



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2011 m. gegužės 2 d. Nr. FA-P-33-2-17
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-21 pavedimą Nr. P-33-2

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Vidutė Kanapeckienė (grupės vadovė)
Aleksandra Galvelienė
Jurgita Vilniškienė

Auditas pradėtas 2010-06-21
Auditas baigtas 2011-05-02

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

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo	7
1.1. Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti	7
1.2. Mokinio krepšeliui finansuoti	9
2. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	9
3. Rekomendacijos	9
Priedai	11

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2010 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 ekonomiškumo požiūriu; buhalterinės apskaitos organizavimo ir konsolidavimo procesą.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybė, adresas: Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys. Identifikavimo kodas – 111101496.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Gintautas Gegužinskas, savivaldybės administracijai – direktorius Rimantas Užuotas, Finansų skyriui – vedėja Dalė Petrėnienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Pasvalio rajono savivaldybės specialiųjų tikslinių dotacijų biudžeto vykdymo ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2010 m. finansinės ataskaitos:

- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13 metinė),
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14 metinė),
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15 metinė),

Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ savivaldybei patvirtinta 34 188,8 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų: 11 384,8 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 22 804,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti.

Savivaldybė 2010 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 11 234,8 tūkst. Lt, nes Socialinės apsaugos ir darbo ir Finansų ministerijos perskirstė valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas tarp savivaldybių ir sumažino asignavimus² 150,0 tūkst. Lt. Iš gautų asignavimų savivaldybė panaudojo 11 034,7 tūkst. Lt, o 197,1 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų savivaldybės taryba sprendimais³ įstatymų nustatyta tvarka perskirstė savivaldybės biudžeto išskolinimams dengti. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu⁴, nepanaudotas 3,0 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtas lėšas gražino⁵ į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 22 799,7 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, sumažino asignavimus⁶ 4,3 tūkst. Lt. Iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gauta 19,9 tūkst. Lt ir 18,3 tūkst. Lt pervesta kitoms savivaldybėms. Savivaldybė panaudojo 22 794,4 tūkst. Lt mokinio

¹ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinio rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563 (4 priedėlis).

² Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir finansų ministro 2010-11-10 įsakymas Nr. A1-520/1K-345.

³ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2010-11-24 Nr. T-256, 2010-12-22 Nr. T-267.

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 32 str. 3 d.

⁵ Mokėjimo pavedimas, 2011-01-07 Nr. 24.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pažymos apie biudžeto pakeitimus, 2010-10-22 Nr. 7 P-343, 2010-11-30 Nr. 7 P-441, 2010-12-07 Nr. 7 P-486.

krepšeliui finansuoti skirtų lėšų, o nepanaudotus 6,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų grąžino⁷ į valstybės biudžetą.

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija raštu⁸ savivaldybei nurodė, kad Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme savivaldybei yra numatyta 100,0 tūkst. Lt papildomų lėšų pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti už 2009 m. rugsėjo mėn. Savivaldybė 2010 metais panaudojo šiam tikslui skirtas lėšas.

Vyriausybės nutarimais⁹, perskirstant 2010 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas, savivaldybei 2010 metais skirta 3 520,4 tūkst. Lt lėšų socialinei paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei socialinei paramai mokiniams teikti, iš kurių panaudota 3 464,1 tūkst. Lt, o 56,3 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų grąžinta¹⁰ į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio įsigijimo vertė 255 714,4 tūkst. Lt, likutinė vertė 93 163,4 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹¹.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir 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 vienas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. (338 tūkst. Lt) specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės lėšų, skirtų socialinei paramai, kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas;

⁷ Mokėjimo pavedimas, 2011-01-07 Nr. 23.

⁸ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2010-01-04 raštas Nr. SR-71-06-1.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų perskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“: 2010-06-02 Nr. 667, 2010-08-31 Nr. 1254, 2010-11-22 Nr. 1651.

¹⁰ Mokėjimo pavedimas, 2011-02-18 Nr. 234.

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su pakeitimais).

– ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Atsižvelgdami į tai, atlikome vidutinės apimties savarankiškas audito procedūras svarbiausiose audito srityse: mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto.

Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, stebėjimo ir analitinės audito procedūras.

