



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

LĖŠŲ ILGALAIKIO TURTO ĮSIGIJIMUI PER 2017 M. 9 MĖN. PANAUDOJIMO, VYKDANT ŠVIETIMO PRIEINAMUMO IR KOKYBĖS UŽTIKRINIMO PROGRAMOS UŽDAVINĮ „TOBULINTI IR MODERNIZUOTI ŠVIETIMO ĮSTAIGŲ UGDYMO APLINKĄ“, PATIKRINIMO ATASKAITA

2017 m. gruodžio 20 d.
Šiauliai

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 10 d. pavedimu Nr. PA-14 Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Stanislava Tamonienė atliko patikrinimą, kurio tikslas – įvertinti lėšų ilgalaikio turto įsigijimui per 2017 m. 9 mėn. panaudojimą, vykdant Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programos uždavinį „Tobulinti ir modernizuoti švietimo įstaigų ugdymo aplinką“.

Vadovaujantis patvirtintu Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų biudžetu¹, Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamų ir programų finansavimo planu² ir 2017 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos planu³, Švietimo prieinamumo ir kokybės užtikrinimo programos uždaviniui „Tobulinti ir modernizuoti švietimo įstaigų ugdymo aplinką“ 2017 m. 9 mėn. laikotarpiu patvirtinta 8.950,5 tūkst. Eur asignavimų, iš jų turto įsigijimui - 8.683,0 tūkst. Eur.

Asignavimų panaudojimo vertinimui pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. rugsėjo 30 d. ataskaitas pasirinkta 10 priemonių, nurodytų 1 lentelėje:

tūkst. Eur		1 lentelė						
Eil. Nr.	Priemonės kodas	Priemonės pavadinimas	Patvirtinta metų išlaidų sąmata	Patvirtinta 9 mėnesių išlaidų sąmata	9 mėnesių gauti asignavimai	9 mėnesių panaudoti asignavimai	9 mėnesių nepanaudotų lėšų likutis	Metų nepanaudotų lėšų likutis
1.	08.05.02.28.03	Ikimokyklinio ugdymo įstaigų stogų dangos ir lietaus vandens nuvedimo sistemų keitimas II-IV etapai	1.181,6	1.181,6	478,1	478,1	703,5	703,5
2.	08.05.02.31	Švietimo įstaigų pastatų nuogrindų remontas	572,8	572,8	327,9	327,9	244,9	244,9
3.	08.05.02.48	Specialiojo ugdymo centro pastato remontas	639,5	534,5	329,7	329,7	204,8	309,8
4.	08.05.02.08	Sporto gimnazijos (Vilniaus g. 297) modernizavimas	3.028,7	2.658,7	1.135,3	1.122,1	1.536,6	1.906,6
5.	08.05.02.16	Miesto gimnazijų ir mokyklų sporto aikštynų rekonstrukcija	125,5	108,5	31,5	16,5	92,0	109,0
6.	08.05.02.17	Švietimo įstaigų baseinų remontas	348,2	326,0	79,2	79,2	246,8	269,0
7.	08.05.02.18.01	Formaliojo ir neformaliojo vaikų švietimo mokyklų langų keitimas ir stogo dangos, lietaus vandens nuvedimo sistemų keitimas	20,0	20,0	0,0	0,0	20,0	20,0
8.	08.05.02.24	Mokyklų teritorijų aptvėrimas	323,2	311,4	239,7	211,6	99,8	111,6
9.	08.05.02.25	Ikimokyklinių įstaigų žaidimo aikštelių modernizavimas	500,0	222,3	64,8	55,2	167,1	444,8
10.	08.05.02.51	Švietimo įstaigų vamzdinių ir santechninių mazgų atnaujinimas	743,9	743,9	741,8	740,0	3,9	3,9
Iš viso			7.483,4	6.679,7	3.428,0	3.360,3	3.319,4	4.123,1

¹ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimas 2017 m. vasario 2 d. Nr. T-5 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

² Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas 2017 m. kovo 22 d. Nr. A-415 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017 m. biudžeto pajamų ir programų finansavimo plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 9 d. įsakymas Nr. A-334 „Dėl 2017 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos plano patvirtinimo“ (2017 m. liepos 21 d. įsakymo Nr. A-1029 redakcija).

