



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2012 m. gegužės 25 d. Nr. FA-P-35-1-14  
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-10 pavedimą Nr. P-35-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Irena Bogdelienė (grupės vadovė)

Kajus Vaškys

Lina Martinkėnaitė

Rita Jurčytė

Auditas pradėtas 2011-06-10

Auditas baigtas 2012-05-25

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų</b>	<b>6</b>
<b>2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>6</b>
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>6</b>
<b>4. Vidaus kontrolės vertinimas</b>	<b>7</b>
<b>5. Rekomendacijos</b>	<b>7</b>
<b>Priedai</b>	<b>9</b>

## IŽANGA

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2012 metams planavimą; 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybė, adresas: Liepų g. 11, 91502 Klaipėda.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Rimantas Taraškevičius (iki 2011-04-12), meras Vytautas Grubliauskas (nuo 2011-04-13), savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Aloyzas Každailėvičius (iki 2011-04-12), direktorė Judita Simonavičiūtė (nuo 2011-04-22), Finansų ir turto departamento direktoriaus-vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Aldona Špučienė.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Klaipėdos miesto savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitos:

- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-1);
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-2);
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. SB-3).

Savivaldybei 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>1</sup> buvo patvirtinta 152 443,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 32 944,7 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 107 728,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 11 681,0 tūkst. Lt iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti ir 90,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti. Iš viso savivaldybė gavo 155 526,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 153 131,0 tūkst. Lt, 2 395,8 tūkst. Lt nepanaudotų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup> buvo paskirstytos penkiems asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei pagal sudarytas su valstybės institucijomis / įstaigomis finansavimo sutartis iš viso skirta 66 004,4 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 66 003,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, o panaudojo 65 497,3 tūkst. Lt (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 21 670,3 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo 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.

Savivaldybėje suplanavome ir atlikome audito procedūras – vertinome 2011 metų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210, 4 ir 5 priedėliai.

<sup>2</sup> Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011-02-10 sprendimas Nr. T2-30.

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

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2012 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių audito sričių (mokinio krepšelio, socialinės paramos, kitų valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų) mažos arba vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Be to, atliktos lėšų kapitalo investicijoms finansuoti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ir pirkimo sutarčių vykdymo savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti geriausiai visumą reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis, ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų

Įvertinę savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

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

Įvertinę valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

### 3. Kiti pastebėjimai

Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biuras, vykdydamas sveikatinimo veiklos sutartį<sup>3</sup>, Sveikatos apsaugos ministerijai pateikė Valstybės ir savivaldybių biudžeto lėšų, skirtų savivaldybėse vykdomai visuomenės priežiūros veiklai, 2011 m. panaudojimo ataskaitą ir Savivaldybės 2011 m. vykdytos visuomenės sveikatos priežiūros ataskaitą. Jose nurodyta, kad valstybės biudžeto lėšos (231,2 tūkst. Lt) panaudotos pagal kiekvieną sutartyje nurodytą veiklą. Audito metu nepateikti apskaitos ar kiti dokumentai, kuriuose išlaidos būtų detalizuotos pagal veiklas, todėl neišku, kokiais duomenimis remiantis pateikta informacija apie panaudotas išlaidas kiekvienai veiklai, negalėjome įsitikinti, ar kiekvienai veiklai vykdyti panaudota tiek biudžeto lėšų, kiek buvo skirta ir kiek nurodyta ataskaitose.

Visuomenės sveikatos biuras dalį biudžeto lėšų (4,2 tūkst. Lt) panaudojo ne pagal sutartyje nustatytą paskirtį, o Klaipėdos miesto savivaldybė neužtikrino sutarties reikalavimo valstybės biudžeto lėšas naudoti teisėtai, racionaliai ir pagal paskirtį sutartyje numatytais sąlygomis. Biuras nepateikė informacijos apie kiekvienai konkrečiai veiklai vykdyti panaudotas lėšas, pirktas prekes ir paslaugas, tačiau audito metu nustatėme, kad buvo apmokėtos tokios paslaugos ar prekės, kurios nepriskirtinos nė vienai iš vykdytų veiklų (2,5 tūkst. Lt sumokėta už komunalines paslaugas, 1,2 tūkst. Lt – už teisės aktų rinkinius, savaitraščio „AAM aktualijos“ prenumeratą, 0,5 tūkst. Lt – už buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės pagal VSAFAS diską, viešųjų pirkimų organizavimo praktinius aspektus, konsultavimo paslaugas).

