



**MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOJE  
ATLIKTO FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2019 m. liepos 11 d. Nr. KT9-23  
Mažeikiai

Auditas atliktas, vykdant 2018-10-15 pavedimą Nr. KT11-3

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierė Alma Karvelienė (grupės vadovė)  
Vyriausioji specialistė Dalė Balčiūnienė

Auditas pradėtas 2018-10-16

Auditas baigtas 2019-07-11

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Mažeikių rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.mazeikiai.lt](http://www.mazeikiai.lt)

**TURINYS**

<b>Ižanga.....</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai .....</b>	<b>3</b>
<b>Audito pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos .....</b>	<b>5</b>
1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio .....	5
1.1. Dėl vietinės reikšmės kelių apskaitos .....	5
2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio .....	7
3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo .....	7
3.1. Veiklos valdymo gerinimas .....	7
3.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimas .....	7
3.3. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo .....	13
3.3.1. Dėl Nebaigtos statybos apskaitos .....	13
3.3.2. Dėl nebaigtų projektų ir išankstinių mokėjimų .....	14
3.3.3. Dėl skolų inventorizacijos .....	14
4. Išvados .....	17
5. Rekomendacijos .....	20
<b>Priedai .....</b>	<b>22</b>

## IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 ir 2019 metų veiklos planais<sup>1</sup>. Ši ataskaita yra Mažeikių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitos sudėtinė dalis.

**Audituojamas subjektas** - Mažeikių rajono savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Laisvės g. 8, LT-89223 Mažeikiai. Juridinio asmens kodas 167371234. Administracija yra viešasis juridinis asmuo, atliekantis viešojo administravimo funkcijas. Administracijos savininkas – Mažeikių rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Mažeikių rajono savivaldybės taryba.

Administraciją sudaro struktūriniai padaliniai, struktūriniai teritoriniai padaliniai – seniūnijos (Savivaldybės administracijos filialai) ir į struktūrinius padalinius neįeinantys valstybės tarnautojai.

Vienas iš pagrindinių Administracijos tikslų – atlikti teisės aktais priskirtas funkcijas, o svarbiausias uždavinys – vykdyti viešąjį administravimą ir administruoti viešųjų paslaugų teikimą.

**Audituojamas laikotarpis** – 2018 metai.

**Audito tikslas** – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo.

Audituojamu laikotarpiu Administracijai vadovavo direktorius Bronius Kryžius, Buhalterinės apskaitos skyriui - Arvydas Pocius.

Administracijos vadovybė atsakinga už biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, patikėjimo teise valdomo turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>2</sup> ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, iširta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su finansų kontrolės

<sup>1</sup> 2018 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2017-11-10 įsakymu Nr. KT1-9; 2019 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2018-11-28 įsakymu Nr. KT1-7

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais)

aplinka, turto naudojimu ir apsauga, atliktas vidaus kontrolės procedūrų vertinimas darbo užmokesčio srityje. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie turi visumai būdingas savybes.

Audito metu vertinome Administracijos 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Vertinamą žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Savivaldybės administracija parengė grupės (Administracijos ir seniūnijų: Mažeikių, Laižuvos, Mažeikių apylinkės, Reivyčių, Sedos, Šerkšnėnų, Tirkšlių, Vieکشnių ir Židikų) suvestinį – konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta grupės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje, 2018 m. pradžioje buvo iš viso 83 405,7 tūkst. eurų, pabaigoje – 84 488,2 tūkst. eurų.

2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) ir Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Administracija vykdė 9 biudžeto vykdymo programas, kurių įgyvendinimui patvirtinta (su patikslinimais) 18 884,8 tūkst. eurų biudžeto asignavimų, gauta 17 161,5 tūkst. eurų ir panaudota 16 556,9 tūkst. eurų, iš jų: darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 3 307,5 tūkst. eurų (20,0 %), prekių ir paslaugų naudojimui – 5 180,1 tūkst. eurų (31,3 %), palūkanoms - 0,3 tūkst. eurų (0,0 %), subsidijoms - 268,7 tūkst. eurų (1,6 %), socialinėms išmokoms – 217,9 tūkst. eurų (1,3 %), kitoms išlaidoms – 2 350,2 tūkst. eurų (14,2 %) ir ilgalaikiam turtui įsigyti – 5 232,2 tūkst. eurų (31,6 %).

#### *Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo*

Audito metu vertinome, ar savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

- ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą reglamentuojančių teisės aktų;
- kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar perkant prekes, paslaugas ir darbus racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai;
- ar teisėtai turtu naudojama, nuomojama ir disponuojama, kaip turtas apskaitomas ir inventorizuojamas.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti ataskaitos 1 priede.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės (tam tikrų duomenų analizė) ir kitos procedūros.

## AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>3</sup> 3 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudaromas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

#### 1.1. Dėl vietinės reikšmės kelių apskaitos

Ankstesnių auditų metu<sup>4</sup> buvo nustatyta visa eilė pažeidimų, vykdant vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą, tačiau Savivaldybės administracija nesiėmė reikšmingų veiksmų taisant šių auditų metu nustatytas klaidas, todėl išlieka buvusi rizika šio turto apskaitoje.

Vietinės reikšmės kelių ir gatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų, automobilių stovėjimo aikštelių sąrašas (toliau – Kelių sąrašas) buvo patvirtintas Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2018-01-26 sprendimu Nr. T1-10<sup>5</sup> ir 2019-02-01 sprendimu Nr. T1-21.

Vietinės reikšmės kelių inventorizacija 2018 metais atlikta vadovaujantis Administracijos direktoriaus 2018-10-09 įsakymu Nr. A1-2268<sup>6</sup> pagal 2018 m. rugsėjo 30 d. apskaitos duomenis. Savivaldybės administracijos direktoriui tvirtinant<sup>7</sup> atliktos turto ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos Mažeikių rajono savivaldybėje rezultatus, vietinės reikšmės kelių nuvertėjimas nebuvo nustatytas. Įvertinus inventorizacijos aprašus yra požymių, kad inventorizacija atlikta formaliai, kadangi inventorizacijos sąrašai tapatūs apskaitos registrų duomenims, o kai kuriuose iš jų nėra nurodyta net inventorizuojamo turto (kelio ar gatvės) pavadinimų („6-1-10“, „1-14“, „8-11-10“, „1-111-8“ ir kt.) ir kitų inventorizuojamą turta identifikuojančių duomenų (ilgio, pločio, vietovės, dangos). Todėl vertiname, kad inventorizacijos metu šis turtas negalėjo būti faktiškai apžiūrėtas ir įvertinta šių kelių ir gatvių būklė (nuvertėjimas). Be to, kelių inventorizacija 2018 m. turėjo būti atlikta pagal pakeistas Inventorizacijos taisykles<sup>8</sup>, kurių 23<sup>1</sup> p. nurodyta, kad kelių inventorizavimo apraše nurodomas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal valstybinės reikšmės kelių sąrašą arba atitinkamos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą pateiktus duomenis.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>4</sup> Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-07-02 ataskaita Nr. KT9-26 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijoje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“; 2017-07-07 ataskaita Nr. KT9-36 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijoje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“; 2016-07-28 ataskaita Nr. KT9-3 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“;

<sup>5</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2018-01-26 sprendimas Nr. T1-10 ir 2019-02-01 sprendimas Nr. T1-21 „Dėl Mažeikių rajono vietinės reikšmės kelių ir gatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų, automobilių stovėjimo aikštelių sąrašo patvirtinimo“

<sup>6</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-10-09 įsakymas Nr. A1-2268 „Dėl inventorizacijos atlikimo“

<sup>7</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-31 įsakymas Nr. A1-3052 „Dėl atliktos turto ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos Mažeikių rajono savivaldybėje rezultatų patvirtinimo“

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-12-18 nutarimas Nr. 1045

Savivaldybėje tik naujai statomiems ar rekonstruojamiems vietinės reikšmės keliams atliekama techninė inventorizacija ir duomenys įregistruojami Nekilnojamojo turto registre<sup>9</sup>, o kitas turtas nėra inventorizuotas, nes savivaldybei nepakanka lėšų atlikti inventorizacijos darbus bei teisiškai įregistruoti vietinės reikšmės kelius.

Vykdamas ankstesnio audito metu pateiktas rekomendacijas, 2017 m. Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>10</sup> patvirtintas vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos vykdymo ilgalaikis planas, apimantis 2017 – 2023 metų laikotarpį. Pagal šį planą 2017 metais planuota inventorizuoti 15 km gatvių ir kelių, tačiau inventorizuota tik 5,44 km. 2018 metais planuota Mažeikių mieste – 93,347 km, Sedos seniūnijoje – 128,376 km. Pagal pateiktus duomenis per 2018 metus bendras inventorizuotų gatvių, kelių, takų ilgis – 93,4 km, aikštelių – 8.983,93 m<sup>2</sup>.

