



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 24 d. Nr. FA-P-31-7-13
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-14 pavedimą Nr. P-31-7

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Jurgita Kasparaitytė (grupės vadovė)
Liucija Kuncevičienė

Auditas pradėtas 2011-06-15
Auditas baigtas 2012-05-

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	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 investicijų projekto „Prienuų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos Prienuose, Kauno g. 2A, modernizavimas“	6
2.2. Dėl mokinio krepšelio lėšų	7
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	8
4. Rekomendacijos	9
Priedai	12

IŽANGA

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

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

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

Audituotas subjektas – Prienų rajono savivaldybė, adresas: Laisvės a. 12, 59126 Prienai.

Savivaldybei iki 2011 m. balandžio 13 d. vadovavo meras Alvydas Vaicekuskas, nuo 2011 m. balandžio 14 d. iki gegužės 26 d. – meras Juozas Krikštolaitis, nuo 2011 m. gegužės 27 d. iki birželio 2 d. – mero pavaduotoja Loreta Jakinevičienė, nuo 2011 m. birželio 3 d. – meras Vytas Bujanauskas. Savivaldybės administracijai iki 2011 m. balandžio 14 d. vadovavo direktorius Algis Marcinkevičius, nuo 2011 m. balandžio 15 d. iki balandžio 28 d. – direktorius Gintautas Siaurusevičius, nuo 2011 m. balandžio 29 d. iki birželio 5 d. administracijos direktoriaus pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas vykdė Statybos ir ekonominės plėtros skyriaus vedėjas Henrikas Vepštas, nuo 2011 m. birželio 6 d. savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Algis Marcinkevičius. Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėja dirbo Nijolė Paužienė, Buhalterijos skyriaus vedėja – Ingrida Laurinaitienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Prienų 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 Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ buvo patvirtinta 38 298,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 13 317,1 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 21 120,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 2 674,0 tūkst. Lt – iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti ir 1 187,0 tūkst. Lt – specialiųjų poreikių moksleiviams išlaikyti. Iš viso savivaldybė gavo 39 068,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 39 005,5 tūkst. Lt, 62,9 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu² buvo paskirstytos 32 asignavimų valdytojams savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais³ ir pagal sudarytas su valstybės institucijomis (įstaigomis) finansavimo sutartis iš viso buvo skirta 25 823,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų socialinei paramai, valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 metais gavo 25 735,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 25 306,9 tūkst. Lt (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 32 932,7 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

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 Prienų rajono savivaldybės tarybos 2011-02-17 sprendimas Nr. T3-18 „Dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“: 2011-08-17 Nr. 960; 2011-10-19 Nr. 1207.

kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Savivaldybėje atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu 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;
- patvirtintų tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir 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.

Svarbiausiose audito srityse (mokinio krepšelio, socialinių išmokų (pašalpų), kitų valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų, specialiosios tikslinės dotacijos iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti, lėšų valstybės kapitalo investicijoms ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto srityse) atliktos savarankiškos audito procedūros. Be to, savarankiškos audito procedūros atliktos pirkimo sutarčių vykdymo srityje. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų

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

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

2.1. Dėl investicijų projekto „Prienuų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos Prienuose, Kauno g. 2A, modernizavimas“

Savivaldybės administracija nuo 2008 metų vykdė investicijų projektą „Prienuų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos Prienuose, Kauno g. 2A, modernizavimas“, kurio bendra vertė – 2 342,0 tūkst. Lt. Projektui vykdyti 2008–2011 metais skirta ir panaudota 1 685,4 tūkst. Lt lėšų, iš jų 1 661,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Savivaldybės administracija, 2008–2011 metais vykdydama investicijų projektą, pažeidė:

– Viešųjų pirkimų įstatymo⁴ ir savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁵ nuostatas, kadangi 2008–2010 metais, suskaidydama investicijų projekto darbus į dalis, pagal kiekvienais metais gaunamą finansavimą iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, pasirinko netinkamus pirkimo būdus – mažos vertės pirkimus, nors bendra numatomo projekto vertė sudarė 2 342,0 tūkst. Lt. Savivaldybės administracija 2008 m., 2009 m. ir 2010 m. mažos vertės pirkimo būdu įsigijo⁶ darbus atitinkamai už 123,9 tūkst. Lt, 299,8 tūkst. Lt ir 299,9 tūkst. Lt.

Pažymėtina, kad savivaldybės administracija, 2011 m. įsigydama darbus už 1 099,1 tūkst. Lt, vykdė supaprastintą atvirą konkursą.

