



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2012 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P-33-3-23  
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-13 pavedimą Nr. P-33-3

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Laimutė Švagždienė (grupės vadovė)  
Aleksandra Galvelienė

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

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>
2.1. Dėl lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, naudojimo	6
2.2. Dėl valstybės investicijų programoje Kūno kultūros ir sporto departamentui numatytų lėšų naudojimo	7
<b>3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas</b>	<b>9</b>
<b>4. Rekomendacijos</b>	<b>10</b>
<b>Priedai</b>	<b>11</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 pareiškama 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 – Radviliškio rajono savivaldybė, Aušros a. 10, 82196 Radviliškis.

Audituojamu laikotarpiu Radviliškio rajono savivaldybei iki 2011 m. gruodžio 20 d. vadovavo meras Antanas Čepononis, nuo gruodžio 21 d. mero pareigas laikinai ėjo vicemeras Kazimieras Augulis, savivaldybės administracijai – direktorius Eugenijus Pranevičius, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Danutė Gaučytė.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Radviliškio rajono savivaldybės 2011 m. 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 57 824,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 25 047,2 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 32 777,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti. Iš viso savivaldybė gavo 55 130,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 54 469,5 tūkst. Lt; 661,2 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup> buvo paskirstytos 65-iems asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei pagal sudarytas su valstybės institucijomis / įstaigomis finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 24 763,7 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 23 293,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, o panaudojo 22 834,18 tūkst. Lt (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 54 588 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.

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

<sup>2</sup> Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2011-02-10 sprendimas Nr. T-1103 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto ir privatizavimo fondo tvirtinimo“.

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

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);
- mokinio krepšelio, socialinių pašalpų, kompensacijų už šildymą, karštą ir šaltą vandenį, paramos mirties atveju, socialinės paramos mokiniams ir socialinių paslaugų skyrimo ir mokėjimo vidaus kontrolės procedūrų vertinimas;
- 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 ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų) 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 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 lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, naudojimo

Vykdydama 2011 m. birželio 30 d. bendradarbiavimo susitarimą ir įgyvendindama audito strategijoje numatytus tikslus, mokinio krepšelio lėšų naudojimo audito procedūras atliko Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Tarnyba nustatė, kad Radviliškio Lizdeikos gimnazija (asignavimų valdytojas), vykdydama Švietimo paslaugų prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programą:

#### 1. Pažeidė Vyriausybės nutarimo<sup>3</sup>:

- 5.1 punktą, pagal kurį vadovo pavaduotojams, struktūrinių padalinių vadovams ir jų pavaduotojams galima nustatyti iki 0,7 tarnybinio atlyginimo dydžio personalinius priedus, nes viršijo nustatytą maksimalų dydį ir permokėjo iš viso 20 513,84 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms;

- 5.2 punktą, pagal kurį kitiems darbuotojams nustatytų priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto 0,9 tarnybinio atlyginimo dydžio, nes viršijo nustatytą maksimalų dydį, priedus ir priemokas skaičiuodama ne nuo tarnybinio atlyginimo, o nuo tarnybinio atlyginimo kartu su priedais ir priemokomis, permokėjo iš viso 4 947,92 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų darbo užmokesčiui bei socialinio draudimo įmokoms.

2. Dėl skaičiavimo klaidų permokėjo 569,33 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų darbo užmokesčiui bei socialinio draudimo įmokoms.

3. Nesilaikė nustatyto tarnybinio atlyginimo koeficiento ir permokėjo 814,96 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

4. Pažeidė Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos<sup>4</sup> 13 punktą, nes iš gimnazijai skirtų mokinio krepšelio lėšų mokytojams apmokėjo už darbą valstybinių egzaminų

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2009-08-19 Nr. 843 redakcija).

metu ir taip panaudojo 3 684,11 Lt. Pažymėtina, kad mokinio krepšelio lėšos brandos egzaminams organizuoti ir vykdyti numatomos savivaldybei skiriamoje 6 procentų mokinio krepšelio dalyje<sup>5</sup>, kurią savivaldybė naudoja savo nustatyta tvarka.

5. Dėl neteisėto darbuotojo atleidimo gimnazija 15 789,22 Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojo darbo užmokesčiui bei socialinio draudimo įmokoms už priverstinės pravaikštos laiką nuo darbuotojo atleidimo iki teismo sprendimo įvykdymo, todėl padaryta 15 789,22 Lt turtinė žala.

