



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2012 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-35-4- 18  
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-10 pavedimą Nr. P-35-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Daiva Gedgaudienė (grupės vadovė)

Adelė Beniušytė

Rita Jurčytė

Auditas pradėtas 2011-06-10

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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>6</b>
2.1. Dėl investicijų projekto „Telšių rajono savivaldybės „Žemaitės“ dramos teatro, Telšių rajono savivaldybės kultūros centro ir Telšių rajono savivaldybės Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato Telšiuose, Respublikos g. 18 / Katedros a. 1, avarinės būklės likvidavimas ir rekonstravimas“ vykdymo	6
2.2. Dėl investicijų projekto „Telšių rajono savivaldybės Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato Tryškiuose, Beržų g. 11, rekonstravimas“ vykdymo	8
2.3. Dėl mokinių maitinimo paslaugų įsigijimo savivaldybės mokyklose	11
2.4. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo	11
<b>3. Vidaus kontrolės vertinimas</b>	<b>12</b>
<b>4. Rekomendacijos</b>	<b>12</b>
<b>Priedai</b>	<b>15</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 – Telšių rajono savivaldybė, adresas: Žemaitės g. 14, 87133 Telšiai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Valdemaras Ramšas (iki 2011-04-11) ir meras Vytautas Kleiva<sup>1</sup> (nuo 2011-04-12), savivaldybės administracijai – direktorius Kęstutis Trečiokas (iki 2011-04-11), laikinai einantis savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas Kęstutis Gusarovas<sup>2</sup> (nuo 2011-04-12 iki 2011-04-26) ir direktorius Saulius Urbonas<sup>3</sup> (nuo 2011-04-27), administracijos finansų skyriaus vedėjo funkcijas vykdė Regina Radimonienė, o administracijos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo – Adelė Pociuvienė.

<sup>1</sup> Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-04-12 sprendimas Nr. T1-6 „Dėl Telšių rajono savivaldybės mero išrinkimo“.

<sup>2</sup> Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-03-24 sprendimas Nr. T1-130 „Dėl pavedimo Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojui Kęstučiui Gusarovui laikinai eiti Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas“.

<sup>3</sup> Telšių rajono savivaldybės tarybos 2011-04-12 sprendimas Nr. T1-11 „Dėl Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus skyrimo“.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Telšių 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 įstatymu<sup>4</sup> buvo patvirtinta 69 487,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 28 905,4 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 37 284,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 3 298,1 tūkst. Lt iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti. Iš viso savivaldybė gavo 65 351,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 65 201,4 tūkst. Lt – 26,3 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu<sup>5</sup> buvo paskirstytos 57 asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei pagal sudarytas su valstybės institucijomis (įstaigomis) finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 36 372,9 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 35 653,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 35 359,6 tūkst. Lt – 293,6 tūkst. Lt grąžino į valstybės biudžetą (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 38 032,3 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 valdomas, naudojamas 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 atlikome suplanuotas audito procedūras – vertinome 2011 metų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

<sup>4</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>5</sup> Savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimas Nr. T-1.

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;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklos 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 mažos arba vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros svarbiausiose audito srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, vykdanč mokinio krepšelio ir kitas valstybines (valstybės perduotas savivaldybėms) funkcijas. 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 geriausiai visumą reprezentavę 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

### 2.1. Dėl investicijų projekto „Telšių rajono savivaldybės „Žemaitės“ dramos teatro, Telšių rajono savivaldybės kultūros centro ir Telšių rajono savivaldybės Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato Telšiuose, Respublikos g. 18 / Katedros a. 1, avarinės būklės likvidavimas ir rekonstravimas“ vykdymo

Savivaldybės administracija nuo 2007 metų vykdo investicijų projektą „Telšių rajono savivaldybės „Žemaitės“ dramos teatro, Telšių rajono savivaldybės kultūros centro ir Telšių rajono savivaldybės Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato Telšiuose, Respublikos g. 18 / Katedros a. 1, avarinės būklės likvidavimas ir rekonstravimas“. Bendra vertė – 22 133,1 tūkst. Lt. Projektui vykdyti 2007–2011 metais iš viso panaudota 7 718,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, iš jų 4 600,0 tūkst. Lt, skirtų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>6</sup>, ir 3 118,9 tūkst. Lt, gautų iš Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos pagal sutartis<sup>7</sup>. 2011 metais gauta ir panaudota 1 518,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Savivaldybės administracija, sudarydama su supaprastinto atviro konkurso nugalėtoju statybos darbų rangos sutartį<sup>8</sup> Žemaitės teatro, kultūros centro ir K. Praniauskaitės viešosios bibliotekos avarinės būklės likvidavimo ir rekonstravimo darbams atlikti ir ją vykdydama, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2007-01-24 Nr. 146 „Dėl valstybės investicijų 2007–2009 metų programoje numatytų 2007 metams kapitalo investicijų paskirstymo“; 2008-01-30 Nr. 105 „Dėl valstybės investicijų 2008–2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo“; 2009-01-21 Nr. 51 „Dėl valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų savivaldybės investicijų projektui (-ams) įgyvendinti, pervedimo sutartys: 2010-03-29 Nr. ST-45-12 (papildomas susitarimas, 2010-12-30 Nr. 2) ir 2011-03-22 Nr. 45-08/S-7106 (papildomas susitarimas, 2011-12-20 Nr. 1/45-08).