Ankstesnio audito metu buvo nustatyta, kad ne visi keliai (gatvės) registruoti buhalterinėje apskaitoje. Dėl to, nėra galimybės susieti Kelių sąrašo duomenų su įrašais, esančiais apskaitoje, kuriuose nurodyti tik skaitmeniniai kelių pavadinimai, pvz.: 12-11-12; 2-111-8; Mitkaus; 8-11-10 ir pan., arba tokiu pavadinimu kelio nėra Tarybos patvirtintame Kelių sąraše. Šiuo klausimu padėtis nesikeičia eilę metų ir lieka rizika, kad ne visi keliai (gatvės) yra užregistruoti buhalterinėje apskaitoje, o tai neatitinka 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 7 punkto reikalavimų.

Dėl tų pačių priežasčių nevykdomas Administracijos direktoriaus patvirtinto<sup>11</sup> Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 9 punktas, kuriame nurodoma, kad ilgalaikio materialiojo turto duomenų kortelėje turi būti nurodoma visa informacija apie turtą. Kelių apskaitos kortelėse nenurodyti turto identifikavimui reikalingi duomenys: turto pavadinimas, turto grupė, tiekėjas (davėjas), įsigijimo dokumento numeris, įsigijimo būdas, ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti veikloje akto numeris, eksploatavimo vieta ir kiti šį turtą apibūdinantys požymiai.

Apskaitoje 3 gatvės užregistruotos 0,29 eurų verte: Parko g. ilgis – 0,372 km; Lakštingalų g. ilgis – 0,478 km ir Ukrainų g. ilgis – 0,729 km. Šios gatvės apskaitoje užregistruotos 2015 m. lapkričio mėn. Šiuo atveju simboline iki/arba 1 euro verte turtas galėjo būti vertinamas tik perėjimo prie VSAFAS dieną, t. y. 2010-01-01 (12-ojo VSAFAS 81 p.).

Dėl nepilnai sutvarkytos ir netikslios vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos nebuvo galimybės įsitikinti, ar 2018 metų Administracijos parengtoje grupės Finansinės būklės ataskaitoje (FBA) A.II.3 eilutėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodytas savivaldybės vietinės reikšmės kelių likutis 11.565,1 tūkst. eurų ir D „Finansavimo sumos“: D.I „Iš valstybės biudžeto“ – 2.828,0 tūkst. eurų, D.II „Iš savivaldybės biudžeto“ – 2.896,6 tūkst. eurų, D.III „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 5.428,2 tūkst. eurų, D.IV „Iš kitų šaltinių“ – 412,3 tūkst. eurų likučiai yra teisingi.

*Šie audito nustatyti dalykai daro įtaką audito išvadai dėl finansinių ataskaitų rinkinio.*

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais) 16 str. 4 d.

<sup>10</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-03-24 įsakymas Nr. A1-548 “Dėl Mažeikių rajono vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos ir techninės registracijos vykdymo ilgalaikio plano patvirtinimo”

<sup>11</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A1-2602 “Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo”

## **2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Administracijos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

## **3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo**

### **3.1. Veiklos valdymo gerinimas**

Savivaldybės administracijos direktorius 2013 m. pradžioje įsakymu<sup>12</sup> pavedė Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms nuo 2013 m. vasario 25 d. veikloje naudoti UAB „Labbis“ diegiamą Finansų valdymo, apskaitos ir strateginio planavimo bei veiklos valdymo sistemą (toliau LABBIS).

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Administracijoje iki šiol galutinai neįsisavinta buhalterinės apskaitos informacinė sistema LABBIS, nes šioje programoje netvarkomas finansinis turtas.

### **3.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimas**

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>13</sup> asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Biudžetinių įstaigų įstatyme<sup>14</sup> įtvirtinta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

Atliekant pagrindines audito procedūras prekių ir paslaugų įsigijimo srityje, nustatyta, kad:

➤ ne visais atvejais užtikrintas lėšų naudojimas, atitinkantis strateginėse programose nustatytus tikslus ir priemones, kaip patvirtinta Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse<sup>15</sup> pvz.:

✓ iš UAB „Ecoservice projektai“ nupirktos kelių valymo žiemos metu paslaugos pagal 2018-02-28 sąskaitą faktūrą SPE Nr.272339 6.355,54 Eur priskaityta ir sumokėta iš priemonės 07.01.01.11 – Mažeikių miesto gatvių priežiūra žiemos sezono metu. Sąskaitoje sumos išskirstytos už kelių valymą Mažeikių apylinkės, Tirkšlių, Viekšnių ir Sedos seniūnijose. Visos apskaitytos atskirose 07 programos priemonėse pagal seniūnijas;

✓ pagal 2017-07-13 sutartį Nr. MSN-11 nupirkta autobuso su vairuotoju nuomos paslauga iš UAB „Mažeikių autobusų parkas“. 2018-05-31 sąskaitoje APM Nr.00005818 (suma 1.805,32 Eur) nurodyta, kad paslaugos pirktos priemonei 04.03.01.01 – rajono pirmenybių organizavimas ir finansavimas (funkcija 08.01.01.02. – poilsio ir sporto priemonės). Pinigai sumokėti iš priemonės 04.02.03.01- dalyvavimas Respublikinėse dainų ir šokių šventėse (funkcija 08.02.01.06 – kultūros tradicijų ir mėgėjų meninės veiklos rėmimas);

<sup>12</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-02-06 įsakymas Nr. A1-264 “Dėl darbo su Finansų valdymo, apskaitos ir strateginio planavimo bei veiklos valdymo sistema, įgyvendinant projektą „Mažeikių rajono savivaldybės veiklos valdymo gerinimas““

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>15</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr.T1-356 “Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo” (Taisyklių 90.1 p.)

✓ *Administracijos direktoriaus 2018-04-04 įsakymu Nr. A1-716 „Dėl lėšų skyrimo iš savivaldybės aplinkos apsaugos ir sveikatos programos“ Renavo dvaro sodybai skirta 26.900,00 Eur, ekonominės klasifikacijos kodu 2.8.1.1.1.2 – kitiems einamiesiems tikslams, tačiau Renavo dvaro sodyba pagal 2018-05-17 sąskaitą SAS Nr.1747 iš UAB „Sava sodyba“ įsigijo ilgalaikį turtą už 3.411,00 Eur.*

➤ Savivaldybės administracija 2018-04-13 sudarė statybos rangos darbų sutartį Nr. MS-97 su ANTARIS LT, UAB dėl Gabijos gimnazijos pastato pritaikymo žmonių su negalia poreikiams. ANTARIS LT, UAB už atliktus darbus 2018-09-11 pateikė PVM sąskaitą-faktūrą Nr. 0090 už 33.958,42 Eur. Kartu pateikė pranešimą apie reikalavimo teisės perleidimą ir reikalavimo teisės perleidimo sutartį, sudarytas su UAB „ROL-automatikas“ ir UAB „Mažeikių statybos kompanija“. Pranešime nurodyta, kad Savivaldybės administracija dalį skolos pagal aukščiau nurodytą sąskaitą tiesiogiai pervestų UAB „ROL-automatikas“ ir UAB „Mažeikių statybos kompanija“. Administracija, neįvertinusi galimų neigiamų pasekmių, vadovaudamasi reikalavimo teisės perleidimo sutartimis, UAB „ROL-automatikas“ pervedė 13 000 Eur<sup>16</sup> ir UAB „Mažeikių statybos kompanija“ – 8 361,10 Eur<sup>17</sup>. LR Civilinio kodekso 6.101 str. 5 d. nurodyta, kad be skolininko sutikimo kreditoriui draudžiama perleisti reikalavimą, jeigu kreditoriaus asmuo skolininkui turi esminės reikšmės. Mūsų nuomone, kreditorius ANTARIS LT, UAB skolininkui, šiuo atveju Administracijai, turi esminės reikšmės dėl sutartyje numatytų darbų kokybės garantijų. Be to, skolos perleidimas kitam kreditoriui gali pažeisti atsiskaitymų grynaisiais ir negrynaisiais pinigais eiliškumą, numatytą Civilinio kodekso 6.930<sup>1</sup> straipsnyje.

➤ Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2018-04-13 įsakymu Nr. A1-819 „Dėl lėšų skyrimo iš savivaldybės aplinkos apsaugos ir sveikatos programos“ Mažeikių seniūnijai skyrė 200 000,00 Eur želdynų ir želdinių apsaugos, tvarkymo, želdynų kūrimo, želdinių veisimo projektams ir darbams įgyvendinti. Įsakymo 4 p. lėšų gavėją įpareigojo užtikrinti, kad perkant prekes, darbus ar paslaugas už Savivaldybės biudžeto lėšas, būtų laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos.

Atliekant pagrindines audito procedūras, *Mažeikių seniūnijoje* nustatyta, kad ne visais atvejais buvo laikomasi sutarčių sąlygų, paskirti atsakingi asmenys neužtikrino sutarčių vykdymo kontrolės.

**1.** Mažeikių rajono savivaldybės administracija (toliau – Užsakovas) **2017-08-23 pasirašė sutartį Nr. MS-284 su UAB „Ecoservice projektai“** (toliau – Vykdytojas) dėl savavališkų sąvartynų sutvarkymo ir įvairios žalienos surinkimo bei išvežimo iš Mažeikių miesto teritorijos. Sutarties kaina – 43.847,55 Eur. Sutartis galioja iki tol, kol bus visiškai įvykdyta, išnaudojus visą sumą, bet ne ilgiau kaip 12 mėnesių (5.1 p.)

