



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. gegužės 17 d. Nr. FA-P-33-1-32
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-21 pavedimą Nr. P-33-1

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

Auditas pradėtas 2010-06-21
Auditas baigtas 2011-05-17

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	7
1. Pastebėjimai dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo	7
1.1. Mokinio krepšeliui finansuoti	7
1.2. Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti	8
2. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	9
3. Rekomendacijos	10
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 – Panevėžio miesto savivaldybė, Laisvės a. 20, 35200 Panevėžys.
Identifikavimo kodas – 111104115.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vitalijus Satkevičius, savivaldybės administracijai direktorė – Kristina Vareikienė, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja dirbo Ona Chomentauskienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Panevėžio miesto savivaldybės specialiųjų tikslinių dotacijų biudžeto vykdymo ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama 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 87 075,5 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų: 20 528,5 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 66 497,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti – 50,0 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2010 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 20 549,2 tūkst. Lt, nes Socialinės apsaugos ir darbo ir Finansų ministerijos perskirstė valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas tarp savivaldybių ir padidino asignavimus² 20,7 tūkst. Lt. Iš gautų asignavimų savivaldybė panaudojo 20 398,4 tūkst. Lt, o 145,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų savivaldybės taryba sprendimais³ įstatymų nustatyta tvarka perskirstė savivaldybės biudžeto išskolinimams dengti. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu⁴, nepanaudotas 5,8 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtas lėšas gražino⁵ į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 66 469,6 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, sumažino asignavimus⁶ 27,4 tūkst. Lt. Iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gauta 189,9 tūkst. Lt, o 141,4 tūkst. Lt pervesta kitoms savivaldybėms. Savivaldybė panaudojo 66 512,4 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 2010-08-02 įsakymas Nr. A1-379/1K-247.

³ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2010-12-16 Nr. 1-63-1, 2010-12-30 Nr. 1-64-1.

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

⁵ Mokėjimo pavedimai: 2011-01-07 Nr. 22, 23, 24, 25.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pažymos apie biudžeto pakeitimus: 2010-11-24 Nr. 7 P-411, 2010-11-30 Nr. 7 P-425 ir 7P-460, 2010-12-07 Nr. 7 P-481, 2010-12-17 Nr. 7 P-523 ir 7P-539.

krepšeliui finansuoti skirtų lėšų, o nepanaudotus 5,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų gražino⁷ 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 292,0 tūkst. Lt papildomų lėšų pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti už 2009 m. rugsėjo mėn. Savivaldybė neturėjo kreditinių įsiskolinimų už 2009 metus, šias lėšas 2010 metais paskirstė mokykloms, kurios jas panaudojo mokymo reikmėms tenkinti.

Kitoms tikslinėms dotacijoms – aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti gavo 50,0 tūkst. Lt, panaudojo 43,0 tūkst. Lt, o nepanaudotus 7,0 tūkst. Lt gražino⁹ į valstybės biudžetą.

Vyriausybės nutarimais¹⁰, perskirstant 2010 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas, savivaldybei 2010 metais skirta 15 033,2 tūkst. Lt lėšų socialinei paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei socialinei paramai mokiniams teikti, iš kurių panaudota 15 029,7 tūkst. Lt, o 3,5 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų gražinta¹¹ į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdė, naudojo ir disponavo valstybės turtu, kurio įsigijimo vertė 5 335,7 tūkst. Lt, likutinė vertė 2 280,6 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹².

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 taikyti vienas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. (869,5 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:

⁷ Mokėjimo pavedimas, 2011-01-07 Nr. 26.

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

⁹ Mokėjimo pavedimas, 2011-01-07 Nr. 20.

¹⁰ 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.

¹¹ Mokėjimo pavedimas, 2011-01-07 Nr. 21.

¹² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su pakeitimais).

