



**PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai, tel. (8 441) 70414. Faks. (8 441) 57 8 74. El. paštas [d.kinderis@pagegiai.lt](mailto:d.kinderis@pagegiai.lt).

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS MOKINIŲ MAITINIMO PERKAMŲ PASLAUGŲ  
2016 METAIS TEIKIMO (RIBOTOS APIMTIES) AUDITO**

2016 m. gruodžio 7 d. Nr. K3-AI10  
Pagėgiai

Auditas atliktas, vykdant savivaldybės kontrolieriaus  
2016-04-11 įsakymą Nr. K1-6

Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis

## IŽANGA

Moksleivių maitinimo paslaugų organizavimas ugdymo įstaigose, įgyvendinančiose bendrojo lavinimo programas, yra viena iš Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme<sup>1</sup> nustatytų savarankiškų savivaldybių funkcijų. Auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai Lietuvos Respublikos teisės aktais priskirtą kompetenciją, vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Mokinių maitinimo perkamos paslaugos organizuojamas pagal mokinių maitinimo paslaugų teikimo sutartis Pagėgių savivaldybės mokyklose pasirašytas tarp *užsakovų* – Pagėgių pradinės mokyklos direktorės Loretos Chasijevos, Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazijos direktorės Rimos Auštienės ir *paslaugos teikėjų* – uždarnosios akcinės bendrovės „Riklaiva“ ir uždarnosios akcinės bendrovės „Lavirga“ – UAB „Riklaiva“ direktorės Kristinos Žilytės-Komskienės bei UAB „Lavirga“ direktorės Laimutės Komskienės.

## II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Pagėgių savivaldybės mokinių maitinimo perkamų paslaugų ribotos apimties veiklos neplaninis auditas atliktas vadovaujantis Savivaldybės kontrolės komiteto rekomendacija, Savivaldybės kontrolieriaus Dainiaus Kinderio pavedimu Nr. K1- 6. Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis.

**Audituojami subjektai:** Pagėgių pradinė mokykla, įstaigos adresas – Vilniaus g, Nr. 48, LT-99293 Pagėgiai, kodas 190690032; Pagėgių savivaldybės Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazija, įstaigos adresas – Rambyno g, Nr. 33, LT-99267 Lumpėnų kaimas, kodas 190697888;

**Audito objektas:** Savivaldybės ugdymo įstaigose mokinių maitinimo perkamos paslaugos.

**Audito atlikimo pagrindas:** ribotos apimties auditas pagal Savivaldybės tarybos kontrolės komiteto rekomendaciją.

**Audito tikslas:** įvertinti Pagėgių savivaldybės mokinių maitinimo perkamų paslaugų teikimo teisėtumą ir veiklos viešumą, pateikti dėl to Savivaldybės tarybos kontrolės komitetui informaciją; įstaigų steigėjui ir mokyklų vadovams - rekomendacijas.

**Vertinimo kriterijai** - audito metu vertinta:

- ar mokinių maitinimas organizuojamas sudarant mokinių maitinimo paslaugų teikimo sutartis;
- ar su mokinių maitinimą organizuojančia įmone sudarytos ilgalaikio turto nuomos sutartys ir surašyti turto perdavimo-priėmimo aktai;
- ar sutartyse numatyta nuomininko pareiga atsiskaityti už nuomojamų patalpų šildymą, suvartotą elektrą ir vandenį, ar nuomininkas apmoka už komunalinius patarnavimus;
- ar maitinimo paslaugų pirkimo viešinimas organizuotas ir vykdytas pagal viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nuostatas.

**Audito apimtis:** audituojamas laikotarpis 2016 metai.

<sup>1</sup>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 6 str. 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr.113-4290, 2012, Nr. 136-6958.

