



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2011 m. gegužės 12 d. Nr. FA-P-33-4-26
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdam 2010-06-21 pavedimą Nr. P-33-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Laimutė Švagždienė (grupės vadovė)
Asta Lalienė
Jurgita Vilniškienė
Aleksandra Galvelienė

Auditas pradėtas 2010-06-21
Auditas baigtas 2011-05-12

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 ir turto naudojimo teisėtumo	7
1.1. Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti	7
1.2. Investicijų projektui vykdyti	8
2. Kiti pastebėjimai	9
3. Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo	9
4. Rekomendacijos	10
Priedai	11

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.

Audituojamas subjektas – Akmenės rajono savivaldybė, L.Petravičiaus a. 2, 85132 Naujoji Akmenė. Identifikavimo kodas 111100056.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamam laikotarpiui savivaldybei vadovavo meras Vitalijus Mitrofanovas, savivaldybės administracijai – Jadvyga Dunauskaitė ir Apolinaras Nicius (nuo 2010 m. lapkričio 2 d.), Finansų skyriui – vedėja Matilda Noreikienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Akmenės rajono 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: Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės 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 buvo patvirtinta 34 766,8 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų: 16 893,8 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, o 17 873 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti.

Socialinės apsaugos ir darbo ir finansų ministrų įsakymais² perskirstant tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų 2010 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas, buvo perskirstytos lėšos socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinėms paslaugoms finansuoti ir socialinei paramai mokiniams teikti, dėl to savivaldybei 182,2 tūkst. Lt buvo sumažintos specialiųjų tikslinių dotacijų lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais³ savivaldybei 2010 metais papildomai skirta 2 254,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti. Šie asignavimai panaudoti visi.

Savivaldybė 2010 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 16 711,6 tūkst. Lt, o panaudojo 15 389,8 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba sprendimais⁴ įstatymų nustatyta tvarka savivaldybių biudžetų išskolinimams dengti perskirstė 1 320,4 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu⁵, 1,4 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino⁶ į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 17 873,0⁷ tūkst. Lt, panaudojo 17 874,5 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš

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

² Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymai: 2010-08-02 Nr. A1-379/IK-247 ir 2010-11-22 Nr. A1-520/IK-345 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo“.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2010-08-31 Nr. 1254 ir 2010-11-22 Nr. 1651 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“.

⁴ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2010-10-20 Nr. T-216; 2010-11-24 Nr. T-247; 2010-12-22 Nr. T-274.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. 1946 redakcija), 32 str. 3 d.

⁶ Mokėjimo pavedimas, 2010-12-30 Nr. 5345.

⁷ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

valstybės biudžeto finansuojamos mokyklos į savivaldybės finansuojamą mokyklą padidino asignavimus 0,9 tūkst. Lt, o iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 31,1 tūkst. Lt ir pervedė 26,7 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms. Nepanaudotus 3,8 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų savivaldybės administracija grąžino⁸ į valstybės biudžetą. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija raštu⁹ savivaldybei nurodė, kad Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme savivaldybei yra numatyta 78,5 tūkst. Lt papildomų lėšų pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti už 2009 m. rugsėjo mėn. Savivaldybė 2010 metais šiam tikslui panaudojo 78,5 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2010 metais vykdė tris investicijų projektus, kuriems įgyvendinti pagal sudarytas finansavimo sutartis su Kultūros ir švietimo ir Mokslo ministerijomis gavo ir panaudojo 2 091,0 tūkst. Lt¹⁰.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutis įsigijimo verte 2010 m. gruodžio 31 d. – 53 718,9 tūkst. Lt.

Valstybinis 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 kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. (348,0 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;

⁸ Mokėjimo pavedimas, 2010-12-31 Nr.5352.

⁹ 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“.

¹⁰ Sutartis su Lietuvos Respublikos kultūros ministerija, 2010-03-25 Nr. ST-45-06/SS-198; sutartis su Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija, 2010-04-22 Nr. SS-235.

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

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

Ekonomiškumo ir teisėtumo požiūriu vertintas valstybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams poreikio planavimas.

