant 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, apskaitos registruose patikėjimo teise valdomas 354,4 tūkst. Lt vertės valstybės ilgalaikis materialusis turtas užregistruotas ne pagal turto vienetus, neskaičiuotas kompiuterių, kuriais naudojasi bendrojo lavinimo mokyklos, nusidėvėjimas, 29,9 tūkst. Lt vertės valstybės turtas klaidingai priskirtas ilgalaikiam materialiajam turtui. Kadangi neskaičiuotas kompiuterių nusidėvėjimas, apskaitos registruose nebuvo registruojamos nusidėvėjimo sąnaudos;

8.5. patikėjimo teise valdomam valstybės turtui – medicininei įrangai, kompiuteriams ir jų įrangai klaidingai pritaikius savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus, nusidėvėjimo sąnaudos mažesnės 63 tūkst. Lt;

8.6. nesilaikant teisės aktų reikalavimų, apskaitos registruose 2009 metais neužregistruotas 18,2 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas už įstaigų suteiktas socialines paslaugas.

## REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. imtis priemonių, kad Mokinių registro duomenų bazės duomenys būtų tikslūs ir patikimi (žr. 1.1 pastebėjimą);
2. užtikrinti, kad 2010 m. arba 2011 m. darbo užmokesčio asignavimai būtų panaudoti tais biudžetiniais metais, kuriems asignavimai buvo skirti (žr. 1.5 pastebėjimą);
3. paskirti už investicinių projektų vykdymo kontrolę atsakingus asmenis, pavesti jiems konkrečias kontrolės funkcijas ir nustatyti jų atsakomybę (žr. 2 pastebėjimą);
4. Finansų valdymo ir apskaitos departamento apskaitos registruose įregistruoti 18,2 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą už suteiktas socialines paslaugas (žr. 4.1 pastebėjimą);
5. perduoti patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (kompiuterinę techniką) švietimo įstaigoms pagal turto perdavimo-priėmimo aktus ir sudaryti turto panaudojimo sutartis (žr. 6.1. pastebėjimą);
6. patikėjimo teise valdomą 354,4 tūkst. Lt valstybės turtą apskaitoje užregistruoti pagal turto vienetus (žr. 6.1. pastebėjimą);
7. patikslinti nusidėvėjimo sąnaudas dėl neapskaičiuoto ar neteisingai apskaičiuoto nusidėvėjimo (žr. 6.1. ir 6.2. pastebėjimus);
8. atsargų sąskaitoje apskaityti valstybės ilgalaikį turtą, kuris neatitinka ilgalaikio turto kriterijų (žr. 6.1. pastebėjimą).

## PAŽANGA ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS

Savivaldybė audito metu įgyvendino dalį jai pateiktų rekomendacijų.

Audito metu, atsižvelgdamas į auditorių rekomendacijas, Finansų valdymo ir apskaitos departamentas nuo 2009 m. gruodžio 1 d. neskaičiuoja kultūros vertybių nusidėvėjimo (pastataskoplyčia, esanti K. Kalinausko g. 21/ V. Mykolaičio-Putino g. 1), Socialinių reikalų ir sveikatos departamente apskaitomo patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita nuo 2009 m. spalio 1 d. tvarkoma pagal turto vienetus.

Administracijos direktorius 2010-05-05 įsakymu Nr. 30-1017 patvirtino Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto programų sąmatų pasirašymo ir tvirtinimo tvarkos aprašą.

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus savivaldybės meras, administracijos direktorius ir savivaldybių įstaigų vadovai informuoti valstybės kontrolės raštais (žr. 7 priedą).

Neįgyvendintos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 8 priedą). Pažymėtina, kad savivaldybės administracija ėmėsi papildomų priemonių dėl audito ataskaitoje pateiktų pastebėjimų (žr. 8 priedą).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vyriausioji  
valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė

## PRIEDAI

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

### Duomenys apie mokinius ir sutartinius mokinius

1 lentelė. Mokinių ir sutartinių mokinių skaičius Vilniaus miesto savivaldybės mokyklose 2009 m. rugsėjo 1 d.

	Vilniaus m. savivaldybės duomenų bazės duomenimis		ŠMM IT centro duomenų bazės duomenimis		Vilniaus m. savivaldybės raštu ŠMM IT centrui teiktais duomenimis		Mokinių skaičiaus skirtumai			Sutartinių mokinių skaičiaus skirtumai		
	Mokinių skaičius	Sutartinių mokinių skaičius	Mokinių skaičius	Sutartinių mokinių skaičius	Mokinių skaičius	Sutartinių mokinių skaičius	2-4	2-6	4-6	3-5	3-7	5-7
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>
Ikimokyklinių	nėra	nėra	4450	3293,6	4425	5093,47	x	x	25	x	x	-1799,87
Ligoninėse besimokantys	nėra	nėra	nėra	nėra	nėra	nėra	x	x	x	x	x	x
Bendrojo lavinimo	67848	85877,1858	67812	85812,9776	67850	86242,6219	36	-2	-38	-64,2082	-365,4361	-429,6443
Iš viso:	67848	85877,1858	72262	89106,5776	72275	91336,0919	36	-2	-13	-64,2082	-365,4361	-429,6443