Pagal Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodiką⁷ darbų pirkimo vertė yra visa dėl to paties objekto sudaromų darbų pirkimo sutarčių, nesvarbu, per kokį laikotarpį jos bus sudaromos (pvz.: darbai vykdomi etapais), verčių suma. Kai perkami darbai yra suskirstyti į atskiras dalis, kurių kiekvienai numatoma sudaryti atskirą pirkimo sutartį, pirkimo vertė yra tų pirkimų numatomų verčių suma. Taip apskaičiuota pirkimo vertė galioja visoms pirkimo dalims.

⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 9 str. 2, 3, 4 d.

⁵ Prienuų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-10-06 įsakymu Nr.(7.7)-A3-652 patvirtintos Prienuų rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, 3 p. (2010-03-08 įsakymo Nr. (7.7)-A3-110 redakcija) ir 16 p.

⁶ Statybos rangos sutartys: 2008-10-13 Nr. (9.28)-D1-706, 2009-03-05 Nr. (9.28)-D1-107, 2010-06-11 Nr. (9.28)-D1-344.

⁷ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-02-26 įsakymu Nr. 1S-26 patvirtinta Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodika (2008-09-04 įsakymo Nr. 1S-82 redakcija), 23 ir 28 p.

– Viešųjų pirkimų įstatymą⁸ ir savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės⁹, nes 2008–2010 metais sudarydama statybos rangos sutartis¹⁰ jose nenurodė sutarties šalių teisių ir sutarties nutraukimo tvarkos;

– savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės¹¹, nes, 2009 m. vykdydama viešojo pirkimo procedūras, vokus su pasiūlymais atplėšė tik 2009 m. kovo 3 d., nors turėjo atplėšti 2009 m. vasario 12 d.;

– Viešųjų pirkimų įstatymą¹² ir savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės¹³, nes 2009 m. statybos rangos sutartį¹⁴ sudarė anksčiau kaip po 10 dienų nuo pranešimo apie pirkimo rezultatus išsiuntimo dalyviams dienos.

Savivaldybės administracija, vykdydama investicijų projektą „Prienuų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos Prienuose, Kauno g. 2A, modernizavimas“, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes 2008–2010 metais įsigydama darbus pasirinko netinkamus pirkimo būdus – mažos vertės pirkimus ir nepagrįstai suskaidė darbų, atliekamų pagal tą patį techninį projektą, pirkimus.

Savivaldybės administracija nesivadovavo tuo metu galiojusio Statybos įstatymo¹⁵ nuostatomis, nes 2008 m. ir 2009 m. atlikdama viešosios bibliotekos rekonstravimo darbus neturėjo nustatyta tvarka parengto ir patvirtinto statinio projekto ir išduoto statybos leidimo. Techninis projektas patvirtintas 2009 m. birželio 1 d., statybos leidimas išduotas 2009 m. birželio 8 d.

2.2. Dėl mokinio krepšelio lėšų

Audito metu nustatyta, kad Prienuų rajono apylinkės teismas 2011 m. gegužės 16 d. sprendimu pripažino, kad Prienuų rajono savivaldybės Jiezno gimnazijos lietuvių kalbos mokytoja buvo neteisėtai atleista iš pareigų, todėl ją grąžino į darbą ir priteisė jai vidutinį darbo užmokestį už visą priverstinės pravaikštos laiką. Kauno apygardos teismas, išnagrinėjęs Jiezno gimnazijos apeliacinį skundą, 2011 m. gruodžio 15 d. nutartimi Prienuų rajono apylinkės teismo sprendimą šioje dalyje paliko nepakeistą. Ši teismo nutartis yra įsiteisėjusi, nes teisės aktų nustatyta tvarka nebuvo apskūsta aukštesnės instancijos teismui.

⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija), 18 str.

⁹ Prienuų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-10-06 įsakymu Nr.(7.7)-A3-652 patvirtintos Prienuų rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, 94 p. (2010-03-08 įsakymo Nr. (7.7)-A3-110 redakcija; 93 p.).

¹⁰ Statybos rangos sutartys: 2008-10-13 Nr. (9.28)-D1-706, 2009-03-05 Nr. (9.28)-D1-107, 2010-06-11 Nr. (9.28)-D1-344.

¹¹ Prienuų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-10-06 įsakymu Nr.(7.7)-A3-652 patvirtintos Prienuų rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, 28 p.