<sup>8</sup> 2007-07-30 statybos darbų rangos sutartis Nr. 3325.

- 18 straipsnio 6 dalies 11 punktą<sup>9</sup>, nes statybos rangos sutartyje numatė galimybę keisti sutartį abiejų šalių susitarimu. Pirkimo sutartyje turėjo būti nuostata, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos;
- 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą<sup>10</sup> ir nesivadovavo Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos<sup>11</sup> 24 ir 25 punktų reikalavimais, nes statybos rangos sutartyje, kurios trukmė ilgesnė nei vieni metai, nenumatė fiksuotos kainos perskaičiavimo dėl bendro kainų lygio kitimo ir mokesčių pasikeitimo, taip pat nesivadovavo 4.1 punktu, nes nenustatė 10 proc. užsakovo rezervo<sup>12</sup> naudojimo kainodaros taisyklių;
- 18 straipsnio 6 dalies 11 punktą<sup>13</sup>, nes 2008 m. sausio ir vasario mėnesiais protokolų<sup>14</sup> pagrindu pakeitė sutarties sąlygas – dalį sutartyje numatytų statybos darbų pakeitė į naujus statybos darbus už 940 111,02 Lt, nors pagal tuo metu galiojusias įstatymo nuostatas pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negalėjo būti keičiamos;
- 18 straipsnio 8 dalį<sup>15</sup>, nes:
  - ▶ sutarties kainos perskaičiavimo protokolu<sup>16</sup> pakeitė sutarties sąlygas dėl kainos perskaičiavimo pasikeitus pridėtinės vertės mokesčiui, neturėdama Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo;
  - ▶ 2011 metais protokolo<sup>17</sup> pagrindu pakeitė sutarties sąlygas – dalį rangos sutartyje numatytų statybos darbų pakeitė į naujus statybos darbus, nesikreipdama į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo šiuos pakeitimus atlikti. Savivaldybės administracija atsisakė sutartyje numatytų atlikti statybos darbų iš viso už 483 360,23 Lt ir šiuos darbus pakeitė naujais statybos darbais iš viso už 478 512,76 Lt.
- 86 straipsnio 1 dalį<sup>18</sup>, 85 straipsnio 1 dalį<sup>19</sup> ir 2 dalį<sup>20</sup> bei Telšių rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių<sup>21</sup> 4 punktą, nes 2007–2011 m. iš rangovo įsigijo papildomus statybos darbus už 1 641 332,27 Lt (940 111,02+ 478 512,76 + 222 708,49), neatlikdama viešųjų pirkimų procedūrų (už 1 418 623,78 Lt protokolų pagrindu įsigyti nauji statybos darbai, atsisakius dalies sutartyje numatytų darbų už 1 423 471,25 Lt, ir už 222 708,49 Lt įsigyti darbai iš užsakovo rezervo<sup>22</sup>, nesant nustatytų kainodaros taisyklių).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>10</sup> Ten pat.

<sup>11</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2006-02-02 įsakymas Nr. IS-21.

<sup>12</sup> 2007-07-30 statybos darbų rangos sutartis Nr. 3325, 1 priedas „Šamata“, Žemaitės teatro, kultūros centro ir K. Praniauskaitės viešosios bibliotekos avarinės būklės likvidavimo ir rekonstravimo darbų įkainotas sąrašas.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>14</sup> Protokoliai prie statybos darbų rangos sutarties 2007-07-30 Nr. 3325 dėl darbų keitimo: 2008-01-31 Nr. 1 ir 2008-02-04 Nr. 2.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

<sup>16</sup> 2010-07-19 protokolas Nr. 4 prie statybos darbų rangos sutarties 2007-07-30 Nr. 3325.

<sup>17</sup> Protokolas prie statybos darbų rangos sutarties 2007-07-30 Nr. 3325 dėl darbų keitimo 2011-01-11 Nr. 2.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-12-23 įstatymo Nr. XI-1255 redakcija).

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija).

<sup>21</sup> Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-05-03 įsakymas Nr. A1-538.

<sup>22</sup> Protokolas prie statybos darbų rangos sutarties 2007-07-30 Nr. 3325 dėl darbų keitimo 2007-09-02 Nr. 1.

Savivaldybės administracija, vykdydama „Žemaitės“ dramos teatro, Telšių rajono savivaldybės kultūros centro ir Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato avarinės būklės likvidavimo ir rekonstravimo investicijų projektą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir savivaldybės administracijos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, nes:

- sudarė statybos rangos sutartį, kurioje nenustatė kainos perskaičiavimo dėl bendro kainų lygio kitimo ir mokesčių pasikeitimo, taip pat nenustatė užsakovo rezervo kainodaros taisyklių, taip nesivadovavo Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika;
- pakeitė sutarties sąlygas, nors pagal tuo metu galiojusias įstatymo nuostatas pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negalėjo būti keičiamos;
- pakeitė sutarties sąlygas neturėdama Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo;
- netaikydama viešųjų pirkimų procedūrų, iš rangovo už 1 641,3 tūkst. Lt (1 418,6 tūkst. Lt + 222,7 tūkst. Lt) įsigijo statybos darbus.

