



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2011 m. gegužės 16 d. Nr. FA-P-34-2-27
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-22 pavedimą Nr. P-34-2

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Arūnas Juozas Gabrielavičius (grupės vadovas)
Donatas Garbauskas

Auditas pradėtas 2010-06-22
Auditas baigtas 2011-05-16

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	6
1.1. Dėl Rūdiškių kultūros centro pastato statybos	6
1.1.1. Dėl Rūdiškių kultūros centro pastato vandentiekio ir nuotekynės tinklų įrengimo darbų įsigijimo	6
1.1.2. Dėl Rūdiškių kultūros centro pastato statybos darbų įsigijimo	7
1.2. Pastebėjimai dėl specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimo	10
2. Kiti pastebėjimai	11
3. Dėl apskaitos pagal VSAFAS organizavimo	12
4. Vidaus kontrolės vertinimas	12
Rekomendacijos	14
Priedai	15

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: Valstybės biudžeto 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 ekonomiško požiūriu; buhalterinės apskaitos organizavimo ir konsolidavimo procesą.

Audituotas subjektas – Trakų rajono savivaldybė, Vytauto g. 33, LT-21106 Vilnius. Identifikavimo kodas 111104791.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras V. Kapočius, savivaldybės administracijai – direktorius R. Kulys (iki 2010-12-07), direktorė I. Narkevič (nuo 2010-12-07), direktorius K. Ramanauskas (nuo 2010-12-17); Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto skyriui – vedėja D. Rudelienė; Apskaitos skyriui – A. Kurdzikauskienė.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertinome 2010 m. Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (formos Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (formos Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (formos Nr. B-15-metinė) duomenis.

Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ savivaldybei buvo patvirtinta 8 366,5 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų ir 24 459,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti. Be to, savivaldybei Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir finansų ministro įsakymais² papildomai skirta 197,3 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų.

Švietimo ir mokslo ministerija³ raštu informavo savivaldybę, kad jai yra skirta 107 tūkst. Lt papildomų lėšų pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti dėl darbo užmokesčio mažinimo nuo 2009 m. spalio 1 d. Buvo panaudota 86,1 tūkst. Lt šių lėšų.

Savivaldybė kitoms savivaldybėms pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, pervedė 16,4 tūkst. Lt ir iš kitų savivaldybių gavo 90,4 tūkst. Lt, o iš Finansų ministerijos gavo 1,9 tūkst. Lt.

Per 2010 m. valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudota 8 563,8 tūkst. Lt; mokinio krepšeliui finansuoti – 24 534,9 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų.

Savivaldybė gavo ir panaudojo 3 429,2 tūkst. Lt Vyriausybės nutarimais⁴ skirtų valstybės biudžeto lėšų: 3189,6 tūkst. Lt socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, 239,6 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams.

Savivaldybėje 2010-01-01 buvo 12 475,00 tūkst. Lt, o 2010-12-31 – 12 736,3 tūkst. Lt patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

¹ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 2 d., 4 priedėlis.

² Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir finansų ministro įsakymai: 2010-08-02 Nr. A1-379/1K-247 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo“, 2010-11-10 Nr. A1-520/1K-345 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo“.

³ 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“.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2010-06-02 Nr. 667, 2010-08-31 Nr. 1254, 2010-11-22 Nr. 1651.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

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

Auditui taikyti kiekybinio reikšmingumo lygiai:

– 0,5 proc. (42,81 tūkst. Lt) specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos šios išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos;

– 0,5 proc. (122,67 tūkst. Lt) specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos šios išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

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, kontrolės aplinkos tyrimas;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

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

Vertinimui buvo pasirinktas investicijų projektui „Rūdiškių kultūros centro pastato statyba“ 2006–2010 metais skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimas. Jam 2010 metais per Kultūros ministeriją buvo skirta 1 794,00 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Pagal Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymą⁶ Trakų rajono savivaldybei patvirtinta ir pervesta 405,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų iš apskričių perimtoms įstaigoms finansuoti.

Įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

⁶ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2010-06-28 įsakymas Nr. A1-290 (su vėlesniais pakeitimais).

Vykdamas Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programą⁷ nustatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

1.1. Dėl Rūdiškių kultūros centro pastato statybos

Savivaldybei 2006–2009 metais Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁸ investicijų projektui „Rūdiškių kultūros centro pastato statyba“ skirta 4 500,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų: 2006 m. – 200,0 tūkst. Lt, 2007 m. – 800,0 tūkst. Lt, 2008 m. – 1 000,0 tūkst. Lt, 2009 m. – 1 500,0 tūkst. Lt. Iš Kultūros ministerijos pagal sutartį⁹ 2010 metais gauta ir panaudota – 1 794,0 tūkst. Lt. Bendra planuota projekto vertė – 10 328,0 tūkst. Lt.