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos ir Klaipėdos m. savivaldybės administracijos 2011-08-12 sveikatinimo veiklos sutartis Nr. S-167.

Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus pavaduotojas, laikinai einantis direktoriaus pareigas, už papildomų funkcijų ir darbų vykdymą 2011 metų rugpjūčio–gruodžio mėnesiais prie tarnybinio atlyginimo skyrė<sup>4</sup> sau priedus (iš viso 3,9 tūkst. Lt).

Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biuro direktoriaus pavaduotojas, l. e. direktoriaus pareigas, galimai dalyvavo rengiant ir priimant sprendimus, susijusius su jo privačiais interesais, todėl Valstybės kontrolė paprašė<sup>5</sup> Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos įvertinti, ar nebuvo pažeistas Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymas. Komisija pavedė<sup>6</sup> savivaldybės administracijos direktoriui įvertinti Visuomenės sveikatos biuro direktoriaus pavaduotojo elgesį.

Atliktų audito procedūrų rezultatai gali būti panaudoti rengiant Sveikatos apsaugos ministerijos valstybinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaitą ir išvadą.

## 4. Vidaus kontrolės vertinimas

Vidaus kontrolės sistema savivaldybėje naudojant specialiąsias tikslines dotacijas, valstybės lėšas ir patikėjimo teise valdant, naudojant ir disponuojant valstybės turtu, atitinka jai keliamus reikalavimus. Tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros savivaldybės švietimo įstaigose, vykdančios mokinių nemokamo maitinimo paslaugų viešuosius pirkimus ir naudojant valstybės lėšas, yra neveiksmingos, nes nustatyti reikšmingi trūkumai. Todėl vidaus kontrolė savivaldybėje naudojant specialiąsias tikslines dotacijas, valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis vertinama kaip patenkinama.

## 5. Rekomendacijos

Pateikiame audito metu nustatytus dalykus ir savivaldybės bei jos įstaigų veiksmus jiems pašalinti:

– savivaldybės administracija buhalterinėje apskaitoje užregistravo savivaldybei perduotus valdyti patikėjimo teise 4 364,0 tūkst. Lt vertės 4 (keturis) žemės sklypus, kurie Registrų centre įregistruoti kaip savivaldybės valdomi patikėjimo teise, tačiau buvo neužregistruoti apskaitoje;

<sup>4</sup> Įsakymai: 2011-08-29 Nr. J-23; 2011-09-29 Nr. J-33; 2011-11-02 Nr. J-40; 2011-11-30 Nr. J-50; 2011-12-26 Nr. J-60.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2012-03-23 raštas Nr. S-(35-2211)-609.

<sup>6</sup> Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos 2012-04-10 raštas Nr. S-546-(2.5).

– savivaldybės švietimo įstaigos<sup>7</sup>, apmokėjusios ateinančių metų išlaidas, neteisingai apskaičiavusios darbo užmokestį ir kitas išlaidas, iš viso 19,3 tūkst. Lt, klaidas ištaisė ir 17,5 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų grąžino į valstybės biudžetą;

– savivaldybės švietimo įstaigos<sup>8</sup>, įsigydamos nemokamo mokinių maitinimo paslaugas, nesilaikė įstaigų patvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių. Švietimo įstaigos apie nustatytus trūkumus informuotos raštais<sup>9</sup>. Juose pateiktos rekomendacijos nutraukti sutartis pasibaigus jų terminams, viešuosius maitinimo paslaugų ir maisto produktų pirkimus atlikti laikantis teisės aktų nuostatų. Savivaldybės administracijai raštu<sup>10</sup> rekomenduota paskirti atsakingus asmenis, kurie kontroliuotų, kad biudžetinės įstaigos viešuosius pirkimus vykdytų pagal teisės aktų reikalavimus; imtis priemonių, kad biudžetinėse įstaigose viešuosius pirkimus vykdydantys asmenys keltų kvalifikaciją; kontroliuoti švietimo įstaigoms pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą;

– savivaldybės administracija, įgyvendindama investicijų projektą „Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato Aukštoji g. 1/Didžioji Vandens g. 2 statyba“, rangos sutartyje, kurios trukmė ilgesnė nei 1 metai, nenustatė fiksuotos kainos ar įkainio perskaičiavimo. Savivaldybės administracija apie nustatytą trūkumą informuota raštu<sup>11</sup>.