## 2.2. Dėl investicijų projekto „Telšių rajono savivaldybės Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato Tryškiuose, Beržų g. 11, rekonstravimas“ vykdymo

Savivaldybės administracija nuo 2007 metų vykdo investicijų projektą „Telšių rajono savivaldybės Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato Tryškiuose, Beržų g. 11, rekonstravimas“. Bendra projekto vertė – 4 598,0 tūkst. Lt. Jam vykdyti 2007–2011 metais iš viso panaudota 3 775,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, iš jų 2 100,0 tūkst. Lt, skirtų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais<sup>23</sup>, ir 1 675,0 tūkst. Lt, gautų iš Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos pagal sutartis<sup>24</sup>. 2011 metais gauta ir panaudota 600,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Savivaldybės administracija, 2007 m. spalio 17 d. atlikdama Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato rekonstravimo statybos darbų įsigijimo viešąjį pirkimą supaprastinto atviro konkurso būdu, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2007-01-24 Nr. 146 „Dėl valstybės investicijų 2007–2009 metų programoje numatytų 2007 metams kapitalo investicijų paskirstymo“; 2008-01-30 Nr. 105 „Dėl valstybės investicijų 2008–2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo“; 2009-01-21 Nr. 51 „Dėl valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų savivaldybės investicijų projektui (-ams) įgyvendinti, pervedimo sutartys: 2010-03-29 Nr. ST- 45-12 (papildomas susitarimas, 2010-12-30 Nr. 2) ir 2011-03-22 Nr. 45-08/S-7106 (papildomas susitarimas, 2011-12-20 Nr. 1/45-08).



- 101 straipsnio 1 dalies 14 punktą<sup>25</sup>, nes pirkimo dokumentuose<sup>26</sup> nepateikė privalomos informacijos – siūlomos pasirašyti pirkimo sutarties svarbiausių sąlygų arba sutarties projekto;
- 121 straipsnio 3 dalį<sup>27</sup>, nes gavusi tiekėjo rašytinę pretenziją nesustabdė pirkimo procedūrą, kol ši pretenzija bus išnagrinėta ir priimtas sprendimas.

Savivaldybės administracija, sudarydama su konkurso nugalėtoju statybos rangos sutartį<sup>28</sup> Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato rekonstravimo darbams atlikti ir ją vykdydama, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

- 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą<sup>29</sup> ir nesivadovavo Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos<sup>30</sup> 4.1, 24 ir 25 punktų reikalavimais, nes sutartyje<sup>31</sup> abstrakčiai ir neaiškiai nustatė statybos darbų kainos perskaičiavimo dėl kainų lygio kitimo taisyklės, neaptarė kainos perskaičiavimo dėl mokesčių pasikeitimo;
- 18 straipsnio 6 dalies 11 punktą<sup>32</sup>, nes rangos sutartyje<sup>33</sup> numatė galimybę keisti sutartį abiejų šalių susitarimu. Pirkimo sutartyje turėjo būti nuostata, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos;
- 18 straipsnio 6 dalies 11 punktą<sup>34</sup>, nes 2007 metais ir 2008 m. kovo–birželio mėnesiais protokolų<sup>35</sup> pagrindu pakeitė sutarties sąlygas – dalį sutartyje numatytų statybos darbų pakeitė į naujus statybos darbus už 408 371,06 Lt, nors pagal tuo metu galiojusias įstatymo nuostatas pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negalėjo būti keičiamos;
- 18 straipsnio 8 dalį<sup>36</sup>, nes 2009–2010 metais protokolų<sup>37</sup> pagrindu pakeitė sutarties sąlygas – dalį sutartyje numatytų statybos darbų pakeitė į naujus statybos darbus, nesikreipdama į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo šiuos pakeitimus atlikti. Savivaldybės administracija atsisakė sutartyje numatytų atlikti statybos darbų iš viso už 173 170,71 Lt ir šiuos darbus pakeitė naujais statybos darbais;

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>26</sup> Supaprastinto atviro konkurso rekonstravimo darbams pirkti sąlygos „Žemaitės teatro, kultūros centro ir K.Praniauskaitės viešosios bibliotekos avarinės būklės likvidavimo ir rekonstravimo darbų pirkimas“.

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>28</sup> 2007-12-11 statybos darbų rangos sutartis Nr. S-3631.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>30</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2006-02-02 įsakymas Nr. 1S-10 „Dėl viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. vasario 25 d. įsakymo Nr. 1S-21 „Dėl viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainodaros taisyklių nustatymo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“.

<sup>31</sup> 2007-12-11 statybos darbų rangos sutartis Nr. S-3631.

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>33</sup> 2007-12-11 statybos darbų rangos sutartis Nr. S-3631, 14.1 p.

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>35</sup> Protokolai prie statybos darbų rangos sutarties 2007-12-11 Nr. S-3631 dėl darbų keitimo: 2007-12-21 Nr.1, 2008-03-07 Nr. 2, 2008-04-21 Nr. 3, 2008-05-23 Nr. 4, 2008-06-06 Nr. 5.

<sup>36</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

<sup>37</sup> Protokolai prie statybos darbų rangos sutarties 2007-12-11 Nr. S-3631 dėl darbų keitimo: 2009-01-19 Nr. 6, 2009-03-23 Nr. 7, 2009-03-23 Nr. 8, 2010-03-23 Nr. 9, 2010-03-26 Nr. 10, 2010-11-25 Nr. 11.