1.1.1. Dėl Rūdiškių kultūros centro pastato vandentiekio ir nuotekynės tinklų įrengimo darbų įsigijimo

Savivaldybės administracija 2006 m. gruodžio 13 d.¹⁰ nepagrįstai neskelbiamų supaprastintų derybų, numatytų Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 1 dalies 4 punkte¹¹, būdu nusprendė pirkti Rūdiškių kultūros centro pastato statybai vandentiekio ir nuotekynės tinklų įrengimo darbus iš savivaldybės kontroliuojamos bendrovės UAB „Trakų vandenys“ (pirkimo vertė¹² 262,4 tūkst. Lt), nes auditoriams negalėjo pagrįsti tokio pirkimo būdo būtinimo. Taip savivaldybės administracija neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo laikymosi.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2010-02-12 įsakymas Nr. V-36 „Dėl 2010 m. valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2006-02-08 Nr.131 „Dėl Valstybės investicijų 2006–2008 metų programoje numatytų 2006 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“, 2007-01-24 Nr.146 „Dėl Valstybės investicijų 2007–2009 metų programoje numatytų 2007 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“, 2008-01-30 Nr. 105 „Dėl Valstybės investicijų 2008–2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo“, 2009-01-21 Nr. 51 „Dėl Valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų savivaldybės investicijų projektui įgyvendinti, pervedimo sutartis 2010-03-25 Nr. ST-45-01. 2010-12-21 „Papildomas susitarimas Nr. 1 Dėl 2010 m. kovo 25 d. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų savivaldybės investicijų projektui įgyvendinti, pervedimo sutarties ST-45-01 pakeitimo“.

¹⁰ Trakų rajono savivaldybės administracija, Viešojo pirkimo komisija, 2006-12-13 protokolai Nr. V2-68.

¹¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

¹² Statybos rangos sutartis, 2006-12-20 Nr. T1-649.

Be to, savivaldybės administracija nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatyme¹³ neskelbiamoms supaprastintoms deryboms nustatytų reikalavimų, nes:

- neparengė perkamų darbų techninės specifikacijos ir pirkimo dokumentų taip, kaip to reikalavo Viešųjų pirkimų įstatymo 91 ir 111 straipsniai;
- nevertino UAB „Trakų vandenys“ kvalifikacijos taip, kaip tai numatė Viešųjų pirkimų įstatymo 113 straipsnio 1 dalis;
- UAB „Trakų vandenys“ pasiūlyme nenurodė, kokius siūlo atlikti statybos darbus už siūlomą kainą, todėl savivaldybės administracija objektyviai negalėjo įvertinti pateikto pasiūlymo Viešųjų pirkimų įstatymo 115 straipsnio 2 dalies nustatyta tvarka.

Savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes Rūdiškių kultūros centro vandentiekio ir nuotekynės tinklų įrengimo darbų įsigijimui nepagrįstai pasirinko neskelbiamų supaprastintų derybų pirkimo būdą ir nesilaikė įstatyme nustatyto skaidrumo principo, o vykdydama pirkimą šiuo būdu nesilaikė įstatyme nustatytos tvarkos.

1.1.2. Dėl Rūdiškių kultūros centro pastato statybos darbų įsigijimo

Savivaldybės administracija supaprastinto atvirojo konkurso būdu 2007 m. lapkričio 27 d. sudarė su statybos bendrove statybos rangos sutartį¹⁴, pagal kurią statybos bendrovė įsipareigojo už 10 328,2 tūkst. Lt (su PVM) atlikti Rūdiškių kultūros centro pastato statybos darbus.

Savivaldybės administracija, sudarydama statybos rangos sutartį, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁵:

- 18 straipsnio 2 dalį, nes, nepateikus statybos bendrovei statybos rangos sutarties įvykdymo užtikrinimo, numatyto pirkimo dokumentuose¹⁶ (banko garantija ar draudimo bendrovės laidavimas 10 proc. pasiūlymo vertės), neturėjo teisės su šia bendrove sudaryti statybos rangos sutarties ir privalėjo siūlyti sudaryti pirkimo sutartį kitam tiekėjui įstatymo 18 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka;
- 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą (sutartyje nustatyti kainą arba kainodaros taisykles pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką), nes statybos rangos sutartyje¹⁷ neaiškiai nustatė statybos darbų kainos perskaičiavimo dėl kainų lygio kitimo taisykles. Nesivadovavo Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu¹⁸ patvirtintos Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos 24 punkto reikalavimu

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

¹⁴ 2007-11-27 Statybos rangos sutartis Nr. 10/U14 T1-637.