Duomenys buvo renkami:

- vertinant ugdymo įstaigų pateiktus dokumentus: mokinių maitinimo paslaugų teikimo ir ilgalaikio turto nuomos sutartis; apskaitos dokumentus;
- taikant kitas audito procedūras bei paklausimus.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, audituojamuose subjektuose atliktas veiklos organizuojant mokinių maitinimo paslaugos pirkimus, jų skaidrumo, konkursų ir jų laimėtojų viešinimo, apskaitos procedūrų tyrimas. Audito metu įrodymai rinkti vadovaujantis nuostata, kad audituojami subjektai pateikė išsamią ir objektyvią informaciją. Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus. Rengiant šią ataskaitą, vadovautasi audituojamųjų subjektų pateiktais dokumentais ir duomenimis darant prielaidą, kad jie buvo pilni ir galutiniai, o pridėtų dokumentų kopijos atitiko originalus.

Atlikto veiklos ir vidaus kontrolės procedūrų tyrimo rezultatai bus panaudoti sekančiuose 2016 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo audito etapuose, nustatant svarbiausias audito sritis ir audito apimtis; audito ataskaita yra sudėtinė Išvadų<sup>2</sup>, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ir turto naudojimo, dalis.

### **III. AUDITO REZULTATAI**

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo<sup>3</sup> 6 str. 1 dalies 10 punktu nustatyta savarankiškoji (Konstitucijos ir įstatymų nustatytos (priskirtos) Savivaldybės funkcija – maitinimo paslaugų organizavimas teisės aktų nustatyta tvarka švietimo įstaigose, įgyvendinančiose mokymą pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio ir bendrojo lavinimo programas; Švietimo įstatymo<sup>4</sup> 36 str. 9 dalimi mokyklos savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija (savivaldybės taryba) atsako už sąlygų sudarymą vaikų ir mokinių maitinimui organizuoti savivaldybės ikimokyklinio ugdymo ir bendrojo ugdymo mokyklose, už maitinimo organizavimą šioje dalyje nurodytose mokyklose atsako mokyklos vadovas; Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>5</sup> 9 str. nuostatomis, kad savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama rūpestingai, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą, turi būti siekiama maksimalios naudos visuomenei, jis turi būti tausojamas, nešvaistomas, racionaliai valdomas ir naudojamas; sandoriai dėl jo turi būti sudaromi tik teisės aktų nustatytais atvejais ir būdais; vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>6</sup> 21 str. 4 d. nuostatomis, perkančiosios organizacijos vadovai ar jų įgalioti asmenys, komisijos nariai, ekspertai, perkančiųjų organizacijų valstybės tarnautojai ar darbuotojai, pažeidę šį įstatymą, atsako nustatyta tvarka.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d., 2 p., 27 str. 9 d. 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, 2013, Nr. 130-6627.

<sup>3</sup> Įstatymo 6 str. 1d. 10 p. redakcija nuo 2011 m. balandžio 19 d. Nr. XI-1327, Žin., 2011, Nr. 52-2504 (2011-05-03)

<sup>4</sup> Įstatymo 36 str. 9d. redakcija nuo 2013 m. balandžio 19 d. Nr. XII-553, Žin., 2013, Nr. 114-5683 (2013-11-01)

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. 2 ir 4 p., Žin., 1998, Nr. 54-1492, LR TAR 2014-04-03, i. k. 2014-04025.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2015 m. birželio 9 d. įstatymo XII-1768 21 str. 4 d. redakcija, TAR 2015-06-16 i. k. Nr. 2015-09610

Lietuvos Respublikos Sveikatos ministro patvirtintas maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose tvarkos aprašas<sup>7</sup> nustato savivaldybės mokinių maitinimo organizavimo mokyklų valgyklose tvarką.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme yra įteisinta išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija nustatyti kainas (...) už savivaldybės biudžetinių įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas (...). Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos teisės aktai, reglamentuojantys vaikų ir mokinių maitinimo organizavimą ikimokyklinio ugdymo ir bendrojo ugdymo mokyklose ir nustatantys atitinkamus reikalavimus maitinimo paslaugų teikimo vykdymui, nenumato tvarkų ar metodikų, taikytinų šių įstaigų teikiamų atlygintinų maitinimo paslaugų kainos nustatymui.

Pagėgių savivaldybės mokinių maitinimo perkamų paslaugų mokinių maitinimas organizuojamas dviejose bendrojo lavinimo mokyklose – Pagėgių pradinėje mokykloje ir Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazijoje, tiekiamas pagamintas maistas, į mokyklą pristatomas maisto tiekimo taroje.