▪ 86 straipsnio 1 dalį<sup>38</sup>, 85 straipsnio 1 dalį<sup>39</sup>, 3 dalį<sup>40</sup> ir 85 straipsnio 2 dalį<sup>41</sup>, Telšių rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių<sup>42</sup> 4 punktą, nes, 2007–2010 m. atsisakydama sutartyje numatytų atlikti statybos darbų iš viso už 581 541,77 Lt (408 371,06 + 173 170,71), įsigijo iš rangovo naujus statybos darbus, netaikydama viešųjų pirkimų procedūrų.

Savivaldybės administracija, vykdydama Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato rekonstravimo investicijų projektą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir savivaldybės administracijos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, nes:

- pirkimo dokumentuose nepateikė privalomos informacijos – siūlomos pasirašyti pirkimo sutarties svarbiausių sąlygų arba sutarties projekto ir, gavusi tiekėjo rašytinę pretenziją, nesustabdė pirkimo procedūrą, kol ši pretenzija bus išnagrinėta ir priimtas sprendimas;
- numatė galimybę keisti sutartį abiejų šalių susitarimu;
- sutartyje abstrakčiai ir neaiškiai nustatė statybos darbų kainos perskaičiavimo dėl kainų lygio kitimo taisykles, neaptarė kainos perskaičiavimo dėl mokesčių pasikeitimo, taip nesivadovaudama Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika;
- pakeitė sutarties sąlygas, nors pagal tuo metu galiojusias įstatymo nuostatas pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negalėjo būti keičiamos;
- pakeitė sutarties sąlygas neturėdama Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo;
- netaikydama viešųjų pirkimų procedūrų, iš rangovo už 581,5 tūkst. Lt įsigijo naujus statybos darbus.

<sup>38</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija).

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. X-1673, 2009-07-22 Nr. XI-395 ir 2010-02-11 Nr. X-678 įstatymų redakcijos).

<sup>40</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

<sup>41</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija).

<sup>42</sup> Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2008-09-23 Nr. A1-1389, 2009-08-31 Nr. A1-1076 ir 2010-05-03 Nr. A1-538.

### 2.3. Dėl mokinių maitinimo paslaugų įsigijimo savivaldybės mokyklose

Dvylika iš trisdešimt keturių savivaldybės mokyklų (35 proc.) pažeidė sutarčių sudarymo metu<sup>43</sup> galiojusias Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas, nes mokinių maitinimo paslaugas 2007–2011 m. įsigijo netaikydamos viešųjų pirkimų procedūrų: „Atžalyno“ pagrindinė mokykla pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 1 dalį<sup>44</sup> ir 119 straipsnio 1 dalį<sup>45</sup>, o „Džiugo“ ir Varnių Motiejaus Valančiaus gimnazijos, Žarėnų „Minijos“, Tryškių Lazdynų Pelėdos ir Luokės vidurinės mokyklos, „Ateities“, „Germanto“, Kautanavos, Pavandenės ir Janapolės pagrindinės mokyklos bei „Saulėtekio“ pradinė mokykla pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 2 dalį<sup>46</sup> ir 3 dalį<sup>47</sup>.

Šios mokyklos 2011 metais gavo ir panaudojo 1 368,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai.

Manome, kad ir kitose savivaldybės ugdymo įstaigose, kuriose teikiamos maitinimo paslaugos, gali būti tokių pačių pažeidimų.

Savivaldybės mokyklos pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes mokinių maitinimo paslaugas iš privačių bendrovių įsigijo be viešųjų pirkimų procedūrų.

### 2.4. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo

Savivaldybė funkcijoms atlikti nenaudoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>48</sup> ir perdavimo–priėmimo aktu<sup>49</sup> perduoto valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausančio turto – elektros linijų, kurių įsigijimo vertė 2 595,7 tūkst. Lt. Šiuo valstybės turtu neatlygintinai naudojami<sup>50</sup> privati energetikos bendrovė.

<sup>43</sup> Telšių „Atžalyno“ pagrindinės mokyklos 2007-05-31 sutartis, Telšių „Džiugo“ gimnazijos 2010-05-28 maitinimo paslaugų teikimo sutartis Nr. 1-19-42, Telšių rajono Varnių Motiejaus Valančiaus gimnazijos 2010-08-24 maitinimo paslaugų teikimo sutartis, Telšių rajono Žarėnų „Minijos“ vidurinės mokyklos 2009-08-20 sutartis dėl moksleivių maitinimo organizavimo Žarėnų „Minijos“ vidurinėje mokykloje, Telšių rajono Tryškių Lazdynų Pelėdos vidurinės mokyklos 2010-09-15 maitinimo paslaugų teikimo sutartis Nr. 14, Telšių rajono Luokės vidurinės mokyklos 2011-09-01 maitinimo paslaugų teikimo atnaujinta sutartis Nr.1, Telšių rajono „Ateities“ pagrindinės mokyklos 2010-09-15 maitinimo paslaugų teikimo sutartis, Telšių „Germanto“ pagrindinė mokykla 2009-03-17 paslaugų teikimo sutartis, Telšių rajono Kautanavos pagrindinės mokyklos 2010-08-30 maitinimo paslaugų teikimo sutartis Nr. 18, Telšių rajono Pavandenės pagrindinės mokyklos 2010-08-31 maitinimo paslaugų teikimo sutartis Nr. 10-08-31, Telšių rajono Janapolės pagrindinės mokyklos 2010-09-01 maitinimo paslaugų sutartis Nr. 1, Telšių „Saulėtekio“ pradinės mokyklos 2010-09-15 nemokamo maitinimo paslaugų teikimo sutartis Nr. 18.