**2 lentelė. Savivaldybės Moksleivių duomenų bazės, Centrinės moksleivių duomenų bazės ir savivaldybės raštu Informacinių technologijų centrui pateiktų duomenų pagal 2009-09-01 būklę palyginimas**

	Vilniaus m. savivaldybės duomenų bazės duomenimis		IT centro duomenų bazės duomenimis		Vilniaus m. savivaldybės raštu IT centrui teiktų duomenimis		Mokinių skaičiaus skirtumai			Sutartinių mokinių skaičiaus skirtumai		
	Mokinių skaičius	Sutartinių mokinių skaičius	Mokinių skaičius	Sutartinių mokinių skaičius	Mokinių skaičius	Sutartinių mokinių skaičius	2-4	2-6	4-6	3-5	3-7	5-7
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>
Vilniaus m. Salomėjos Nėries gimnazija	635	922,7165	633	919,8447	635	949,8335	2	0	2	2,8718	-27,117	-29,9888
Vilniaus m. Lukiškių vidurinė mokykla	370	530,1469	370	531,0028	370	531,0611	0	0	0	-0,8559	-0,9142	-0,0583
Vilniaus m. Mikalojaus Daukšos mokykla	1020	1198,769	1017	1195,007	1020	1204,3838	3	0	3	3,7615	-5,6148	-9,3768
Vilniaus Antakalnio vidurinė mokykla	1317	1574,306	1316	1572,467	1317	1578,0071	1	0	1	1,8381	-3,7011	-5,5401
Vilniaus Senamiesčio vidurinė mokykla	424	600,6507	428	606,5431	424	602,9419	4	0	4	-5,8924	-2,2912	3,6012
Vilniaus Taikos pagrindinė mokykla	559	638,0289	559	638,0289	565	640,7473	0	6	6	0	-2,7184	-2,7184
Vilniaus Žvėryno gimnazija	1189	1514,819	1187	1512,004	1189	1507,9206	2	0	-2	2,8154	6,8984	4,0834
Vilniaus Senvagės vidurinė mokykla	1017	1213,487	1015	1211,595	1017	1218,2165	2	0	-2	1,8922	-4,7295	-6,6215
Vilniaus „Minties“ gimnazija	536	779,9842	534	777,4886	536	802,8419	2	0	-2	2,4956	-22,8577	-25,3533
Vilniaus Jono Ivaškevičiaus jaunimo mokykla	123	318,4087	117	304,2354	123	318,4087	6	0	-6	14,1733	0	-14,1733
Viešoji įstaiga „Šaltinėlio“ privati mokykla	128	152,1025	125	148,44	128	153,0895	3	0	-3	3,6625	-0,987	-4,6495

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

**Duomenys apie savivaldybės mokyklų pedagogams 2009 m. apskaičiuotą darbo  
užmokestį iš mokinio krepšelio lėšų, tūkst. Lt**

Mokyklos pavadinimas	Vidutinis mokytojų skaičius <sup>1</sup>	Mokytojų darbo užmokestis iš viso	Vidutinis vieno mokytojo atlyginimas per metus	Vidutinis vieno mokytojo atlyginimas per mėnesį	Vidutinis vadovo atlyginimas per mėnesį
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Pradinės mokyklos</b>					
Vilniaus „Kregždutės“ pradinė mokykla	1	35,6	35,6	3,0	3,8
Vilniaus „Volungės“ pradinė mokykla	15	510,8	34,1	2,8	
Vilniaus „Žiburio“ pradinė mokykla	18	699,6	38,9	3,2	
Vilniaus Prano Mašiotų pradinė mokykla	20	758,3	37,9	3,2	
Vilniaus „Žėručio“ pradinė mokykla	19	800,3	42,1	3,5	
<b>Iš viso:</b>	<b>73</b>	<b>2804,6</b>	<b>38,4</b>	<b>3,2</b>	
<b>Pagrindinės mokyklos</b>					
Vilniaus Liudvinavo pagrindinė mokykla	11	263,4	23,9	2,0	4,3
Vilniaus Panerių pagrindinė mokykla	12	355,0	29,6	2,5	
Vilniaus Pavilnio pagrindinė mokykla	23	861,3	37,4	3,1	
Vilniaus Emilijos Pliaterytės pagrindinė mokykla	60	2303,4	38,4	3,2	
Vilniaus Žemynos pagrindinė mokykla	67	2586,9	38,6	3,2	
<b>Iš viso:</b>	<b>173</b>	<b>6370,0</b>	<b>36,8</b>	<b>3,1</b>	
<b>Vidurinės mokyklos</b>					
Vilniaus Pranciškaus Skorinos vidurinė mokykla	22	698,6	31,8	2,6	4,6
Vilniaus Joachimo Lelevelio vidurinė mokykla	39	1102,1	28,3	2,4	
Vilniaus Lukiškių vidurinė mokykla	41	1141,0	27,8	2,3	
Vilniaus Jono Basanavičiaus vidurinė mokykla	96	3763,8	39,2	3,3	
Vilniaus Ozo vidurinė mokykla	37	1508,0	40,8	3,4	
<b>Iš viso:</b>	<b>235</b>	<b>8213,5</b>	<b>35,0</b>	<b>2,9</b>	
<b>Gimnazijos</b>					
Vilniaus „Juventos“ gimnazija	36	1233,7	34,3	2,9	5,6
Vilniaus Vasilijaus Kačialovo gimnazija	71	2236,1	31,5	2,6	
Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazija	55	2167,1	39,4	3,3	
Vilniaus Žirmūnų gimnazija	51	2325,0	45,6	3,8	
Vilniaus Žvėryno gimnazija	72	3034,7	42,1	3,5	
<b>Iš viso:</b>	<b>285</b>	<b>10996,6</b>	<b>38,6</b>	<b>3,2</b>	