- 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;
- 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. Mokinio krepšeliui finansuoti

Panevėžio miesto savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojui – Panevėžio Senvagės pagrindinei mokyklai 2010 metais buvo patvirtinta 2 390,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Mokykla 2010 metų finansines ataskaitas sudarė ne pagal apskaitos principus ir taisykles, pažeisdama Buhalterinės apskaitos įstatymo¹³ reikalavimus, nes:

- metų pradžioje Didžiosios knygos sąskaitų debetinių likučių suma neatitiko kreditinių likučių sumos, o Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso duomenys neatitiko Didžiosios knygos duomenų;

- mokykla pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymą¹⁴, nes neužregistravo apskaitos registruose visų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pagal apskaitos dokumentus, pasibaigus finansiniams metams, neatspausdino apskaitos registru, pasirašytų atsakingų asmenų, užregistruotos kasinės išlaidos neatitinka apmokėtų sumų, o sąnaudos – priskaičiuotų;

- mokinio krepšelio lėšų panaudojimo Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2 metinė) sudaryta ne pagal apskaitos registru ir sąskaitų duomenis.

Dėl išvardytų dalykų negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir įsitikinti, kad mokykla užregistravo visas ir tinkama verte ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, ir patvirtinti 2 390,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio kasinių išlaidų tikrumo ir teisingumo.

Mokykla, pažeisdama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių¹⁵ 13 p. reikalavimus, keičiantis apskaitos darbuotojams, neįformino vyriausiojo buhalterio pareigų perdavimo-perėmimo aktu, neperdavė buhalterinių sąskaitų likučių pagal apskaitos registru duomenis.

Remiantis Biudžeto sandaros įstatymo¹⁶ 7 straipsnio 1 dalies 3 punktu, asignavimų valdytojas yra atsakingas už buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių rengimą ir pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus. Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁷ 11 straipsnio 1 dalį ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos

¹³ Ten pat (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1679 redakcija), 17 str.

¹⁴ Ten pat, 16 str. 1, 3 ir 4 d.

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

organizavimo taisyklių¹⁸ 20 punktą už buhalterinių įrašų teisingumą, už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą atsako įstaigos vyriausiasis buhalteris arba struktūrinio padalinio, tvarkančio apskaitą, vadovas.

Panevėžio Senvagės pagrindinė mokykla buhalterinę apskaitą tvarkė ne pagal apskaitos principus ir taisykles – pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimus, todėl negalėjome gauti pakankamų, patikimų ir tinkamų įrodymų dėl mokinio krepšelio Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2 metinė) nurodytų 2 390,3 tūkst. Lt kasinių išlaidų panaudojimo.

Dėl to negalėjome patvirtinti Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (formoje Nr. B-13 metinė) nurodytų šių lėšų tikrumo ir teisingumo.

1.2. Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti

Savivaldybės biudžetinės įstaigos asignavimų valdytojo (administracijos direktoriaus) skirtas socialinės paramos mokiniams lėšas maisto produktams įsigyti panaudojo pažeisdamos teisės aktų reikalavimus:

- Sudarytos sutartys neatitinka Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų¹⁹: VšĮ K. Paltaroko gimnazija ir „Žemynos“ vidurinė mokykla²⁰ sudarė maisto produktų pirkimo-pardavimo su įvairiais tiekėjais sutartis, kurių galiojimo terminai sutartyse nenumatyti arba sutartyse numatyta, kad jos sudarytos vieneriems kalendoriniams metams su neribota galimybe jas pratęsti ateinantiems metams, jei nė viena iš šalių iki sutarties termino pabaigos nepareiškia noro ją nutraukti.

Pavyzdžiai

Panevėžio „Žemynos“ vidurinė mokykla sudarė prekių pirkimo-pardavimo sutartis (2010-01-21 Nr. 104, 2010-01-25 Nr. 1281), Panevėžio VšĮ K. Paltaroko gimnazija sudarė prekių pirkimo-pardavimo sutartis (2010-08-31 Nr. PAN-S-2010/09/04, 2010-08-31 Nr. 1121, 2010-08-31 Nr. 203, 2010-09-01 Nr.105-120 ir kt.), kuriose terminai nenumatyti arba sutartys sudarytos vieneriems kalendoriniams metams su neribota galimybe jas pratęsti ateinantiems metams.

- Panevėžio „Senvagės“ pagrindinė mokykla ir „Žemynos“ vidurinė mokykla atlikdamos maisto produktų pirkimus neskaičiavo numatomų sudaryti pirkimo sutarčių verčių pagal Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodiką²¹ ir taip pažeidė Lietuvos Respublikos

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija), 18 str. 6 d. 9 p. ir 18 str. 7 d.