Vertintas lėšų, 2010 m. gautų pagal finansavimo sutartis savivaldybės investiciniams projektams vykdyti, panaudojimas:

– Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ pagrindinės mokyklos pastato Naujojoje Akmenėje, V. Kudirkos g. 11, rekonstravimui gauta ir panaudota 500,0 tūkst. Lt;

– Akmenės rajono savivaldybės kultūros rūmų pastato Naujoje Akmenėje, Nepriklausomybės al. 25, rekonstravimui gauta ir panaudota 1 291,0 tūkst. Lt.

Vertintas viešųjų pirkimų procedūrų teisėtumas ir sudarytų statybos rangos sutarčių vykdymas nuo investicinių projektų įgyvendinimo pradžios.

Šie investicijų projektai pasirinkti atsižvelgiant į jų vykdymo trukmę (nuo 2007 m.), planuojamą projektų pabaigą 2010 m. ir panaudotų lėšų dydį.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl valstybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo teisėtumo

1.1. Valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti

Savivaldybės taryba patvirtino Akmenės rajono savivaldybės 2010 metų viešųjų darbų programą¹², kurioje paskirstė specialiosios tikslinės dotacijos lėšas, skirtas valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ atlikti, savivaldybės 2010 m. viešųjų darbų programai vykdyti. Programoje numatyta lėšas skirti ūkininkams ir kitiems privatiems juridiniams asmenims.

Savivaldybė pažeidė Užimtumo rėmimo įstatymą¹³, nes dalį valstybinės (valstybės perduotos savivaldybėms) funkcijos „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“ lėšų, iš viso 63 078,60 Lt, panaudojo ne pagal paskirtį – ne viešiesiems darbams, o sezoniniams žemės ūkio darbams ūkininkų ūkiuose, žemės ūkio bendrovėse finansuoti, pagal viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis (žr. 3 priedą).

Atkreiptinas dėmesys, kad viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartyse nurodyti sezoniniai žemės ūkio darbai buvo nepagrįstai priskirti viešiesiems darbams, nes Užimtumo rėmimo įstatymas¹⁴ nustato, kad viešieji darbai – tai laikino pobūdžio darbai, Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintame Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos apraše¹⁵ 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.

Pažymėtina, kad Socialinės apsaugos ir darbo ministerija raštu¹⁶ nurodė, kad asmeninio ūkio darbai ar darbai žemės ūkio bendrovėse negali būti priskirti viešiesiems darbams, nes viešieji darbai turi plėtoti vietos bendruomenės socialinę infrastruktūrą ar teikti socialinę naudą vietos bendruomenei, bet ne konkrečiam asmeniui.

Savivaldybės patvirtintame viešųjų darbų sąraše¹⁷ numatyti kaimo turizmą reprezentuojančių objektų tvarkymo pagalbiniai darbai neatitinka teisės aktuose numatyto viešųjų darbų reglamentavimo.

¹² Savivaldybės tarybos 2010-02-18 sprendimas Nr. T-21.

¹³ Lietuvos Respublikos užimtumo rėmimo įstatymas, 2006-06-15 Nr. X-694 (2010-06-04 įstatymo Nr. XI-879 redakcija), 28 str. 11 d.

¹⁴ Ten pat, 28 str. 2 d.

¹⁵ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009-08-13 įsakymas Nr. A1-499 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁶ 2011-04-05 raštas Nr. (13.4-51)SD-2138.

¹⁷ Savivaldybės tarybos 2010-12-22 sprendimas Nr. T-296.

Pagal viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis (žr. 4 priedą) buvo finansuojami privačių juridinių asmenų atliekami teritorijų tvarkymo, apželdinimo, želdinių priežiūros darbai, tačiau nėra duomenų apie tvarkomų teritorijų paskirtį ir priklausomybę, todėl negalime įvertinti 11 321,40 Lt panaudojimo teisėtumo.

Savivaldybė pažeidė Užimtumo rėmino įstatymą – ne pagal tikslinę paskirtį panaudojo 63 078,60 Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų Darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo funkcijai atlikti.

Nesant duomenų apie tvarkomų teritorijų paskirtį ir priklausomybę, negalima įvertinti 11 321,40 Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų Darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo funkcijai atlikti panaudojimo teisėtumo.