Mokinių maitinimo paslaugas Pagėgių pradinėje mokykloje teikia UAB „Riklaiva“, Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazijoje – UAB „Lavirga“, kurioms perduotos naudoti mokyklų valgyklų, virtuvių ir kitos pagalbinės patalpos.

Maitinimo paslaugos Pagėgių pradinėje mokykloje pirktos konkurse dalyvaujant vienam dalyviui, su kuriuo ir pasirašyta paslaugų teikimo sutartis; maitinimo paslaugos Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazijoje pirktos konkurse dalyvaujant vienam dalyviui, su kuriuo ir pasirašyta paslaugų teikimo sutartis.

Netaikant arba netinkamai taikant Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų<sup>8</sup> bei Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme įtvirtintų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir viešosios teisės principų nuostatas<sup>9</sup>, maisto produktų pirkimo - pardavimo sutartys galėjo būti sudarytos su tiekėjais, parduodančiais maitinimo paslaugas ne mažiausia kaina ar ne ekonomiškai palankiausiomis sąlygomis, kas galėjo neigiamai veikti įstaigų maitinimo paslaugų teikimo veiklos rezultatyvumą, konkurso laimėtojas, jo pasiūlymas ir sutartis turi būti viešinama teisės aktų<sup>10</sup> nustatyta tvarka. Audito metu nenustatyta, kad Taryba būtų nustačiusi Savivaldybės mokinių maitinimo konkursų organizavimo taisykles ar kitaip reglamentavusi šią veiklą.

Nustatyti neatitikimai teisės aktams<sup>11</sup>, iš jų: dėl negyvenamųjų patalpų nuomos ir atsiskaitymo tvarkos už tiekėjams patiektą šiluminę energiją, suvartotą elektros energiją ir vandenį. Nebuvo mokyklų valgyklų, virtuvių ir pagalbinių patalpų perdavimo - priėmimo paslaugų teikėjams aktų<sup>12</sup>.

<sup>7</sup> LR Sveikatos ministro 2011-11-11 įsakymas Nr. V-964, (su vėlesniais pakeitimais), Ž.,2011-11-19 Nr. 140-6573

<sup>8</sup> LR viešųjų pirkimų įstatymas, 2009 m. liepos 22 d įstatymo XI-395 22 str. redakcija (įsigaliojo 2011-01-01) Žin., 2009, Nr. 93-3986 (2009-08-04)

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. 2 ir 4 p., Žin.,1998, Nr.54-1492, LR TAR 2014-04-03, i. k.2014-04025.

<sup>10</sup> LR viešųjų pirkimų įstatymas, 2009 m. liepos 22 d įstatymo XI-395 92 str. 1d. redakcija (įsigaliojo 2011-01-01) Žin., 2009, Nr. 93-3986 (2009-08-04)

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9, 12 str. Ir 15 str. 8 d., Žin.,1998, Nr.54-1492, LR TAR 2014-04-03, i. k.2014-04025; taip pat Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 36 p. bei 55.8 p., Žin., 2001, Nr. 42-1455, 2014-09-29 nutarimu Nr. 1046 patvirtinta nauja redakcija. LR TAR 2014-10-03, Nr. 13617.

Mokyklų pastatų savininko funkcijas įgyvendina Savivaldybės taryba. Biudžetinės įstaigos joms patikėjimo teise perduotą Savivaldybės turtą valdo, naudoja bei disponuoja juo pagal įstatymus Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka<sup>13</sup>.

Audito metu nustatyta, kad Taryba maitinimo paslaugas teikiančioms įmonėms spendimo atleisti nuo valgyklų ir įrengimų nuomos, kaip ir nuo mokėjimo už nuomojamų patalpų šildymą nėra priėmusi<sup>14</sup>. Švietimo įstaigų sudarytose sutartyse su tiekėjais neaparttos arba aptartos tik dalinai ir neapibrėžtai mokėjimo už naudojimąsi valgyklų patalpomis, patalpų šildymą, elektrą ir vandenį sąlygos, sąskaitos faktūros už patalpų nuomą bei komunalinius patarnavimus neišrašomos<sup>15</sup>; pažymėtina, kad įstaigos neturi sąlygų (Vilkyškių Johaneso Bobrovskio gimnazija) arba turi ribotas (Pagėgių pradinė mokykla) sąlygas (apskaitos prietaisus) apskaityti minėtas sąnaudas.

