



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 25 d. Nr. FA-P-33-2-17
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-13 pavedimą Nr. P-33-2

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Laimutė Švagždienė (grupės vadovė)
Jurgita Vilniškienė
Inga Trepšienė

Auditas pradėtas 2011-06-14
Auditas baigtas 2012-05-

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų	6
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	6
2.1. Dėl mokinio krepšelio finansavimo	6
2.2. Dėl investicijų projekto vykdymo	7
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	8
4. Rekomendacijos	8
Priedai	10

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 pareiškiamą 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 – Kelmės rajono savivaldybė, Vytauto Didžiojo g. 58, 86143 Kelmė.

Audituojamu laikotarpiu Kelmės rajono savivaldybei vadovavo meras Kostas Arvasevičius, savivaldybės administracijai – Zenonas Mačernius, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Irina Petkevičienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Kelmės rajono 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 įstatymu¹ patvirtinta 47 675,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 21 505,5 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 26 170,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti. Iš viso savivaldybė gavo 45 614,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 45 518,4 tūkst. Lt; 96,4 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu² buvo paskirstytos 54-iems asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei pagal sudarytas su valstybės institucijomis / įstaigomis finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 20 422,3 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms bei priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 20 170,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, o panaudojo 20 062,8 tūkst. Lt (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 55 354,0 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.

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

² Savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimas Nr. T-1.

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 procedūrų vertinimas mokinio krepšelio; socialinių pašalpų; kompensacijų už šildymą, karštą ir šaltą vandenį; paramos mirties atveju; socialinės paramos mokiniams bei socialinių paslaugų skyrimo ir mokėjimo srityse;
- 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 ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio bei socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų) mažos arba vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Be to, atliktos lėšų kapitalo investicijoms finansuoti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto, pirkimo sutarčių vykdymo savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti visumą geriausiai 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

Atlikę audito procedūras savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

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

2.1. Dėl mokinio krepšelio finansavimo

Kelmės rajono Pakražančio vidurinė mokykla valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšas mokinio krepšeliui finansuoti (29,5 tūkst. Lt) panaudojo neteisėtai atleisto ir teismo sprendimu grąžinto darbuotojo darbo užmokesčiui už priverstinės pravaikštos laiką ir kasmetines atostogas (suteiktas už priverstinės pravaikštos laikotarpį) sumokėti.

Mokyklos mokytojas buvo atleistas iš einamų pareigų mokyklos direktoriui su juo nutraukus darbo sutartį³ pagal Darbo kodekso 129 straipsnį⁴. Kelmės rajono apylinkės teismas įsiteisėjusiu 2010 m. gruodžio 12 d. sprendimu minėtą darbo sutarties nutraukimą pripažino neteisėtu ir mokytoją grąžino į jo buvusias pareigas ir jo naudai priteisė iš mokyklos 19 503,96 Lt už priverstinės pravaikštos laiką nuo atleidimo iš darbo dienos, t. y. nuo 2010 m. gegužės 3 d. iki 2011 m. gegužės 25 d. Už šį priverstinės pravaikštos laikotarpį mokytojui buvo suteiktos kasmetinės atostogos, už kurias iš mokinio krepšelio lėšų sumokėtas 2 998,98 Lt darbo užmokestis. Nuo priteisto darbo užmokesčio bei darbo užmokesčio už kasmetines atostogas priskaičiuota 7 036,25 Lt darbdavio valstybinio socialinio draudimo įmokų.

Teismo sprendimui įvykdyti, t.y. priteistam darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms sumokėti, taip pat darbo užmokesčiui už kasmetines atostogas ir socialinio draudimo įmokoms sumokėti 29,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų mokinio krepšeliui finansuoti panaudota neefektyviai, nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo⁵ 5 straipsnio 1 dalies 7 punkto ir 7 straipsnio 1 punkto reikalavimų.

³ 2009-09-02 darbo sutartis Nr. 88.