Pagal šią sutartį 2018 metais suteikta paslaugų už 5.780,79 Eur<sup>18</sup>.

Sutarties 3.2.6 p. numatyta, kad darbai turi būti pradedami vykdyti gavus rašytinį Užsakovo užsakymą. **Prie pateisinamųjų dokumentų užsakymai nepridėti.**

Sutarties 2.12 p. numatyta, kad **Vykdytojas su darbų perdavimo-priėmimo aktu perduoda Užsakovui atliekas tvarkančios įmonės atliekų priėmimo pažymą. Prie 2018 m. pateiktų sąskaitų tokios pažymos nepateiktos.** Atkreiptinas dėmesys į tai, kad už šią paslaugą mokama pagal valandinį įkainį.

<sup>16</sup> 2018-08-28 sutartis Nr. 2018/08/28, 2018-09-17 mokėjimo pavedimas Nr. 15946;

<sup>17</sup> 2018-08-06 sutartis Nr.2018/08/06; 2018-09-17 mokėjimo pavedimas Nr. 15945;

<sup>18</sup> UAB „Ecoservice projektai“ sąskaitos: 2018-01-31 Nr. 271804 – 2732,10 Eur; 2018-04-30 Nr. 273334 – 3048,69 Eur



2. **2018-08-31 pasirašyta sutartis Nr. MS-267 su UAB „Skansk Byggservice”** (toliau – Teikėjas) lapų, šakų, įvairios žaliosios surinkimo, pakrovimo ir išvežimo bei viešųjų erdvių sutvarkymo paslaugai atlikti. Sutarties kaina – 70.906,00 Eur. Sutartis pasibaigia suėjus 12 mėn. nuo įsigaliojimo dienos arba išnaudojus sutarties sumą (7.2 p).

Sutarties priede Nr. 1 techninėje specifikacijoje nurodyta, kad paslaugos teikiamos Užsakovui pateikus rašytinį užsakymą (3 p.). Be to, Teikėjas savo lėšomis privalo išrūšiuoti statybines atliekas ir išvežtus lapus, šakas, žalienu bei kitas atliekas (satybines, stambiausias) turi priduoti atliekų tvarkytojui, turinčiam teisę tvarkyti tokias atliekas, ir Užsakovo atstovui kartu su paslaugų priėmimo-perdavimo aktu pateikti dokumentą, įrodantį tokių atliekų pridavimą (4 p.).

Atkreiptinas dėmesys, kad statybinių ir stambiųjų atliekų surinkimo, pakrovimo ir išvežimo įkainis patvirtintas už toną, o **šakų, lapų ir įvairios žaliosios – už valandą, taip pat, kaip ir aukščiau minėtoje sutartyje, sudarytoje su UAB „Ecoservice projektai”**.

Pagal šią sutartį 2018 metais suteikta paslaugų už 54.218,65 Eur (per 4 mėn.).

Pagal mums pateiktus pateisinamuosius dokumentus, ne visais atvejais Užsakovas teikė rašytinį užsakymą (3 p.) paslaugai atlikti<sup>19</sup>. Kitu atveju<sup>20</sup> nesutampa paslaugų užsakymuose nurodytas dirbtas laikas su Žalienu surinkimo darbo valandų lentelėje nurodytu laiku. Lentelėje nurodyta, kad kai kuriomis 2018 m. lapkričio mėn. dienomis žaliosios buvo renkamos net trimis automobiliais, tačiau į Dargių ir Jėrubaičių sąvartynus vežamos tik vienu DAF sunkvežimiu valst. Nr. GJF 321. Be to, atskiromis dienomis buvo dirbama po 10 val., o lapkričio 24 (šeštadienį) dirbo net 3 automobiliai, tačiau užsakymuose nurodytas dirbtas laikas 8 val., o savaitgaliais – nedirbama. **Pažymėtina, kad nuo lapkričio mėn. bioskaidžios atliekos buvo vežamos į Dargių sąvartyną, kuri valdo ta pati UAB „Skansk Byggservice”**.

**Pastebėjimas.** Kadangi pagal šią sutartį 2019 metams nepanaudotų lėšų liko tik 16.687,35 Eur, todėl nusprendėme patikrinti kaip panaudota likusi sutarta suma.

Pagal pateiktus dokumentus 2019 m. UAB „Skansk Byggservice” pateikė 3 sąskaitas, kurių bendra suma 16.313,71 Eur. Prie šių sąskaitų<sup>21</sup> nepateikti paslaugų užsakymai (išskyrus nuo sausio 7 iki 11 d). Be to, **sąskaitoje nurodyta, kad statybinių atliekų surinkta, pakrauta ir išvežta 23,32 t., tačiau nepateiktas dokumentas apie jų pridavimą į Jėrubaičių sąvartyną.**

Audituojant pastebėti dideli vienos tonos bioskaidžių atliekų pakrovimo ir išvežimo paslaugos kainos svyravimai, kuriuos pateikiame lentelėje:

Sąskaitos data ir Nr.	Priduota atliekų tvarkytojui (tonomis)	Sumokėta už valandas (Eur)	1 tonos kaina (Eur)
2018-10-03 Nr. 0931	6,04	12.541,65	2.076,43
2018-10-31 Nr. 0967	28,14	21.300,84	756,95
2018-11-30 Nr. 0992	49,42	10.900,89	220,58
2018-12-19 Nr. 1008	25,51	6.657,42	260,97
2019-01-31 Nr. 1036	11,82	6.105,66	516,55
2019-03-05 Nr. 1054	8,42	4.929,54	585,46
2019-03-29 Nr. 1080	26,4	3.194,40	121,00
<b>VISO:</b>	<b>155,75</b>	<b>65.630,40</b>	<b>421,38 (vidutinė)</b>

<sup>19</sup> UAB „Skansk Byggservice“ 2018-10-03 sąskaita Nr. 0931 – 13825,22 Eur

<sup>20</sup> UAB „Skansk Byggservice“ 2018-11-30 sąskaita Nr. 0992 – 11695,62 Eur

<sup>21</sup> UAB „Skansk Byggservice“ 2019-01-31 sąskaita Nr.1036 – 6697,11 Eur; 2019-03-05 sąskaita Nr. 1054 – 5293,51 Eur; 2019-03-29 sąskaita Nr. 1080 – 4323,09 Eur.

**3. 2016-08-25 sudaryta sutartis Nr. MS-271 su UAB „Raguvilė“** (toliau – Teikėjas) dėl Mažeikių miesto želdynų ir želdinių priežiūros. Sutarties kaina – 308.945,19 Eur. Sutartis galioja 36 mėnesius, arba kol bus pasiekta nurodyta suma (8.1 p.).

Techninėje specifikacijoje numatyta, kad paslaugų Teikėjas paslaugas pradeda teikti tik gavęs Užsakovo užsakymą, kuris turi būti patvirtintas rašytine forma (6.1 ir 6.2 p). Atkreiptinas dėmesys, kad nei pirkimo dokumentuose, nei sutarties prieduose nėra nurodyta kokius žaliuosius plotus Teikėjas šienaus. Nurodyta, kad jie sudaro apie 95 ha ir bus šienaujami 10 kartų, tačiau nenurodyta kur jie yra. Žaliųjų plotų šienavimo paslauga sudaro apie 78 proc. visos sutarties sumos. Per 2018 m. pagal šią sutartį suteikta paslaugų už 62.280,12 Eur<sup>22</sup>, iš jų šienavimo paslauga kainavo 50.842,02 Eur. Šiuo atveju nepasiektas Viešųjų pirkimų įstatymo tikslas – užtikrinti efektyvių ir skaidrių viešųjų pirkimų konkursų atlikimą.

***Prie pateisinamųjų dokumentų nepridėti paslaugų užsakymai, tačiau atsakinga už sutarties vykdymą Seniūnijos vyriausioji specialistė pateikė detalius atliktų darbų aktus, kuriuose nurodyta kur ir kiek kartų buvo teikiamos paslaugos.***

Savivaldybės taryba 2012 m. yra patvirtinusi Mažeikių miesto valomų plotų apimtis ir tvarkomų gatvių šaligatvių ir žaliųjų plotų prioritetus<sup>23</sup>, tačiau šiai dienai padėtis galimai yra pasikeitusi, nes kasmet atliekami gatvių kadastriniai matavimai, todėl būtų tikslinga šiuos duomenis atnaujinti.

**4. 2016-07-22 sudaryta sutartis Nr. MS-218 su UAB „Žemaitijos agroprekyba“** (toliau – Teikėjas) dėl Mažeikių miesto skverų ir parkų priežiūros paslaugų. Sutarties kaina – 223.143,36 Eur. Sutartis galioja 36 mėnesius arba kol bus pasiekta nurodyta suma (8.1 p.).