Įvertintas 2011 metų valstybės biudžeto lėšų poreikio valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti ir investiciniams projektams finansuoti planavimas teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

1.1. Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti

Savivaldybės biudžetinės įstaigos asignavimų valdytojo (administracijos direktoriaus) skirtas socialinės paramos mokiniams lėšas nemokamo mokinių maitinimo paslaugoms (maisto produktams) įsigyti panaudojo pažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymą:

- Pasvalio Lėvens pagrindinė ir Vaškų vidurinė mokykla sudarė ilgesnes kaip 3 metų trukmės paslaugų teikimo sutartis, keitė sudarytų sutarčių sąlygas (atsiskaitymų ir mokėjimo tvarką, sutarties nutraukimo tvarką), nesant Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo¹². Lėvens pagrindinė mokykla 2010 m. gavo ir panaudojo 98,6 tūkst. Lt, Vaškų vidurinė mokykla – 121,0 tūkst. Lt nemokamam mokinių maitinimui skirtų lėšų.

- Vaškų vidurinė mokykla šias paslaugas įsigijo įprastos komercinės praktikos būdu viršydama įstatymo¹³ nustatytą 75,0 tūkst. Lt ribą, iki kurios šiuo būdu galima atlikti pirkimus. Pagal 2005-06-30 ir 2008-12-31 sutartis 2005–2010 metais mokykla įsigijo maisto produktų nemokamam mokinių maitinimui už 762,4 tūkst. Lt (su PVM), iš jų 2010 m. – 121,0 tūkst. Lt.

- P.Vileišio gimnazija šias paslaugas įsigijo neturėdama patvirtintų supaprastintus pirkimus reglamentuojančių taisyklių, priešingai negu reikalauja įstatymas¹⁴, o sutartyje¹⁵ nenustatė įsigyjamų maisto produktų kainos (nustatyta kaina tik už porcijos pagaminimą), todėl nepasiekė pirkimų tikslo – racionaliai naudoti tam skirtas lėšas¹⁶ ir neatsižvelgė į perkančiosios organizacijos interesus nepriiimti per didelės rizikos dėl sutarties kainos¹⁷. Gimnazija 2010 m. gavo ir panaudojo 95,9 tūkst. Lt lėšų produktams įsigyti.

Pavyzdžiai

Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla, atlikusi pirkimą supaprastinto atviro konkurso būdu, 2007-06-27 sudarė mokinių maitinimo paslaugų teikimo sutartį. Jos galiojimo terminas – 3 metai (iki 2010-06-26). Sudarytos sutarties sąlygos pakeistos 2008 m. pabaigoje (tikslī data sutartyje nenurodoma) – mokykla pasirašė naujos redakcijos sutartį, galiojančią 10 metų nuo sutarties pasirašymo dienos.

Pasvalio Vaškų vidurinė mokykla, atlikusi pirkimą įprastos komercinės praktikos būdu, 2005-06-30 sudarė

¹² Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija), 18 str. 7, 8 d.

¹³ Ten pat (2003-12-16 įstatymo Nr. IX-1894 redakcija), 65 str. 11 d. 1 p.

¹⁴ Ten pat (2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija), 85 str. 2 d.

¹⁵ Mokinių maitinimo paslaugų teikimo sutartis, 2010-09-01 Nr. K-8-21/1.

¹⁶ Ten pat (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

¹⁷ Viešojo pirkimo – pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (2008-01-11 įsakymo Nr. 1S-1 redakcija), 4.2 p.

mokinių maitinimo paslaugų teikimo sutartį, jos galiojimo terminas – 5 metai (iki 2010-05-31). Sutarties sąlygos pakeistos 2008-12-31, pasirašyta naujos redakcijos sutartis, galiojanti 3 metus nuo sutarties pasirašymo dienos – iki 2011-12-31.

Pasvalio P. Vileišio gimnazija 2010-09-01 sudarė mokinių maitinimo paslaugų teikimo sutartį Nr. K-8-21/1, 2010–2011 m. m. Sutartyje numatytas dalinis sutarties įvykdymo išlaidų padengimo kainodaros principas¹⁸, mokant nustatytą kainą už porcijos pagaminimą ir atlyginant už įsigytus maisto produktus, kurių kaina sutartyje nenurodoma.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos – Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla, Vaškų vidurinė mokykla ir P.Vileišio gimnazija nemokamo mokinių maitinimo paslaugas, kurioms 2010 m. panaudota 315,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, įsigijo pažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus.