<sup>44</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>45</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>46</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija).

<sup>47</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija).

<sup>48</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-20 nutarimas Nr. 943 „Dėl turto perdavimo“.

<sup>49</sup> Telšių apskrities viršininko administracijos 2002-06-27 Turto perdavimo ir priėmimo aktas.

<sup>50</sup> 2000-01-20 panaudos sutartys Nr. 2000-10, 2000-11, 2000-12, 2000-13, 2000-14, 2000-15, 2000-16, 2000-17, 2000-18, 2000-19, 2000-20, 2000-21, 2000-22, 2000-23, 2000-24, 2000-25; 2000-01-25 panaudos sutartys Nr. 2000-27, 2000-28, 2000-29, 2000-30, 2000-31, 2000-32, 2000-33, 2000-34, 2000-35, 2000-36, 2000-37, 2000-38, 2000-39, 2000-40, 2000-41, 2000-42, 2000-43, 2000-44, 2000-45, 2000-46, 2000-47, 2000-48, 2000-49, 2000-50, 2000-51, 2000-52, 2000-53, 2000-54.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>51</sup> 13 straipsniu, privati energetikos bendrovė nepriskiriama subjektams, kuriems gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turtas, todėl ji negali neatlygintinai naudotis šiuo valstybės turtu. Energetikos įstatymo<sup>52</sup> 37 straipsnio 1 ir 2 dalyse numatyta, kad valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausantys bendrai naudojami energetikos objektai, skirti energijai perduoti ir (ar) skirstyti, įrengti iki šio įstatymo įsigaliojimo, gali būti parduoti energetikos įmonei už kainą, nustatomą pagal turto ir verslo vertinimą reglamentuojančius teisės aktus. Išperkamų bendrai naudojamų energetikos objektų kaina nustatoma, vadovaujantis turto ir verslo vertinimą reglamentuojančiais teisės aktais. Valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise priklausantys bendrai naudojami energetikos objektai perduodami energetikos įmonei po to, kai valstybės ar savivaldybės institucija, Lietuvos bankas, valstybės ar savivaldybės įmonė, įstaiga, organizacija, patikėjimo teise valdanti šiuos objektus, sudaro pirkimo–pardavimo sutartį su energetikos įmone. Sutartis pasirašoma tada, kai energetikos objektų perdavimui ir sutarties projektui pritaria Vyriausybė ar savivaldybės taryba.

Savivaldybei valdyti patikėjimo teise perduotu 2 595,7 tūkst. Lt vertės valstybės turtu (elektros linijomis) neatlygintinai naudojasi privati energetikos bendrovė, nors Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas tai draudžia.

### 3. 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 savivaldybėje valdant patikėjimo teise valstybės turtą, vykdant investicijų projektų ir mokinių nemokamo maitinimo paslaugų viešuosius pirkimus ir naudojant valstybės lėšas yra neveiksmingos, nes nustatyta reikšmingų trūkumų. 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

Savivaldybės administracija ir švietimo įstaigos audito metu ištaisė nustatytas klaidas ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas:

<sup>51</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija).

<sup>52</sup> Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2011-12-22 įstatymo Nr. XI-1888 redakcija).

– Savivaldybės administracija įgyvendino rekomendacijas dėl vidaus kontrolės sistemos tobulinimo: patikslino finansų kontrolės taisykles, sudarė sutartis su vandens ir šildymo paslaugas teikiančiomis įmonėmis, kurios apskaičiuoja kompensacijų dydžius gyventojams;

– Savivaldybės administracija apskaitoje užregistravo 22,2 tūkst. Lt įsigijimo vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą ir 83,6 tūkst. Lt įsigijimo vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, kuris neteisingai buvo užregistruotas pavaldžios įstaigos apskaitoje; užregistravo 142 (vieną šimtą keturiasdešimt du) pagal panaudos sutartis naudojamus valstybinės žemės sklypus, kurie nebuvo užregistruoti apskaitoje; patikslino lėšų poreikį mokinio krepšeliui finansuoti 2012 metams, kuris buvo apskaičiuotas 11,8 tūkst. Lt didesnis;

– Savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą iš viso 11,1 tūkst. Lt, nes švietimo įstaigos<sup>53</sup> nepagrįstai apskaičiavo ir išmokėjo darbuotojams darbo užmokestį ir socialinio draudimo įmokas.