Techninėje specifikacijoje numatyta, kad paslaugų Teikėjas paslaugas pradeda teikti tik gavęs užsakovo užsakymą, kuris gali būti pateiktas telefonu arba rašytine forma (11.1 ir 11.2 p).

Nei pirkimo dokumentuose, nei sutarties prieduose nėra nurodyta kokius gėlynus ir želdynus bei želdinius Teikėjas prižiūrės. Nurodyta, kad gėlynai sudaro 970 m<sup>2</sup>. želdynai – 2100 m<sup>2</sup>., o naujai pasodintų medelių bus 1.796 vnt., tačiau nenurodyta kur jie yra. Už šias paslaugas 2018 m. sumokėta 11.505,89 Eur. Techninėje specifikacijoje įvardinti tik šienaujami plotai ir pėsčiųjų takai.

Sutartyje numatyta, kad Teikėjas Užsakovui už faktiškai suteiktas paslaugas po priėmimo-perdavimo akto pasirašymo pateikia PVM sąskaitą faktūrą (toliau – Sąskaita) pagal kurią Užsakovas sumoka Teikėjui (2.2 ir 2.4 p.).

Išanalizavus atliktus mokėjimus, nustatyta, kad 2018 m. buvo atlikti mokėjimai tretiesiems asmenims iš viso 39.625,84 Eur, tai yra UAB „Taurus fondas“<sup>24</sup> - 32.956,59 Eur, MB „Žalioji technika“<sup>25</sup> - 958,48 Eur, UAB „Mažeikių šilumos tinklai“<sup>26</sup> - 5.710,77 Eur, su kuriais buvo sudarytos trišalės sutartys.

<sup>22</sup> UAB „Raguvilė“ sąskaitos: 2018-05-31 Nr. 00314 – 14732,61 Eur; 2018-06-30 Nr. 00321 – 11224,24 Eur; 2018-07-31 Nr. 00330 – 13422,81 Eur; 2018-08-31 Nr. 00338 – 13787,65 Eur; 2018-09-30 Nr. 00344 – 7224,98 Eur ir 2018-10-31 Nr. 00351 – 1887,83 Eur.

<sup>23</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2012-11-30 sprendimas Nr. T1-349 „Dėl Mažeikių miesto valomų plotų apimčių ir tvarkomų gatvių šaligatvių ir žaliųjų plotų prioriteto eilės patvirtinimo“; 2015-01-30 Nr. T1-13 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2012-11-30 sprendimo Nr. T1-349 „Dėl Mažeikių miesto valomų plotų apimčių ir tvarkomų gatvių šaligatvių ir žaliųjų plotų prioriteto eilės patvirtinimo“ papildymo“

<sup>24</sup> 2018-05-17 papildomas susitarimas Nr.MS-135 – 3082,27 Eur; 2018-06-05 Nr.MS-147 – 4673,29 Eur; 2018-06-18 Nr.MS-165 – 4131,58 Eur; 2018-07-02 Nr.MS-190 – 5728,14 Eur; 2018-07-16 Nr.MS-209 – 1955,49 Eur; 2018-07-31 Nr.MDPS-39 – 6830,62 Eur; 2018-08-16 be numerio – 3920,68 Eur; 2018-09-03 be numerio – 2634,52 Eur.

<sup>25</sup> 2018-10-22 papildomas susitarimas be numerio – 958,48 Eur.

<sup>26</sup> 2018-10-16 papildomas susitarimas be numerio – 5710,77 Eur.

Teikėjas 2018 m. lapkričio 21 d. Užsakovą informavo, kad Įmonei 2017 m. vasario 28 d. iškelta restruktūrizavimo byla, o pagal 2017 m. spalio 11 d. patvirtintą restruktūrizavimo planą yra įpareigoti atsisakyti finansiškai nenaudingų sutarčių vykdymo bei stabdo veiklą Aplinkotvarkos ir kraštovaizdžio srityje, todėl Sutartis vienašališkai nutraukiama nuo 2018 m. lapkričio 23 d., dėl to, pagal sudarytą sutartį Nr. MS-218 liko neatliktų paslaugų už 117.270,18 Eur.

Atkreiptinas dėmesys, kad ***Teikėjui 2017 m. iškelta restruktūrizavimo byla bei patvirtintas planas, kuriame turi atsispindėti ir kreditorių reikalavimų tenkinimo eilė bei tvarka. Todėl tikėtina, kad pagal trišales sutartis atlikti mokėjimai pažeidžia LR įmonių restruktūrizavimo įstatymo 13 str. (kreditorių reikalavimų tenkinimo eilė ir tvarka), LR administracinių nusižengimų kodekso 120 str. (kreditorių teisių pažeidimas) bei LR civilinio kodekso 6.930-1 str. (atsiskaitymų grynaisiais ir negrynaisiais pinigais eiliškumas).***

***Pastebėjimas.*** Mažeikių miesto parkų ir skverų žiemos metu priežiūros paslaugą 2018 m. teikė UAB „Žemaitijos agroprekyba“ pagal 2016-07-22 sudarytą sutartį Nr. MS-218. Šiai įmonei vienašališkai nutraukus sutartį, 2019-01-23 sudaryta sutartis Nr. MS-11 su UAB „Ecoservice projektai“. Sutarties kaina – 6.684,53 Eur, paslaugų teikimo terminas – 2 mėnesiai.

Lyginant su 2016-07-22 sutartimi Nr. MS-218 sudaryta su UAB „Žemaitijos agroprekyba“ šių paslaugų kaina išaugo trigubai, t. y. nuo 2.057,00 Eur sumokėtų už 2 mėnesius 2018 metais iki planuojamų panaudoti 6.684,53 Eur per tą patį laikotarpį 2019 metais. Pagal Mažeikių seniūnijos pateiktus duomenis pagal šią sutartį 2019 m. panaudota 4.041,81 Eur. Susidaręs paslaugos kainos skirtumas 2 tūkst. Eur pareikalavo papildomų biudžeto išlaidų.

5. Atlikus mažos vertės pirkimą, **2018-07-24 sudaryta sutartis Nr. MS-215 su UAB „Raguvilė“** (toliau – Užsakovas) dėl piktžolių naikinimo ir šalinimo paslaugos. Sutarties kaina – 15.104,25 Eur. Sutartis sudaroma 25 mėn. laikotarpiui (2.5 p.) ir pasibaigia suėjus šiam terminui ar išnaudojus sutartą sumą (7.2 p.). Preliminarus paslaugų teikimo terminas – 10 mėnesių (šiltuoju sezono metu) (2.4 p.). Šio pirkimo tikslas – užtikrinti švarią dangą ir gerinti estetinį vaizdą pašalinant piktžoles (samanas) nuo miesto gatvių šaligatvių, takų, dviračių takų ir aikštelių.

Sutarties techninėje specifikacijoje nurodytas gatvių, takų, dviračių takų, aikštelių plotas – 188.848 m<sup>2</sup>. Užsakovas 2018-07-27 užsakyme Nr. 1 nurodė paslaugų suteikimo vietas, kurių plotas pagal techninę specifikaciją turėtų sudaryti 107.890 m<sup>2</sup>., tačiau užsakyme nurodytas 84.832 m<sup>2</sup>. (skirtumas 23.058 m<sup>2</sup>), 2018-08-16 užsakyme Nr. 2 nurodytų paslaugų suteikimo vietų plotas turėtų sudaryti 55.497 m<sup>2</sup>., tačiau užsakyme nurodytas 30.000 m<sup>2</sup>. (skirtumas 25.497 m<sup>2</sup>). 2018-09-28 atliktų darbų akte Nr. 00148 nurodytas 114.832 m<sup>2</sup>. plotas, t. y. toks, kokį Užsakovas nurodė pateikdamas užsakymą, neatsižvelgiant į techninėje specifikacijoje nurodytus plotus. Dėl to, lieka neaišku kokioje teritorijoje ir kokia apimtimi paslauga nebuvo teikiama.

6. **2018-06-26 sudaryta sutartis Nr. MS-174 su UAB „Skansk Byggservice“** dėl Mažeikių m. esančių 5 fontanų priežiūros ir remonto paslaugos teikimo. Sutarties kaina – 24.905,40 Eur, galiojimo laikotarpis – 24 mėn. Techninėje specifikacijoje nurodyta, kad sezono pradžia – gegužės 1 d., sezono pabaiga – rugsėjo 30 d. ***Pagal pateiktas sąskaitas-faktūras už fontanų priežiūros paslaugą 2018 metais buvo mokama ir pasibaigus sezonui***, t. y. už spalio ir lapkričio mėnesius sumokėta 1.900 Eur.

7. **2018-12-20 sudaryta sutartis Nr. MS-414 su UAB „Atsvaros servisas“** dėl pėsčiųjų viaduko per geležinkelį liftų dalių su pakeitimu pirkimo. Sutarties kaina – 2.196,68 Eur. Ši suma pagal pateiktą sąskaitą-faktūrą<sup>27</sup> sumokėta prekių pardavėjui.

Pagal Administracijos specialistų pateiktą informaciją pėsčiųjų tiltas per geležinkelį užbaigtas 2017-08-24, garantinis laikotarpis 2017-08-02 – 2020-08-01. Šio objekto rangovas – UAB „Hidrostatyba“.