Savivaldybė ir jos biudžetinės įstaigos dėl atliktų audito procedūrų informuotos Valstybės kontrolės raštais (žr. 2 priedą).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įvykdymo terminai.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

L. e. p. 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Rasa Rakauskienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė

<sup>7</sup> Tauralaukio progimnazija, „Inkarėlio“ mokykla-darželis, lopšelis-darželis „Atžalynas“, lopšelis-darželis „Klevelis“, lopšelis-darželis „Švyturėlis“, lopšelis-darželis „Čiauškutė“, lopšelis-darželis „Bangėlė“, sanatorinis lopšelis-darželis „Eglutė“, Regos ugdymo centras.

<sup>8</sup> „Aukuro“ gimnazija, „Saulėtekio“ ir Sendvario pagrindinės mokyklos.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštai: 2012-05-04 „Aukuro“ gimnazijai Nr. S-(35-2208)-985, 2012-05-04 Sendvario pagrindinei mokyklai Nr. S-(35-2208)-984, 2012-05-07 „Saulėtekio“ pagrindinei mokyklai Nr. S-(35-2208)-1012.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2012-05-08 raštas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai Nr. S-(35-2208)-1030.

<sup>11</sup> Ten pat.



# PRIEDAI

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

## Savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Perskir- tyta	Grąžinta nepanaudotų	Valstybės institucija/įstaiga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4	5	6	7
<b>Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:</b>	<b>152 443,7</b>	<b>155 526,8</b>	<b>153 131,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2 395,8</b>	
mokinio krepšeliui finansuoti,	107 728,0	107 491,4	107 373,8	0,0	117,6	
valstybinėms (valstybės perduo- toms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	32 944,7	36 264,4	34 018,9	0,0	2 245,5	
iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	11 681,0	11 681,0	11 648,3	0,0	32,7	
aglomeracijų strate- giniams triukšmo žemėlapiams parengti.	90,0	90,0	90,0	0,0	0,0	
<b>Kitos valstybės biu- džeto lėšos**, iš viso:</b>	<b>66 004,4</b>	<b>66 003,9</b>	<b>65 497,3</b>	<b>0,0</b>	<b>736,6</b>	
socialinei paramai	3 621,9	3 621,9	3 621,9	0,0	0,0	
valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	15 098,7	15 098,7	15 094,8	0,0	233,9	
iš jų:						
• projektas „Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus saugyklos pastato Klaipėdoje, Didžioji Vandens g. 2, statyba“	200,0	200,0	200,0	0,0	0,0	Kultūros ministerija
• projektas „Klaipėdos L. Stulpino pagrindinės mokyklos pastato šiluminė renovacija“	0,0	0,0	0,0	0,0	230,0	Švietimo ir mokslo ministe- rija (gautos ankstesniais metais)
• projektas „Gatvių infrastruktūros sukūrimas Klaipėdos daugiafunkcinio sporto ir pramogų	268,1	268,1	268,1	0,0	0,0	Susisiekimo ministerija, įgyvendinančioji institucija Transporto