1.2. Investicijų projektui vykdyti

Savivaldybės administracija 2007–2010 metais vykdė investicijų projektą „Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ pagrindinės mokyklos pastato Naujojoje Akmenėje, V. Kudirkos g. 11, rekonstravimas“, bendra vertė – 3 458,4 tūkst. Lt. Jis finansuotas savivaldybės biudžeto, specialiosios tikslinės dotacijos ir pavedimų lėšomis.

1 lentelė. Projekto vykdymui skirtos ir panaudotos lėšos

Metai	Lėšų šaltinis	Skirta lėšų, Lt	Panaudota lėšų, Lt
2007	Savivaldybės biudžeto lėšos	1 000 000,00	1 000 000,00
2008	Savivaldybės biudžeto lėšos	1 458 384,85	1 458 384,85
2009	Vyriausybės nutarimu ¹⁸ skirtos Valstybės investicijų programos lėšos (specialioji tikslinė dotacija)	500 000,00	499 999,99
2010	Švietimo ir mokslo ministerijos skirtos ¹⁹ Valstybės investicijų programos lėšos (pavedimų lėšos)	500 000,00	499 999,96
Iš viso		3 458 384,85	3 458 384,80

Savivaldybės administracija, įsigydama mokyklos pastato rekonstravimo statybos darbus, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus²⁰, nes netaikė jokių Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimų procedūrų ir:

- iš rangovo įsigijo 60 016,00 Lt vertės papildomus darbus²¹;
- rangovui iškėlus bankroto bylą²², iš trečiojo asmens įsigijo 685 855,54 Lt vertės statybos darbus²³ (už 502 308,72 Lt – rangovo neatliktus darbus, už 156 546,82 Lt – papildomus darbus).

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 „Dėl valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Lėšų naudojimo sutartis, 2010-04-22 Nr. SS-235.

²⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471, 2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcijos), 18 str. 1 d.

²¹ Papildomas susitarimas prie rangos darbų 2007-03-13 sutarties Nr. SS-144, 2007-08-06 Nr. SS-370.

²² Panevėžio apygardos teismo nutartis, 2009-09-28.

²³ Subrangos 2009-11-27 sutartis Nr. SS-595, subrangos darbų 2010-01-04 sutarties priedas Nr. 1/SS-34.

Savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes netaikydama jokių Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimų procedūrų 2007 m. įsigijo 60 016,00 Lt, 2009–2010 metais – 685 855,54 Lt vertės statybos darbus.

2. Kiti pastebėjimai

Savivaldybės biudžetinės įstaigos – „Saulėtekio“ pagrindinė mokykla, Ventos, Ramučių ir Simono Daukanto gimnazijos, įsigydamos nemokamo mokinių maitinimo paslaugas, sutartyse²⁴ nenustatė įsigyjamų maisto produktų kainų (sutartyse numatytas dalinis sutarties įvykdymo išlaidų padengimo kainodaros principas²⁵, mokant nustatytą kainą už porcijos pagaminimą ir atlyginant už įsigytus maisto produktus, kurių kaina sutartyje nenurodoma), todėl nepasiektas pirkimų tikslas – racionaliai naudoti asignavimų valdytojo – savivaldybės administracijos direktoriaus tam skirtas lėšas²⁶ ir neatsižvelgta į perkančiųjų organizacijų interesus neprisiimti per didelės rizikos dėl sutarties kainos²⁷. Minėtos biudžetinės įstaigos 2010 m. gavo ir panaudojo 682 100,00 tūkst. Lt lėšų produktams įsigyti.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos – Saulėtekio pagrindinė mokykla, Ventos, Ramučių ir Simono Daukanto gimnazijos, įsigydamos nemokamo mokinių maitinimo paslaugas, sutartyse nenustatė maisto produktų kainų ir taip neužtikrino racionalaus tam skirtų lėšų naudojimo. Minėtos biudžetinės įstaigos 2010 m. gavo ir panaudojo 682 100,00 Lt lėšų produktams įsigyti.

3. Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo

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 raštu²⁸.