Civilinio kodekso 6.686 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad statybą aprūpinti medžiagomis, įrengimais, detalėmis ir kitokiomis konstrukcijomis privalo rangovas, jeigu statybos rangos sutartis nenustato, kad tą daryti yra užsakovo pareiga.

Civilinio kodekso 6.698 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad rangovas, projektuotojas ar statybos techninis prižiūrėtojas atsako už objekto sugriuvimą ar defektus, jeigu objektas sugriuvo ar defektai buvo nustatyti per:

- 1) penkerius metus;
- 2) dešimt metų – esant paslėptų statinio elementų (konstrukcijų, vamzdynų ir kt.);
- 3) dvidešimt metų – esant tyčia paslėptų defektų.

*Civilinio kodekso 6.697 straipsnio 3 dalyje pažymėta, kad rangovas, projektuotojas ir statybos techninis prižiūrėtojas atsako už defektus, nustatytus per garantinį terminą, jeigu neįrodo, kad jie atsirado dėl objekto ar jo dalių normalaus susidėvėjimo, jo netinkamo naudojimo ar užsakovo arba jo pasamdytų asmenų netinkamai atlikto remonto arba dėl užsakovo ar jo pasamdytų asmenų kitokių kaltų veiksmų.*

Apibendrinami manome, kad rangovas atsako už statinyje įrengtų įrenginių ar panaudotų statybos produktų defektus per Civilinio kodekso 6.698 straipsnyje nurodytą garantinį laikotarpį, jeigu neįrodo, kad įrenginių ar statybos produktų defektai atsirado dėl jų normalaus susidėvėjimo, jų netinkamo naudojimo ar užsakovo arba jo pasamdytų asmenų netinkamai atlikto remonto arba dėl užsakovo ar jo pasamdytų asmenų kitokių kaltų veiksmų.

Atkreiptinas dėmesys, kad, esant garantiniam laikotarpiui, Administracija samdo kitus asmenis objekto priežiūrai ir remontui:

2018-02-14 buvo sudaryta sutartis Nr. MS-41 su UAB „Atsvaros servisas“ dėl pėsčiųjų viaduko per geležinkelį liftų priežiūros. Sutarties kaina – 9.438,00 Eur, paslaugos teikimo terminas – 12 mėnesių. Pagal šią sutartį už priežiūrą per mėnesį buvo mokama 786,50 Eur su PVM. Per 2018 m. šiai paslaugai išleista 7.865,00 Eur.

**Pastebėjimas.** 2019-03-01 sudaryta kita sutartis Nr. MS-64 su UAB „Atsvaros servisas“ dėl pėsčiųjų viaduko per geležinkelį liftų priežiūros ir remonto paslaugų. Sutarties kaina – 85.620,57 Eur, iš jų: priežiūra – 49.368,00 Eur, remontas – 36.252,57 Eur. Paslaugos teikiamos – 24 mėnesius.

Pagal šią sutartį tos pačios nuolat teikiamos paslaugos, t. y. liftų priežiūra per mėnesį pabrango nuo 650 Eur iki 1.700 Eur be PVM. Išanalizavus abi sutartis, esminių sąlygų, dėl kurių galėtų būti didinama paslaugos kaina, nenustatėme. Šioje sutartyje detalčiau aprašomas paslaugų teikimas bei iki 30 min. sutrumpintas lifte įstrigusiu keleivių išlaisvinimas (ankstesnėje buvo 60 min.). Šioje sutartyje numatyta bauda 20 Eur jeigu per nustatytą laiką nėra išlaisvinami lifte įstrigę keleiviai. Mūsų nuomone, baudos dydis neadekvatus sutarties sumai už priežiūrą (49.368,00 Eur).

<sup>27</sup> UAB „Atsvaros servisas“ 2018-12-27 sąskaita-faktūra Nr. 6057

Derinant audito ataskaitos projektą, Mažeikių seniūnijos atsakingi darbuotojai šiuo klausimu akcentavo, kad liftas nelabai tinkamas mūsų klimato sąlygoms ir, dėl to, jo eksploatacija yra sudėtinga. Eksploatuojant ir prižiūrint liftą, išaugo gedimų skaičius, todėl, sudarant naują sutartį dėl priežiūros ir remonto, žymiai išaugo paslaugos kaina. Tiek Mažeikių seniūnijos, tiek Administracijos darbuotojų teigimu, ekspertų išvados dėl lifto atitikimo mūsų klimato sąlygoms ar panašiai nebuvo pateiktos.

### **3.3. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo**

#### **3.3.1. Dėl Nebaigtos statybos apskaitos**

Finansinės būklės ataskaitoje nurodyta 21.330,5 tūkst. eurų ilgalaikio materialiojo turto Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų (A.II.10 straipsnis) (toliau – Nebaigta statyba). Palyginus su metų pradžia Nebaigta statyba sumažėjo 1.748,7 tūkst. eurų.

2018 m. atliekant audito procedūras Administracijos ilgalaikio turto srityje įsitikinta, kad Nebaigtos statybos sąskaitoje yra likę objektų, apskaitomų nuo 2001 m. ir vėlesnių metų ir jiems neskaičiuojamas nuvertėjimas. Statybos darbams (nebaigta statyba) nuvertėjimas turi būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių<sup>28</sup>.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo<sup>29</sup> 62 p. nuostata, ilgalaikio materialiojo turto vertinimas turi būti atliekamas kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atliekant metinę inventorizaciją. Peržiūrėjus 2018 metų inventorizacijos rezultatus<sup>30</sup>, įsitikinta, kad Nebaigta statybai nuvertėjimas neskaičiuotas. Dėl to, galima teigti, kad inventorizacija atlikta formaliai, o, be to, nebuvo atsižvelgta ir į ankstesnių auditų metu teiktas rekomendacijas<sup>31</sup>.

Išanalizavus Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomus turto objektus pagal atsiradimo metus, didžiausią rūpestį kelia tie turto objektai, kurie apskaitoje pradėti registruoti 2001, 2008, 2009 ir vėlesniais metais, ir iki šiol nėra perkelti į kitas turto grupes ir jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas, nors šis turtas eksploatuojamas. Pagal 2018-12-31 pateiktus Nebaigtos statybos sąskaitos likučius iš 2001 m. šioje sąskaitoje apskaitoma 2.936,5 tūkst. eurų, 2008 m. – 31,9 tūkst. eurų, 2009 m. – 184,3 tūkst. eurų, 2010 m. – 259,1 tūkst. eurų, 2011 m. – 339,2 tūkst. eurų, 2012 m. – 1.732,0 tūkst. eurų, 2013 m. – 1.153,4 tūkst. eurų, 2014 m. – 6.969,8 tūkst. eurų, 2015 m. – 1.784,9 tūkst. eurų, 2016 m. – 1.866,8 tūkst. eurų ir 2017 m. – 1.979,4 tūkst. eurų.

Iš Nebaigtos statybos sąskaitos sukurtas turtas nėra perkeliamas į kitas turto grupes, nes Administracijos specialistai, atsakingi už projektų vykdymą, dėl nenurodytų priežasčių, neturi darbų užbaigimo aktų.

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo”, 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>29</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A1-2602 “Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo”

<sup>30</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos 2018-12-31 įsakymas Nr. A1-3052 “Dėl atliktos turto ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos Mažeikių rajono savivaldybėje rezultatų patvirtinimo”

<sup>31</sup> Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-07-07 audito ataskaita Nr. KT9-36 ir 2018-07-02 ataskaita Nr. KT9-26 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijoje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“

Savivaldybės administracijos direktorius, įsakymu<sup>32</sup> tvirtindamas 2015 metų buhalterinės sąskaitos „Nebaigta statyba“ inventorizavimo rezultatus, paskyrė projektų vadovus atsakingais už statybos darbų vykdymo kontrolę, už sukauptų išlaidų buhalterinėje sąskaitoje „Nebaigta statyba“, kuriant turto vienetus, iškėlimą į turto vienetų registrus.

To paties įsakymo 3 priede buvo peržiūrėtos, įvertintos Nebaigtos statybos sąskaitoje sukauptos išlaidos ir numatyti veiksmai, kuriuos atlikus, pagerėtų situacija apskaitant ilgalaikį turtą pagal turto vienetus arba sukauptas sumas perduodant tiems subjektams, kurie turtą valdo patikėjimo teise, siekiant užtikrinti valdomo turto vertės padidinimą ir teisingą nusidėvėjimo skaičiavimą.

Situacija nuo 2015 m. iki 2018 m. praktiškai nesikeitė. Atsakingi asmenys nesiėmė jokių veiksmų padėčiai pagerinti, o ir Administracijos vadovybė nekontroliavo Direktorius įsakymo vykdymo.