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

¹⁶ Trakų rajono savivaldybės administracijos viešojo pirkimo komisijos 2007-09-18 nutarimu patvirtintų Supaprastinto atviro konkurso sąlygų 14.8 punktas.

¹⁷ 2007-11-27 Statybos rangos sutartis Nr. 10/U14 T1-637, 4.3 punktas.

¹⁸ „Dėl Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodikos patvirtinimo“, 2003-02-25 Nr. 1S-21 (2006-02-02 įsakymo Nr. 1S-10 redakcija).

fiksuotos kainos ar įkainio perskaičiavimą nustatyti vadovaujantis metodikos 24.1–24.8 punktais ir nesilaikė metodikos 4 punkte nustatytų pagrindinių kainodaros taisyklių nustatymo principų;

- nepasiekė įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimo tikslo – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, nes:

- nenumačiusi statybos rangos sutartyje¹⁹ aiškių statybos darbų kainos perskaičiavimo taisyklių, nepasinaudojo galimybe perskaičiuoti statybų darbų kainas sumažėjus kainų lygiui. Audito metu perskaičiavome kiekvieno mėnesio (nuo 2009 m. kovo iki 2010 m. gruodžio) atliktų statybos darbų kainas, atsižvelgdami į Statistikos departamento skelbiamus 2009–2010 m. statybos kainų indeksus ir nustatytas statybos kainų mažėjimo tendencijas ir įvertindami statybos sąnaudų kainų pokytį nuo statybos rangos sutarties sudarymo datos. Kainų pokytį įvertinome taikydami Statistikos departamento skelbiamus statybos sąnaudų kainų indeksus. Nustatėme, kad bendra 2009–2010 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 280,9 tūkst. Lt mažesnė. Tačiau negalėjome nustatyti konkrečios sumos, kuria darbų kaina galėjo būti mažesnė, nes statybos rangos sutartyje nebuvo numatytų aiškių fiksuotos kainos perskaičiavimo taisyklių;

- rengdama Rūdiškių kultūros centro pastato statybos darbų pirkimo dokumentus, nepasinaudojo įstatymo 28 straipsnio 9 dalyje numatyta galimybe pirkimą suskirstyti į atskiras dalis. Pirkimo dokumentuose pareikalavusi tiekėjų pateikti vieną pasiūlymą statybos darbams ir baldams, įrangai įsigyti, neteko galimybės reikalingus baldus ir įrenginius nupirkti pigiau. Kitas tiekėjas, kurio pasiūlymas atitiko pirkimo dokumentuose nustatytus reikalavimus, pasiūlė kartu su statybos darbais įsigyti baldus ir įrangą už 288,5 tūkst. Lt, arba 106,7 tūkst. Lt pigiau, negu pasiūlė konkursą laimėjęs tiekėjas. Pažymėtina, kad iki 2010 m. gruodžio 31 d. lėšos baldams įsigyti nebuvo panaudotos.

- 18 straipsnio 6 dalies 11 punkto reikalavimus sutartyje numatyti, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos, nes statybos rangos sutartyje²⁰ numatė, kad sutartis gali būti keičiama, pildoma ir nutraukiama raštišku šalių susitarimu.

Savivaldybės administracija, sudarydama statybos rangos sutartį, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes:

- neturėjo teisės su konkursą laimėjusia statybos bendrove sudaryti sutarties, nes ji nepateikė statybos rangos sutarties įvykdymo užtikrinimo;
- sutartyje nenustatė aiškių darbų kainos perskaičiavimo kainodaros taisyklių;
- sutartyje nenustatė, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos;

¹⁹ 2007-11-27 Statybos rangos sutartis Nr. 10/U14 T1-637, 4.3 punktas.

²⁰ Ten pat, 5.2 punktas.

- nepasiekė viešojo pirkimo tikslo – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, nes, atsižvelgiant į Statistikos departamento skelbiamus statybos kainų indeksus, 2009–2010 metais atliktų statybos darbų kaina galėjo būti iki 280,9 tūkst. Lt mažesnė, o baldų ir įrenginių – 106,7 tūkst. Lt mažesnė.

