



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. gegužės 24 d. Nr. FA-P-35-3-12
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-10 pavedimą Nr. P-35-3

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Virginija Mažeikienė (grupės vadovė)
Adelė Beniušytė

Auditas pradėtas 2011-06-10
Auditas baigtas 2012-05-24

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 ir disponavimo jais teisėtumo	6
2.1. Dėl investicijų projekto „Plungės rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato rekonstravimas ir M. Oginskio dvaro ansamblio laikrodinės-oranžerijos restauravimas ir pritaikymas bibliotekos reikmėms“ vykdymo	6
2.2. Dėl investicijų projekto „Plungės Kultūros centro pastato Plungėje, Senamiesčio g. 3, rekonstravimas“ vykdymo	8
2.3. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo	9
3. Vidaus kontrolės vertinimas	10
4. Rekomendacijos	10
Priedai	13

IŽANGA

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

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

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

Audituojamas subjektas – Plungės rajono savivaldybė, adresas: Vytauto g. 12, 90123 Plungė.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo merė Elvyra Valerija Lapukienė (iki 2011-04-06), meras Albinas Klimas (nuo 2011-04-07), savivaldybės administracijai vadovavo direktorius Albertas Krauleidis (iki 2011-04-07), direktorė Asta Beierle-Eigirdienė (nuo 2011-04-08), Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjo funkcijas vykdė Daiva Mažeikienė, o Genovaitė Pečkauskienė – Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjo.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Plungės rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitos:

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

Savivaldybei 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ buvo patvirtinta 50 969,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų: 16 325,7 tūkst. Lt valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 32 037 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 2 607,2 tūkst. Lt iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti. Iš viso savivaldybė gavo 50 579,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, o panaudojo 49 999,8 tūkst. Lt; 518,3 tūkst. Lt² nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Specialiosios tikslinės dotacijos lėšos savivaldybės tarybos sprendimu³ buvo paskirstytos 40-iai asignavimų valdytojų savivaldybės programoms vykdyti.

Savivaldybei Vyriausybės nutarimu⁴ ir pagal sudarytas su valstybės institucijomis / įstaigomis finansavimo sutartis iš viso skirta 25 543,0 tūkst. Lt valstybės investicijų ir kitoms programoms ir priemonėms vykdyti. Savivaldybė 2011 m. gavo 23 886,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, panaudojo 23 841,3 tūkst. Lt; 45,6 tūkst. Lt nepanaudotų šių lėšų grąžino į valstybės biudžetą (žr. 1 priedą).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. buvo 37 699,3 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus

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 Į valstybės biudžetą savivaldybė pervedė: 10,5 tūkst. Lt lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti, 504,4 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 3,4 tūkst. Lt – iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti.

³ Plungės rajono savivaldybės tarybos sprendimai: 2011-01-27 Nr. T1-4 „Dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“; 2011-10-27 Nr. T1-261 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimo Nr. T1-4 „Dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; 2011-11-24 Nr. T1-269 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimo Nr. T1-4 „Dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“; 2011-12-28 Nr. T1-287 „Dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimo Nr. T1-4 „Dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-06-08 nutarimas Nr. 682.

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

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

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 didžiausiose rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

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

Atliktos svarbiausių audito sričių: mokinio krepšelio ir kitų valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų mažos arba vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Be to, atliktos lėšų kapitalo investicijoms finansuoti, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ir 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

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 ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl investicijų projekto „Plungės rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato rekonstravimas ir M. Oginskio dvaro ansamblio laikrodinės-oranžerijos restauravimas ir pritaikymas bibliotekos reikmėms“ vykdymo