¹² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 įstatymo Nr. X-1673 redakcija), 18 str. 9 d.

¹³ Prienuų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-10-06 įsakymu Nr.(7.7)-A3-652 patvirtintos Prienuų rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, 96 p.

¹⁴ 2009-03-05 statybos rangos sutartis Nr. (9.28)-D1-107.

¹⁵ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240 (2006-10-17 įstatymo Nr. X-857 redakcija), 3 str.

Lietuvių kalbos mokytoja neteisėtai buvo atleista iš pareigų, vadovaujantis Prienų rajono savivaldybės Jiezno gimnazijos direktoriaus 2010 m. gegužės 28 d. pranešimu apie darbo sąlygų pakeitimą, 2010 m. birželio 2 d. įspėjimu, kad jai nesutikus dirbti pasikeitusiomis darbo sąlygomis bus nutraukta su ja sudaryta darbo sutartis, 2010 m. lapkričio 29 d. įsakymu dėl darbo sutarties nutraukimo ir 2010 m. lapkričio 29 d. Jiezno gimnazijos direktoriui su šia mokytoja nutraukus 2006 m. rugsėjo 5 d. darbo sutartį Nr. 296.

Prienų rajono savivaldybės Jiezno gimnazija, vykdydama teismų sprendimus, mokytojai apskaičiavo 17 585,51 Lt darbo užmokesčio už visą priverstinės pravaikštos laiką nuo atleidimo iki grąžinimo į darbą dienos ir 5 447,99 Lt nuo jo apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų. Kadangi šios lėšos sumokėtos už darbuotoją, nevykdžiusį mokytojo pareigų, todėl 23 033,50 Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota, nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymu¹⁶.

Teismui pripažinus neteisėtu Prienų rajono savivaldybės Jiezno gimnazijos mokytojos atleidimą iš einamų pareigų, 23 033,50 Lt mokinio krepšelio lėšų panaudota nedirbusio darbuotojo darbo užmokesčiui už priverstinės pravaikštos laiką sumokėti. Gimnazijai skirtos mokinio krepšelio lėšos, apmokant už nedirbusio asmens priverstinę pravaikštą, panaudota, nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymu.

Audito metu apie nustatytus dalykus savivaldybę informavus Valstybės kontrolės raštu¹⁷, savivaldybės meras informavo¹⁸, kad Jiezno gimnazijos direktorius 2012 m. kovo 6 d. atleistas iš pareigų, o savivaldybės taryba 2012 m. gegužės 17 d. nusprendė¹⁹ kreiptis į teismą dėl padarytos žalos, atsiradusios išnagrinėjus civilines bylas dėl neteisėto darbo sutarties nutraukimo, išieškojimo iš kaltų asmenų.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vidaus kontrolės sistema savivaldybėje naudojant, valdant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, atitinka pagrindinius jai keliamus reikalavimus. Tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros savivaldybėje naudojant specialiąsias tikslines dotacijas mokinio krepšeliui finansuoti (Jiezno gimnazija neefektyviai panaudojo lėšas), vykdamt Prienų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos modernizavimo investicijų projekto viešuosius pirkimus ir valdant valstybės turtą (savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 5 str. 1 d. 7 p., 7 str. 1 p. (2010-12-09 įstatymo Nr. XI-1209 redakcija).

¹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2012-03-05 raštas Nr. S-(31-2222)-490.

¹⁸ Prienų rajono savivaldybės mero 2012-03-19 raštas Nr. (7.17)-R3-2012/446.

¹⁹ Prienų rajono savivaldybės tarybos 2012-05-17 sprendimas Nr. T3-142.

turtas priešgaisrinei tarnybai perduotas neteisėtai, nesant Aplinkos ministerijos sprendimo) yra neveiksmingos, todėl savivaldybėje vidaus kontrolės sistema vertinama kaip patenkinama.

4. Rekomendacijos

Savivaldybės taryba, administracija ir biudžetinės įstaigos audito metu ištaisė nustatytus pažeidimus ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas:

– Savivaldybės teikiama ilgalaikė socialinė globa savivaldybės biudžetinėse įstaigose buvo finansuojama pagal ilgalaikės socialinės globos teikimo ir finansavimo sutartis, o ne tiesiogiai, pagal biudžetų asignavimų valdytojo patvirtintas programas, kaip numatyta Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikoje. Nuo 2012 m. savivaldybė ilgalaikę socialinę globą savivaldybės biudžetinėse įstaigose finansuoja tiesiogiai, pagal biudžeto asignavimų valdytojo patvirtintas programų sąmatas²⁰.