⁴ 2010-09-02 mokyklos direktoriaus įsakymas Nr. P-24 „Dėl darbovietės struktūrinių pertvarkymų“.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 5 straipsnio 1 dalies 7 punktas, 7 straipsnio 1 punktas (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

Teismui pripažinus neteisėtu Kelmės rajono Pakražančio vidurinės mokyklos mokytojo atleidimą iš einamų pareigų, 29,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų mokinio krepšeliui finansuoti panaudota nedirbusio darbuotojo darbo užmokesčiui už priverstinės pravaikštos laiką bei už jį suteiktas kasmetines atostogas sumokėti. Todėl mokyklai skirtos mokinio krepšelio lėšos dėl mokyklos darbuotojų kaltės neteisėtai atleidus mokyklos darbuotoją panaudotos neefektyviai – nesilaikyta Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Kelmės rajono savivaldybės meras raštu⁶ buvo informuotas apie audito metu nustatytus dalykus. Savivaldybė raštu⁷ informavo Valstybės kontrolę, kad savivaldybės meras pateikė tarybai svarstyti klausimą dėl galimybės išieškoti iš Kelmės rajono Pakražančio vidurinės mokyklos direktoriaus padarytą mokyklai žalą (nuostolius), kuri atsirado neteisėtai atleidus mokyklos darbuotoją, tačiau taryba nepritarė pateiktam sprendimo projektui⁸.

2.2. Dėl investicijų projekto vykdymo

Savivaldybės administracija nuo 2009 metų vykdo investicijų projektą „Viešosios įstaigos Kelmės ligoninės Kelmėje, Nepriklausomybės g. 2, centralizuotos sterilizacinės rekonstravimas ir įrangos atnaujinimas“, bendra vertė – 1 500,0 tūkst. Lt. Iki 2010 m. pabaigos iš viso atlikta darbų už 100,0 tūkst. Lt⁹. Savivaldybės administracija 2011 m. projektui gavo¹⁰ ir panaudojo 500,0 tūkst. Lt. Įvertinus projekto supaprastinto pirkimo teisėtumą bei viešojo pirkimo sutarties sudarymo ir jos vykdymo teisėtumą, nustatyta:

Skelbime apie pirkimą nurodomas pagrindinis pirkimo objektas – sterilizacijos, dezinfekcijos ir higienos prietaisai (prekės), papildomi objektai – darbai ir paslaugos. Pirkimo pradžioje nustatyta pirkimo vertė 1 500,0 tūkst. Lt. Sudarytos sutarties¹¹ vertė – 1 480 389,58 Lt¹², iš jų pagrindinio pirkimo objekto – prekių vertė yra 1 274 890,00 Lt.

Savivaldybės administracija šiam pirkimui atlikti pasirinko netinkamą pirkimo būdą – supaprastintą atvirą konkursą, taigi pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo¹³ 9 straipsnio 3 dalį, kad pirkimo vertės nustatymo būdas negali būti pasirenkamas taip, kad būtų galima išvengti šio

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2012-02-12 raštas Nr. S-(33-2213)-434.

⁷ Kelmės rajono savivaldybės 2012-03-27 raštas Nr. (7.25)S-ID89.

⁸ Kelmės rajono savivaldybės tarybos sprendimo projektas Nr. T1-83.

⁹ Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 „Dėl Valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų VšĮ Kelmės ligoninės centralizuotos sterilizacinės rekonstravimo ir įrangos įsigijimo investicijų projektui įgyvendinti, pervedimo sutartis, sudaryta su Sveikatos apsaugos ministerija (2011-05-11 Nr. S-75).

¹¹ 2009-08-28 Nr. SŽ-486.

¹² Techninio projekto kaina – 20 000,00 Lt, projekto vykdymo priežiūros kaina – 1 000,00 Lt, rangos darbų kaina – 167 799,58 Lt, sterilizacinės įrangos kaina – 1 274 890,00 Lt, užsakovo rezervas – 16 700,00 Lt.

¹³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 9 straipsnio 3 dalis, 11 straipsnio 1 dalis (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

įstatymo nuostatų dėl pirkimo būdų pasirinkimo ir pirkimo procedūrų vykdymo, nes pagrindinio pirkimo objekto – prekių vertė viršijo šio įstatymo 11 straipsnio 1 dalyje numatytą ir Viešųjų pirkimų tarnybos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbtą prekių tarptautinio pirkimo vertės ribą – 711 277,00 Lt. Todėl savivaldybės administracija pirkimo būdą turėjo parinkti pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 42 straipsnio¹⁴ nuostatas ir pagal jį atlikti pirkimo procedūras.