Savivaldybės administracija statybos rangos sutarties²¹ vykdymo laikotarpiu pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes:

- 2008 m. balandžio mėn. sudarė su rangovu susitarimą²² papildomiems statybos darbams už 103,1 tūkst. Lt įsigyti, netaikydama Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnyje²³ supaprastintiems pirkimams nustatytą pirkimo procedūrą ir taip pažeidė šio straipsnio reikalavimus. Pagal susitarimą darbų buvo atlikta tik už 98,1 tūkst. Lt;

- pakeitė statybos rangos sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas (2009–2010 metais darbų keitimo aktais²⁴ dalį sutartyje numatytų darbų pakeitė į naujus statybos darbus), nesikreipdama į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo šiems pakeitimams atlikti ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo²⁵ 18 straipsnio 8 dalį. Savivaldybės administracija atsisakė sutartyje numatytą atlikti statybos darbų iš viso už 559,4 tūkst. Lt ir šiuos darbus pakeitė naujais statybos darbais, kuriuos iš rangovo įsigijo už 452,6 tūkst. Lt be viešųjų pirkimų procedūrą. Taip savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo²⁶ 85 straipsnio 2 dalies reikalavimus ir savivaldybės administracijos direktoriaus²⁷ patvirtintose Trakų rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse nustatytą pirkimų tvarką.

Savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimo įstatymą, nes 2009–2010 m. darbų keitimo aktais pakeitė statybos rangos sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas, negavusi Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo šiems pakeitimams atlikti.

Savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir savivaldybės administracijos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, nes be viešųjų pirkimų procedūrą įsigijo iš rangovo už 550,7 tūkst. Lt naujus statybos darbus. Dėl to negalėjome įsitikinti, ar šios valstybės biudžeto lėšos naujiems darbams įsigyti buvo panaudotos racionaliai, kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas.

²¹ Statybos rangos sutartis, 2007-11-27 Nr. 10/U14 T1-637.

²² Papildomų darbų aktas, 2008-04-02 Nr. 1.

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

²⁴ 2009-05-21 Nr.2, 2010-01-18 Nr. 3, 2010-08-12 Nr. 4, 2010-10-04 Nr. 5.

²⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija), 18 str. 8 d.

²⁶ Ten pat, 85 str. 2 d.

²⁷ Įsakymai: 2008-09-25 Nr. P21-917, 2010-03-25 Nr. P2-189, 2010-05-11, Nr. P2-327, 2010-07-20 Nr. P2-605 ir 2010-09-28 Nr. P2-824.

1.2. Pastebėjimai dėl specialiosios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojimo

Savivaldybės administracija panaudojo 69 215,17 Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijai atlikti, pažeisdama Biudžeto sandaros įstatymą²⁸ ir Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodiką²⁹.

Savivaldybės administracija 2010 metais socialinės globos įstaigas finansavo pažeisdama Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodiką³⁰, pagal kurią nuo 2009 m. liepos 31 d. socialinės globos teikimo asmeniui su sunkia negalia dotacijų lėšos turėjo būti naudojamos skirtumui tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už socialines paslaugas finansuoti, nes:

- Trakų globos ir socialinių paslaugų ir Čižiūnų socialinių paslaugų centrams asmenų su sunkia negalia socialinei globai teikti iš specialiosios tikslinės dotacijos lėšų apmokėjo ne skirtumą tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už socialines paslaugas, o 7,2 bazinės socialinės išmokos (BSI) dydį, arba 936 Lt per mėnesį, kaip numatyta metodikos³¹ 10 punkte, galiojusiame iki 2009 m. liepos 30 d.;

- VšĮ Trakų neįgaliųjų užimtumo centrui (iš kurio socialinės paslaugos buvo įsigytos viešojo pirkimo būdu) asmenų su sunkia negalia socialinei globai teikti iš specialiosios tikslinės dotacijos lėšų apmokėjo ne skirtumą tarp socialinės globos kainos ir asmens mokėjimo už socialines paslaugas, o mokėjo pagal kainą, nustatytą socialinės globos finansavimo ir mokėjimo už socialines paslaugas sutartyje³².