²⁴ „Saulėtekio“ pagrindinės mokyklos 2010-08-27 sutartis Nr. 1, Ventos gimnazijos 2010-08-30 sutartis Nr. 1, Ramučių gimnazijos 2010-08-27 sutartis Nr. ISR-33, Simono Daukanto gimnazijos 2010-09-01 sutartis Nr. MPS-JG.

²⁵ 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.

²⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

²⁷ 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.

²⁸ Valstybės kontrolės 2010-12-21 raštas Nr. S-(33-1704)-2724 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

4. Rekomendacijos

Savivaldybės įstaigoms teiktos ir neįgyvendintos rekomendacijos nurodytos ataskaitos 2 priede.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

1. Savivaldybės merui:

1.1. Teikti savivaldybės tarybai 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T-296 patvirtinto Viešųjų darbų sąrašo 7 punkto pakeitimo projektą, jame nurodant tik tuos darbus, kurie pagal Užimtumo rėmimo įstatyme nustatytus kriterijus priskiriami viešiesiems darbams;

1.2. Teikti savivaldybės tarybai Darbdavių sąrašo viešiesiems darbams, numatytiems 2011 m. viešųjų darbų programoje, organizuoti, patvirtinto 2011 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T-15, pakeitimo projektą, numatant lėšas tik Užimtumo rėmimo įstatyme nurodytus kriterijus atitinkančių viešųjų darbų atlikimui.

2. Savivaldybės administracijos direktoriui:

2.1. Paskirti atsakingus asmenis, kurie:

2.1.1. vykdytų vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias kad viešųjų darbų programoje numatytos lėšos viešiesiems darbams įgyvendinti būtų paskirstomos tik Užimtumo rėmimo įstatyme nurodytus kriterijus atitinkantiems viešiesiems darbams;

2.1.2. įvertintų atliktų viešųjų darbų atitiktį nustatytiems kriterijams ir juos priimtų darbų perdavimo ir priėmimo aktu.

2.2. Papildyti 2008 m. vasario 29 d. įsakymu Nr. PA-55 patvirtintų Juridinio skyriaus veiklos nuostatų 9.6 punkte nustatytas sutarčių sudarymo vidaus kontrolės procedūras, nustatant, kad vizuojant darbų, prekių ar paslaugų įsigijimo sutartis būtų nurodoma apie nustatyta tvarka atliktas pirkimo procedūras ar motyvuota, kodėl nebuvo reikalinga jų atlikti.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento

Laimutė Švagždienė

Panevėžio skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė

PRIEDAI

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

Raštai savivaldybės administracijai

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Akmenės r. savivaldybės administracija	L. Petravičiaus a. 85132, Naujoji Akmenė	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2010-12-21	S-(33-1706)-2722

Raštai savivaldybės pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Akmenės rajono Ventos gimnazija	Ventos g. 13, Venta 85330 Akmenės rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-29	S-(33-1706)-818
2.	Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ pagrindinė mokykla	Kudirkos g. 11, Naujoji Akmenė 85165 Akmenės rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-29	S-(33-1706)-815
3.	Naujosios Akmenės Ramučių gimnazija	Ramučių g. 5, Naujoji Akmenė 85159 Akmenės rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-29	S-(33-1706)-816
4.	Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazija	Nepriklausomybės g. 62, Papilė 85242 Akmenės rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-29	S-(33-1706)-820
5.	Naujosios Akmenės „Buratino“ mokykla-darželis	Naujosios Akmenės „Buratino“ mokykla-darželis	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-29	S-(33-1706)-819
6.	Akmenės rajono ugniagesių komanda	L. Petravičiaus a. 85132 Naujoji Akmenė	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-04-29	S-(33-1706)-817

Raštai kitoms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija	A. Vivulskio g. 11, 03610 Vilnius	Dėl viešųjų darbų finansavimo	2011-03-02	S-(33-1706)-380