Telšių „Džiugo“ gimnazijos direktorius dalyvavo rengiant ir priimant sprendimus, kurie susiję su jo privačiais interesais. Valstybės kontrolė raštu<sup>54</sup> paprašė Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos įvertinti, ar nebuvo pažeistas Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymas. Vyriausioji tarnybinės etikos komisija raštu<sup>55</sup> pavedė Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriui įvertinti gimnazijos direktoriaus elgesį. Savivaldybė raštu<sup>56</sup> informavo, kad savivaldybės administracijos direktoriaus sudaryta komisija, atlikusi patikrinimą, nustatė, kad gimnazijos direktorius nevykdė Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymo 3 straipsnio 1 ir 2 punktų reikalavimų ir pažeidė šio įstatymo 11 straipsnio 1 dalies reikalavimus.

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus Telšių rajono savivaldybės meras, administracijos direktorius ir savivaldybės įstaigų vadovai informuoti Valstybės kontrolės raštais (žr. 2 priedą).

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

Savivaldybės tarybai:

- atsižvelgiant į tai, kad savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) nenaudoja savo funkcijoms atlikti, siūlome spręsti klausimą dėl galimybės šį turtą perleisti energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (2.4 poskyris, 11 psl.).

Savivaldybės administracijai:

- nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų investicijų projekto „Telšių rajono savivaldybės „Žemaitės“ dramos teatro, Telšių rajono savivaldybės kultūros centro ir Telšių rajono savivaldybės Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato Telšiuose, Respublikos g. 18 /

<sup>53</sup> Telšių „Džiugo“ gimnazija ir Telšių „Kranto“ pagrindinė mokykla.

<sup>54</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2012-03-23 raštas Nr. S-(35-2211)-609.

<sup>55</sup> Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos 2012-04-10 raštas Nr. S-545-(2.5).

<sup>56</sup> Telšių rajono savivaldybės administracijos 2012-05-17 raštas Nr. R7-1142.

Katedros a. 1, avarinės būklės likvidavimas ir rekonstravimas“ užsakovo rezervo naudojimą ir sutarties sąlygų keitimą teisės aktų nustatyta tvarka ir pateikti šių priemonių aprašymą (2.1 poskyris, 6 psl.);

- nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų investicijų projekto „Telšių rajono savivaldybės Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato Tryškiuose, Beržų g. 11, rekonstravimas“ sutarties sąlygų keitimą teisės aktų nustatyta tvarka ir pateikti šių priemonių aprašymą (2.2 poskyris, 8 psl.);

- imtis priemonių, kad viešuosius pirkimus vykdantys asmenys keltų savo kvalifikaciją, arba spręsti klausimą dėl maitinimo paslaugų įsigijimo centralizuotai (2.3 poskyris, 10 psl.);

- paskirti atsakingus asmenis, kurie kontroliuotų, kad savivaldybės švietimo įstaigos užtikrintų Valstybės kontrolės rekomendacijų įgyvendinimą (2.3 poskyris, 10 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą) pateiktos audituojamo subjekto rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir jų 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  
vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Gedgaudienė

# PRIEDAI

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

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

	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Perskirstyta	Gražinta nepanaudotų	Valstybės institucija/įstai ga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4	5	6	7
<b>Specialioji tikslinė dotacija, iš viso:</b>	<b>69 487,5</b>	<b>65 351,1</b>	<b>65 201,4</b>	<b>123,4</b>	<b>26,3</b>	
- mokinio krepšeliui finansuoti	37 284,0	36 717,9	36 703,7	-	14,2	
- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	28 905,4	25 335,1	25 199,6	123,4	12,1	
- iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti	3 298,1	3 298,1	3 298,1	-	-	
<b>Kitos valstybės biudžeto lėšos, iš viso:</b>	<b>36372,9</b>	<b>35653,2</b>	<b>35359,6</b>	<b>-</b>	<b>293,6</b>	
- valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	4 610,7	4 610,6	4 610,6	-	-	
iš jų:						
• Telšių rajono Nevarėnų vidurinės mokyklos pastato Nevarėnuose, Liepų g. 34, rekonstravimui • Telšių rajono Tryškių Lazdynų Pelėdos vidurinės mokyklos pastato Tryškiuose, Lazdynų Pelėdos g. 20, rekonstravimui • Telšių rajono Ubiškės pagrindinės mokyklos Ubiškėje sporto salės rekonstravimui • Telšių „Ateities“ vidurinės mokyklos pastato Telšiuose kapitaliniam remontui	885,8	885,7	885,7	-	-	Švietimo ir mokslo ministerija
• Telšių rajono savivaldybės „Žemaitės“ dramos teatro, Telšių	2 118,9	2 118,9	2 118,9	-	-	Kultūros ministerija

<p>rajono savivaldybės kultūros centro ir Telšių rajono savivaldybės Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato Telšiuose, Respublikos g. 18 / Katedros a. 1, avarinės būklės likvidavimui ir rekonstravimui;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Telšių rajono savivaldybės Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato Tryškiuose, Beržų g. 11, rekonstravimui</li> </ul>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Viešosios įstaigos Regioninės Telšių ligoninės akušerinio korpuso su maisto bloku Telšiuose rekonstrukcijai</li> </ul>	500,0	500,0	500,0	-	-	Sveikatos apsaugos ministerija
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Telšių vaikų globos namų kapitaliniam remontui</li> </ul>	600,0	600,0	600,0	-	-	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Melioracijos programos investicijų projektams vykdyti</li> </ul>	506,0	506,0	506,0	-	-	Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos
- dėl ikimokyklinio amžiaus mokinių skaičiaus padidėjimo 2011 metais	28,4	28,4	28,4	-	-	Švietimo ir mokslo ministerija
- išmokoms vaikams ir kitai socialinei paramai	26861,4	26861,4	26596,4	-	265,0	Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
- išmokoms neįgaliesiems	1,3	1,1	1,1	-	-	Neįgaliųjų reikalų departamentas prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos
- kelių priežiūrai ir plėtrai	3857,1	3137,7	3137,7	-	-	Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos
- visuomenės sveikatos priežiūros plėtrai	68,2	68,2	68,2	-	-	Sveikatos apsaugos ministerija
- sveikatos priežiūrai	183,2	183,2	178,6	-	4,6	Šiaulių