– Valstybės turtas, savivaldybės valdomas patikėjimo teise, savivaldybės biudžetinėms įstaigoms buvo neteisėtai perduotas valdyti ir naudoti patikėjimo teise. Savivaldybės taryba perdavė savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą – 813,7 tūkst. Lt vertės mokyklinius autobusus savivaldybės biudžetinėms įstaigoms panaudos pagrindais²¹.

– Nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymu melioracijos statiniai į valstybės turto apskaitos registrą buvo įtraukti ne pagal VĮ Valstybės žemės fondo pažymą, įtraukiant ir ne valstybei nuosavybės teise priklausančius melioracijos statinius. Savivaldybės administracija išregistravo iš valstybės turto apskaitos registro 56 758,1 tūkst. Lt vertės ne valstybei nuosavybės teise priklausančius melioracijos statinius²².

– Savivaldybės administracija užregistravo apskaitoje savivaldybės patikėjimo teise valdomą ir Nekilnojamojo turto registre užregistruotą valstybės turtą – 4,6 tūkst. Lt vertės pastatą – siurblinę Pakuonio mstl.²³, kuris prieš tai nebuvo užregistruotas apskaitoje.

– Nustačius, kad savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto – 384,4 tūkst. Lt vertės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto bei 6,4 tūkst. Lt vertės trumpalaikio turto - perdavimo savivaldybės biudžetinėms įstaigoms terminai neatitiko teisės aktų reikalavimų (perduota neterminuotai arba ilgesniam laikotarpiui negu nustatyta teisės aktuose), savivaldybės taryba patikslino terminus²⁴.

– Nesivadovauta Piniginės socialinės paramos nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims įstatymu, nes, nepatikrinus šeimos gyvenimo sąlygų ir nesurašius buities

²⁰ Prienų rajono savivaldybės tarybos 2012-02-29 sprendimas Nr. T3-33.

²¹ Prienų rajono savivaldybės tarybos 2011-11-24 sprendimas Nr. T3-195.

²² Prienų rajono savivaldybės tarybos 2012-03-29 sprendimas Nr. T3-89, 2012-03-31 buhalterinė pažyma Nr. 2.

²³ Prienų rajono savivaldybės tarybos 2011-11-24 sprendimas Nr. T3-194.

²⁴ Prienų rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2012-04-26 Nr. T3-127, Nr. T3-129, Nr. T3-130, Nr. T3-131.

tyrimo aktų, būste registruotiems ir gyvenantiems vieniems nedirbantiems pensininkams buvo skirtos kompensacijos už didesnę būsto ploto normatyvą. Atsižvelgdama į tai, savivaldybės taryba patvirtino naują Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems Prienų rajono savivaldybės gyventojams teikimo tvarkos aprašą, kurio IV skyriuje nurodė, kad turi būti surašomi buities ir gyvenimo sąlygų patikrinimo aktai²⁵.

– Valstybinės funkcijos „Žemės ūkio funkcijoms vykdyti“ 3,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio lėšų ir valstybinės funkcijos „Archyvinių dokumentų tvarkymas“ 0,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų lėšų panaudojus savivaldybės funkcijų išlaidoms apmokėti, savivaldybės administracija gražino jas į valstybės biudžetą²⁶.

– Socialinės paramos mokiniams ir socialinių pašalpų administravimo lėšos ryšių paslaugoms ir komunalinėms paslaugoms buvo naudojamos savivaldybės administracijos direktoriui nepavirtinus minėtų išlaidų apskaičiavimo tvarkos, kaip numatyta Valstybės biudžeto lėšų, skirtų specialiosiomis tikslinėms dotacijoms socialinėms išmokoms, kompensacijoms, socialinei paramai mokymas ir socialinėms paslaugoms administruoti, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos apraše. Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino šių išlaidų apskaičiavimo tvarką²⁷.

– Nebuvo patvirtintos apskaitos tvarkos, numatytos Prienų rajono savivaldybės išdo apskaitos politikoje ir Prienų rajono savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos politikoje. Savivaldybės administracija patvirtino²⁸ Savivaldybės išdo ir Savivaldybės administracijos apskaitos vadovus.

– Biudžetinės įstaigos nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo, nes patvirtintos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės nebuvo paskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. Biudžetinės įstaigos šioje sistemoje paskelbė supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles.