Audito metu apskaičiavus skirtumus tarp socialinės globos kainos ir asmenų mokėjimo už socialines paslaugas sumų nustatyta, kad savivaldybės administracija iš specialiosios tikslinės dotacijos už socialines paslaugas 69 215,17 Lt apmokėjo socialinės globos įstaigoms (Trakų globos ir socialinių paslaugų centrui 57 038,85 Lt (2009 m. 10 062,30 Lt), Čižiūnų socialinių paslaugų centrui 2 587,17 Lt (2009 m. 389,72 Lt) ir VšĮ Trakų neįgaliųjų užimtumo centrui 9 589,15 Lt (2009 m. 2002,58 Lt)), pažeisdama Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikoje³³ nustatytą finansavimo už suteiktas socialinės globos paslaugas tvarką.

²⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 1 d. 7 p.

²⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-10 nutarimu Nr. 978 (2009-07-22 nutarimo Nr. 799 redakcija) patvirtinta Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodika, 10 p.

³⁰ Ten pat.

³¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-10-10 nutarimo Nr. 978 redakcija.

³² Trakų rajono savivaldybės administracijos ir VšĮ Trakų neįgaliųjų užimtumo centro 2009-03-19 sutartis Nr. T1-17 „Dėl socialinės globos paslaugų pirkimo“ (2010-04-16 susitarimas Nr.T1-44 dėl dienos socialinės globos paslaugų pirkimo sutarties Nr.T1-17 pakeitimo ir papildymo).

³³ Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodika (2009-07-22 nutarimo Nr. 799 redakcija), 10 p.

Pažymėtina, kad Vyriausybė nutarimu³⁴ pakeitusi Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodiką savivaldybių administracijoms pasiūlė iki 2009 m. rugsėjo 1 d. inicijuoti nuo 2007 m. sausio 1 d. sudarytų sutarčių dėl asmenims su sunkia negalia teikiamos socialinės globos finansavimo ir mokėjimo už socialines paslaugas pakeitimą, tačiau socialinės globos finansavimo ir mokėjimo už socialines paslaugas sutartis su VšĮ Trakų neįgaliųjų užimtumo centru nebuvo patikslinta. Pasikeitus teisės aktams, savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. kovo 12 d. įsakymu Nr. P2-146 patvirtinto Socialinei globai asmenims su sunkia negalia organizuoti skirtų lėšų naudojimo tvarkos aprašo nuostatos dėl asmenų su sunkia negalia socialinės globos finansavimo nebuvo patikslintos.

Savivaldybės administracija panaudojo 69 215,17 Lt (Trakų globos ir socialinių paslaugų centrui 57 038,85 Lt, Čižiūnų socialinių paslaugų centrui 2 587,17 Lt ir VšĮ Trakų neįgaliųjų užimtumo centrui 9 589,15 Lt) valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimo funkcijai atlikti, pažeisdama Biudžeto sandaros įstatymą ir Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikoje nustatytą finansavimo už suteiktas socialinės globos paslaugas tvarką.

2. Kiti pastebėjimai

Savivaldybės švietimo įstaigų kreditinis įsiskolinimas 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 627,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 315,7 tūkst. Lt socialinio draudimo mokesčio, mokamo iš mokinio krepšelio lėšų. Jis susidarė, nes švietimo įstaigų darbuotojams darbo užmokestis mokamas už praėjusį mėnesį: 2010 metais buvo mokama dalis darbo užmokesčio už 2009 m. gruodžio mėnesį, o 2011 metais – dalis darbo užmokesčio už 2010 m. gruodžio mėnesį.

Biudžeto sandaros įstatyme³⁵ numatyta, kad asignavimai skiriami biudžetiniams metams, o biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu³⁶ savivaldybei 2010 metams patvirtinta 24 459 tūkst. Lt specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti.

Vyriausybės nutarimu³⁷ patvirtintos Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos 1 ir 2 punktuose nustatyta, kad mokinio krepšelio dydis apskaičiuojamas ir skiriamas

³⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-07-22 nutarimas Nr. 799, 2 punktas.

³⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija), 2 str. 1 ir 3 d.

³⁶ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 2 d., 4 priedėlis.

³⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija) patvirtinta Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika.

ugdymui per metus, o 3 punkte teigiama, kad pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis apskaičiuojamas bazinį mokinio krepšelio koeficientą padauginus iš bazinės mėnesinės algos ir padauginus iš 12 mėnesių.

Savivaldybės švietimo įstaigų darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais. Dėl to dalis 2010 metams skirtų mokinio krepšelio lėšų buvo panaudotos darbo užmokesčiui už 2009 metų gruodžio mėnesį mokėti, o 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 627,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio, 315,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų kreditinis įsiskolinimas.