<sup>1</sup> Duomenys pagal savivaldybės Pedagogų duomenų bazę



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

**Duomenys apie vidutinį mokinių skaičių, tenkantį vienam pedagogui, mokinio krepšelio ir aplinkos lėšas, vidutiniškai tenkančias vienam mokiniui**

Eil. Nr.	Mokyklos pavadinimas	Vidutinis mokinių skaičius <sup>1</sup>	Vidutinis pedagogų skaičius <sup>2</sup>	Vidutinis mokinių skaičius, tenkantis vienam pedagogui, (mokinių sk./pedagogų sk.)	Klasių skaičius/ ne viso komplekto klasių skaičius 2009/2010 m. m. <sup>3</sup>	Mokinio krepšeliui finansuoti panaudotos lėšos, tūkst. Lt <sup>4</sup>	Mokinio krepšelio lėšos, tenkančios vidutiniškai 1 mokiniui metams, tūkst. Lt	Savivaldybės lėšos, panaudotos 2009 m. aplinkai finansuoti, tūkst. Lt <sup>4</sup>	Aplinkai finansuoti skirtos lėšos, vidutiniškai tenkančios vienam mokiniui metams, tūkst. Lt
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Pradinės mokyklos</b>									
1	Vilniaus „Kregždutės“ pradinė mokykla	6	2	3	1/x	92,2	15,4	20,6	3,4
2	Vilniaus „Volungės“ pradinė mokykla	196	17	12	9/x	857,7	4,4	284,2	1,5
3	Vilniaus „Žiburio“ pradinė mokykla	316	22	14	14/x	1165,6	3,7	379,7	1,2
4	Vilniaus Prano Mašiotio pradinė mokykla	377	24	16	16/x	1237,8	3,3	311,0	0,8
5	Vilniaus „Žėručio“ pradinė mokykla	366	23	16	16/x	1255,9	3,4	282,5	0,8
	<b>Iš viso:</b>	<b>1261</b>	<b>88</b>	<b>14</b>		<b>4609,2</b>	<b>3,7</b>	<b>1278,0</b>	<b>1,0</b>
<b>Pagrindinės mokyklos</b>									
1	Vilniaus Liudvinavo pagrindinė mokykla	33	12	3	5/x	411,5	12,5	211,0	6,4
2	Vilniaus Panerių pagrindinė mokykla	77	14	6	7/x	584,1	7,6	267,8	3,5
3	Vilniaus Pavilnio pagrindinė mokykla	180	23	8	15/x	1290,2	7,2	323,2	1,8
4	Vilniaus Emilijos Pliaterytės pagrindinė mokykla	935	68	14	35/x	3467,9	3,7	663,3	0,7
5	Vilniaus Žemynos pagrindinė mokykla	1113	73	15	42/x	3805,5	3,4	682,3	0,6