– Biudžetinės įstaigos patikslino neterminuotas prekių ir paslaugų įsigijimo sutartis²⁹, nurodydamos jose sutarčių terminus.

– Biudžetinės įstaigos nebuvo sudariusios mokinių nemokamo maitinimo paslaugų sutarčių. Įstaigos, atlikusios viešojo pirkimo procedūras, pasirašė paslaugų teikimo sutartis³⁰.

– Biudžetinės įstaigos ištaisė klaidas apskaitoje – teisingai užregistravo sąnaudas ir kasines išlaidas pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus; neteisingai nustačiusios priedus ir dėl to apskaičiavusios 0,5 tūkst. Lt didesnę darbo užmokesčių, darbuotojams sutikus, išskaičiavo iš jų darbo užmokesčio.

²⁵ Prienų rajono savivaldybės tarybos 2012-02-29 sprendimas Nr. T3-55.

²⁶ 2012-04-10 pavedimas Nr. 407.

²⁷ Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-04-25 įsakymas Nr. (7.7)-A3-2012/251.

²⁸ Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2011-10-14 Nr. (7.7)-A3-660, 2011-11-16 Nr. (7.7)-A3-747.

²⁹ Sutarčių pakeitimai: Veiverių T. Žilinsko gimnazijos 2012-02-08 sutartis Nr. EEC1008271; Jiezno gimnazijos 2012-01-05 sutartis Nr. 360.

³⁰ Prienų rajono savivaldybės administracijos raštai: 2012-04-02 Nr. (7.17)-R3-2012/530, 2012-04-11 Nr. (7.17)-R3-2012/574.

Auditoriams nustačius, kad savivaldybės biudžetinei įstaigai Prienų rajono priešgaisrinei tarnybai savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas (18,6 kv. m. patalpos, esančios J. Basanavičiaus g. 26A, Prienų m., ir 606,8 kv. m. patalpos, esančios Veiverių mstl., Pakuonio mstl., Balbieriškio mstl., Stakliškių k., Šilavoto k., Prienų rajone) perduotas pagal sudarytas turto panaudos sutartis³¹, nesivadovaujant Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašu, neteisėtai, nesant Aplinkos ministerijos sprendimo, savivaldybės administracija rašte³² nurodė, kad neatitikimas bus ištaisytas iki 2012 m. birželio 1 d.

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

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus administracijos direktoriui rekomenduojame paskirti atsakingą asmenį, kuris kontroliuotų, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi ir sutartys sudaromos laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (žr. ataskaitos 2.1 d., 6 ir 7 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane pateikti savivaldybės administracijos tolesni veiksmai dėl audito metu nustatytų ir neįgyvendintų dalykų ir jų įvykdymo terminai (žr. 3 priedą).

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Jurgita Kasparaitytė

³¹ Nekilnojamojo turto panaudos sutartys: 2009-09-25 Nr. (9.28)-D1-618, 2010-02-01 Nr. (9.28)-D1-35.

³² Prienų rajono savivaldybės administracijos 2012-03-01 raštas Nr. (7.10)-R3-2012/359.

PRIEDAI

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

Savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos (tūkst. Lt)

	Patvirtinta	Gauta	Panau- dota	Perskirs- tyta	Gražinta nepanaudotų	Valstybės institucija/įstaiga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4	5	6	7
Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:	38 298,1	39 068,4	39 005,5	0	62,9	
- mokinio krepšeliui finansuoti,	21 120,0	20 897,7	20 897,7	0	0	
- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	13 317,1	14 309,7	14 246,8	0	62,9	
- iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	2 674,0	2 674,0	2 674,0	0	0	
- specialiųjų poreikių moksleiviams išlaikyti.	1 187,0	1 187,0	1 187,0	0	0	
Kitos valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	25 823,5	25 735,3	25 306,9	0	428,4	
- ikimokykliniam ugdymui,	14,8	14,8	14,8	0	0	Švietimo ir mokslo ministerija
- socialinei paramai,	845,2	845,2	620,4	0	224,8	
- valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	9 574,0	10 771,7	10 771,7	0	0	
iš jų:						
•Prienų „Revuonos“ vidurinės mokyklos Prienuose, S. Dariaus ir S. Girėno g. 6, rekonstravimas	250,0	250,0	250,0	0	0	Švietimo ir mokslo ministerija
•Prienų rajono savivaldybės Jiezno gimnazijos Jiezne, Vytauto g. 42, rekonstravimas	250,0	250,0	250,0	0	0	
•Prienų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos Prienuose, Kauno g. 2A, modernizavimas	1 571	1 111,55	1 111,55	0	0	Kultūros ministerija
•Prienų kultūros centro	200,0	658,25	658,25	0	0	