Vertintoms priemonėms 2017 m. 9 mėn. laikotarpiu patvirtinta 6.679,7 tūkst. Eur asignavimų, asignavimų gauta 3.428,0 tūkst. Eur, gautų asignavimų panaudota 3.360,3 tūkst. Eur.

Pagal pasirinktas priemones atsitiktiniu atrankos būdu pasirinktos įstaigos, kurios per 9 mėn. panaudojo gautus asignavimus. Buvo vertinami jų pateikti asignavimų panaudojimo turto įsigijimui duomenys ir dokumentai (viešųjų pirkimų procedūros, sudarytos sutartys ir jose nurodytų šalių pareigų ir teisių, darbų atlikimo ir perdavimo sąlygų vykdymas, įsigyto turto apskaita).

Atliekant patikrinimą, daryta prielaida, kad visi patikrinimo metu pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ataskaitoje pateikti tik patikrinimo metu nustatyti dalykai. Patikrinimo metu nebuvo vertinti visų finansinių ataskaitų ir kitų ataskaitų duomenys.

Įrodymai patikrinimo ataskaitai yra gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir kitas procedūras.

Patikrinimo metu nustatyti dalykai gali turėti įtakos vertinant Savivaldybės lėšų naudojimo teisėtumą bei Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą.

Dėl asignavimų panaudojimo

Peržiūrėjus asignavimų panaudojimo turto įsigijimui Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. rugsėjo 30 d. ataskaitose nurodytus duomenis, nustatyti asignavimų panaudojimo ne pagal patvirtintas sąmatas ir priemones neatitikimai:

- Savivaldybės administracija priemonės Sporto gimnazijos (Vilniaus g. 297) modernizavimas (08.05.02.08) 13,2 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms, panaudojo kitų prekių išlaidoms (baldai į Sporto gimnazijos sporto salę);

- Lopšelis-darželis „Pupų pėdas“ priemonės Ikimokyklinių įstaigų žaidimo aikštelių modernizavimas (08.05.02.25) 2,6 tūkst. Eur kitų Savivaldybės lėšų, skirtų materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms, panaudojo kitų prekių išlaidoms (smėlio dėžė su dangčiu ir kėdutėmis „Boružė“, lauko suoliukas, sūpuoklės „Temidė“ ir kt.). Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. rugsėjo 30 d. ataskaitoje materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos neteisingai parodytos 2,6 tūkst. Eur didesnės, kitų prekių išlaidos šia suma neparodytos.

Nesivadovauta Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo⁴ 9 p. nuostata, kad Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų ir jiems pavaldžių įstaigų (padalinių) ir kitų subjektų asignavimų panaudojimo teisinis pagrindas yra asignavimų valdytojų patvirtintos sąmatos.

- Salduvės progimnazija priemonės Mokyklų teritorijų aptvėrimas (08.05.24.24) 2,0 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojo vaikų lauko žaidimo aikštelės įsigijimui. Atkreiptinas dėmesys, kad, vadovaujantis 2017 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos planu⁵, asignavimai buvo skirti priemonei Mokyklų teritorijų aptvėrimas.

Asignavimai panaudoti, nesilaikant 2017 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos plane patvirtintų asignavimų nurodytoms priemonėms.

⁴ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimas 2006 m. kovo 30 d. Nr. T-425 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo (2016 m. gruodžio 29 d. sprendimo Nr. T-425 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 9 d. įsakymas Nr. A-334 „Dėl 2017 metų Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos plano patvirtinimo“ (2017 m. liepos 21 d. įsakymo Nr. A-1029 redakcija).