Radviliškio Lizdeikos gimnazijoje:

- dėl padarytų teisės aktų pažeidimų permokėta 29 145,87 Lt (20 513,84 + 4 947,92 + 3 684,11) mokinio krepšelio lėšų;
- dėl pritaikyto neteisingo tarnybinio atlyginimo dydžio ir skaičiavimo klaidų permokėta 1 384,29 (569,33 + 814,96) mokinio krepšelio lėšų;
- neteisėtai atleidus darbuotoją įstaigai padaryta 15 789,22 Lt turtinė žala.

Savivaldybės merui Kontrolės ir audito tarnyba rekomendavo<sup>6</sup> teikti savivaldybės tarybai svarstyti klausimus dėl Lizdeikos gimnazijai padarytos turtinės žalos bei permokėtų mokinio krepšelio lėšų išieškojimo teisės aktų nustatyta tvarka.

## 2.2. Dėl valstybės investicijų programoje Kūno kultūros ir sporto departamentui numatytų lėšų naudojimo

Savivaldybės biudžetinė įstaiga Švietimo ir sporto paslaugų centras nuo 2009 m. įgyvendina investicinį projektą „Radviliškio miesto stadiono, Radvilų g. 8, Radviliškis, bėgimo takų ir tribūnų rekonstrukcija“, kurio projektinė vertė 2 983,1 tūkst. Lt; 2011 m. gruodžio 31 d. neatliktų darbų vertė – 371 719,48 Lt. Įgyvendindamas investicinį projektą Švietimo ir sporto paslaugų centras:

### 1. Pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

- 18 straipsnio 6 dalies 2 ir 3 punktus<sup>7</sup>, nes:
  - ▶ su pirkimo<sup>8</sup> laimėtoju sudarytoje sutartyje<sup>9</sup> dėl rekonstrukcijos darbų atlikimo nenumatė užsakovo rezervo naudojimo tvarkos ir kainodaros, taigi nesivadovavo Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos<sup>10</sup> 4 punktu, kad kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos, kad atsiskaitymo su tiekėju metu nekiltų neaiškumų dėl

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 „Dėl Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ (2010-12-22 Nr. 1823 redakcija).

<sup>5</sup> Ten pat, 9.2 p., ir Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2010-08-26 sprendimas Nr. T-1015.

<sup>6</sup> Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2012-04-24 raštas Nr. 7 „Dėl mokinio krepšelio lėšų neteisėto panaudojimo“.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 ir 2008-07-03 Nr. X-1673 redakcijos).

<sup>8</sup> Apie pirkimą supaprastinto riboto konkurso būdu skelbta leidinyje „Informaciniai pranešimai“, 2009-04-08 Nr. 27(2).

<sup>9</sup> 2009-06-12 Nr. TS-2009/06/04.

<sup>10</sup> Patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (2008-09-10 Nr. 1S-89 redakcija).

suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų įkainojimo. Iki 2011 m. pabaigos panaudota 177 353,16 Lt (164 558,24 Lt darbams ir 12 794,92 Lt pridėtinės vertės mokesčio padidinimui) užsakovo rezervo lėšų ir už jas atlikti: mūrijimo, šiltinimo, pamatų sustiprinimo, vidaus sienų tinko remonto išlyginamieji darbai ir statybinių šiukšlių išvežimas. Todėl 164 353,16 Lt vertės darbai iš užsakovo rezervo lėšų įsigyti pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 3 dalį<sup>11</sup>, nes jie įsigyti netaikant jokių pirkimo būdų, numatytų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių<sup>12</sup> 89 punkte. Taigi, nesant nustatytų užsakovo rezervo naudojimo kainodaros taisyklių, perkant papildomus darbus ar paslaugas, turėtų būti vykdomas naujas viešasis pirkimas pagal Viešųjų pirkimų įstatyme ir įstaigos Supaprastintų pirkimų taisyklėse reglamentuotas sąlygas;

- ▶ nesivadovavo minėtos Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos 25 p., nes sutarties 2.5.2 p. dėl mokesčių perskaičiavimo nenurodė konkrečių mokesčių, kuriems pasikeitus bus perskaičiuojama kaina, kada vykdomas perskaičiavimas, kokia perskaičiavimo formulė, nuo kurio momento įsigalioja perskaičiuotos kainos ir už kurias prekes, paslaugas ar darbus bus mokama senosiomis kainomis, o už kurias – perskaičiuotomis, nenustatė, kaip sutarties šalys įformina pagal kainodaros taisykles perskaičiuotą sutarties kainą ar įkainį.