Savivaldybės administracija nuo 2009 metų vykdo investicijų projektą „Plungės rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato rekonstravimas ir M. Oginskio dvaro ansamblio laikrodinės-oranžerijos restauravimas ir pritaikymas bibliotekos reikmėms“. Bendra vertė – 6 381,4 tūkst. Lt. Projektui vykdyti 2009–2011 metais iš viso panaudota 2 300,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: Vyriausybės nutarimu⁵ 500,0 tūkst. Lt, o 1 800,0 tūkst. Lt – iš Kultūros ministerijos pagal sutartis⁶. 2011 metais gauta ir panaudota 1 300,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Savivaldybės administracija, 2010 m. kovo 19 d. atlikdama dviejų bibliotekos statinių ir laikrodinės rekonstrukcijos darbų pirkimą supaprastinto atviro konkurso būdu, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 88 straipsnį⁷, 25 straipsnio 1 dalį⁸ ir Plungės rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁹ 33.8, 46 ir 50 punktus, nes pirkimo dokumentuose nenurodė privalomos informacijos – perkamų prekių techninės specifikacijos.

Pavyzdys

Supaprastinto atviro konkurso „Statinių: bibliotekos (advokatų namas, kodas G213K9P, Laisvės al. 17), bibliotekos (kodas 988, Laisvės al. 19), laikrodinės (kodas G213K7P) rekonstrukcija“ sąlygų 3 priede „Darbų kiekių žiniaraščiai“ pateiktame orientaciniame statybos darbų kiekių žiniaraštyje (pastatas – laikrodinė, kodas G213K7P) 11 skyriuje „Baldai ir įrengimai“ nurodyta: knygų lentynos 83X25X203 – 105 vnt., knygų lentynos 83X25X250 – 40 vnt., lentynos 83X40X250 – 14 vnt., lentynos 83X40X150 – 10 vnt., archyvo stelažai 87X50X250 – 4 vnt., biuro spintos lentynos 90X40X180 – 40 vnt., darbo stalas 60X120X73 – 26 vnt., sulankstomos kėdės – 120 vnt., biuro kėdės – 74 vnt., foteliukai – 10 vnt.,

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų savivaldybės investicijų projektui įgyvendinti, pervedimo sutartys: 2010-04-29 Nr. ST-45-35 ir 2011-03-22 Nr. ST-45-07.

⁷ Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. I-491 redakcija).

⁸ Ten pat, 2005-12-22 Nr. X-471 redakcija.

⁹ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-09-28 įsakymu Nr. D-599 patvirtintos Plungės rajono savivaldybės administracijos viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklės.

šaldytuvas – 1 vnt., mikrobangų krosnelė – 1 vnt.

Orientaciniame statybos darbų kiekių žiniaraštyje (pastatas – biblioteka, kodas 988) 12 skyriuje „Baldai ir įrengimai“ nurodyta: stalas 60X120 – 5 vnt., kėdės – 20 vnt., kompiuterio stalas su kampu (darbo) – 3 vnt., lentyna 25X83X203 – 50 vnt., periodikos lentynos 30X40X120 – 20 vnt., kompiuteris – 11 vnt., kompiuterio stalas 60X120 – 9 vnt., pufas – 8 vnt., minkštas kampas – 2 vnt.

Nustatyti dalykai rodo, kad savivaldybės administracija iki viešojo pirkimo pradžios neišsiaiškino visų baldams ir įrenginiams įtakos turinčių aplinkybių ir jų neįvertino, rengdama pirkimo objekto techninę specifikaciją. Savivaldybės administracija, sudarydama statybos rangos sutartį¹⁰, neužtikrino, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje nustatyto skaidrumo principo ir būtų siekiama 3 straipsnio 2 dalyje įtvirtinto pirkimo tikslo – įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, nes sutarties prieduose (įrenginių poreikio žiniaraščiuose) nėra nurodytos planuojamų įsigyti už 270 960 Lt baldų ir įrenginių savybės, specifikacijos ar modeliai. Statybos rangos sutartyje pateikiami tik baldų, įrenginių kiekiai ir kainos.

Taigi savivaldybės administracija, atsiskaitydama su rangovu, neturės galimybės įsitikinti, kokias konkrečias prekes rangovas privalo jai pateikti pagal sutarties sąlygas.