Įvertinus 2018 metais šioje srityje atliktus darbus, buvusi situacija pasikeitė į gerąją pusę. Vykdydama ankstesnio audito metu teiktas rekomendacijas, Administracija buvo įsipareigojusi sumažinti Nebaigtos statybos objektų sąrašą ne mažiau kaip 30 %. Pagal pateiktus duomenis per 2018 m. Nebaigtos statybos sąskaitos suma, imant 2001-2017 metus, sumažėjo 5.094,9 tūkst. eurų arba 22,1 % dėl turto vienetų sukūrimo, vertės padidinimo ar sukauptų sumų perdavimo tiems subjektams, kurie turtą valdo patikėjimo teise.

### ***3.3.2. Dėl nebaigtų projektų ir išankstinių mokėjimų***

Finansinės būklės ataskaitoje nematerialaus turto Nebaigtų projektų ir išankstinių mokėjimų straipsnyje (A.I.4 str.) nurodyta 240,3 tūkst. eurų. Lyginant su metų pradžia šio straipsnio suma sumažėjo 739,3 tūkst. eurų. Pagal atsiradimo metus iš 2001 m. apskaitomi 4,2 tūkst. eurų, kuriuos sudaro žemės sklypo tyrinėjimo darbai melioracijos tikslais. Iš 2014 m. apskaitoma 170,7 tūkst. eurų, kuriuos sudaro žemės sklypų planų parengimas Mažeikių m.

### ***3.3.3. Dėl skolų inventorizacijos***

Centrinės inventorizacijos komisijos<sup>33</sup> (toliau – Komisija) dėl Savivaldybės administracijoje ir seniūnijose esamo turto inventorizavimo protokole (2018 m. gruodžio 31 d. Nr. B2-235) nurodyta, kad Komisija išnagrino skolų (debitorių) inventorizacijos žiniaraštį ir pateiktus dokumentus, pagal kuriuos buvo galima įvertinti, kas buvo daroma dėl skolų išieškojimo.

Komisija, atsižvelgdama į Administracijos direktoriaus 2016-10-10 įsakymu Nr. A1-1988 „Dėl komisijos sudarymo“ sudarytos komisijos posėdžio 2016-10-11 protokolą Nr. B2-72 bei Teisės skyriaus pateiktas išvadas, pasiūlė 715.621,17 Eur skolų (delspinigių) pripažinti beviltiškoms ir leisti nurašyti, kadangi pagal teismo nutartis įmonės likviduojamos arba priimti sprendimai dėl veiklos pabaigos. Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>34</sup> buvo priimtas sprendimas nurašyti inventorizacijos metu išskirtas skolas, kurios pripažintos beviltiškoms.

<sup>32</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos 2015-12-30 įsakymas Nr. A1-3260 „Dėl buhalterinės sąskaitos Nebaigtos statybos inventorizavimo ir išlaidų sumų bei turto vienetų nustatymo ir įtraukimo į buhalterinės apskaitos registrus Mažeikių rajono savivaldybėje rezultatų patvirtinimo“

<sup>33</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. A1-2268 „Dėl inventorizacijos atlikimo“

<sup>34</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-12-31 įsakymas Nr. A1-3052 „Dėl atliktos turto ir įsipareigojimų metinės inventorizacijos Mažeikių rajono savivaldybėje rezultatų patvirtinimo“

Pripažįstant 10.036,27 Eur beviltiška skola, Komisija vadovavosi Administracijos Teisės skyriaus 2018-12-28 raštu Nr. J3-66 „Dėl išvados pateikimo“ kuriame nurodyta, kad šiai sumai įmonėms yra iškelto bankroto bylos ar įmonės yra likviduojamos.

Dėl 705.584,90 eurų sumos, kurią sudaro priskaičiuoti delspinigiai už nesavalaikį sutarčių vykdymą, Komisija vadovavosi Administracijos Teisės skyriaus 2016 metais pateiktomis išvadomis. Atkreiptinas dėmesys, kad beveik visų sutarčių įvykdymo laikas baigėsi 2013-2014 metais.

Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.71 str. 3 d. yra numatyta, kad už prievolės įvykdymo termino praleidimą gali būti nustatomos netesybos, skaičiuojamos už kiekvieną termino praleidimo dieną, savaitę, mėnesį ir t. t.. Visose Teisės skyriaus išvadose teigiama, kad remiantis CK 1.125 str. 5 d. 1 p. ieškiniams dėl netesybų (baudos, delspinigiai) išieškojimo taikomas sutrumpintas šešių mėnesių ieškinio senaties terminas. Šiuo atveju vienoms įmonėms delspinigių skaičiavimui yra suėjęs senaties terminas (šeši mėnesiai), o kitoms - penkių metų skolos išieškojimo senatis. CK 1.126 str. 1 d. numato, kad reikalavimą apginti pažeistą teisę teismas priima nagrinėti nepaisant to, kad ieškinio senaties terminas pasibaigęs. Pagal šio straipsnio 2 d. ieškinio senatį teismas taiko tik tuo atveju, kai ginčo šalis reikalauja. Teisės skyriaus išvadose teigiama, kad iš esmės būtų galima kreiptis į teismą dėl ieškinių, tačiau kyla pagrįstų abejonų, ar įmonės nepasinaudos ieškinio senaties institutu. Jeigu atsakovas byloje pareikštų prašymą taikyti šešių mėnesių ieškinio senatį, teismas ją taikytų ir tuo pagrindu ieškinį atmestų ir dar reiktų atlyginti priešingos šalies bylinėjimosi išlaidas.

Atkreiptinas dėmesys, kad Teisės skyrius nesiėmė priemonių skolos išieškojimo procese. Visų pirma, turėjo kreiptis į skolininką siunčiant įspėjimą/raginimą nurodant terminą iki kada turėtų būti sumokėta skola (delspinigiai). Nesumokėjimo atveju turėjo kreiptis į teismą su prašymu išduoti teismo įsakymą. Kreditoriaus pareiškimo priėmimo klausimas išsprendžiamas ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo jo padavimo teismui dienos ir išduodamas teismo įsakymas (CPK 435 str.). Skolininko prieštaravimai dėl kreditoriaus pareiškimo turi būti pateikti raštu per dvidešimt dienų nuo pranešimo apie teismo įsakymo išdavimą įteikimo skolininkui dienos (CPK 435 str.) ir tik pareiškus prieštaravimus ne vėliau kaip per keturiolika dienų nuo teismo pranešimo įteikimo dienos kreditorius (šiuo atveju Administracija), turi teisę pagal bendrąsias bylų nagrinėjimo ginčo teisenos taisykles pareikšti ieškinį, kuriame gali prisiteisti delspinigių už šešis mėnesius. Pažymėtina, kad visais atvejais nebuvo imtasi teisinių proceso veiksmų, kad būtų skolos išieškomos priverstine tvarka. Papildomai pažymėtina, kad teismo įsakymo išdavimo atveju, Administracija jokių bylinėjimosi išlaidų nebūtų patyrusi.

Administracijos direktoriaus 2013-09-13 įsakymu Nr. A1-2130 patvirtintų Finansų kontrolės taisyklių (toliau – Taisyklės) 24, 25 ir 26 punktuose numatyta, kad prekių, paslaugų ar darbų pirkimo sutartis vizuoja Teisės skyriaus atsakingi darbuotojai, kurie įvertina, ar sutartis yra parengta pagal Sutarčių rengimo taisykles. Taisyklių 36 p. numatyta, kad vadovaujantis Sutarčių rengimo taisyklėmis, paskiriamas atsakingas asmuo už pirkimo sutarties vykdymą, 42 p. numatyta, kad šis asmuo atlieka einamąją finansų kontrolę, kurios metu tikrina, ar tinkamai ir laiku vykdoma pirkimo sutartis, ar faktinis prekių, paslaugų ir darbų suteikimo ir vykdymo laikas, apimtis ir kokybė atitinka pirkimo sutartyje nustatytus reikalavimus. Taisyklių 44 p. nurodyta, kad atsakingas asmuo, nustatęs netikslumų ar pažeidimų vykdant prekių, paslaugų ar darbų pirkimą turi apie tai pranešti Administracijos direktoriui ir pateikti siūlymų, kaip pašalinti nustatytus netikslumus ar pažeidimus. Sprendimą dėl tolesnio pirkimo vykdymo priima Administracijos direktorius.

Inventorizacijos komisijos 2016-10-11 protokole Nr. B2-72 nurodyta, kad nei vidaus norminiais teisės aktais, nei individualiais rašytiniais pavedimais nebuvo paskirti atsakingi asmenys už pirkimo sutarčių vykdymą, todėl galima teigti, kad Administracijoje neužtikrintas Finansų kontrolės taisyklių laikymasis.

Be to, pastebėta, kad Finansų kontrolės taisyklėse minimos Sutarčių rengimo taisyklės, tačiau atsakingi Administracijos darbuotojai negalėjo jų pateikti, todėl darome prielaidą, kad jos nebuvo parengtos. Pažymėtina, kad šiuo metu yra patvirtintos Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių vykdymo taisyklės ir Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių rengimo, derinimo ir pasirašymo taisyklės<sup>35</sup>. Tiek Finansų kontrolės taisyklėse, tiek naujai patvirtintose Sutarčių rengimo, derinimo ir pasirašymo taisyklėse (11.4 p.) nurodyta, kad nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio raštu su tiekėju sudaroma pirkimo sutartis teikiama derinti Teisės skyriui, nors faktiškai pasitaiko atveju, kai sutartis (papildomus susitarimus) vizuoja kitų skyrių teisininkai.