mokyklose						teritorinė ligonių kasa
- visuomenės sveikatos programų rėmimo specialioji programa	31,8	31,8	31,8	-	-	Šiaulių teritorinė ligonių kasa
- savininkams už valstybės išperkamus gyvenamuosius namus, jų dalis, butus atlyginti	138,0	138,0	138,0	-	-	Finansų ministerija
<b>IŠ VISO:</b>	<b>105 860,4</b>	<b>101 004,3</b>	<b>100 561,0</b>	<b>123,4</b>	<b>319,9</b>	

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

### Raštai Telšių rajono savivaldybei pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Telšių „Džiugo“ gimnazija	Sedos g. 29, 87113 Telšiai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-03-23	S-(35-2211)-606
2.	Telšių „Ateities“ pagrindinė mokykla	Lygumų g. 47, 87125 Telšiai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2211)-978
3.	Telšių „Germanto“ pagrindinė mokykla	Žemaitės g. 37, Telšiai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2211)-972
4.	Telšių rajono Žarėnų „Minijos“ vidurinė mokykla	Mokyklos g. 7, Žarėnų mstl., 88378 Telšių r.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2211)-981
5.	Telšių „Atžalyno“ pagrindinė mokykla	P. Cvirkos g. 2, 87351 Telšiai	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-05-04	S-(35-2211)-979
6.	Telšių rajono Luokės vidurinė mokykla	Mokyklos g. 5, Luokės mstl., 88238 Telšių r.	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-05-04	S-(35-2211)-976
7.	Telšių „Džiugo“ gimnazija	Sedos g. 29, 87113 Telšiai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2211)-977
8.	Telšių rajono Tryškių Lazdynų Pelėdos vidurinė mokykla	Lazdynų Pelėdos g. 20, Tryškių mstl., 88011 Telšių r.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2211)-982
9.	Telšių Žemaitės gimnazija	Šviesos g. 5, 87123 Telšiai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-07	S-(35-2211)-1020
10.	Telšių rajono Kautanavos pagrindinė mokykla	Mokyklos g., Kautanavos k., Upynos sen., 88202 Telšių r.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2211)-974
11.	Telšių rajono Varnių Motiejaus Valančiaus gimnazija	Dariaus ir Girėno g. 56, Varniai, 88321 Telšių r.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2211)-980
12.	Telšių rajono Pavandenės pagrindinė mokykla	Šatrijos Raganos g. 19, Pavandenės mstl., 88302 Telšių r.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2211)-975
13.	Telšių rajono „Saulėtekio“ pradinė mokykla	Lakštingalų g. 6, 87017 Telšiai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2211)-983
14.	Telšių rajono Janapolės pagrindinė mokykla	Viržuvėnų g. 23, Janapolės mstl., 88267 Telšių r.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-04	S-(35-2211)-973

15.	Telšių „Krantas“ pagrindinė mokykla	Masčio g. 4, 87139 Telšiai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-05-07	S-(35-2211)-1019
16.	Telšių lopšelis-darželis „Eglutė“	Lygumų g. 52, 87142 Telšiai	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-04-20	S-(35-2211)-822

### Raštas kitai įstaigai

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

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Dėl Telšių rajono 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 ataskaitoje:</b>				
1.	Atsižvelgiant į tai, kad savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) nenaudoja savo funkcijoms atlikti, siūlome spręsti klausimą dėl galimybės šį turtą perleisti energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Telšių rajono savivaldybės taryba	Savivaldybės taryba inicijuos sutarties sudarymą ir pasirašymą dėl turto perdavimo energetikos įmonei, remiantis Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 28 straipsnio 1 dalies pakeitimu. Panaudos sutartys su privačia energetikos bendrove bus panaikintos.	Iki 2012-09-01
2.	Nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų investicijų projekto „Telšių rajono savivaldybės „Žemaitės“ dramos teatro, Telšių rajono savivaldybės kultūros centro ir Telšių rajono savivaldybės Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato Telšiuose, Respublikos g. 18/Katedros a. 1, avarinės būklės likvidavimas ir rekonstravimas“ užsakovo rezervo naudojimą ir sutarties sąlygų keitimą teisės aktų nustatyta tvarka ir pateikti šių priemonių aprašymą.	Telšių rajono savivaldybės administracija	Parengti „Kainos ir kainodaros taisyklės“ pagal Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodiką ir jas patvirtinti administracijos direktoriaus įsakymu.	Iki 2012-10-01
3.	Nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų investicijų projekto „Telšių rajono savivaldybės Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato Tryškiuose, Beržų g. 11, rekonstravimas“ sutarties sąlygų keitimą teisės aktų nustatyta tvarka ir pateikti šių priemonių aprašymą.	Telšių rajono savivaldybės administracija	Parengti „Kainos ir kainodaros taisyklės“ pagal Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodiką ir jas patvirtinti administracijos direktoriaus įsakymu.	Iki 2012-10-01
4.	Imtis priemonių, kad viešuosius pirkimus vykdantys asmenys keltų savo kvalifikaciją, arba spręsti klausimą dėl maitinimo paslaugų įsigijimo centralizuotai.	Telšių rajono savivaldybės administracija	Nuspręsta, kad švietimo įstaigose, kuriose maitinimo paslaugų planuojama pirkimo vertė neviršija supaprastintų mažos vertės pirkimų vertės, pirkimo procedūras atliks pirkimo organizatoriai, kurie dėl procedūrų bus konsultuojami, kad pirkimas būtų atliktas vadovaujantis LR Viešųjų	Iki 2012-10-01