Savivaldybės administracijos direktoriui, asignavimų valdytojui, savivaldybės taryba patvirtino¹⁹ 94,4 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ atlikti, savivaldybės 2010 m. darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo programai vykdyti.

Savivaldybės administracijos direktorius, organizuodamas ir vykdydamas viešųjų darbų programą, pažeidė Biudžeto sandaros²⁰ ir Užimtumo rėmimo įstatymus²¹, nes specialiosios tikslinės dotacijos lėšas panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį darbams, neatitinkantiems įstatyme nurodyto viešųjų darbų tikslo ir pobūdžio. Pagal viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartį²² savivaldybės administracija darbdaviui apmokėjo 17 793,79 Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų už darbus, tarp kurių nurodyti kaimo sodybos tvarkymo darbai.

Užimtumo rėmimo įstatymas²³ nustato, kad viešieji darbai – tai laikino pobūdžio darbai, Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintame Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos apraše²⁴ nustatytais sąlygomis ir tvarka atliekami įmonėse, įstaigose, organizacijose ar kitose organizacinėse struktūrose, teikiantys socialinę naudą vietos bendruomenei, padedantys palaikyti ir (ar) plėtoti vietos bendruomenės socialinę infrastruktūrą.

Savivaldybės nuolat veikianti viešųjų darbų įgyvendinimo ir darbdavių atrankos komisija pagal patvirtintą viešųjų darbų programą parinko darbdavį, kurio pasiūlyme²⁵ tarp kitų darbų nurodyti kaimo turizmo sodybos tvarkymo darbai. Pagal viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartį²⁶ darbdaviui apmokėta 17 793,79 Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Kaimo turizmo sodybos tvarkymo darbai negali būti priskirti įstatyme ir apraše nurodytiems viešiesiems darbams, nes pagal nustatytus reikalavimus jie turi plėtoti vietos bendruomenės socialinę infrastruktūrą ar teikti socialinę naudą vietos bendruomenei, o ne konkrečiam asmeniui. Nesant galimybės nustatyti, kiek lėšų darbdavys panaudojo kaimo turizmo sodybos tvarkymui, negalima įvertinti, kiek lėšų buvo panaudota ne pagal tikslinę paskirtį, pažeidžiant teisės aktų reikalavimus.

¹⁸ Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (su vėlesniais pakeitimais), V dalis.

¹⁹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010-02-10 sprendimas Nr. T1-21 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁰ 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.

²¹ Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 2006-06-15 Nr. X-694 (2010-06-04 įstatymo Nr. XI-879 redakcija) 28 str. 2 d.

²² Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo 2010-07-21 sutartis Nr. ESF-72-26.

²³ Ten pat.

²⁴ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009-08-13 įsakymas Nr. A1-499 (su vėlesniais pakeitimais).

²⁵ 2010-07-07 pasiūlymas.

²⁶ Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo 2010-07-21 sutartis Nr. ESF-72-26.

Savivaldybės patvirtintas viešųjų darbų sąrašas²⁷, kuriame numatyti kaimo turizmo sodybų tvarkymo pagalbiniai darbai, taip pat neatitinka teisės aktuose numatyto viešųjų darbų reglamentavimo.

Savivaldybės administracijos organizuotų viešųjų darbų dalis neatitiko teisės aktuose nurodyto viešųjų darbų pobūdžio, tačiau, nesant galimybės nustatyti, kiek lėšų iš 17,8 tūkst. Lt darbdavys panaudojo kaimo turizmo sodybos tvarkymui, negalima įvertinti, kiek jų panaudota ne pagal tikslinę paskirtį.

1.2. Mokinio krepšeliui finansuoti

P. Vileišio gimnazija 2010 m. vykdė prekių ir paslaugų pirkimus, kuriems panaudota 351,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, neturėdama patvirtinto supaprastintus pirkimus reglamentuojančių taisyklių ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus²⁸.

Gimnazija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, nes, neturėdama supaprastintų pirkimų taisyklių, 2010 m. įsigijo 351,6 tūkst. Lt vertės prekes ir paslaugas.

2. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Savivaldybės vidaus kontrolės sistema vertinama patenkinamai. Yra sukurtos ir taikomos vidaus kontrolės procedūros, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, kitus vidaus kontrolės kriterijus. Audito metu nustatyti trūkumai rodo neužtikrintą valstybės lėšų teisėtą ir ekonomišką valdymą, naudojimą, įgyvendinant pagrindinius veiklos tikslus, o tai rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visais atvejais pakankama ir veiksminga.