Savivaldybės administracijos direktoriaus³⁸ įsakymais iš valstybinėms funkcijoms (perduotoms savivaldybėms) vykdyti skirtų specialiosios tikslinės dotacijos lėšų buvo skirta ir išmokėta 10 073,91 Lt vienkartinių piniginių išmokų ir 3 120,89 Lt nuo jų apskaičiuotų soc. draudimo išmokų. Pažymėtina, kad Vyriausybės posėdžio protokolu³⁹, kuris buvo persiųstas savivaldybėms, buvo pritarta nuostatai, kad vienkartinės pinigines išmokas valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, iš valstybės ir savivaldybių institucijos ar įstaigos 2010 metais sutaupyto darbo užmokesčio lėšų nebūtų mokamos.

3. Dėl apskaitos pagal VSAFAS organizavimo

Trakų rajono savivaldybės administracija ir jai pavaldžios įstaigos 2010 metais buhalterinę apskaitą tvarkė pagal VSAFAS reikalavimus, teisingai perkėlė buhalterinių sąskaitų 2009 m. gruodžio 31 d. likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas ir juos įvertino pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

4. Vidaus kontrolės vertinimas

Savivaldybės administracijos Investicijų, turto valdymo ir vietinio ūkio skyriaus vyriausias specialistas, kuris vykdo Rūdiškių kultūros centro pastato statybos projekto techninę priežiūrą, netinkamai atliko pareigybės aprašymuose⁴⁰ jam pavestas funkcijas, pažeidė statybos techninį reglamentą⁴¹, nes pasirašė (vizavo) pateiktus apmokėti darbų atlikimo dokumentus nepatikrinęs, ar statybos darbų dokumentuose nurodytas kiekis atitinka faktiškai atliktų darbų kieki:

³⁸ Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2010-12-16 Nr.K3-178 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams ir darbuotojams“, 2010-12-22 Nr. P-1119 „Dėl būsto pritaikymo žmonėms“.

³⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-12-06 posėdžio protokolas Nr. 82.

⁴⁰ Trakų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais patvirtinti: Vietinio ūkio skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aprašymas (2003-09-03 Nr. P2-449), 6.2 p., Investicijų, turto valdymo ir vietinio ūkio skyriaus vyriausiojo specialisto pareigybės aprašymas (2009-12-22 Nr. P2-1077), 7.22 ir 7.23 p.

⁴¹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002-04-15 įsakymu Nr. 179 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas statybos techninis reglamentas „Statinio statybos techninė priežiūra“, 16 ir 33.24. p.

▪ Savivaldybės administracija pagal statybos darbų rangos sutartį⁴² 2006 m. gruodžio 22 d. atsiskaitė su savivaldybės kontroliuojama bendrove UAB „Trakų vandenys“ už Rūdiškių kultūros centro vandentiekio ir nuotekynės tinklų įrengimo statybos darbus, nors ji faktiškai darbus atliko tik 2006 m. gruodžio 30 d.;

▪ Apžiūros metu auditoriai⁴³ įsitikino, kad 19 vnt. vandens surinkimo trapų, kurių bendra kaina 8,7 tūkst. Lt, 2010 m. rugpjūčio mėn. aktuota neteisėtai, nes jie nėra sumontuoti Rūdiškių kultūros centro pastate. Savivaldybės administracija raštu⁴⁴ pripažino neatitikimus, o rangovas 2011 m. kovo mėn. atliktų darbų aktu anuliuo 2010 m. rugpjūčio mėn. atliktų darbų aktą – 8,7 tūkst. Lt suma.

Nustatyti faktai rodo, kad savivaldybės administracijoje sukurta vidaus kontrolės sistema neužtikrina tinkamo Rūdiškių kultūros centro pastato statybos darbų įgyvendinimo.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad savivaldybėje vidaus kontrolės sistema nepakankamai užtikrina pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir apskaitos srityse, viešųjų pirkimų srityje, naudojant ir apskaitant valstybės lėšas, mokinio krepšelio ir valstybinės (valstybės perduotos savivaldybės) funkcijos socialinės globos teikimo asmenims su sunkia negalia užtikrinimas rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinamai.

⁴² Statybos rangos sutartis, 2006-12-20 Nr. T1-649.

⁴³ Apžiūros aktas, 2010-12-20.