	<b>Iš viso:</b>	<b>2338</b>	<b>190</b>	<b>12</b>		<b>9559,2</b>	<b>4,1</b>	<b>2147,6</b>	<b>0,9</b>
<b>Vidurinės mokyklos</b>									
1	Vilniaus Pranciškaus Skorinos vidurinė mokykla	151	25	6	12/x	1071,9	7,1	331,6	2,2
2	Vilniaus Joachimo Lelevelio vidurinė mokykla	307	43	7	18/x	1709,5	5,6	608,1	2,0
3	Vilniaus Lukiškių vidurinė mokykla	347	44	8	16/x	1673,9	4,8	410,3	1,2
4	Vilniaus Jono Basanavičiaus vidurinė mokykla	1341	104	13	55/x	5388,0	4,0	660,9	0,5
5	Vilniaus Ozo vidurinė mokykla	722	41	18	25/x	2304,8	3,2	447,8	0,6
	<b>Iš viso:</b>	<b>2868</b>	<b>257</b>	<b>11</b>		<b>12148,1</b>	<b>4,2</b>	<b>2458,7</b>	<b>0,9</b>
<b>Gimnazijos</b>									
1	Vilniaus „Juventos“ gimnazija	367	41	9	13/x	1933,8	5,3	456,0	1,2
2	Vilniaus Vasilijaus Kačialovo gimnazija	707	79	9	26/x	3377,8	4,8	563,2	0,8
3	Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazija	766	58	13	28/x	3365,3	4,4	611,2	0,8
4	Vilniaus Žirmūnų gimnazija	761	55	14	29/x	3483,9	4,6	651,7	0,9
5	Vilniaus Žvėryno gimnazija	1169	81	14	45/x	4470,5	3,8	505,9	0,4
	<b>Iš viso:</b>	<b>3770</b>	<b>314</b>	<b>12</b>		<b>16631,3</b>	<b>4,4</b>	<b>2788,0</b>	<b>0,7</b>

<sup>1</sup> Duomenys pagal savivaldybės administracijos 2008-10-20 raštą Nr. A51-22867(3.10-PD4) ir 2009-09-30 raštą Nr. A51-21947(3.3.3.2-PD4) Švietimo informacinių technologijų centrui

<sup>2</sup> Duomenys pagal savivaldybės Pedagogų duomenų bazę

<sup>3</sup> Savivaldybė duomenų apie nesukomplektuotas klases neteikė

<sup>4</sup> Biudžeto sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitų duomenimis

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

**Pakartotinai į darbų kiekių žiniaraštį įtraukti darbai**

Žiniaraštis	Darbų ir išlaidų aprašymai	Mato vnt.	2006 m. buvusio rangovo Suvestiniai sąmatinės kainos skaičiavimai		2007-2008 m. atliktų darbų aktai		2009 m. naujo rangovo Suvestiniai sąmatinės kainos skaičiavimai (sutarties priedas)		Darbai, kurie pakartotinai neturėjo būti įtraukti į darbų kiekių žiniaraštį (sudedamoji pirkimo dokumentų dalis)	
			Kiekis	Kaina	Kiekis	Kaina	Kiekis	Kaina	Kiekis	Kaina
3 Šildymas-vedinimas 2 vedinimas 1 Įrengimai	Triukšmo slopintuvus 1200x450x1500	kompl.	6	8172,36	2	2229,52	6	8400	4	5600
3 Šildymas-vedinimas 2 vedinimas 1 Įrengimai	Triukšmo slopintuvus 900x300x1500	kompl.	8	7927,60	8	7927,6	8	2760	8	2760
3 Šildymas-vedinimas 2 vedinimas 1 Įrengimai	Triukšmo slopintuvus 900x450x1500	kompl.	6	6688,56	4	2229,52	4	4620	2	2310
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	Varinių vamzdelių, kai jų skersmuo iki 10 mm, montavimas suvirinant (lituojant)	100 m	20,85	36.823,80	20,85	36823,8	1,8	2977,39	1,8	2977,39
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	Varinių vamzdelių, kai skersmuo daugiau 16 iki 25 mm, montavimas suvirinant (lituojant)	100 m	7,07	27.983,50	7,07	27983,5	1	3759,3	1	3759,3
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	Varinių vamzdelių, kai skersmuo daugiau 25 iki 32 mm, montavimas suvirinant (lituojant)	100 m	5,89	47.149,90	5,89	47149,9	0,8	6223,11	0,8	6223,11
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	Sumontuotų vamzdelių nuriebalinimas, pneumatinis išbandymas k4=2.0	100 m	49,56	17.690,90	49,56	14165,76	3,6	1051,2	3,6	1051,2
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	Sumontuotų vamzdelių prapūtimas	100 m	49,56	1.209,07	49,56	1209,07	3,6	77,4	3,6	77,4
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	32 mm skersmens trieigio movinio ventilio arba vožtuvo montavimas, įpjauant sriegius kl=2.0	vnt.	148	10.366,92	148	10366,92	23	1466,37	23	1466,37
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	Rozečių dujų paėmimui ir numetimui montavimas kl=0.5	vnt.	144	3.999,74	144	3.999,74	22	509,31	22	509,31
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	Rozetės suspausto oro 6,0 bar paėmimui	vnt.	52	14.820,00	52	12560	16	4560	16	4560
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	Rozetės narkozės dujų numetimui	vnt.	24	28.800,00	24	28.800,00	6	7200	6	7200
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	3 BALIONŲ RAMPOS MONTAŽAS Kl=0.5	vnt.	1	217,62	1	217,62	1	354,64	1	354,64
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	Apsauginio vožtuvo, kurio skersmuo iki 50 mm, montavimas kl =0.75	vnt.	2	3.297,85	2	3.297,85	2	2667,47	2	2667,47
6 Medicininė įranga 1 Medicininių dujų sistemos įrengimas	Sistemos paleidimas, derinimas ir pajungimas į tinklą kl =2.0	kompl.	1	702,72	1	702,72	1	480	1	480
Iš viso:				215850,54		199663,52		47106,19		<b>41996,19</b>