Savivaldybė dėl audito metu nustatytų trūkumų papildomai informuota Valstybės kontrolės raštu²⁹.

3. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Patikslinti viešųjų darbų sąrašą, numatant darbus, atitinkančius viešųjų darbų tikslus ir pobūdį (ataskaitos 1.2 poskyris, 8 psl.).

²⁷ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-12-22 įsakymas Nr. DV-794.

²⁸ Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491(2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija), 85 str. 2 d.

²⁹ Valstybės kontrolės 2010-12-21 raštas Nr. S-(33-1704)-2724 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

2. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras įstaigų vykdomiems pirkimams įsigyjant mokinių nemokamo maitinimo paslaugas (ataskaitos 1.1 poskyris, 7–8 psl.).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Vidutė Kanapeckienė

PRIEDAI

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

Raštai savivaldybės pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Pasvalio rajono savivaldybės administracija	Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2010-12-21	S-(33-1704)-2724
2.	Pasvalio rajono Vaškų vidurinė mokykla	Mokyklos g. 23, Vaškai, 39373 Pasvalio rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-19	S-(33-1704)-725
3.	Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla	Kalno g. 34, 39121 Pasvalys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-19	S-(33-1704)-726
4.	Pasvalio Petro Vileišio gimnazija	P. Vileišio g. 7, 39144 Pasvalys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-19	S-(33-1704)-733

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Tolimesni veiksmai ³⁰	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) ³¹
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Patikslinti viešųjų darbų sąrašą, numatant darbus, atitinkančius viešųjų darbų pobūdį.	Pasvalio rajono savivaldybės administracija	Parengtas Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo projektas „Dėl viešųjų darbų sąrašo 10 punkto pripažinimo netekusiu galios	2011 m. gegužės 5 d.
2.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras įstaigų atliekamiems viešiesiems pirkimams.	Pasvalio rajono savivaldybės administracija	Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu bus nustatytos vidaus kontrolės procedūros įstaigų atliekamiems viešiesiems pirkimams	2011 m. gegužės 5 d.
Rekomendacijos raštuose				
3.	Nutraukti 2008 m. Moksleivių maitinimo paslaugų teikimo sutartį nuo 2011-06-15, šias paslaugas pirkti teisės aktų nustatyta tvarka.	Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla	2008 m. Moksleivių maitinimo paslaugų teikimo sutartį bus nutraukta iki nuo 2011-06-15. Bus sudaryta nauja paslaugų pirkimo sutartis, vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka	2011 m. rugsėjo 20 d.
4.	Nemokamo mokinių maitinimo paslaugas pirkti teisės aktų nustatyta tvarka	Pasvalio P.Vileišio gimnazija	Sutartis bus nutraukta šiems mokslo metams pasibaigus. Bus sudaryta nauja paslaugų pirkimo sutartis, vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka	2011 m. rugsėjo 20 d.
5.	Nutraukti Moksleivių maitinimo paslaugų teikimo sutarties 2008-12-31 papildymų ir pakeitimų susitarimą nuo 2011-06-15, šias paslaugas pirkti teisės aktų nustatyta tvarka.	Pasvalio Vaškų vidurinė mokykla	2008 m. Moksleivių maitinimo paslaugų teikimo sutartis, papildymų ir pakeitimų susitarimas bus nutraukti iki nuo 2011-06-15. Bus sudaryta nauja paslaugų pirkimo sutartis, vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka	2011 m. rugsėjo 20 d.

³⁰ Numatyta audituojamojo subjekto.

³¹ Taip pat.

6.	Patvirtinti ir nustatyta tvarka paskelbti Supaprastintų pirkimų taisyklės.	Pasvalio P.Vileišio gimnazija	Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos direktoriaus 2011 m. balandžio 18 d. įsakymu Nr. V-78, patvirtintos Gimnazijos supaprastintos pirkimo taisyklės ir paskelbtos nustatyta tvarka	Įgyvendinta
7.	Įforminti papildomo darbo atlikimą Darbo kodekso nustatyta tvarka	Pasvalio P.Vileišio gimnazija	Darbo kodekso nustatyta tvarka nuo 2011 m. kovo 1 d. sudarytos papildomos darbo sutartys	Įgyvendinta
<p>Asmuo, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Finansų skyriaus vedėja Dalė Petrėnienė</p> <p>tel. (8 451) 54 104</p>				