⁴⁴ „Dėl Rūdiškių kultūros centro statybos“, 2011-02-07 Nr. AP3-482.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės švietimo įstaigos ir priešgaisrinė gelbėjimo įstaiga audito metu įgyvendino pateiktas rekomendacijas dėl valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams naudojimo, vidaus kontrolės sistemos tobulinimo ir audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų. Audito metu, atsižvelgiant į auditorių rekomendacijas, savivaldybėje atstatyta iš viso 18,8 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, nustatyta 4,2 tūkst. Lt žala bus išskaičiuota iš neteisėtai atlyginimą gavusio asmens.

Audito metu sutvarkyta valstybės valdomų žemės sklypų apskaita. Savivaldybės administracija audito metu apskaitoje užregistravo 80,6 tūkst. Lt vertės 3 valstybinės žemės sklypus, kuriuos savivaldybė valdo patikėjimo teise.

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

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

1. Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims, nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka biudžetinių metų, kuriems jie buvo skirti, darbo užmokesčiui apmokėti (ataskaitos 2 skyrius, 12 psl.);

2. Patikslinti savivaldybės Socialinei globai asmenims su sunkia negalia organizuoti skirtų lėšų naudojimo tvarkos aprašą, kad jo nuostatos dėl asmenų su sunkia negalia finansavimo atitiktų galiojančius teisės aktus (ataskaitos 1.2 poskyris, 11 psl.);

3. Inicijuoti statybos rangos sutarties⁴⁵ patikslinimą, kad būtų sumažintos neatliktų darbų kainos atsižvelgiant į statybos darbų kainų kitimą (ataskaitos 1.1.2 skirsnis, 8–9 psl.);

4. Inicijuoti su VšĮ Trakų neįgaliųjų užimtumo centru sudarytos socialinės globos finansavimo ir mokėjimo už socialines paslaugas sutarties⁴⁶ pakeitimą, numatant skirtumo tarp socialinės globos kainos ir finansinių asmens galimybių apmokėjimą (ataskaitos 1.2 skyrius, 11 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įvykdymo terminai.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Juozas Gabrilavičius

⁴⁵ Statybos rangos sutartis, 2007-11-27 Nr. 10/U14 T1-637.

⁴⁶ Trakų rajono savivaldybės administracijos ir VšĮ Trakų neįgaliųjų užimtumo centro 2009-03-19 sutartis Nr. T1-17 „Dėl socialinės globos paslaugų pirkimo“ (2010-04-16 susitarimas Nr.T1-44 dėl dienos socialinės globos paslaugų pirkimo sutarties Nr.T1-17 pakeitimo ir papildymo).

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad asignavimai būtų naudojami teisės aktų nustatyta tvarka biudžetinių metų, kuriems jie buvo skirti, darbo užmokesčiui apmokėti	Savivaldybės administracija	Ekonominės analizės, finansų ir biudžeto vedėjas ir švietimo, kultūros, sporto ir jaunimo reikalų vedėjas vykdys kontrolę švietimo įstaigų dėl racionalaus asignavimų panaudojimo	Iki 2012-12-31
2.	Patikslinti savivaldybės Socialinei globai asmenims su sunkia negalia organizuoti skirtų lėšų naudojimo tvarkos aprašą, kad jo nuostatos dėl asmenų su sunkia negalia finansavimo atitiktų galiojančius teisės aktus	Savivaldybės administracija	Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos skyriaus vedėjas ir Apskaitos skyriaus vedėjas parengs naujos redakcijos įsakymą dėl lėšų, skirtų asmenims su sunkia negalia, finansavimo	Iki 2011-06-17
3.	Inicijuoti statybos rangos sutarties ⁴⁷ patikslinimą, kad būtų sumažintos neatliktų darbų kainos atsižvelgiant į statybos darbų kainų kitimą	Savivaldybės administracija	Viešųjų pirkimų komisija kvies rangovą deryboms dėl statybos darbų kainos sumažinimo	2011-08-01
4.	Inicijuoti su VšĮ Trakų neįgaliųjų užimtumo centru sudarytos socialinės	Savivaldybės administracija	Juridinio ir personalo	Iki 2011-07-01

⁴⁷ Statybos rangos sutartis, 2007-11-27 Nr. 10/U14 T1-637.