Savivaldybės administracija, vykdydama investicijų projektą „Viešosios įstaigos Kelmės ligoninės Kelmėje, Nepriklausomybės g. 2, centralizuotos sterilizacinės rekonstravimas ir įrangos atnaujinimas“, pažeidė viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, nes pasirinko netinkamą pirkimo būdą – vietoj tarptautinio pirkimo atliko supaprastintą atvirą konkursą.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vidaus kontrolės sistema, naudojant specialiąsias tikslines dotacijas, valstybės lėšas ir patikėjimo teise valdant, naudojant ir disponuojant valstybės turtu, atitinka jai keliamus reikalavimus, išskyrus mokinio krepšelio lėšų naudojimo ir investicinio projekto vykdymo kontrolės procedūras. Remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros naudojant asignavimus mokinio krepšeliui finansuoti, vykdamas viešosios įstaigos Kelmės ligoninės centralizuotos sterilizacinės rekonstravimo ir įrangos atnaujinimo investicinio projekto viešuosius pirkimus yra neveiksmingos – nustatyti reikšmingi trūkumai. Todėl vidaus kontrolė savivaldybėje naudojant specialiąsias tikslines dotacijas, valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir patikėjimo teise valdomu valstybės turtu vertinama kaip patenkinama.

4. Rekomendacijos

Kelmės rajono Karklėnų ir Šaltenių pagrindinės mokyklos, įsigydamos nemokamo mokinių maitinimo paslaugas, pirkimus atliko nesilaikydamos įstaigų patvirtintų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių. Švietimo įstaigos apie nustatytus nemokamo mokinių maitinimo organizavimo trūkumus informuotos raštais¹⁵, joms rekomenduota nutraukti sutartis pasibaigus jų terminams 2012-08-31 ir 2012-09-01, viešuosius maitinimo paslaugų ir maisto produktų pirkimus atlikti laikantis teisės aktų reikalavimų. Savivaldybės administracijai raštu¹⁶ rekomenduota paskirti atsakingus asmenis, kurie kontroliuotų, kad pavaldžios biudžetinės įstaigos viešuosius pirkimus vykdytų pagal teisės aktų reikalavimus; imtis priemonių, kad pavaldžiose biudžetinėse įstaigose viešuosius pirkimus

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 42 straipsnis (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

¹⁵ Valstybės kontrolės raštai: 2012-05-03 Nr. S-(33-2213)-959 Šaltenių pagrindinei mokyklai, 2012-05-04 Nr. S-(33-2213)-987 Karklėnų pagrindinei mokyklai.

¹⁶ Valstybės kontrolės 2012-05-04 raštas Nr. S-(33-2213)-986.

vykdantys asmenys keltų kvalifikaciją; kontroliuoti Karklėnų ir Šaltenių pagrindinėms mokykloms pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Audito metu Karklėnų pagrindinė mokykla dėl klaidingai taikomo tarnybinio atlyginimo koeficiento permokėtas 0,8 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo lėšas pervedė į valstybės biudžetą¹⁷.

Apie kitus nustatytus trūkumus savivaldybės administracija ir savivaldybės įstaigos buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais (žr. 2 priedą). Savivaldybės administracija ir įstaigos daugumą pateiktų rekomendacijų įgyvendino. Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą).

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

Laimutė Švagždienė

¹⁷ Karklėnų pagrindinės mokyklos 2012-04-03 raštas Nr. 69.

PRIEDAI

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

Savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Perskirstyta	Grąžinta nepanaudotų	Valstybės institucija/įstaiga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4	5	6	7
Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:	47 675,5	45 614,8	45 518,4	-	96,4	
- mokinio krepšeliui finansuoti,	26 170,0	25 699,5	25 696,2	-	3,3	
- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	21 505,5	19 915,3	19 822,2	-	93,1	
- iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti.	-	-	-	-	-	
Valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	20 422,3	20 170,3	20 062,8	-	107,5	
valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	1 066,0	1 066,0	1 066,0	-	-	
iš jų:						
VšĮ Kelmės ligoninės antro korpuso rekonstrukcija, įrengiant centralizuotos sterilizuotos patalpas Nepriklausomybės g. 2, Kelmės m.	500,0	500,0	500,0	-	-	Sveikatos apsaugos ministerija
Melioracijos statinių atnaujinimas ir	366,0	366,0	366,0	-	-	Žemės ūkio ministerija

žemės išteklių valdymas						
Kelmės kultūros centro pastato Kelmėje, Vytauto Didžiojo g. 73, rekonstravimas	200,0	200,0	200,0	-	-	Kultūros ministerija
- socialinės šalpos išmokos	13 386,0	13 386,0	13 343,6	-	42,4	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
- išmokoms vaikams ir kitai socialinei paramai,	3 481,1	3 481,1	3 416,0	-	65,1	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
- visuomenės sveikatos priežiūra savivaldybėse	46,8	46,8	46,8	-	-	Sveikatos apsaugos ministerija
- ikimokyklinio amžiaus mokiniams ugdyti 2011 metais	20,9	20,9	20,9	-	-	Švietimo ir mokslo ministerija
- kelių priežiūrai ir plėtrai	2 421,5	2 169,5	2 169,5	-	-	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos
IŠ VISO:	68 097,8	65 785,1	65 581,2	-	203,9	