#### **IV. REKOMENDACIJOS**

1. Apsvarstyti galimybę parengti ir teikti tvirtinti Savivaldybės tarybai Pagėgių savivaldybės mokyklų valgyklų nuomos ir mokinių maitinimo konkursų organizavimo taisykles, įpareigoti ugdymo įstaigų vadovus, vadovaujantis šiomis taisyklėmis ir kitais teisės aktais peržiūrėti mokinių maitinimo mokyklose organizavimo reglamentavimą.

2. Suėjus sutartyse numatytiems terminams, skelbti įstaigose naujus mokinių maitinimo perkamų paslaugų viešuosius konkursus.

3. Mokyklų vadovams imtis priemonių kad paslaugų teikėjų naudojimąsi valgyklų patalpomis, patalpų šildymu, elektra ir vandeniu bei komunaliniais patarnavimais būtų tinkamai nustatytas ir apskaitytas.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, prašau iki 2016-12-31 informuoti kontrolės ir audito tarnybą apie priimtas priemones dėl audito ataskaitos rekomendacijų vykdymo.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

<sup>12</sup> Savivaldybės tarybos 2015-02-10 sprendimu Nr. T-27 „Dėl Pagėgių savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nustatytos tvarkos 44 p..

<sup>13</sup> Savivaldybės tarybos 2015-02-10 sprendimu Nr. T-27 „Dėl Pagėgių savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nustatyta tvarkos (papildyta 2015-09-09 sprendimu Nr. T-162, 2016-11-30 sprendimu Nr. T-208).

<sup>14</sup> Savivaldybės tarybos 2015-02-10 sprendimu Nr. T-27 „Dėl Pagėgių savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nustatytos tvarkos 36.1.2 p, Savivaldybės tarybos 2009-09-24 sprendimu Nr. T-705 „Dėl Pagėgių savivaldybės tarybos 208 m. birželio 12 d. sprendimo Nr. T-360 patvirtintų socialinės paramos mokiniams tvarkų pakeitimo ir išdėstymo nauja redakcija, (papildyta 2010-02-18 sprendimu Nr. T-760 bei 2016-03-31 sprendimu Nr. T-46).

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo IX-574 2015-12-30 įstatymo XII-2215 12 str. redakcija, Žin., 2001, Nr. 99-3515, LR TAR 2015-12-30, Nr. 2015-21010.

**Rekomendacijų įgyvendinimo planas**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už įstaigos viešuosius pirkimus, neatitikimus viešųjų pirkimų viešinimo srityje bei aptarti priemones, kurių reikia imtis, kad neatitikimai nesikartotų; nustatyti papildomas kontrolės priemones ir procedūras, mažinančias riziką dėl įstatymo nuostatų prisilaikymo, taip pat dėl turto valdymo, naudojimo bei apskaitos.	Audituotų subjektų (mokyklų) vadovai		
2.	Suėjus sutartyse numatytiems terminams, skelbti įstaigose naujus mokinių maitinimo perkamų paslaugų viešuosius konkursus.	Audituotų subjektų (mokyklų) vadovai		
3.	Inicijuoti Pagėgių savivaldybės mokyklų valgyklų nuomos ir mokinių maitinimo konkursų organizavimo taisyklių nustatymą savivaldybėje.	Savivaldybės administracija		
4.	Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą įrenginių, patalpų nuomos bei komunalinių paslaugų teikimo apskaitą mokyklose, imtis priemonių kad paslaugų teikėjų naudojimas valgyklų patalpomis, patalpų šildymu, elektra ir vandeniu bei komunaliniais patarnavimais būtų tinkamai nustatyti ir apskaityti.	Audituotų subjektų (mokyklų) vadovai		

**Plano sudarymo paaiškinimas:**

2-3 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikusi auditą;

4-5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.