Dėl turto apskaitos

Peržiūrėjus pateiktus turto įsigijimo ir įtraukimo į apskaitą dokumentus, nustatyta, kad ne visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie įsigyto ilgalaikio turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų, įtrauktos į turto įsigijimo ar pasigaminimo savikaina:

- Lopšelis-darželis „Eglutė“ pagal Segmentinės tvoros įrengimo ir senos tvoros demontavimo darbų pirkimo sutartį 2017 m. birželio 7 d. Nr. VP-14, sutarties kaina – 15,5 tūkst. Eur, įsigijo ir į apskaitą įtraukė segmentinę tvorą 4,9 tūkst. Eur mažesne verte – 10,6 tūkst. Eur. Nustatyta, kad atlikti darbai už 4,9 tūkst. Eur neteisingai priskirti ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidoms. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. rugsėjo 30 d. ataskaitoje Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas iš Savivaldybės biudžeto lėšų parodytas 0,6 tūkst. Eur, iš 33 pajamų lėšų – 1,1 tūkst. Eur, Debitorių ir kreditorių sąrašė parodytas 3,2 tūkst. Eur kreditorinis įsiskolinimas UAB „Stitis“. Atkreiptinas dėmesys, kad, sudarant finansines ataskaitas, vadovaujantis VSAFAS 12-as „Ilgalaikis materialusis turtas“⁶ 17 p. nuostata, visos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Įsigytas ilgalaikis turtas į apskaitą įtrauktas, neatsižvelgiant į 12-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas, kad visos išlaidos, tiesiogiai priskirtos prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo ar pasigaminimo išlaidų ir susijusios su turto paruošimu naudoti iki jo naudojimo pradžios, yra įtraukiamos į jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Dėl sutartinių įsipareigojimų vykdymo

Peržiūrėjus sudarytas darbų pirkimo sutartis, sutartyse nurodytą sutarties objektą, šalių pareigas ir teises, darbų atlikimą ir perdavimą, darbų atlikimo terminus, nustatyti pastebėjimai dėl darbų pirkimo sutarčių sudarymo ir vykdymo kontrolės:

- Lopšelis-darželis „Rugiagėlė“ nepasinaudojo teise, nurodyta Segmentinės tvoros įrengimo ir senos vielinės tvoros demontavimo darbų pirkimo sutarties 2017 m. gegužės 19 d. 6.4 p., reikalauti už sutarties 6.1 p. nurodytų terminų nesilaikymą, sumokėti 0,02 % dydžio delspinigių nuo sutartyje nurodytos sutarties kainos už kiekvieną uždelstą dieną. Sutarties 6.1.2 p. nurodyta darbų pabaiga - 2017-06-26, Atliktų darbų aktas pasirašytas 2017-07-25;

- Lopšelis-darželis „Žiogelis“ prie Vandens tiekimo ir šildymo sistemų renovacijos bei apdailos atstatymo darbų pirkimo sutarties 2017 m. birželio 15 d. Nr. PS-10 (bendra sutarties kaina – 83,5 tūkst. Eur, 6.1.2. p. nurodyta darbų pabaiga - 2017-08-18) dėl nenumatytų darbų (šalia keičiamų karšto ir recirkuliacinio vandens vamzdžių toje pačioje nišoje įrengti ir nuotekų sistemos vamzdžiai, kurie yra avarinės būklės) sudarė Priedą 2017 m. rugpjūčio 18 d., pagal kurį sutartį pratęsė iki 2017-09-29, darbų kaina pagal 2017 m. rugsėjo 15 d. Nr. 428 Atliktų darbų priėmimo aktą sudaro 6,6 tūkst. Eur, iš jų 5,0 tūkst. Eur kitos paslaugos. Minėtoje sutartyje darbų atlikimo termino pratęsimas nebuvo numatytas. Atkreiptinas dėmesys, kad toks sutarties pakeitimas padarytas nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo⁷ 89 str. 4 d.;

- Lopšelis-darželis „Žibutė“, vykdant Vandentiekio ir nuotekų vamzdinių atnaujinimo, sanitarinių mazgų remonto darbų sutartį 2017 m. birželio 12 d. Nr. 53, sutarties kaina – 35,0 tūkst. Eur. Neatsižvelgus į minėtos sutarties 3.3.2. p. nuostatą, kad Rangovas turi teisę keisti Užsakovo patvirtintus sprendimus tik gavęs išankstinį Užsakovo rašytinį sutikimą, pagal Papildomai atliktų darbų akta, nepateikęs rašytinio sutikimo, apmokėta 0,3 tūkst. Eur;

⁶ 12-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (2009 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-466 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo nauja redakcija).