Beviltiškų skolų susidarymą, apskaitą ir nurašymą reglamentuoja Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2002-02-11 įsakymas Nr. 40 „Dėl skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ ir 17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“<sup>36</sup>.

Atkreiptinas dėmesys, kad Mažeikių rajono savivaldybės taryba yra patvirtinusi skolų pripažinimo beviltiškomis, jų apskaitos ir nurašymo tvarkos aprašą<sup>37</sup>, tačiau jis reglamentuoja tik savivaldybės ir socialinių būstų, administracinių patalpų nuomos bei skolų už komunalines paslaugas klausimus.

Mūsų nuomone, Savivaldybės tarybai būtų tikslinga patvirtinti ar papildyti esamą beviltiškų skolų pripažinimo, apskaitos ir nurašymo tvarkos aprašą, kuriame būtų nustatyta vieninga tvarka, kurios turėtų laikytis ne tik Savivaldybės administracija, bet ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos. Šioje tvarkoje turėtų būti nustatyta, kas ir kieno siūlymu priima sprendimą dėl skolos pripažinimo beviltiška ir kas turi teisę priimti sprendimą dėl tokios skolos nurašymo.

*Šie audito nustatyti dalykai daro įtaką savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui.*

<sup>35</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-05-08 įsakymas Nr. A1-973 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijos viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių vykdymo taisyklių, sutarčių rengimo, derinimo ir pasirašymo taisyklių patvirtinimo“

<sup>36</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“

<sup>37</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2016-11-25 sprendimas Nr. T1-321 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės skolų išieškojimo, pripažinimo beviltiškomis, jų apskaitos ir nurašymo tvarkos aprašo patvirtinimo“



## **4. IŠVADOS**

### **Savivaldybės administracija**

1. Ankstesnių auditų metu buvo nustatyta visa eilė pažeidimų, vykdamas vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitą, tačiau Savivaldybės administracija nesiėmė reikšmingų veiksmų, taisant šių auditų metu nustatytas klaidas, todėl išlieka buvusi rizika šio turto apskaitoje (Ataskaitos 1.1 dalis):

1.1. Kelių inventorizacija atlikta formaliai, kai tuo tarpu 2018 m. turėjo būti atlikta pagal pakeistas Inventorizacijos taisykles, kurių 23<sup>1</sup> p. nurodyta, kad kelių inventorizavimo apraše nurodomas kelio numeris, kelio pavadinimas ir kelio ilgis pagal savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašą pateiktus duomenis.

1.2. Antrus metus iš eilės nepavyko įvykdyti Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinto vietinės reikšmės kelių ir gatvių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos vykdymo ilgalaikio plano užduočių.

1.3. Ne visi keliai (gatvės) yra užregistruoti buhalterinėje apskaitoje, o tai neatitinka 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 7 punkto reikalavimų.

1.4. Kelių apskaitos kortelėse nenurodyti turto identifikavimui reikalingi duomenys: turto pavadinimas, turto grupė, tiekėjas (davėjas), įsigijimo dokumento numeris, įsigijimo būdas, ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti veikloje akto numeris, eksploatavimo vieta ir kiti šį turtą apibūdinantys požymiai.

1.5. Apskaitoje 3 gatvės užregistruotos 0,29 eurų verte. Simboline iki/arba 1 euro verte turtas galėjo būti vertinamas tik perėjimo prie VSAFAS dieną, t. y. 2010-01-01 (12-ojo VSAFAS 81 p.).

2. Iki šiol galutinai neįsisavinta buhalterinės apskaitos informacinė sistema LABBIS, nes šioje programoje netvarkomas finansinis turtas (Ataskaitos 3.1 dalis).

3. Ne visais atvejais užtikrintas lėšų naudojimas, atitinkantis strateginėse programose nustatytus tikslus ir priemones, kaip numatyta Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse (Ataskaitos 3.2 dalis).

4. Administracija, neįvertinusi galimų neigiamų pasekmių, vadovaudamasi reikalavimo teisės perleidimo sutartimis, UAB „ROL-automatikas“ pervedė 13.000 Eur ir UAB „Mažeikių statybos kompanija“ – 8.361,10 Eur. LR Civilinio kodekso 6.101 str. 5 d. nurodyta, kad be skolininko sutikimo kreditoriui draudžiama perleisti reikalavimą, jeigu kreditoriaus asmuo skolininkui turi esminės reikšmės. Mūsų nuomone, kreditorius ANTARIS LT, UAB skolininkui, šiuo atveju Administracijai, turi esminės reikšmės dėl sutartyje numatytų darbų kokybės garantijų. Be to, skolos perleidimas kitam kreditoriui gali pažeisti atsiskaitymų grynaisiais ir negrynaisiais pinigais eiliškumą, numatytą Civilinio kodekso 6.930<sup>1</sup> straipsnyje (Ataskaitos 3.2 dalis).

5. Savivaldybės taryba 2012 m. buvo patvirtinusi Mažeikių miesto valomų plotų apimtis ir tvarkomų gatvių šaligatvių ir žaliųjų plotų prioritetus, tačiau šiai dienai padėtis galimai yra pasikeitusi, nes kasmet atliekami gatvių kadastriniai matavimai, todėl būtų tikslinga šiuos duomenis atnaujinti (Ataskaitos 3.2 dalies 3 p.).

6. 2018 m. pagal pasirašytas trišales sutartis tarp Administracijos, UAB „Žemaitijos agroprekyba“ ir žemiau nurodytų įmonių buvo atlikti mokėjimai tretiesiems asmenims (viso 39.625,84 Eur), tai yra: UAB „Taurus fondas“ (32.959,59 Eur), MB „Žalioji technika“ (958,48 Eur), UAB „Mažeikių šilumos tinklai“ (5.710,77 Eur). Atkreiptinas dėmesys, kad UAB „Žemaitijos

agroprekyba“ 2017 m. iškelta restruktūrizavimo byla bei patvirtintas planas, kuriame turi atsispindėti ir kreditorinių reikalavimų tenkinimo eilė bei tvarka. Todėl tikėtina, kad pagal trišales sutartis atlikti mokėjimai pažeidžia LR įmonių restruktūrizavimo įstatymo 13 str. (kreditorių reikalavimų tenkinimo eilė ir tvarka), LR administracinių nusižengimų kodekso 120 str. (kreditorių teisių pažeidimas) bei LR civilinio kodekso 6.930-1 str. (atsiskaitymų grynaisiais ir negrynaisiais pinigais eiliškumas) (Ataskaitos 3.2 dalies 4 p.).

7. Pagal Administracijos specialistų pateiktą informaciją pėsčiųjų tiltas per geležinkelį užbaigtas 2017-08-24, garantinis laikotarpis 2017-08-02 – 2020-08-01. Šio objekto rangovas – UAB „Hidrostatyba“. Atkreiptinas dėmesys, kad, esant garantiniam laikotarpiui, Administracija samdo kitus asmenis objekto priežiūrai ir remontui:

➤ 2018-02-14 buvo sudaryta sutartis Nr. MS-41 su UAB „Atsvaros servisas“ dėl pėsčiųjų viaduko per geležinkelį liftų priežiūros. Sutarties kaina – 9.438,00 Eur, paslaugos teikimo terminas – 12 mėnesių;

➤ 2018-12-20 sudaryta sutartis Nr. MS-414 su UAB „Atsvaros servisas“ dėl pėsčiųjų viaduko per geležinkelį liftų dalių su pakeitimu pirkimo. Sutarties kaina – 2.196,68 Eur;

➤ 2019-03-01 sudaryta sutartis Nr. MS-64 su UAB „Atsvaros servisas“ dėl pėsčiųjų viaduko per geležinkelį liftų priežiūros ir remonto paslaugų. Sutarties kaina – 85.620,57 Eur, iš jų: priežiūra – 49.368,00 Eur, remontas – 36.252,57 Eur. Paslaugos teikiamos – 24 mėnesius.

*Civilinio kodekso 6.697 straipsnio 3 dalyje pažymėta, kad rangovas, projektuotojas ir statybos techninis prižiūrėtojas atsako už defektus, nustatytus per garantinį terminą, jeigu neįrodo, kad jie atsirado dėl objekto ar jo dalių normalaus susidėvėjimo, jo netinkamo naudojimo ar užsakovo arba jo pasamdytų asmenų netinkamai atlikto remonto arba dėl užsakovo ar jo pasamdytų asmenų kitokių kaltų veiksmų* (Ataskaitos 3.2 dalies 7 p.).