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

**Valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos panaudojimas projektui  
„Vilniaus tarptautinio konkurencingumo didinimas (kultūros infrastruktūros  
objektų plėtra)“ vykdyti**

Data	Suma, Lt	Paskirtis
2009-06-18	198 960	Solomono R. Guggenheimo fondui
2009-06-18	12 000	Paskolos dengimui
2009-06-18	8 100	Architektūrinių pasiūlymų uždaro konkurso organizavimui
2009-06-18	5 000	Bilietai į Niujorką įsigijimui
2009-06-18	2 115,74	Skrajučių ir plakatų gamybai
2009-06-18	1 747,73	UAB „Omnitel“ už ryšių paslaugas
2009-06-18	70,54	Kitos paslaugos
2009-11-18	22 000	Solomono R. Guggenheimo fondui
2009-12-03	181 542	Solomono R. Guggenheimo fondui
2009-12-07	1 552,83	Maketavimas ir įrišimas
2009-12-21	17 356,50	UAB „Online media“ įsiskolinimui padengti
2009-12-22	12 620,30	Reklaminės paslaugos
2009-12-23	23 716	Meno kūrinių įrėminimas
2009-12-23	1 705,22	TEO ryšių paslaugos
2009-12-28	52 804,40	Reklamos ir viešinimo paslaugos
2009-12-29	1 247,50	UAB „Online media“ įsiskolinimui padengti
2009-12-30	29 040	Detalusis planas
2009-12-30	16 758,50	Patalpų remontas Gynėjų g. 14, Vilnius
	56,00	Kitos paslaugos
Iš viso	588393,26	

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

### Duomenys apie FVAS priėmimo ir perdavimo dokumentaciją

Projekto rezultatai	Priėmimo-perdavimo aktai	Išlygų panaikinimo aktai <sup>181</sup>	Išlygų panaikinimo faktas <sup>182</sup>
FVAS licencijos pagal susitarimą (2006-11-28 Nr. 06-121 ir 2006-11-28 Nr. 06-122)	1 (2006-11-28)	-	-
R 1 – detalus projekto planas ir darbų grafikas	2 (2006-11-28) 4*(2007-08-07)	-	Darbai priimti du kartus. Pirminiame priėmimo-perdavimo akte išlygų nenustatyta.
R 2 – parengtas funkcinis reikalavimų dokumentas	3 (2007-01-09 su išlyga, kad bus atnaujintas priėmus sprendimus dėl: - <b>Privalomų ataskaitų tinkamumo analizės</b> - <b>Didžiosios knygos konsolidacijos</b> - <b>Integracijos su biudžetinių įstaigų finansų valdymo sistema</b> ) 4* (2007-08-07)	4	<b>Išlyga nepanaikinta.</b> Išlygas pašalinimo darbus priėmė ne Ekspertų grupės nariai, o tik vienas asmuo – nesivadovauta FVAS pirkimo ir diegimo sutartimi <sup>183</sup> ir Projekto reglamentu.
R 3 – parengta infrastruktūra	4* (2007-08-07)	-	-
R 4 – parengta detali projektinė dokumentacija (specifikacija)	7 (2007-10-15 su išlyga, kad projekto rezultatas bus galutinai priimtas iki 2007-12-24) 13 (2008-02-22) 15 (2008-03-04)	13	<b>Išlyga panaikinta.</b> Darbai priimti 2008-02-22.
R 5 – parengtas FVAS naudotojų mokymo planas	10 (2008-01-07) 13 (2008-02-22)	-	Darbai priimti du kartus. Pirminiame priėmimo-perdavimo akte išlygų nenustatyta.
R 6 – parengta duomenų konvertavimo bei migravimo strategija	6 (2007-08-27) 13 (2008-02-22)	-	Darbai priimti du kartus. Pirminiame priėmimo-perdavimo akte išlygų nenustatyta.
R 7 – parengtas testavimo tvarkos dokumentas	4 (2007-07-03) 5 (2007-07-03) 13 (2008-02-22)	-	Darbai priimti tris kartus. Pirminiame priėmimo-perdavimo akte išlygų nenustatyta.
R 8 – parengtos FVAS naudotojų darbo su sistema instrukcijos ir 170 vienetų spausdintinės dokumentacijos	14 (2008-02-22)	-	-
R 9 – sukurtas sistemos sprendimas	12 (2008-01-18 su išlyga, kad galutinai bus priimtas 2008-05-23) 20 (2008-11-05)	20	<b>Išlyga panaikinta.</b>

<sup>181</sup> Pateikta Vilniaus miesto savivaldybės darbuotojų.