- Lopšelis-darželis „Ežerėlis“, vykdant Statinių vidaus remonto ir vamzdynų bei sanitarinių mazgų remonto darbų viešojo pirkimo-pardavimo sutartį 2017 m. birželio 16 d. Nr. 1, neatsižvelgė į sutarties 3.6.1. p. nurodytą mokėjimo tvarką, nes nepasirašė Darbų perdavimo - priėmimo akto.

Ne visais atvejais pakankama darbų sutarčių vykdymo kontrolė.

Dėl informacijos nepateikimo aiškinamuosiuose raštuose

Patikrinimo metu, peržiūrėjus Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2017 metų rugsėjo 30 d. ataskaitas ir aiškinamuosius raštus dėl ataskaitų, pastebėta, kad, nesivadovaujant biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių⁸ 10 p., dalis įstaigų (Jaunųjų turistų centras, „Saulės“ pradinė mokykla, lopšelis-darželis „Žiogelis“, lopšelis-darželis „Varpelis“, lopšelis-darželis „Dainelė“, lopšelis-darželis „Kūlverstukas“, lopšelis-darželis „Pasaka“ ir kt.), kurios negavo planuotų asignavimų arba nepanaudojo gautų asignavimų, Aiškinamajame rašte dėl biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2017 metų rugsėjo 30 d. ataskaitos nenurodė išlaidų sąmatų vykdymo (nevykdymo) rodiklių (pagal patvirtintas programas) ir nepaaiškino priežasčių. Savivaldybės administracija kartu su Aiškinamuoju raštu dėl biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo, mokėtinų ir gautinų sumų 2017 metų rugsėjo 30 d. ataskaitų pateikė programų įgyvendinimo ataskaitą, kurioje programų vykdytojai nurodė 9 mėnesių sąmatų neįvykdymo priežastis. Atkreiptinas dėmesys, kad prie kai kurių priemonių nurodytos pastabos, kad darbai vykdomi, tačiau priežastys, kodėl nebuvo panaudoti planuoti asignavimai, nepaaiškintos.

Ne visi asignavimų valdytojai nurodė išlaidų sąmatų vykdymo (nevykdymo) rodiklius (pagal patvirtintas programas) ir paaiškino priežastis.

Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Šiaulių miesto savivaldybės įmonių ir įstaigų kuravimo taisyklių⁹ 6.4 p. nurodyta, kad Savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys vertina įstaigos įgyvendintų priemonių rezultatus, o nustačius neatitikimus, aptaria juos su kuruojamos įstaigos vadovu, jei reikia, teikia rekomendacijas kaip gerinti įmonės ar įstaigos veiklą, kad vykdomos programos būtų įgyvendinamos pagal planą.

Atsižvelgiant į patikrinimo metu nustatytus dalykus, rekomenduojame Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Imtis priemonių dėl Šiaulių miesto savivaldybės įmonių ir įstaigų kuravimo taisyklių 6.4 p. nuostatos vertinti įstaigos įgyvendintų priemonių rezultatus įgyvendinimo ir tos informacijos pateikimo aiškinamajame rašte.

2. Įvertinti nustatytus neatitikimus dėl asignavimų panaudojimo ne numatytam turtui įsigyti.

Lopšelio-darželio „Pupų pėdas“ direktorei:

Imtis priemonių dėl teisingo panaudotų asignavimų atvaizdavimo Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje.

Lopšelio-darželio „Eglutė“ direktorei:

Ištaisyti nustatytus ilgalaikio turto finansinės apskaitos neatitikimus.

Lopšelio-darželio „Rugiagėlė“, lopšelio-darželio „Žiogelis“, lopšelio-darželio „Žibutė“, lopšelio-darželio „Ežerėlis“ direktorėms:

Numatyti priemones, užtikrinančias visų sutarčių sąlygų vykdymo kontrolę.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja

Stanislava Tamonienė

⁸ Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu, 2008 m. gruodžio 31 d. Nr. 1K-465 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. birželio 10 d. įsakymas Nr. A-683 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės įmonių ir įstaigų kuravimo taisyklių patvirtinimo“.