²⁰ Šiuo metu - Panevėžio Žemynos pagrindinė mokykla.

²¹ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymas Nr. 1S-26 (2008-09-04 įsakymo Nr. 1S-82 redakcija).

viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus²², todėl nespėdė, ar pasirinkimo būdas atitinka Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas sąlygas.

- Panevėžio „Senvagės“ pagrindinė mokykla, VšĮ K.Paltaroko gimnazija ir „Žemynos“ vidurinė mokykla sudarė maisto produktų pirkimo-pardavimo sutartis su įvairiais tiekėjais, kuriose nenustatė perkamų prekių, jų kainos arba kainodaros taisyklių pagal Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodiką²³ ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus²⁴.

- Panevėžio „Senvagės“ pagrindinė mokykla, VšĮ K.Paltaroko gimnazija, ir „Žemynos“ vidurinė mokykla neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatyme²⁵ nurodyto skaidrumo principo laikymosi. Viešųjų pirkimų posėdžio protokoluose ir Tiekėjų apklausos pažymose nenurodyta, kurių maisto produktų kainos buvo lygintos, todėl negalima įsitikinti, ar pirkimų organizatorius pagrįstai pripažino nugalėtojais tiekėjus, kaip pasiūliusius mažiausias produktų kainas. Atliekant pirkimus nebuvo sudarytos sąlygos objektyviai palyginti tiekėjų pateiktus pasiūlymus dėl mažiausios kainos.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos: VšĮ K.Paltaroko gimnazija, „Žemynos“ vidurinė mokykla ir Senvagės pagrindinė mokykla maisto produktus nemokamam mokinių maitinimui, kuriems 2010 m. panaudojo 562,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, įsigijo pažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimus.

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, tačiau audito metu nustatyti trūkumai rodo neužtikrintą valstybės lėšų teisėtą ir ekonomišką valdymą, naudojimą, įgyvendinant pagrindinius veiklos tikslus, taigi vidaus kontrolės sistema ne visais atvejais pakankama ir veiksminga.

Savivaldybė dėl audito metu nustatytų trūkumų papildomai informuota Valstybės kontrolės raštu²⁶.

²² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 9 str. 4 d.

²³ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-22 įsakymas Nr. 1S-21 (2008-09-10 įsakymo Nr. 1S-89 redakcija).

²⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija), 18 str. 6 d. 2 ir 3 p.

²⁵ Ten pat (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 1 d.

²⁶ Valstybės kontrolės 2010-12-21 raštas Nr. S-(33-1704)-2723 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

3. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame:

- nustatyti terminą Panevėžio Senvagės pagrindinei mokyklai buhalterinės apskaitos sutvarkymui ir stebėti pateiktos valstybinio audito rekomendacijos įgyvendinimą (ataskaitos 1.1 poskyris, 7–8 psl.).
- paskirti stebėseną vykdančius atsakingus asmenis, kad įstaigos, įsigydamos maisto produktus, vykdytų pirkimus teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 1.2 poskyris, 8–9 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 Panevėžio miesto savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 1 priedas

Raštai Savivaldybės pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Panevėžio miesto savivaldybės administracija	Laisvės a. 20, 35200 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2010-12-21	S-(33-1704)-2723
2.	Panevėžio Senvagės pagrindinė mokykla	Liepų al. 2, 35141 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-04	S-(33-1703)-870
3.	Panevėžio 5-oji gimnazija	Danutės g. 12, 36235 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-04	S-(33-1703)-874
4.	Panevėžio Juozo Miltinio gimnazija	Aukštaičių g. 1, 36211 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-04	S-(33-1703)-875
5.	Panevėžio VšĮ K. Paltaroko gimnazija	K. Paltaroko g. 18, 38462 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-04	S-(33-1703)-876
6.	Panevėžio „Saulėtekio“ pagrindinė mokykla	Statybininkų g. 24, 37351 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-04	S-(33-1703)-872
7.	Panevėžio Žemynos pagrindinė mokykla	Ramygalos g. 99, 36220 Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-05-04	S-(33-1703)-871