<sup>182</sup> Valstybinių auditorių nustatyti faktai.

<sup>183</sup> Viešųjų pirkimų sutarties sąlygos nekeičiamos.

R 10 – parengtas naudotojų grupių ir jų teisių nustatymo FVAS aprašymas	<b>11</b> (2008-01-18) <b>13</b> (2008-02-22)	-	Darbai priimti du kartus. Pirminiame priėmimo-perdavimo akte išlygų nenustatyta.
R 11 – parengtas sistemos starto (darbo su sistema pradžios) scenarijus	<b>16</b> (2008-04-03)	-	-
R 12 – parengta FVAS naudotojų mokymo medžiaga ir mokytį FVAS naudotojai	<b>17</b> (2008-04-03)	-	-
R 13 – sistemos sprendimas, veikiantis savivaldybėje	<b>21</b> (2008-10-05)	-	-
R 14 – bandomoji eksploatacija	<b>22</b> (2008-12-10 su išlyga, kad: - <b>asignavimų valdytojai parengs 2009 I ketvirčio ataskaitas DK, Finansinės būklės, Veiklos rezultatų bei Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas bus atnaujinta sistemos dokumentacija)</b>	<b>24</b>	<b>Išlyga nepanaikinta.</b> 2009-07-27 priėmimo-perdavimo aktas – tai kitos sutarties darbų priėmimo-perdavimo dokumentas. Bandomosios eksploatacijos etapo pabaiga nepatvirtinta. Ne visų asignavimų valdytojų 2009 I ketvirčio ataskaitos parengtos.
R15 – projekto pabaiga	<b>8</b> (2007-10-01) <b>23</b> (2008-12-10) <b>25</b> (2009-09-30)	<b>25</b>	<b>Išlyga nepanaikinta.</b> Projekto užbaigimo etapo priėmimo-perdavimo aktą pasirašė vienas asmuo, nedalyvaujantis Ekspertų grupėje. Projekto užbaigimo ataskaita neparengta.

\* Yra du priėmimo-perdavimo aktai Nr. 4.

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 7 priedas

### Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Vilniaus miesto savivaldybei ir pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Išsiųsto rašto		Rašto pavadinimas
		Data	Numeris	
1.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2009-09-21	S-(34-1.10.1)-2039	Dėl Valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui 2010 metams poreikio planavimo
2.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2009-10-30	S-(34-1.10.1)-2320	Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų
3.	Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ l. e. p. direktorei	2009-10-30	S-(34-1.11)-2319	Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų
4.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2009-12-17	S-(34-1.10.1)-2684	Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų
5.	Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijos direktoriui	2010-03-18	S-(34-1252)-408	Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų
6.	Vilniaus Viršuliškių vidurinės mokyklos direktoriui	2010-03-18	S-(34-1252)-409	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
7.	Grigiškių „Šviesos“ vidurinės mokyklos direktoriui	2010-03-23	S-(34-1252)-445	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
8.	Vilniaus Abraomo Kulviečio vidurinės mokyklos direktoriui	2010-03-23	S-(34-1252)-447	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
9.	Biudžetinės įstaigos „Socialinės paramos centras“ direktoriui	2010-04-26	S-(34-1252)-791	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
10.	Vilniaus Sausio 13-osios vidurinės mokyklos direktoriui	2010-05-05	S-(34-1252)-934	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
11.	Pensio „Vilties namai“ direktoriui	2010-05-05	S-(34-1252)-933	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
12.	Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo pensio direktoriui	2010-05-05	S-(34-1252)-933	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
13.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	2010-05-21	S-(34-1252)-1172	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
14.	Vilniaus Juzefo Ignacijaus Kraševskio vidurinės mokyklos direktoriui	2010-05-24	S-(34-1252)-1178	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
15.	Biudžetinės įstaigos „Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ l. e. p. direktorei	2010-05-24	S-(34-1252)-1179	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
16.	Vilniaus Jono Basanavičiaus vidurinės mokyklos direktoriui	2010-05-24	S-(34-1252)-1180	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
17.	Vilniaus licėjaus direktoriui	2010-05-24	S-(34-1252)-1180	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Vilniaus miesto savivaldybėje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 8 priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Imtis priemonių, kad Mokinių registro duomenų bazės duomenys būtų tikslūs ir patikimi (1.1 pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	<p>1. 2010-05-28 pradėjo veikti centralizuotas Mokinių registras (Vadovaujantis Mokinių registro nuostatais, patvirtintais Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 353).</p> <p>2. Mokykloms sutvarkyti 4 klasių mokinių duomenis.</p> <p>3. Mokykloms sutvarkyti 8,10,12 klasių mokinių duomenis.</p> <p>4. Sutvarkyti visus mokyklos duomenis.</p> <p>5. Įvedami naujai atvykę mokiniai, koreguojamas klasių skaičius.</p> <p>6. Iki einamojo mėnesio paskutinės dienos įvedami per šį mėnesį įvykę pasikeitimai (jeigu teisės aktai nereglamentuos kitaip).</p> <p>7. Nuolat sekama informacija tinklapyje <a href="http://www.ipc.lt">www.ipc.lt</a>.</p> <p>8. Likviduojama Moksleivių duomenų bazė (iki 2010-09-01, vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2002 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1208 patvirtintais Lietuvos moksleivių/studentų duomenų bazių laikiniais nuostatais).</p>	<p>2010-05-28</p> <p>iki 2010-05-28</p> <p>iki 2010-06-15</p> <p>iki 2010-08-31</p> <p>iki 2010-09-05</p> <p>Nuolat.</p>
2.	Užtikrinti, kad 2010 m. arba 2011 m. darbo užmokesčio asignavimai būtų panaudoti tais biudžetiniais metais, kuriems asignavimai buvo skirti (1.5 pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Užtikrinti darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojimą tais biudžetiniais metais, kuriems asignavimai buvo skirti.	Kasmet.
3.	Paskirti atsakingus asmenis už investicinių projektų vykdymo kontrolę, pavesti šiems asmenims	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	1. Yra rengiamas Socialinių reikalų ir sveikatos departamento Sveikatos	2010-08-01



Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	konkrečias kontrolės funkcijas ir nustatyti jų atsakomybę (2 pastebėjimas).		<p>skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aprašymas, kuriame numatyta, kad vyriausiasis specialistas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koordinuoja ir derina su Skyriaus vedėju ir Departamento direktoriaus sveikatos investicinių projektų rengimą ir įgyvendinimą Europos Sąjungos, valstybės investicinių projektų, Privalomojo sveikatos draudimo fondo, Savivaldybės biudžeto lėšomis;</li> <li>- renka duomenis apie sveikatos priežiūros įstaigų ekonominę-finansinę veiklą, juos analizuoja, rengia išvadas ir pasiūlymus; koordinuoja materialaus savivaldybės ir valstybės turto, perduoto panaudai sveikatos priežiūros įstaigoms inventorizaciją, nurašymą, priėmimą-perdavimą ir kitus su turto susijusius klausimus;</li> <li>- kaupia, sistemina duomenis, rengia planus ir ataskaitas dėl Skyriaus finansinio-ekonominio-ūkinio pobūdžio veiklos vykdymo;</li> <li>- rengia viešųjų pirkimų dokumentus ir teikia juos derinti Viešųjų pirkimų skyriui.</li> </ul> <p>Šiuo metu pareigybė neužimta, bus skelbiamas konkursas.</p> <p>Parengti Administracijos direktoriaus įsakymo projektą paskiriant struktūriniuose daliniuose atsakingus asmenis už investicinių projektų vykdymo kontrolę, pavesti šiems asmenims konkrečias kontrolės funkcijas ir nustatyti jų atsakomybę, patikslinti darbuotojų pareigybių aprašymus.</p>	
4.	Įregistruoti 18,2 tūkst. Lt kreditinį išsiskolinimą už suteiktas socialines paslaugas Finansų valdymo ir apskaitos departamento apskaitos registruose (4.1 pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Užtikrinti, kad kreditinis išsiskolinimas būtų įregistruotas.	Iki 2010-07-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
5.	Perduoti patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (kompiuterinę techniką) švietimo įstaigoms pagal turto perdavimo – priėmimo aktus ir sudaryti turto panaudojimo sutartis (6.1 pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Priimti Tarybos sprendimai dėl turto perdavimų patikėjimo teise (2010-04-14 Nr. 1-1491, 2010-04-28 Nr. 1-1511, 2010-05-12 Nr. 1-1535), kurių pagrindu turtas perduodamas pagal priėmimo-perdavimo aktus.	Iki 2010-10-01
6.	Patikėjimo teise valdomą 354,4 tūkst. Lt valstybės turtą apskaitoje užregistruoti pagal turto vienetų (6.1 pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Ilgalaikį valstybės turtą 354,4 tūkst. Lt (165 kompiuterius) užregistruoti pagal turto vienetų.	Iki 2010-07-30
7.	Patikslinti nusidėvėjimo sąnaudas dėl neapskaičiuoto ar neteisingai apskaičiuoto nusidėvėjimo (6.1. ir 6.2. pastebėjimai).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Patikslinti nusidėvėjimo sąnaudas.	Iki 2010-07-30
8.	Apskaičiuoti valstybės ilgalaikį turtą, kuris neatitinka ilgalaikio turto kriterijų, atsargų sąskaitoje (6.1. pastebėjimas).	Vilniaus miesto savivaldybės administracijai	Valstybės ilgalaikį turtą, kuris neatitinka ilgalaikio turto kriterijų išskirti į atsargų sąskaitą.	Iki 2010-07-30
Rekomendacijos raštuose				
9.	Sukurti administracijos vidaus kontrolės sistemą ir patvirtinti finansų kontrolės taisykles, atsižvelgiant į administracijos struktūroje įvykusius pasikeitimus.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	Parengtas ir baigiamas derinti Administracijos direktoriaus įsakymo projektas „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių tvirtinimo“.	2010-06-30