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	globos finansavimo ir mokėjimo už socialines paslaugas sutarties ⁴⁸ pakeitimą, numatant skirtumo tarp socialinės globos kainos ir finansinių asmens galimybių apmokėjimą		administravimo skyriaus vedėjas ir Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos skyriaus vedėjas atliks sutarties pakeitimą	
Rekomendacijos rašte				
1.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę užtikrinant, kad mokinio krepšelio lėšos būtų naudojamos laikantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos.	Trakų rajono H. Senkevičiaus vidurinė mokykla	Mokyklos direktorius įpareigotas paruošti įsakymą dėl Valstybės kontrolės rekomendacijų vykdymo.	Iki 2011-05-27
2.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi teisės aktų nustatyta tvarka.	Trakų rajono Rūdiškių gimnazija	Gimnazijos direktorius įpareigotas paruošti įsakymą dėl Valstybės kontrolės rekomendacijų vykdymo.	Iki 2011-05-27
3.	Mokyklos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės supaprastintų pirkimų taisyklės paskelbti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.	Trakų rajono Onušio vidurinė mokykla	Mokyklos direktorius įpareigotas koreguoti viešųjų pirkimų taisyklės ir paskelbti informacinėje sistemoje.	Iki 2011-05-27
4.	Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka parengti ir paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje mokyklos supaprastintų pirkimų taisyklės.	Trakų rajono Lentvario 1-oji vidurinė mokykla	Mokyklos direktorius įpareigotas parengti viešųjų pirkimų taisyklės ir paskelbti informacinėje sistemoje.	Iki 2011-05-27
5.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi teisės aktų nustatyta tvarka.	Trakų rajono Lentvario 1-oji vidurinė mokykla	Mokyklos direktorius įpareigotas parengti įsakymą dėl Valstybės kontrolės rekomendacijų	Iki 2011-05-27

⁴⁸ Trakų rajono savivaldybės administracijos ir VšĮ Trakų neigaliųjų užimtumo centro 2009-03-19 sutartis Nr. T1-17.

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			vykdymo	
6.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę užtikrinant, kad mokinio krepšelio lėšos mokinių pažintinei veiklai būtų naudojamos laikantis savivaldybės tarybos patvirtintos tvarkos.	Trakų rajono Vytauto Didžiojo gimnazija	Gimnazijos direktorius įpareigotas parengti įsakymą dėl Valstybės kontrolės rekomendacijų vykdymo	Iki 2011-05-27
7.	Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka paskelbti gimnazijos supaprastintų pirkimų taisyklės.	Trakų rajono Vytauto Didžiojo gimnazija	Gimnazijos direktorius įpareigotas paskelbti viešųjų pirkimų supaprastintas taisyklės informacinėje sistemoje	Iki 2011-05-27
8.	Nustatyti papildomas stebėjimo procedūras asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas mokinio krepšelio lėšos būtų perduamos kitoms savivaldybėms teisės aktų nustatyta tvarka.	Savivaldybės administracija	Trakų rajono savivaldybės tarybos 2010-03-25 sprendimu Nr. S1-58 „Dėl Trakų rajono savivaldybės mokinio krepšelio lėšų paskirstymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtinta minėtų lėšų naudojimas. Sustiprinant vidaus kontrolę, bus paruoštas įsakymas	2011-06-17
Savivaldybės administracijos direktorius		Asta Kandratavičienė, 8 528 58300		

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

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Trakų rajono savivaldybei ir pavaldžioms įstaigoms

1. Trakų rajono savivaldybės meras ir administracijos direktorius informuoti: 2010-10-11 raštu Nr. S-(34-1726)-2181 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų 2011 metams planavimo“, 2011-05-03 raštu Nr. S-(34-1726)-857 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
2. Savivaldybės priešgaisrinė gelbėjimo įstaiga informuota: 2010-12-14 raštu Nr.S-(34-1726)-2634 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“, 2011-05-03 raštu Nr.S-(34-1726)-851 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
Švietimo įstaigos informuotos:
3. Onušio vidurinė mokykla 2010-12-15 raštu Nr. S-(34-1726)-2660 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“, 2011-05-03 raštu Nr. S-(34-1726)-852 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“;
4. Lentvario 1-oji vidurinė mokykla 2010-12-15 raštu Nr. S-(34-1726)-2661 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“, 2011-05-03 raštu Nr. S-(34-1726)-856 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“;
5. H.Senkevičiaus vidurinė mokykla 2010-12-15 raštu Nr. S-(34-1726)-2688 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“, 2011-05-03 raštu Nr. S-(34-1726)-853 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“;
6. Rūdiškių gimnazija 2010-12-16 raštu Nr. S-(34-1726)-2689 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“, 2011-05-03 raštu Nr. S-(34-1726)-855 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“;
7. Vytauto Didžiojo gimnazija 2010-12-21 raštu Nr. S-(34-1726)-2729 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“, 2011-05-03 raštu Nr. S-(34-1726)-854 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.