Savivaldybės administracija, sudarydama su konkursu nugalėtoju rangos darbų vykdymo techninės priežiūros paslaugų pirkimo sutartį¹¹, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo¹² 18 straipsnio 3 dalį ir techninės priežiūros supaprastinto atviro konkurso sąlygų¹³ 10.1 punktą, nes pakeitė supaprastinto atviro konkurso sąlygas. Techninės priežiūros paslaugų pirkimo sutarties¹⁴ 8.1 punkte nurodė, kad užsakovas apmoka 0,45 proc. atliktų darbų vertės arba 35 595 Lt su PVM, bet konkurso sąlygų 10.1 p. numatė, kad pasiūlyme nurodytos kainos bus vertinamos procentais nuo rekonstrukcijos darbų vertės.

Pažymėtina, kad techninės priežiūros sutartyje¹⁵ nustatyta konkreti 35 595 Lt paslaugų sutarties kaina 8 590 Lt didesnė nei 0,45 proc. sudarytos rangos sutarties¹⁶ numatytų atlikti darbų vertės, todėl tokios kainodaros taisyklės yra dviprasmiškos ir nustatytos pažeidžiant Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos¹⁷ 4.1 punkto reikalavimus.

Savivaldybės administracija, vykdydama Plungės r. savivaldybės viešosios bibliotekos pastato rekonstravimo ir M. Oginskio dvaro ansamblio laikrodinės-oranžerijos restauravimo ir pritaikymo bibliotekos reikmėms investicijų projektą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą:

¹⁰ Rangos sutartis, 2010-06-16 Nr. BT6-01-82.

¹¹ Techninės priežiūros paslaugos sutartis, 2010-03-01 Nr. BT6-03-57.

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

¹³ Laikrodinės (Parko g. 5C), bibliotekos (advokatų namas, Laisvės al. 17) ir bibliotekos (Laisvės al. 19) rekonstrukcijos darbų techninės priežiūros supaprastinto atviro konkurso sąlygos.

¹⁴ Techninės priežiūros paslaugos sutartis, 2010-03-01 Nr. BT6-03-57.

¹⁵ Ten pat.

¹⁶ Rangos sutartis, 2010-06-16 Nr. BT6-01-82: 2.1 p. bendra sutarties darbų kaina – 6 001 095,0 Lt, 0,45 proc. nuo atliktų darbų vertės – 27 005 Lt.

¹⁷ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (2008-09-10 Nr. 1S-89 redakcija) patvirtinta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainodaros taisyklių nustatymo metodika.

- viešojo pirkimo dokumentuose nenustatė perkamų prekių specifikacijos, o statybos rangos sutartyje pateikė tik baldų, įrenginių kiekį ir kainas. Dėl to administracija, atsiskaitydama su rangovu, neturės galimybės įsitikinti, kokių techninių savybių ir kokybės prekes privalo jai pateikti pagal sutarties sąlygas ir negalės dėl to pareikšti pretenzijų;
- sudarydama statybos rangos sutartį¹⁸, nesilaikė įstatyme nustatyto skaidrumo principo ir nepasiekė pirkimo tikslo – įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas;
- sudarydama rangos darbų vykdymo techninės priežiūros paslaugų sutartį pakeitė pirkimo dokumentuose nustatytas sąlygas ir nustatė dviprasmiškas kainodaros taisykles.