komplekso teritorijoje (Dubysos g. atkarpos nuo Taikos pr. iki Minijos g.) rekonstrukcija“						<i>investicijų direkcija</i>
• projektas „Gatvių infrastruktūros sukūrimas Klaipėdos daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso teritorijoje (Merkio gatvės, I-os aptarnaujančios gatvės ir II-os aptarnaujančios gatvės tiesimas)“	175,7	175,7	175,7	0,0	0,0	Susisiekimo ministerija, <i>įgyvendinančioji institucija</i> <i>Transporto investicijų direkcija</i>
• projektas „Pietinė jungtis tarp Klaipėdos valstybinio jūrų uosto ir IX transporto koridoriaus“	346,8	346,8	346,8	0,0	0,0	Susisiekimo ministerija, <i>Transporto investicijų direkcija</i>
• projektas „Klaipėdos „Vėtrungės“ gimnazijos pastato rekonstrukcija“	132,6	132,6	132,6	0,0	0,0	Ūkio ministerija, <i>įgyvendinančioji institucija</i> <i>Lietuvos verslo paramos agentūra</i>
• projektas „Klaipėdos „Santarvės“ pagrindinės mokyklos pastato rekonstrukcija“	2,7	2,7	2,7	0,0	0,0	Ūkio ministerija, <i>įgyvendinančioji institucija</i> <i>Lietuvos verslo paramos agentūra</i>
• projektas „Klaipėdos Vytauto Didžiojo gimnazijos pastato rekonstrukcijos darbai“	12,9	12,9	12,9	0,0	0,0	Ūkio ministerija, <i>įgyvendinančioji institucija</i> <i>Lietuvos verslo paramos agentūra</i>
• projektas „Klaipėdos Juozo Karoso muzikos mokyklos pastato šiluminė renovacija“	90,6	90,6	86,7	0,0	3,9	Ūkio ministerija, <i>įgyvendinančioji institucija</i> <i>Lietuvos verslo paramos agentūra</i>
• Kelių priežiūros ir plėtros programa	8 698,7	8 698,7	8 698,7	0,0	0,0	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos
• projektas „Daugiafunkcinio sporto ir pramogų komplekso Dubysos g. 10, Klaipėda statyba“	5 000,0	5 000,0	5 000,0	0,0	0,0	Kūno kultūros ir sporto departamentas
• projektas „BĮ „Gintaro“ sporto centro baseino (S. Daukanto / S. Nėries g. 31/1, Klaipėda)	106,68	106,68	106,68	0,0	0,0	Ūkio ministerija

pastato šiluminė renovacija“						
• projektas „Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus pastato, Didžioji Vandens g. 2, Klaipėda, palėpių ir sandėlio kapitalinis remontas“	63,92	63,92	63,92	0,0	0,0	Ūkio ministerija
projektas „Elektroninės demokratijos paslaugų piliečiams sukūrimas ir plėtra Klaipėdos regiono savivaldybių administracijose“	148,1	148,1	148,1	0,0	0,0	Informacinės visuomenės plėtros komitetas prie Susisiekimo ministerijos
atlyginimas už visuomenės poreikiams paimamą turtą (kitiems einamiesiems tikslams)	4 500,0	4 500,0	4 500,0	0,0	0,0	Ūkio ministerija
išmokoms vaikams ir kt. socialinei paramai	41 235,7	41 235,2	40 732,6	0,0	502,6	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
mokymo priemonių, reikalingų įgyvendinti Vidurinio ugdymo lietuvių kalbos ir literatūros bendrąją programą, įsigijimui	78,4	78,4	78,4	0,0	0,0	Švietimo ir mokslo ministerija
ikimokykliniam ugdymui	515,7	515,7	515,6	0,0	0,1	Švietimo ir mokslo ministerija
užsienyje mirusio (žuvusio) LR piliečio palaikams parvežti į Lietuvos Respubliką	75,0	75,0	75,0	0,0	0,0	Finansų ministerija
visuomenės sveikatos priežiūros finansavimui	231,2	231,2	231,2	0,0	0,0	Sveikatos apsaugos ministerija
visuomenės sveikatos rėmimui	108,2	108,2	108,2	0,0	0,0	Teritorinė ligonių kasa
sveikatos priežiūros stiprinimo, ugdymo ir profilaktinės veiklos įgyvendinimui mokyklose ir darželiuose	391,5	391,5	391,5	0,0	0,0	Teritorinė ligonių kasa
<b>IŠ VISO:</b>	<b>218 448,0</b>	<b>221 530,7</b>	<b>218 628,3</b>	<b>0,0</b>	<b>3 132,4</b>	

\* Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 4 ir 5 priedėliai.