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

Rekomendacijų įvykdymo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ²⁹	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas ³⁰
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Teikti savivaldybės tarybai 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T-296 patvirtinto Viešųjų darbų sąrašo 7 punkto pakeitimo projektą, jame nurodant tik tuos darbus, kurie pagal Užimtumo rėmimo įstatyme nustatytus kriterijus priskiriami viešiesiems darbams.	Savivaldybės merui		
2.	Teikti savivaldybės tarybai Darbdavių sąrašo viešiesiems darbams, numatytiems 2011 m. viešųjų darbų programoje, organizuoti, patvirtinto 2011 m. sausio 26 d. sprendimu Nr. T-15, pakeitimo projektą, numatant lėšas tik Užimtumo rėmimo įstatyme nurodytus kriterijus atitinkančių viešųjų darbų atlikimui.	Savivaldybės merui		
3.	Paskirti atsakingus asmenis, kurie vykdytų vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias kad viešųjų darbų programoje numatytos lėšos viešiesiems darbams įgyvendinti būtų paskirstomos tik Užimtumo rėmimo įstatyme nurodytus kriterijus atitinkantiems viešiesiems darbams.	Savivaldybės administracijos direktoriui		
4.	Paskirti atsakingus asmenis, kurie įvertintų atliktų viešųjų darbų atitiktį nustatytiems kriterijams ir juos priimtų darbų perdavimo ir priėmimo aktu.	Savivaldybės administracijos direktoriui		
5.	Papildyti 2008 m. vasario 29 d. įsakymu Nr. PA-55 patvirtintų Juridinio skyriaus veiklos nuostatų 9.6 punkte nustatytas sutarčių sudarymo vidaus kontrolės procedūras,	Savivaldybės administracijos direktoriui		

²⁹ Numatytos audituojamojo subjekto.

³⁰ Numatytas audituojamojo subjekto.

	nustatant, kad vizuojant darbų, prekių ar paslaugų įsigijimo sutartis būtų nurodoma apie nustatyta tvarka atliktas pirkimo procedūras ar motyvuota, kodėl nebuvo reikalinga jų atlikti.			
Rekomendacijos raštuose				
1.	Pasibaigus sutarties terminui, atliekant naują pirkimą rekomenduojame atsižvelgti į nurodytus pastebėjimus ir užtikrinti racionalų mokinių nemokamam maitinimui skiriamų lėšų naudojimą.	Naujosios Akmenės „Saulėtekio“ pagrindinei mokyklai		
2.	Pasibaigus sutarties terminui, atliekant naują pirkimą rekomenduojame atsižvelgti į nurodytus pastebėjimus ir užtikrinti racionalų mokinių nemokamam maitinimui skiriamų lėšų naudojimą.	Akmenės rajono Ventos gimnazijai		
3.	Pasibaigus sutarties terminui, atliekant naują pirkimą rekomenduojame atsižvelgti į nurodytus pastebėjimus ir užtikrinti racionalų mokinių nemokamam maitinimui skiriamų lėšų naudojimą.	Naujosios Akmenės Ramučių gimnazijai		
4.	Pasibaigus sutarties terminui, atliekant naują pirkimą rekomenduojame atsižvelgti į nurodytus pastebėjimus ir užtikrinti racionalų mokinių nemokamam maitinimui skiriamų lėšų naudojimą.	Akmenės rajono Papilės Simono Daukanto gimnazijai		