10.	Valstybinės žemės sklypus ir kultūros vertybes įvertinti tikrąją verte, finansinėse ataskaitose šį turtą nurodyti tikrosios vertės metodu.	Vilniaus miesto savivaldybės merui, administracijos direktoriui	Atsakingas vykdytojas – Finansų valdymo ir apskaitos departamento Apskaitos skyrius.	Iki 2010-12-31
11.	Spresti klausimą dėl neteisėtai apskaičiuoto ir darbuotojams išmokėto darbo užmokesčio.	Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijos direktoriui Vilniaus Abraomo Kulviečio vidurinės mokyklos direktoriui, Grigiškių „Šviesos“ vidurinės mokyklos direktoriui	Apie nustatytų netikslumų pašalinimus mokyklos informavo LR Valstybės kontrolės 3-įjį audito departamentą (Vilniaus Mykolo Biržiškos gimnazijos 2010-03-29 raštas Nr.11-111, Vilniaus Abraomo Kulviečio vidurinės mokyklos 2010-03-31 raštas Nr. SD-128). Grigiškių „Šviesos“ vidurinės mokyklos direktoriaus 2010-03-26 įsakymu Nr. V-100 neteisingai priskaičiuotos sumos bus išskaičiuotos.	Iki 2010-12-31
12.	Sustiprinti vidaus kontrolę viešųjų pirkimų srityje.	Grigiškių „Šviesos“ vidurinės	Grigiškių „Šviesos“ vidurinėje mokykloje sudaryta Darbo grupė taisyti viešųjų	Iki 2010-07-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
		mokyklos direktoriui	supaprastintų pirkimų taisyklės. Viešųjų pirkimų ir mažos vertės viešųjų pirkimų komisija pasirašytinai supažindinta su komisijos darbo reglamentu ir sugriežtinta jos atsakomybė.	
13.	Spręsti klausimą dėl neteisėtai apskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio (rašto 1, 2,4 ir 5 punktai) ir dėl per mažo apskaičiuoto darbo užmokesčio ir per mažų ligos pašalpų (rašto 2 ir 3 punktai).	Vilniaus Sausio 13-osios vidurinės mokyklos direktoriui	Darbo užmokesčio klaidos bus ištaisytos išmokant darbo užmokestį už 2010 m. gegužės mėn.	2010-06-30
Kitos savivaldybės priimtos priemonės dėl audito ataskaitoje pateiktų pastebėjimų				
.			Siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, parengti Administracijos direktoriaus įsakymą ir įgalioti savivaldybės struktūrinių dalinių, jiems pavaldžių įstaigų atsakingus už pirkimų vykdymą ir organizavimą, užtikrinti, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.	2010-07-01
			Siekiant užtikrinti patikėjimo teise perduoto valstybės turto valdymo ir administravimo teisingumą, parengti ir Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinti Patikėjimo teise perduoto valstybės turto valdymo ir administravimo tvarkos aprašą.	2010-08-01
			Atsižvelgiant į audito ataskaitoje pateiktą pastebėjimą, kad savivaldybė neužtikrino Finansų valdymo ir apskaitos sistemos kokybės, kadangi sistemos diegimo projekto rezultatai priimti ne pagal sutartyje nustatytas sąlygas ir tvarką, nuspręsta: 1. Sutvarkyti projekto rezultatų priėmimo dokumentus bei paaiškinti minėtus neatitikimus pagal sutartyse nustatytas sąlygas ir tvarką. 2. Nepriklausomam ekspertui	2010-06-22  2010-06-22

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			įvertinti, neįvertintus projekto rezultatus. 3. Parengti projekto pabaigos ataskaitą.	2010-06-15
			Atsižvelgiant į audito ataskaitoje pateiktą pastebėjimą, kad savivaldybės Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje neužtikrintas duomenų patikimumas, vientisumas ir prieinamumas, todėl valstybiniai auditoriai negali remtis FVAS pateikta informacija, nuspręsta: 1. Užbaigti 2010 m. I ketvirčio duomenų tvarkymą. 2. Parengti dienos apskaitos įrašų uždarymo tvarką. instrukuoti darbuotojus ir taikyti kiekvieną dieną dirbant su FVAS.	2010-06-18 2010-06-30
<p>Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius Vytautas Milėnas Telefonas (8 5) 211 2610, el. p. Vytautas.Milenas@vilnius.lt</p>				