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

Raštai savivaldybės pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Kelmės rajono savivaldybės administracijai	Vytauto Didžiojo g. 58, 86143 Kelmė	Dėl atlikto viešojo pirkimo	2011-12-28	S-(33-2213)-2437
2.	Kelmės rajono savivaldybės administracijai Kelmės rajono Pakražančio vidurinei mokyklai	Vytauto Didžiojo g. 58, 86143 Kelmė Centro g. 2, 86262 Grinių km., Kelmės rajonas.	Dėl Kelmės rajono Pakražančio vidurinei mokyklai padarytos turtinės žalos	2012-02-22	S-(33-2213)-434
3.	Kelmės rajono savivaldybės administracijai	Vytauto Didžiojo g. 58, 86143 Kelmė	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04-	S-(33-2213)-986
4.	Kelmės rajono Tytuvėnų gimnazijai	S. Riomerienės g. 4A, 86486 Tytuvėnai, Kelmės rajonas.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-03	S-(33-2213)-958
5.	Kelmės rajono Kražių gimnazijai	Dariaus ir Girėno g. 2, 8625 Kražiai, Kelmės rajonas.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-03	S-(33-2213)-960
6.	Kelmės rajono Pakražančio vidurinei mokyklai	Centro g. 2, 86262 Grinių km., Kelmės rajonas.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-03	S-(33-2213)-961
7.	Kelmės rajono Karklėnų pagrindinei mokyklai	Mokyklos g. 9, 86233 Karklėnai, Kražių sen., Kelmės rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(33-2213)-987
8.	Kelmės rajono Šaltenių pagrindinei mokyklai	Mokyklos g. 11, 86104 Šaltenių km., Kelmės apylinkių sen., Kelmės raj.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-03	S-(33-2213)-959

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Tolimesni veiksmai ¹⁸	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) ¹⁹
Rekomendacijos raštuose				
1.	Nutraukti sutartį, pasibaigus jos terminui 2012-09-01, ir atlikti viešąjį maitinimo paslaugų ir maisto produktų pirkimą, laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.	Kelmės rajono Šaltenių pagrindinei mokyklai	Sutartis bus nutraukta 2012-06-15 ir atliktas viešasis maitinimo paslaugų ir maisto produktų pirkimas, laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų	2012-08-23
2.	Nutraukti sutartį, pasibaigus jos terminui 2012-08-31, ir atlikti viešąjį maitinimo paslaugų ir maisto produktų pirkimą, laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų	Kelmės rajono Karklėnų pagrindinei mokyklai	Sutartis bus nutraukta 2012-08-31 ir atliktas viešasis maitinimo paslaugų ir maisto produktų pirkimas, laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų	2012-09-07
3.	Paskirti atsakingus asmenis, kurie kontroliuotų, kad pavaldžios biudžetinės įstaigos viešuosius pirkimus vykdytų pagal teisės aktų reikalavimus.	Kelmės rajono savivaldybės administracijai	Administracijos direktoriaus įsakymu bus paskirti atsakingi asmenys, kurie kontroliuos, kad pavaldžios biudžetinės įstaigos viešuosius pirkimus vykdytų pagal teisės aktų reikalavimus.	2012-06-29
4.	Imtis priemonių, kad pavaldžiose biudžetinėse įstaigose viešuosius pirkimus vykdančys asmenys keltų savo kvalifikaciją.	Kelmės rajono savivaldybės administracijai	Administracijos direktoriaus įsakymu pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai bus įgalioti, kad viešuosius pirkimus vykdančys asmenys keltų savo kvalifikaciją.	2012-06-29
5.	Kontroliuoti Karklėnų ir Šaltenių pagrindinėms mokykloms pateiktą rekomendacijų įgyvendinimą.	Kelmės rajono savivaldybės administracijai	Administracijos direktoriaus įsakymu bus paskirti atsakingi asmenys, kurie kontroliuos Karklėnų ir Šaltenių pagrindinėms mokykloms pateiktą rekomendacijų įgyvendinimą.	2012-06-29

¹⁸ Numatyta audituojamojo subjekto.

¹⁹ Ten pat.