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

Sezoniniai žemės ūkio darbai

Eil. Nr.	Viešuosius darbus vykdančio subjekto	Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis	Darbų pobūdis	Panaudota suma, Lt
1.	Ūkininkas	2010-08-23 Nr. VDNDĮ 65/SS-558	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 718,90
2.	Ūkininkas	2010-02-26 Nr. VD 86/SS-190	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 491,11
3.	Ūkininkas	2010-07-30 Nr. VDNDĮ 38/SS-538	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 069,21
4.	Ūkininkas	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 31/SS-578	sezoniniai žemės ūkio darbai	5 998,41
5.	Ūkininkas	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 27/SS-522	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 687,23
6.	Ūkininkas	2010-08-18 Nr. VDNDĮ 52/SS-545	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 048,88
7.	Ūkininkas	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 34/SS-551	sezoniniai žemės ūkio darbai	2 295,81
8.	Ūkininkas	2010-02-26 Nr. VDNDĮ 31/SS-197	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 144,56
9.	Ūkininkas	2010-07-21 Nr. VDNDĮ 6/SS-512	sezoniniai žemės ūkio darbai	899,39
10.	Ūkininkas	2010-08-20 Nr. VDNDĮ 57/SS-582	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 626,59
11.	Ūkininkas	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 26/SS-523	sezoniniai žemės ūkio darbai	2 256,95
12.	Ūkininkas	2010-07-20 Nr. VDNDĮ 5/SS-508	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 100,00
13.	Ūkininkas	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 14/SS-534	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 566,66
14.	Ūkininkas	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 22/SS-526	sezoniniai žemės ūkio darbai	741,37
15.	Ūkininkas	2010-08-23 Nr. VDNDĮ 71/SS-559	sezoniniai žemės ūkio darbai	121,97
16.	Ūkininkas	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 16 /SS-531	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 188,73
17.	Ūkininkas	2010-08-23 Nr.	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 468,24

		VDNDĮ 72/SS-564		
18	Ūkininkas	2010-02-26 Nr. 103VD/SS-253	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 120,24
19	Ūkininkas	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 32/SS-519	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 999,78
20	Ūkininkas	2010-02-26 Nr. 34/ VD SS-227	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 700,00
21	Ūkininkas	2010-08-05 Nr. VDNDĮ 44/SS-555	sezoniniai žemės ūkio darbai	2 257,45
22	Ūkininkas	2010-08-16 Nr. VDNDĮ 48/SS-542	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 658,44
23	Ūkininkas	2010-02-46 Nr. VD 46/SS-251	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 698,24
24	Ūkininkas	2010-07-30 Nr. VDNDĮ 37/SS-554	sezoniniai žemės ūkio darbai	3 498,44
25	Ūkininkas	2010-02-26 Nr. 87 VD /SS-173	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 700,00
26	Ūkininkas	2010-02-26 Nr. 22 VD /SS-193	sezoniniai žemės ūkio darbai	611,00
27	Ūkininkas	2010-02-26 Nr. 95 VD /SS-172	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 693,00
28	Ūkininkas	2010-08-17 Nr. VDNDĮ 50/SS-543	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 797,00
29	Ūkininkas	2010-07-30 Nr. VDNDĮ 39/SS-602	sezoniniai žemės ūkio darbai	1 684,00
30	Ūkininkas	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 24/SS-524	sezoniniai žemės ūkio darbai	3 479,00
31	Žemės ūkio bendrovė	2010-08-23 Nr. VDNDĮ 60/SS-606	sezoniniai žemės ūkio darbai	7 300,00
32	Žemės ūkio bendrovė	2010-07-20 Nr. VDNDĮ 4/SS-507	sezoniniai žemės ūkio darbai	2 565,54
33	Žemės ūkio bendrovė	2010-07-20 Nr. VDNDĮ 3/SS-502	sezoniniai žemės ūkio darbai	892,46
Iš viso:				63 078,60

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

Teritorijų tvarkymo, apželdinimo, želdinių priežiūros darbai

Eil. Nr.	Viešuosius darbus vykdančio subjekto	Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis	Darbų pobūdis	Panaudota suma, Lt
1	Individuali įmonė	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 35/SS-517	Teritorijų tvarkymo, apželdinimo ir želdinių priežiūros darbai	6 876,03
2.	Uždaroji akcinė bendrovė	2010-02-26 Nr. VD 50/SS-119	Teritorijos tvarkymo, apželdinimo ir želdinių priežiūros darbai	575,05
3.	Uždaroji akcinė bendrovė	2010-08-23 Nr. VDNDĮ 67/SS-587	Teritorijos tvarkymo, apželdinimo ir želdinių priežiūros darbai	480,42
4.	Uždaroji akcinė bendrovė	2010-08-23 Nr. VDNDĮ 70/SS-603	Teritorijos tvarkymo darbai	1 094,37
5.	Individuali įmonė	2010-07-23 Nr. VDNDĮ 36/SS-516	Teritorijos tvarkymo, apželdinimo ir želdinių priežiūros darbai	2 295,53
Iš viso:				11 321,40