- 85 straipsnio 3 dalį<sup>13</sup>, nes pasirinko netinkamą pirkimo būdą – neskelbiamas derybas iš vienintelio tiekėjo (su kuriuo sudaryta pradinė pirkimo sutartis) ir taip pažeidė minėtų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 94.5.1. p. Taip įsigijo dviejų lauko teniso aikštelių ir krepšinio aikštelės rekonstrukcijos darbus<sup>14</sup>, tačiau jie nebuvo būtini bėgimo takų ir tribūnų rekonstrukcijos darbų sutarčiai baigti. Pagal minėtą punktą iš to paties tiekėjo neskelbiamų derybų būdu gali būti perkami tik tokie nenumatyti papildomi darbai, be kurių negalima baigti pirkimo sutarties vykdymo; jų vertė – 546 534,47 Lt. Dviejų lauko teniso aikštelių ir krepšinio aikštelės rekonstrukcijos darbai turėjo būti perkami kitais Viešųjų pirkimų įstatyme ir įstaigos taisyklėse nustatytais pirkimo būdais. Iki 2011 m. pabaigos lauko teniso aikštelių rekonstrukcijos darbams panaudota 339 711,68 Lt valstybės investicijų programos lėšų.

- 18 straipsnio 8 dalį<sup>15</sup>, nes be Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo pakeitė sutarties sąlygas (sąmatas) – neatliko 283 568,69 Lt vertės darbų (surenkamų betoninių pamatų ir jų armavimo, sienų šiltinimo putų polistirolu), pagal defektinius aktus<sup>16</sup>, papildomus darbus (tribūnų gręžtinių pamatų įrengimas, lauko fasadų sienų šiltinimas iš profiliuotos skardos) įsigijo už

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija.

<sup>12</sup> Patvirtinta Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-01-05 įsakymu Nr. V-3.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2008-07-03 Nr. X-1673 ir 2009-07-22 Nr. XI-395 redakcijos.

<sup>14</sup> 2009-07-17 papildomas susitarimas Nr. 1 prie 2009-06-12 sutarties ir 2010-09-17 papildomas susitarimas Nr. 2.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija.

<sup>16</sup> Defektiniai aktai: 2010-05-03 Nr. 1, 2010-05-11 Nr. 2, 2010-07-12 Nr. 3, 2010-10-11 Nr. 4.



263 575,64 Lt iš esamo rangovo, netaikydamas viešojo pirkimo procedūrų, taigi pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>17</sup> 85 str. 3 d. ir minėtų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 89 p.

2. Nepasinaudojo sutarties 2.5.1 p. nuostata perskaičiuoti sutarties kainą dėl bendro kainų lygio pokyčio kiekvienų metų sausio 1 d., jei vidutinis statybos sąnaudų kainų pokytis, lyginant praėjusių ir užpraėjusių metų gruodžio mėnesio statybos sąnaudų kainas, yra didesnis ar mažesnis kaip 5 proc., nes nevertino kainų pokyčių ir nespėdė dėl kainos perskaičiavimo. Pažymėtina, kad, nustatant kainų pokytį 2010 m. sausio 1 d., statybos sąnaudų kainos per metus (2009 m. gruodžio mėn., palyginti su 2008 m. gruodžio mėn.) sumažėjo 12,6 proc.<sup>18</sup>, nustatant kainų pokytį 2011 m. sausio 1 d., per metus (2010 m. gruodžio mėn., palyginti su 2009 m. gruodžio mėn.) statybos sąnaudų kainos padidėjo 0,6 proc.<sup>19</sup> Taigi, 2010 m. sausio 1 d. perskaičiavus neatliktų pagal sutartį statybos darbų kainą proporcingai statybos sąnaudų kainų indekso pokyčiui, sutarties kaina būtų mažesnė ir taip būtų buvę sutaupyta investiciniam projektui įgyvendinti skirtų lėšų.

Švietimo ir sporto paslaugų centras, įgyvendindamas investicinį projektą „Radviliškio miesto stadiono, Radvilų g. 8, Radviliškis, bėgimo takų ir tribūnų rekonstrukcija“:

- pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, nes darbų pirkimo sutartyje nenustatė užsakovo rezervo naudojimo tvarkos ir kainodaros, būtinų sąlygų dėl sutarties kainos perskaičiavimo pasikeitus mokesčiams; iš vienintelio tiekėjo neskelbiamų derybų būdu įsigijo nebūtinus pagrindinei sutarčiai užbaigti 546 534,47 Lt vertės darbus; nesant Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo keitė sutarties sąlygas, papildomus darbus įsigijo už 428 133,88 (164 558,24 + 263 575,64) iš esamo rangovo, netaikydamas viešojo pirkimo procedūrų;
- nepasinaudojo sutarties sąlyga dėl kainų perskaičiavimo kintant bendram kainų lygiui ir taip neužtikrino, kad lėšos būtų naudojamos ekonomiškai.