\*\* Socialinei paramai – Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais (iš Finansų ministerijos vykdomos programos „Valstybės priskirtų funkcijų ir kituose teisės aktuose numatytų priemonių finansavimas savivaldybėse“); valstybės investicijų programai vykdyti ir kitoms išvardintoms veikloms – pagal su atitinkamomis ministerijomis sudarytas finansavimo sutartis.

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

### Raštas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai

Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai	Liepų g. 11, 91502 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-08	S-(35-2208)-1030

### Raštai Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Klaipėdos „Aukuro“ gimnazijai	Statybininkų pr. 7, 94237 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2208)-985
2.	Klaipėdos „Saulėtekio“ pagrindinei mokyklai	Mokyklos g. 3, 91001 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-07	S-(35-2208)-1012
3.	Klaipėdos Sendvario pagrindinei mokyklai	Tilžės g. 39, 91255 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2208)-984
4.	Klaipėdos Tauralaukio progimnazijai	Klaipėdos/Lazdynų g. 31/2, 92354 Klaipėda	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-04-20	S-(35-2208)-825
5.	Klaipėdos „Gilijos“ pradinėi mokyklai	Taikos pr. 68, 93219 Klaipėda	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-04-20	S-(35-2208)-825
6.	Klaipėdos Hermano Zudermano gimnazijai	Gedminių g. 1, 94167 Klaipėda	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-05-07	S-(35-2208)-1011
7.	Klaipėdos lopšeliui-darželiui „Atžalynas“	Panevėžio g. 3, 92317 Klaipėda	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-05-07	S-(35-2208)-1011
8.	Klaipėdos lopšeliui-darželiui „Klevelis“	Taikos per. 53, 91152 Klaipėda	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-04-20	S-(35-2208)-825
9.	Klaipėdos lopšeliui-darželiui „Švyturėlis“	Kalnupės g. 20, 93198 Klaipėda	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-05-07	S-(35-2208)-1011
10.	Klaipėdos miesto visuomenės sveikatos biurui	Taikos pr. 76, 93200 Klaipėda	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2208)-990

### Raštas kitai įstaigai

Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
Vyriausiajai tarnybinės etikos komisijai	Vilniaus g. 27, 01402 Vilnius	Dėl Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo galimo pažeidimo	2012-03-23	S-(35-2211)-609

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

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
<b>Rekomendacijos raštuose</b>				
1.	Kontroliuoti, kad biudžetinės įstaigos įgyvendintų rekomendacijas dėl sutarčių nutraukimo ir naujus maisto produktų ir maitinimo paslaugų pirkimus atliktų pagal teisės aktų reikalavimus.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Rekomendacijų dėl sutarčių nutraukimo įgyvendinimo kontrolė.	2012-09-30
2.	Viešuosius pirkimus vykdančioms asmenims kelti savo kvalifikaciją arba spręsti klausimą dėl maisto produktų mokinių nemokamam maitinimui įsigijimo centralizuotai.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Sprendimo priėmimas dėl mokinių nemokamo maitinimo organizavimo būdo parinkimo (centralizuoto, decentralizuoto).	2012-12-31
3.	Klaipėdos „Aukuro“ gimnazijai nutraukti 2011-09-01 maitinimo paslaugų teikimo sutartį Nr. V12-188 ir iš naujo atlikti pirkimo procedūras.	Klaipėdos „Aukuro“ gimnazija	Sutarties nutraukimas ir iš naujo pirkimo procedūrų atlikimas.	2012-09-30
4.	Klaipėdos „Saulėtekio“ pagrindinei mokyklai nutraukti 2011-08-30 pirkimo–pardavimo sutartį Nr. 225 ir iš naujo atlikti pirkimo procedūras.	Klaipėdos „Saulėtekio“ pagrindinė mokykla	Sutarties nutraukimas ir iš naujo pirkimo procedūrų atlikimas.	2012-09-30
5.	Klaipėdos Sendvario pagrindinei mokyklai nutraukti 2009-06-29 paslaugų sutartį Nr. 1 ir iš naujo atlikti pirkimo procedūras	Klaipėdos Sendvario pagrindinė mokykla	Sutarties nutraukimas ir iš naujo pirkimo procedūrų atlikimas.	2012-09-30