2.2. Dėl investicijų projekto „Plungės Kultūros centro pastato Plungėje, Senamiesčio g. 3, rekonstravimas“ vykdymo

Savivaldybės administracija nuo 2007 metų vykdo investicijų projektą „Plungės Kultūros centro pastato Plungėje, Senamiesčio g. 3, rekonstravimas“. Bendra vertė – 12 319,0 tūkst. Lt. Jam vykdyti 2007–2011 metais iš viso panaudota 3 710,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: Vyriausybės nutarimais¹⁹ skirta 2 360,0 tūkst. Lt, o 1 350,0 tūkst. Lt – iš Kultūros ministerijos pagal lėšų pervedimo sutartis²⁰. 2011 m. gauta ir panaudota 700,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Savivaldybės administracija, sudarydama su supaprastinto atviro konkurso nugalėtoju rangos sutartį²¹ Kultūros centro remonto (renovacijos) darbams atlikti ir vykdydama ją, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo:

- 18 straipsnio 6 dalies 3 punktą²² ir nesivadovavo Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos²³ 25 punktu, nes sutartyje²⁴ nenumatė sutarties kainos perskaičiavimo dėl mokesčių pasikeitimo, ir metodikos 4.1 punktu, nes sutarties 2.1 punkte numatytam 10 proc. užsakovo rezervui (nuo statybos montavimo darbų) nenustatė kainodaros taisyklių. Kadangi sutartyje nenumatytiems statybos darbams nebuvo nustatyta aiški kainodara, savivaldybės administracija neteko galimybės pasinaudoti užsakovo rezervo lėšomis, nepažeisdama teisės aktų.

¹⁸ Rangos sutartis, 2010-06-16 Nr. BT6-01-82.

¹⁹ 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“.

²⁰ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų savivaldybės investicijų projektui įgyvendinti, pervedimo sutartis: 2010-04-29 Nr. ST-45-35 ir 2011-03-22 Nr. ST-45-07.

²¹ Statybos rangos sutartis, 2008-10-23/2008-10-28 Nr. BT6-01-60.

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

²³ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2008-01-11 įsakymas Nr. 1S-1 „Dėl Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003 m. vasario 25 d. įsakymo Nr. S1-21 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodikos patvirtinimo“ pakeitimo“.

²⁴ Rangos sutartis, 2008-10-23/2008-10-28 Nr. Nr. BT6-01-60.

▪ 18 straipsnio 8 dalį²⁵, nes pakeitė rangos sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas (2008–2011 metais aktu²⁶ pagrindu atsisakė dalies sutartyje numatytų darbų iš viso už 871 tūkst. Lt ir juos pakeitė naujais darbais už 471,9 tūkst. Lt), nesikreipdama į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutikimo šiems pakeitimams atlikti.

Pavyzdys

Savivaldybės administracija suderinimo aktu²⁷ techniniame projekte numatytus stogo ir fasado šiltinimo akmens vata darbus pakeitė šiltinimo polistireninio putplasčio plokštėmis darbais, nes stogą ir fasadą šiltinti akmens vata buvo nepalankios meteorologinės sąlygos, tačiau nesikreipė į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl pirkimo sąlygų pakeitimo.

▪ 85 straipsnio 1, 2 ir 3 dalis²⁸ ir Plungės rajono savivaldybės administracijos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse nustatytą pirkimų tvarką²⁹, nes iš rangovo įsigijo papildomus statybos darbus už 871, 9 tūkst. Lt be viešųjų pirkimų procedūrų (už 471, 9 tūkst. Lt darbų aktais atlikti nauji statybos darbai, atsisakius dalies sutartyje numatytų darbų, ir už 400 tūkst. Lt atlikti darbai iš užsakovo rezervo, nesant nustatytų kainodaros taisyklių).

Savivaldybės administracija, vykdydama Kultūros centro pastato Plungėje, Senamiesčio g. 3, rekonstravimo investicijų projektą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes:

- sudarė statybos rangos sutartį, kurioje nenustatė kainos perskaičiavimo keičiantis mokesčiams ir užsakovo rezervui nenustatė kainodaros taisyklių, taip nesivadovavo Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika;
- 2008–2011 metais aktais pakeitė rangos sutartyje nustatytas pirkimo sąlygas, negavusi Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo šiems pakeitimams atlikti;
- netaikė viešųjų pirkimų procedūrų iš rangovo įsigydama statybos darbus už 871,9 tūkst. Lt (471,9 + 400,0), taip nesivadovavo savivaldybės administracijos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis.