### 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 Radviliškio miesto stadiono bėgimo takų ir tribūnų rekonstravimą, yra neveiksmingos – nustatyti reikšmingi trūkumai. Todėl vidaus kontrolė savivaldybėje naudojant specialiąsias tikslines dotacijas, valdant,

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija.

<sup>18</sup> Šaltinis – <http://www.stat.gov.lt/lt/news/view/?id=7672>.

<sup>19</sup> Šaltinis – <http://www.stat.gov.lt/lt/news/view/?id=8864>.

naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir patikėjimo teise valdomu valstybės turtu vertinama kaip patenkinama.

## 4. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į nustatytus dalykus, savivaldybės merui rekomenduojame įgyvendinti Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktas rekomendacijas dėl Lizdeikos gimnazijai padarytos turtinės žalos bei permokėtų mokinio krepšelio lėšų išieškojimo teisės aktų nustatyta tvarka ir apie jų įgyvendinimą informuoti Valstybės kontrolę (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį).

Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame numatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų, kad, vykdant statybos rangos sutartis investicijų projekto „Radviliškio miesto stadiono, Radvilų g. 8, Radviliškis, bėgimo takų ir tribūnų rekonstrukcija“ įgyvendinimo metu būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų viešųjų pirkimų teisės aktų nuostatų naudojant užsakovo rezervo lėšas, perskaičiuojant sutarties kainą, keičiant sutarties sąlygas, įsigyjant naujus darbus ar kitaip vykdant sutartis ir pateikti šių priemonių aprašymą (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį).

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

# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Radviliškio 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
<b>Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:</b>	57 824,2	55 130,7	54 469,5	-	661,2	-
- mokinio krepšeliui finansuoti,	32 777,0	32 355,5	32 355,5	-	-	-
- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	25 047,2	22 775,2	22 114,0	-	661,2	-
- iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	-	-	-	-	-	-
<b>Valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:</b>	24 763,7	23 293,3	22 834,18	-	459,12	-
- socialinei paramai,	-	-	-	-	-	-
- valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	2 893,0	2 893,0	2 625,78	-	267,22	-
iš jų:						
Radviliškio Vinco Kudirkos pagrindinės mokyklos pastato Radviliškyje, Radvilų g. 6, rekonstravimas ir priestato sporto salei su pagalbinėmis patalpomis statyba	500,0	500,0	500,0	-	-	Švietimo ir mokslo ministerija
Radviliškio miesto kultūros centro pastato Radviliškyje, Maironio g. 10, rekonstravimas	1 000,0	1 000,0	1 000,0	-	-	Kultūros ministerija
Lietuvos Laisvės Kovos Sąjūdžio partizanų vadavietės Radviliškio rajone, Mėnaičių kaime atstatymas	115,0	115,0	115,0	-	-	Kultūros ministerija
VšĮ Radviliškio ligoninės operacinės ir reanimacijos–intensyvios terapijos	471	471	471	-	-	Sveikatos apsaugos ministerija

skyrų rekonstravimo ir medicininės įrangos įsigijimas						
Radviliškio miesto stadiono, Radvilų g.8, bėgimo takų ir tribūnų rekonstrukcijos darbai	500,0	500,0	430,98	-	69,02	Kūno kultūros ir sporto departamentas prie LR Vyriausybės
Melioracijos projektai	307,0	307,0	108,8	-	198,2	Žemės ūkio ministerija
- išmokoms vaikams ir kt. socialinei paramai	4 943,7	4 167,3	4 031,6	-	135,7	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
- šalpos išmokoms	14 448,8	13 766,3	13 714,3	-	52,0	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
- išmokos transporto išlaidų bei specialiųjų lengvųjų automobilių įsigijimo išlaidoms bei būsto pritaikymo žmonėms su negalia išlaidoms	122,7	111,2	107,4	-	3,8	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
- visuomenės sveikatos plėtrai	60,8	60,8	60,8	-	-	Sveikatos apsaugos ministerija
- kelių priežiūrai ir plėtrai	1 914,7	1 914,7	1 914,3	-	0,4	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos
- socialiniam būstui pirkti	380,0	380,0	380,0	-	-	Finansų ministerija
<b>IŠ VISO:</b>	<b>82 587,9</b>	<b>78 424,0</b>	<b>77 303,68</b>	<b>-</b>	<b>1 120,32</b>	<b>-</b>

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

\*\* 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 išvardytoms veikloms – pagal su atitinkamomis ministerijomis sudarytas finansavimo sutartis.