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Tolimesni veiksmai ²⁷	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) ²⁸
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Nustatyti terminą Panevėžio Senvagės pagrindinei mokyklai buhalterinės apskaitos sutvarkymui ir stebėti pateiktos valstybinio audito rekomendacijos įgyvendinimą.	Panevėžio miesto savivaldybės administracijai	Mokyklos direktoriui bus pavesta sutvarkyti įstaigos buhalterinę apskaitą	2011-10-01
2.	Paskirti stebėseną vykdančius atsakingus asmenis, kad įstaigos, išsigydamos maisto produktus, vykdytų pirkimus teisės aktų nustatyta tvarka.	Panevėžio miesto savivaldybės administracijai	Panevėžio miesto savivaldybės direktoriaus įsakymu stebėsenos vykdymui bus paskirti Viešųjų pirkimų skyriaus darbuotojai, bus nustatytos vidaus kontrolės procedūros įstaigų atliekamiems viešiesiems pirkimams	2011-06-01
Rekomendacijos raštuose				
3.	Pasibaigus mokslo metams nemokamo mokinių maitinimo paslaugas ir maisto produktus išigyti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.	Panevėžio 5-osios gimnazijos direktoriui	Pasibaigus mokslo metams bus atliktos viešųjų pirkimų procedūros vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka	2011-10-03
4.	Pasibaigus mokslo metams nemokamo mokinių maitinimo paslaugas ir maisto produktus išigyti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.	Panevėžio Juozo Miltinio gimnazijos direktoriui	Pasibaigus mokslo metams bus atliktos viešųjų pirkimų procedūros vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka	2011-10-03
5.	Pasibaigus mokslo metams nemokamo mokinių maitinimo	Panevėžio „Saulėtekio“ pagrindinės	Pasibaigus mokslo metams bus atliktos viešųjų pirkimų procedūros vadovaujantis	2011-10-03

²⁷ Numatyta audituojamojo subjekto.

²⁸ Taip pat.

	paslaugas ir maisto produktus įsigyti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.	mokyklos direktoriui	teisės aktų nustatyta tvarka	
6.	Atlikti buhalterinės apskaitos sąskaitų inventorizaciją, sutvarkyti apskaitą ir sudaryti įstaigos buhalterinį balansą.	Panevėžio Senvagės pagrindinės mokyklos direktoriui	Mokyklos direktoriui bus pavesta atlikti buhalterinės apskaitos sąskaitų inventorizaciją, sutvarkyti apskaitą ir sudaryti įstaigos buhalterinį balansą	2011-10-03
7.	Pasibaigus mokslo metams maisto produktus nemokamam mokinių maitinimui įsigyti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka: pirkimo pradžioje apskaičiuoti numatomą pirkimo vertę, pirkimo dokumentuose ir sutartyje nustatyti perkamas prekes, jų kainas ar kainodaros taisykles.	Panevėžio Senvagės pagrindinės mokyklos direktoriui	Pasibaigus mokslo metams bus atliktos viešųjų pirkimų procedūros vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka	2011-10-03
8.	Pasibaigus mokslo metams maisto produktus nemokamam mokinių maitinimui įsigyti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka: pirkimo pradžioje apskaičiuoti numatomą pirkimo vertę, pirkimo dokumentuose ir sutartyje nustatyti ne ilgesnį kaip 3 metų sutarties terminą, nustatyti perkamas prekes, jų kainas ar kainodaros taisykles.	Panevėžio „Žemynos“ pagrindinės mokyklos direktoriui	Pasibaigus mokslo metams bus atliktos viešųjų pirkimų procedūros vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka	2011-10-03
9.	Pasibaigus mokslo metams maisto produktus nemokamam mokinių maitinimui įsigyti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka: pirkimo dokumentuose ir sutartyje nustatyti ne ilgesnį kaip 3 metų sutarties terminą, nustatyti perkamas	VšĮ Kazimiero Paltaroko gimnazijos direktoriui	Pasibaigus mokslo metams bus atliktos viešųjų pirkimų procedūros vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka	2011-10-03

	prekes, jų kainas ar kainodaros taisykles.			
Asmuo, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja		O. Chomentauskienė		
tel. (8 45) 50 1233				