2.3. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo

Savivaldybė funkcijoms atlikti nenaudoja Vyriausybės nutarimu³⁰ ir perdavimo–priėmimo aktu³¹ perduoto valdyti ir naudoti patikėjimo teise valstybei nuosavybės teise priklausančio turto – elektros linijų, kurių įsigijimo vertė 1 998,1 tūkst. Lt. Šiuo valstybės turtu neatlygintinai naudojasi privati energetikos bendrovė.

²⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. I-491 ir 2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcijos).

²⁶ Aktai: 2008-11-18 Nr. 08/11-01, 2009-09-15 Nr. 4, 2010-09-16 Nr. 6, 2010-09-21 Nr. 7, 2011-02. Nr. 10, 2011-09-11 Nr. 21.

²⁷ Suderinimo aktas, 2008-11-18 Nr. 08/11-01.

²⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. I-491, 2009-07-22 Nr. XI-395, 2010-02-11 Nr. XI-678, 2010-12-23 Nr. XI-1255 ir 2011-06-21 Nr. XI-1494 redakcijos).

²⁹ Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2008-09-29 Nr. D-708, 2009-09-28 Nr. D-599, 2010-03-18 Nr. D-138 ir 2011-02-28 Nr. D-163, 4 p.

³⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-20 nutarimas Nr. 943 „Dėl turto perdavimo“.

³¹ Telšių apskrities viršinininko administracijos 2002-06-28 aktas „Dėl turto perdavimo ir priėmimo“.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³² 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 įstatymo³³ 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 perduoti 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 1 998,1 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 viešuosius pirkimus ir naudojant valstybės lėšas yra neveiksmingos, nes nustatyti reikšmingi trūkumai. Todėl vidaus kontrolė savivaldybėje naudojant specialiąsias tikslines dotacijas, valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis 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:

³² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija).

³³ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymas, 2002-05-16 Nr. IX-884 (2011-12-22 Nr. XI-1888 redakcija).

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

– Savivaldybės administracija užregistravo apskaitoje 41,0 tūkst. Lt vertės (422,9 tūkst. Lt įsigijimo vertės) patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, kuris neteislingai buvo užregistruotas pavaldžių įstaigų apskaitoje; užregistravo 48 (keturiasdešimt aštuonis) pagal panaudos sutartis naudojamus valstybinės žemės sklypus ir išregistravo 36 (trisdešimt šešis) valstybinės žemės sklypus, kurių panaudos sutartys nebegalioja;

– Savivaldybės administracija patikslino 2012 metams lėšų poreikį mokinio krepšeliui finansuoti, kuris buvo apskaičiuotas 25,4 tūkst. Lt didesnis;

– Plungės „Saulės“ gimnazija, Plungės Senamiesčio vidurinė mokykla, Plungės „Ryto“ ir Akademiko Adolfo Jucio pagrindinės mokyklos neteisėtai apskaičiuotą ir išmokėtą 22,8 tūkst. Lt darbo užmokestį ir nuo jo apskaičiuotas socialinio draudimo įmokas grąžino į valstybės biudžetą.

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

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

Savivaldybės tarybai:

- savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) nenaudoja savo funkcijoms atlikti, todėl siūlome spręsti klausimą dėl galimybės šį turtą perleisti energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (2.3 poskyris, 9 psl.).