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

### Raštai savivaldybei ir pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Radviliškio rajono savivaldybės administracija	Aušros a. 10, 82196 Radviliškis	Dėl viešųjų įstaigų finansavimo	2011-10-26	S-(33-2214)-2028
2.	Radviliškio rajono Baisogalos gimnazija	Mokyklos g. 25 A, 82025 Baisogala, Radviliškio rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2214)-884
3.	Radviliškio Vaižganto gimnazija	Vaižganto g. 29, 82148 Radviliškis	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2214)-885
4.	Radviliškio rajono Šeduvos gimnazija	Pilies g. 17 , 82007 Šeduva, Radviliškio rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2214)-883
5.	Radviliškio rajono Šiaulėnų Marcelino Šikšnio vidurinė mokykla	Dariaus ir Girėno g. 30 , 82043 Šiaulėnai, Radviliškio rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2214)-887
6.	Radviliškio rajono Baisogalos mokykla-darželis	Grinkiškio g. 18, 82319 Baisogala, Radviliškio rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2214)-891
7.	Radviliškio vaikų lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	Dariaus ir Girėno g. 38, 82138 Radviliškis	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33- 2214)-888
8.	Radviliškio vaikų lopšelis-darželis „Eglutė“	A. Povyliaus g. 12, 82160 Radviliškis	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33- 2214)-889
9.	Radviliškio rajono Kutiškių daugiafunkcis centras	Pušų g. 37, Kutiškių kaimas 82102 Radviliškio rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2214)-886
10.	Radviliškio rajono Palonų daugiafunkcis centras	Mokyklos g. 1, Palonų mstl. 82282 Radviliškio rajonas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2214)-892
11.	Radviliškio švietimo ir sporto paslaugų centro	Radvilų g. 17, 82177 Radviliškis	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-25	S-(33-2214 )-890

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

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Tolimesni veiksmai <sup>20</sup>	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) <sup>21</sup>
Rekomendacija ataskaitoje				
1.	Rekomenduojame nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų, kad, vykdant statybos rangos sutartis investicijų projekto „Radviliškio miesto stadiono, Radvilų g. 8, Radviliškis, bėgimo takų ir tribūnų rekonstrukcija“ įgyvendinimo metu būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų viešųjų pirkimų teisės aktų nuostatų, naudojant užsakovo rezervo lėšas, perskaičiuojant sutarties kainą, keičiant sutarties sąlygas, išigyjant naujus darbus ar kitaip vykdant sutartis ir pateikti šių priemonių aprašymą.	Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktoriui	Planuojama atsakingus specialistus sistemingai siųsti į mokymus tobulinant kvalifikaciją viešųjų pirkimų srityje	2012-10-01
2.	Rekomenduojame įgyvendinti Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pateiktas rekomendacijas dėl Lizdeikos gimnazijai padarytos turtinės žalos bei permokėtų mokinio krepšelio lėšų išieškojimo teisės aktų nustatyta tvarka ir apie jų įgyvendinimą informuoti Valstybės kontrolę.	Radviliškio rajono savivaldybės merui	Pateikta Radviliškio rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui svarstyti dėl žalos atsiradimo ir atlyginimo	2012-10-01
Rekomendacija rašte				
3.	Rekomenduojame spręsti dėl atsakingų darbuotojų kvalifikacijos tobulinimo viešųjų pirkimų srityje.	Radviliškio švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui	1. Įsigyti UAB „Teisidas“ leidžiamą ir nuolat atnaujinamą teisės aktų rinkinį „Viešieji pirkimai“. 2. Užsisakyti naujienas el. paštu iš Viešųjų pirkimų tarnybos interneto tinklalapio. 3. Du kartus per metus viešųjų pirkimų specialistus siųsti į mokymus tobulinti kvalifikaciją viešųjų pirkimų srityje. Viešųjų pirkimų komisijos pirmininką siųsti į mokymus viešųjų pirkimų tema 2012 m. gegužės 7–9 d.	2012-05-15  2012-05-04  2012-05-09

<sup>20</sup> Numatyta audituojamojo subjekto.

<sup>21</sup> Taip pat.