			<p>pirkimų įstatymo nustatyta tvarka ir terminais.</p> <p>Švietimo įstaigose, kuriose maitinimo paslaugų planuojama pirkimo vertė viršija supaprastintų mažos vertės pirkimų vertę, maitinimo paslaugų pirkimo procedūras, vadovaujantis LR Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka ir terminais, atliks Telšių rajono savivaldybės administracijos Juridinio, personalo ir dokumentų valdymo skyriaus Viešųjų pirkimų poskyris</p>	
5.	Paskirti atsakingus asmenis, kurie kontroliuotų, kad savivaldybės švietimo įstaigos užtikrintų Valstybės kontrolės rekomendacijų įgyvendinimą.	Telšių rajono savivaldybės administracija	Bus paskirti atsakingi asmenys, kurie kontroliuos, kad savivaldybės švietimo įstaigos užtikrintų Valstybės kontrolės rekomendacijų įgyvendinimą.	Iki 2012-10-01
<b>Rekomendacijos raštuose:</b>				
6.	Nutraukti 2010 m. gegužės 28 d. maitinimo paslaugų teikimo sutartį Nr. 1.19-42, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių „Džiugo“ gimnazija	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
7.	Nutraukti 2010 m. rugsėjo 15 d. maitinimo paslaugų teikimo sutartį, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių „Ateities“ pagrindinė mokykla	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
8.	Nutraukti 2009 m. kovo 17 d. paslaugų teikimo sutartį, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių „Germanto“ pagrindinė mokykla	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
9.	Nutraukti 2009 m. rugpjūčio 20 d. sutartį dėl moksleivių maitinimo organizavimo Žarėnų „Minijos“ vidurinėje mokykloje, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių rajono Žarėnų „Minijos“ vidurinė mokykla	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
10.	Nutraukti 2007 m. gegužės 31 d. sutartį, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių „Atžalyno“ pagrindinė mokykla	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
11.	Nutraukti 2011 m. rugsėjo 1 d. maitinimo paslaugų teikimo atnaujintą sutartį Nr. 1, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių rajono Luokės vidurinė mokykla	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
12.	Nutraukti 2010 m. rugsėjo 15 d.	Telšių rajono Tryškių	Sutartis bus nutraukta ir	Iki 2012-10-01

	maitinimo paslaugų teikimo sutartį Nr. 14, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Lazdynų Pelėdos vidurinė mokykla	maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	
13.	Nutraukti 2001 m. liepos 31 d. sutartį ir atlikti viešuosius pirkimus naujai viešojo pirkimo sutarčiai sudaryti.	Telšių Žemaitės gimnazija	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
14.	Nutraukti 2010 m. rugpjūčio 30 d. maitinimo paslaugų teikimo sutartį Nr. 18, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių rajono Kautanavos pagrindinė mokykla	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
15.	Nutraukti 2009 m. rugpjūčio 24 d. maitinimo paslaugų teikimo sutartį, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių rajono Varnių Motiejaus Valančiaus gimnazija	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
16.	Nutraukti 2010 m. rugpjūčio 31 d. maitinimo paslaugų teikimo sutartį Nr. 10-08-31, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių rajono Pavandenės pagrindinė mokykla	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
17.	Nutraukti 2010 m. rugsėjo 15 d. nemokamo maitinimo paslaugų teikimo sutartį Nr. 18, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių rajono „Saulėtekio“ pradinė mokykla	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
18.	Nutraukti 2010 m. rugsėjo 1 d. sutartį Nr. 1, o maitinimo paslaugų įsigijimui atlikti viešojo pirkimo procedūras.	Telšių rajono Janapolės pagrindinė mokykla	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
19.	Nutraukti 2001 m. birželio 25 d. sutartį ir atlikti viešuosius pirkimus naujai viešojo pirkimo sutarčiai sudaryti.	Telšių „Kranto“ pagrindinė mokykla	Sutartis bus nutraukta ir maitinimo paslaugos įsigijimui bus atliktos viešojo pirkimo procedūros	Iki 2012-10-01
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Telšių rajono savivaldybės Finansų skyriaus vedėja <span style="float: right;">Regina Radimonienė</span></p> <p>Tel. +370 444 51265</p>				