pastato Prienuose, Vytauto g. 35, rekonstravimas						
•Prienu krašto muziejaus pastato rekonstravimas	200,0	200,0	200,0	0	0	
•Melioracija	203,0	201,9	201,9	0	0	Žemės ūkio ministerija
•Prienu daugiafunkcio sporto komplekso Prienuose, Birutės g. 7, statyba	6900,0	8100,0	8100,0	0	0	Kūno kultūros ir sporto departamentas
- išmokoms vaikams ir kitai socialinei paramai, iš viso: iš jų:	15 210,7	13 949,1	13 745,5	0	203,6	Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
- <i>transporto išlaidų kompensacijos</i>	48,1	48,1	35,3	0	12,8	
- <i>šalpos išmokos</i>	11 992,9	11 103,0	11 008,5	0	94,5	
- <i>šalpos išmokoms administruoti</i>	239,9	222,1	196,9	0	25,2	
- <i>išmokos vaikams</i>	92,2	81,1	67,0	0	14,1	
- <i>išmokoms vaikams ir jų administravimui</i>	2 837,6	2 494,8	2 437,8	0	57,0	
- visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiosios lėšos	19,6	19,6	19,6	0	0	Kauno teritorinės ligonių kasos
- sveikatos priežiūrai mokyklose finansuoti, iš viso: iš jų:	117,3	93,0	93,0	0	0	Valstybinė ligonių kasa prie Sveikatos apsaugos ministerijos
- <i>mokykloms, kurių steigėjas savivaldybė</i>	112,1	87,8	87,8	0	0	
- <i>kitų steigėjų mokykloms</i>	5,2	5,2	5,2	0	0	
- visuomenės sveikatos priežiūros plėtrai savivaldybėse	41,9	41,9	41,9	0	0	Sveikatos apsaugos ministerija
Iš viso	64 121,6	64 803,7	64 312,4	0	491,3	

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

** Socialinei paramai – Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais: 2011-08-17 Nr. 960, 2011-10-19 Nr. 1207 (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 Prienų rajono savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
2 priedas

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Prienų rajono savivaldybei ir jos biudžetinėms įstaigoms

1. Prienų rajono savivaldybei (kopija Prienų rajono savivaldybės Jiezno gimnazijai) 2012 m. kovo 5 d. raštas Nr. S-(31-2222)-490 „Dėl Jiezno gimnazijai padarytos turtinės žalos“.
2. Prienų rajono Skriaudžių pagrindinei mokyklai 2012 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(31-2222)-759 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
3. Prienų Nemuno pagrindinei mokyklai 2012 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(31-2222)-759 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
4. Prienų rajono Išlaužo pagrindinei mokyklai 2012 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(31-2222)-759 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
5. Prienų lopšeliui-darželiui „Gintarėlis“ 2012 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(31-2222)-759 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
6. Prienų lopšeliui-darželiui „Pasaka“ 2012 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(31-2222)-760 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
7. Prienų rajono Naujosios Ūtos pagrindinei mokyklai 2012 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(31-2222)-760 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
8. Jiezno vaikų globos namams 2012 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(31-2222)-761 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
9. Prienų rajono Veiverių T. Žilinsko gimnazijai 2012 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(31-2222)-762 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
10. Prienų rajono Jiezno gimnazijai 2012 m. balandžio 17 d. raštas Nr. S-(31-2222)-763 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Paskirti atsakingą asmenį, kuris kontroliuotų, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi ir sutartys sudaromos laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (žr. ataskaitos 2.1 d., 6 ir 7 psl.)	Prienų rajono savivaldybės administracijos direktorius	Artimiausiu metu Prienų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu bus paskirtas kitas asmuo kontroliuojantis, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi ir sutartys sudaromos laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.	2012-06-30
2.	Spresti klausimą dėl neteisėtai, nesant Aplinkos ministerijos sprendimo, Prienų rajono priešgaisrinei tarnybai perduoto valstybės nekilnojamojo turto (žr. ataskaitos 4 d., 11 psl.)	Prienų rajono savivaldybės administracijos direktorius	Parengti Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymo projektą dėl valstybės nekilnojamojo turto perdavimo Prienų rajono priešgaisrinei tarnybai pagal panaudos sutartis.	2012-12-01