Savivaldybės administracijai:

- užtikrinti, kad už techninės priežiūros paslaugas pagal 2010-03-01 sutartį Nr. BT6-03-57 būtų apmokama 0,45 proc. nuo atliktų darbų vertės (2.1 poskyris, 6 psl.);

- teisės aktų nustatyta tvarka inicijuoti 2010-06-16 rangos sutarties Nr. BT6-01-82 pakeitimą, nurodant baldų ir įrangos technines specifikacijas (2.1 poskyris, 6 psl.);

- nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų, kad, vykdant investicijų projekto „Plungės Kultūros centro pastato Plungėje, Senamiesčio g. 3, rekonstravimas“ statybos rangos sutartį, būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų viešųjų pirkimų teisės aktų nuostatų naudojant užsakovo rezervo lėšas, keičiant sutarties sąlygas, įsigyjant naujus darbus ar kitaip vykdant sutartis, ir pateikti šių priemonių aprašymą (2.2 poskyris, 8 psl.).

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

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

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

Rasa Rakauskienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Virginija Mažeikienė

PRIEDAI

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

Savivaldybei skirtos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, tūkst. Lt

	Patvirtinta	Gauta	Panaudota	Perskirstyta soc. darbuotojų, soc. darbuotojų padėjėjų ir seniūnijų spe- cialistų, dirbančių soc. darbą, priedams	Grąžinta nepanaudo- tų	Valstybės institucija/įstaiga, su kuria sudaryta finansavimo sutartis
1	2	3	4		5	6
Specialioji tikslinė dotacija*, iš viso:	50 969,9	50 579,5	49 999,8	19,2	518,3	
- mokinio krepšeliui finansuoti,	32 037,0	31 668,5	31 615,8		10,5	
- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti,	16 325,7	16 303,8	15 780,2	19,2	504,4	
- iš apskričių perduotoms įstaigoms išlaikyti,	2 607,2	2 607,2	2 603,8		3,4	
Kitos valstybės biudžeto lėšos**, iš viso:	25 543,0	23 886,9	23 841,3		45,6	
- socialinio būsto fondui plėtoti,	420,0	412,0	412,0			Finansų ministerijos Valstybės fondų skyrius
- savivaldybės paramos fondas gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti,	6,9	6,9	6,9			Finansų ministerijos Valstybės fondų skyrius
- valstybės investicijų programai įgyvendinti, iš viso:	4 094,0	4 093,7	4 093,7			

tarp jų:						
Plungės „Ryto“ pagrindinės mokyklos pastato Plungėje, J. Tumo-Vaižganto g. 98 fasado šiltinimas ir sporto aikštelių rekonstravimas	332,0	332,0	332,0			Švietimo ir mokslo ministerija
Plungės rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato rekonstravimas ir M. Oginskio dvaro ansamblio laikrodinės-oranžerijos restauravimas ir pritaikymas bibliotekos reikmėms ir Plungės Kultūros centro pastato Plungėje, Senamiesčio g. 3, rekonstravimas	2 000,0	1 999,7	1 999,7			Kultūros ministerija
VŠĮ Plungės r. savivaldybės ligoninės pastato Plungėje, J. Tumo-Vaižganto g. 89/Mendeno g. 2 rekonstravimas	800,0	800,0	800,0			Sveikatos apsaugos ministerija
Melioracijos statinių atnaujinimas ir žemės išteklių valdymas	232,0	232,0	232,0			Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos
Plungės vaikų globos namų pastato kapitalinis remontas	730,0	730,0	730,0			Socialinės apsaugos ir darbo ministerija
- dėl ikimokyklinio amžiaus mokinių skaičiaus padidėjimo 2011 metais,	19,2	19,2	19,2			Švietimo ir mokslo ministerija
- išmokoms vaikams ir kitai socialinei paramai,	17 397,2	15 749,4	15 703,8		45,6	Socialinių paslaugų priežiūros departamentas prie Socialinės

						apsaugos ir darbo ministerijos
- kelių priežiūrai ir plėtrai,	3 373,8	3 373,8	3 373,8			Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos
- visuomenės sveikatos priežiūros plėtrai,	54,5	54,5	54,5			Sveikatos apsaugos ministerija
- sveikatos priežiūrai mokyklose,	151,9	151,9	151,9			Šiaulių teritorinė ligonių kasa
- visuomenės sveikatos programų rėmimo specialiajai programai.	25,48	25,48	25,48			Šiaulių teritorinė ligonių kasa

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

Raštas Plungės rajono savivaldybės administracijai

Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
Plungės rajono savivaldybės administracija	Vytauto g. 12, 90123 Plungė	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-12-08	S-(35-2210)-2306

Raštai Plungės rajono savivaldybei pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Plungės „Saulės“ gimnazija	Birutės g. 25B, 90112 Plungė	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-18	S-(35-2210)-784
2.	Plungės Senamiesčio vidurinė mokykla	Minijos g. 5, 90161 Plungė	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-05-04	S-(35-2210)-991
3.	Plungės „Ryto“ pagrindinė mokykla	J. Tumo-Vaižganto g. 98, Plungė	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-05-04	S-(35-2210)-991
4.	Plungės akademiko A. Jucio pagrindinė mokykla	A. Vaišvilos 32, 90127 Plungė	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-05-04	S-(35-2210)-991
5.	Plungės r. Alsėdžių vidurinė mokykla	Draugystės g. 6B, 90471 Plungės r. sav.	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-04-20	S-(35-2210)-824
6.	Plungės r. Žemaičių Kalvarijos vidurinė mokykla	Gluosnių al. 1, Žemaičių Kalvarija 90443 Plungės r. sav.	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-04-20	S-(35-2210)-824
7.	Plungės r. Žemaičių Kalvarijos lopšelis-darželis	Vienuolyno g. 2, Žemaičių Kalvarija 90442 Plungės r. sav.	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-04-20	S-(35-2210)-824

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Savivaldybė valstybės turto (elektros linijų) nenaudoja funkcijoms atlikti, todėl siūlome spręsti klausimą dėl galimybės šį turtą parduoti energetikos įmonei Energetikos įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 37 straipsnio 1 ir 2 dalimis, savivaldybės administracija kreipsis į Energetikos ministeriją dėl valstybės turto (elektros linijų), perduoto valdyti patikėjimo teise savivaldybėms, perdavimo.	2012-10-01
2.	Užtikrinti, kad už techninės priežiūros paslaugas būtų apmokama 0,45 proc. nuo atliktų rangos darbų vertės.	Savivaldybės administracija užtikrina, kad už techninės priežiūros paslaugas bus apmokama 0,45 proc. nuo atliktų darbų vertės. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. kovo 12 d. įsakymu Nr. D-159 atsakingu paskirtas Vietos ūkio ir turto skyriaus vyr. specialistas.	2013-03-01 (iki sutarties užbaigimo termino)
3.	Teisės aktų nustatyta tvarka inicijuoti 2010-06-16 rangos sutarties Nr. BT6-01-82 pakeitimą, nurodant baldų ir įrangos technines specifikacijas.	Savivaldybės administracija kreipsis į Viešųjų pirkimų tarnybą dėl sutarties sąlygų pakeitimo – nurodys baldų ir įrangos technines specifikacijas.	2012-09-01
4.	Nustatyti konkrečias priemones, kurios užtikrintų, kad, vykdant investicijų projekto „Plungės Kultūros centro pastato Plungėje, Senamiesčio g. 3, rekonstravimas“ statybos rangos sutartį, būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų viešųjų pirkimų teisės aktų nuostatų, naudojant užsakovo rezervo lėšas, keičiant sutarties sąlygas, įsigyjant naujus darbus ar kitaip vykdant sutartį ir pateikti šių priemonių aprašymą.	Savivaldybės administracija surengs atsakingų už investicijų projektų vykdymą darbuotojų susirinkimą, kuriame bus aptartos sutarčių vykdymo kontrolės procedūros, ir pateiks priemonių aprašymą.	2012-09-01
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Plungės rajono savivaldybės finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Daiva Mažeikienė</p> <p>Tel. 8-448-73144</p>			