8. Nebaigtos statybos sąskaitoje yra likę objektų, apskaitomų nuo 2001 m. ir vėlesnių metų ir jiems neskaičiuojamas nuvertėjimas. Statybos darbams (nebaigta statyba) nuvertėjimas turi būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių. Inventorizacija atliekama formaliai. Iš Nebaigtos statybos sąskaitos sukurtas turtas nėra perkeliamas į kitas turto grupes, nes Administracijos specialistai, atsakingi už projektų vykdymą, dėl nenurodytų priežasčių, neturi darbų užbaigimo aktų. Įvertinus 2018 metais šioje srityje atliktus darbus, buvusi situacija pasikeitė į gerąją pusę, nes, imant 2001-2017 metus, Nebaigtos statybos sąskaita sumažėjo 5.094,9 tūkst. eurų arba 22,1 % dėl turto vienetų sukūrimo, vertės padidinimo ar sukauptų sumų perdavimo tiems subjektams, kurie turtą valdo patikėjimo teise (Ataskaitos 3.3.1 dalis).

9. Nebaigtų projektų ir išankstinių mokėjimų straipsnyje apskaitoma 240,3 tūkst. eurų. Pagal atsiradimo metus iš 2001 m. apskaitomi 4,2 tūkst. eurų, kuriuos sudaro žemės sklypo tyrinėjimo darbai melioracijos tikslais. Iš 2014 m. apskaitoma 170,7 tūkst. eurų, kuriuos sudaro žemės sklypų planų parengimas Mažeikių m. (Ataskaitos 3.3.2 dalis).

10. Administracijos direktoriaus įsakymu buvo priimtas sprendimas nurašyti 715.621,17 Eur skolų (delspinigių), kurios inventorizacijos metu buvo pripažintos beviltiškoms. Mūsų nuomone, šio fakto atsiradimui įtakos turėjo tai, kad:

➤ nei vidaus norminiais teisės aktais, nei individualiais rašytiniais pavedimais nebuvo paskirti atsakingi asmenys už pirkimo sutarčių vykdymą, todėl galima teigti, kad Administracijoje neužtikrintas Finansų kontrolės taisyklių laikymasis;

- Finansų kontrolės taisyklėse minimos Sutarčių rengimo taisyklės, tačiau atsakingi Administracijos darbuotojai negalėjo jų pateikti, todėl darome prielaidą, kad jos nebuvo parengtos;
- atkreiptinas dėmesys, kad Teisės skyrius nesiėmė priemonių skolų (delspinigių) išieškojimo procese (Ataskaitos 3.3.3 dalis).

### ***Mažeikių seniūnija***

1. Ne visais atvejais buvo laikomasi sutarčių sąlygų, paskirti atsakingi asmenys neužtikrino sutarčių vykdymo kontrolės (Ataskaitos 3.2 dalis):

1.1. sutarčių sąlygose numatyta, kad darbai turi būti pradėti vykdyti gavus rašytinį Užsakovo užsakymą. Prie pateisinamųjų dokumentų užsakymai nepridėti (*UAB "Ecoservice projektai"*, *UAB "Skansk Byggservice"*, *UAB "Raguvilė"*) (Ataskaitos 3.2 dalies 1 p.; 2 p.; 3 p.).

1.2. sutarčių sąlygose numatyta, kad Vykdytojas su darbų perdavimo-priėmimo aktu perduoda Užsakovui atliekas tvarkančios įmonės atliekų priėmimo pažymą. Prie 2018 m. pateiktų sąskaitų tokios pažymos nepateiktos (*UAB "Ecoservice projektai"*, *UAB "Skansk Byggservice"*) (Ataskaitos 3.2. dalies 1 p.; 2 p.)

1.3. nesutampa paslaugų užsakymuose nurodytas dirbtas laikas su paslaugos teikėjo nurodytu laiku. Paslaugos teikėjas nurodė, kad kai kuriomis 2018 m. lapkričio mėn. dienomis žalienos buvo renkamos net trimis automobiliais, tačiau į Dargių ir Jėrubaičių sąvartynus vežamos tik vienu sunkvežimiu. Be to, atskiromis dienomis buvo dirbama po 10 val., o lapkričio 24 (šeštadienį) dirbo net 3 automobiliai, tačiau užsakymuose nurodytas dirbtas laikas 8 val., o savaitgaliais – nedirbama (*UAB "Skansk Byggservice"*) (Ataskaitos 3.2 dalies 2 p.).

1.4. nesutampa paslaugų teikimo vietų plotai pagal techninę specifikaciją su užsakymuose nurodytais plotais. Dėl to, lieka neaišku kokioje teritorijoje ir kokia apimtimi paslauga nebuvo teikiama (*UAB „Raguvilė“*) (Ataskaitos 3.2 dalies 5 p.).

2. Atkreiptinas dėmesys, kad šakų, lapų ir įvairios žalienos surinkimo, pakrovimo ir išvežimo įkainis patvirtintas už valandą. Dėl to, pastebėti dideli vienos tonos bioskaidžių atliekų pakrovimo ir išvežimo paslaugos kainos svyravimai (*UAB "Ecoservice projektai"*, *UAB "Skansk Byggservice"*) (Ataskaitos 3.2 dalies 1 p.; 2 p.).

3. Nei pirkimo dokumentuose, nei sutarties prieduose nėra nurodyta kokius žaliuosius plotus paslaugos teikėjas šienaus. Nurodyta, kad jie sudaro apie 95 ha ir bus šienaujami 10 kartų, tačiau nenurodyta kur jie yra. Žaliųjų plotų šienavimo paslauga sudaro apie 78 proc. visos sutarties sumos (*UAB "Raguvilė"*) (Ataskaitos 3.2 dalies 3 p.).

4. Nei pirkimo dokumentuose, nei sutarties prieduose nėra nurodyta kokius gėlynus ir želdynus bei želdinius paslaugos teikėjas prižiūrės. Nurodyta, kad gėlynai sudaro 970 m<sup>2</sup>. želdynai – 2100 m<sup>2</sup>., o naujai pasodintų medelių bus 1.796 vnt., tačiau nenurodyta kur jie yra (*UAB "Žemaitijos agroprekyba"*) (Ataskaitos 3.2 dalies 4 p.).

5. Pagal pateiktas sąskaitas-faktūras už fontanų priežiūros paslaugą 2018 metais buvo mokama ir pasibaigus sezonui, t. y. už spalio ir lapkričio mėnesius (*UAB "Skansk Byggservice"*) (Ataskaitos 3.2 dalies 6 p.).

## 5. REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus ir įvertinus, kad audito metu raštu (žr. Ataskaitos 3 priedą) buvo pateiktos 3 rekomendacijos, kurios įgyvendintos iki ataskaitos surašymo, Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Atsižvelgiant į tai, kad apskaitos duomenys neatitinka Kelių sąrašo duomenų, atlikti kelių ir gatvių inventorizaciją pagal 2017-12-20 patikslintas Inventorizacijos taisykles<sup>38</sup> ir priimti sprendimus dėl tikslinimo (apskaitos ar Kelių sąrašo ir atitinkamai Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinės ataskaitos) (Ataskaitos 1.1 dalis).

2. Užtikrinti lėšų planavimą kelių ir gatvių techninei inventorizacijai/kadastriniams matavimams atlikti ir jų įregistravimui Nekilnojamojo turto registre (Ataskaitos 1.1 dalis).

3. Užtikrinti, kad Administracijos apskaita būtų tvarkoma informacinėje sistemoje LABBIS (Ataskaitos 3.1 dalis).

4. Užtikrinti, kad asmenys, vykdantys viešuosius pirkimus, kreiptų didesnę dėmesį į techninių specifikacijų sudarymą, kad jose būtų aiškiai nurodytos paslaugų teikimo vietos ir apimtys (Ataskaitos 3.2 dalis).

5. Peržiūrėti ir patikslinti Mažeikių miesto valomų ir šienaujamų plotų apimtis, suskirstant juos prioritetine tvarka (Ataskaitos 3.2 dalis).

6. Keičiant sutarties sąlygas, t. y. paslaugos teikėjui prašant pasirašyti trišales sutartis dėl apmokėjimo keitimo ar pateikiant kitus dokumentus, gerai išanalizuoti esamą teikėjo situaciją ir užtikrinti, kad nebūtų pažeidžiami kiti teisės aktai, reglamentuojantys įmonės statusą ir kreditorių teises (Ataskaitos 3.2 dalis).

7. Atlikti dokumentų analizę, vertinant pirminius lifto įsigijimo dokumentus, garantinį laikotarpį kokybės ir eksplotavimo atžvilgiu, patirtas ir būsimas (nupirktas) remonto palaugų išlaidas ir išanalizuoti ar nebūtų racionaliau įsigyti naują liftą (Ataskaitos 3.2 dalis).

8. Įpareigoti Inventorizacijos komisiją, atliekant metinę inventorizaciją, vertinti Nebaigtos statybos objektų vertę ir, esant turto nuvertėjimo požymiams, nustatyti turto atsiperkamąją vertę (Ataskaitos 3.3.1 dalis).

9. Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai patvirtinti beviltiškų skolų pripažinimo, apskaitos ir nurašymo tvarkos aprašą, kuriame būtų nustatyta vieninga tvarka, kurios turėtų laikytis ne tik Savivaldybės administracija, bet ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos (Ataskaitos 3.3.3 dalis).

10. Įpareigoti atsakingus darbuotojus analizuoti beviltiškų skolų susidarymo priežastis ir dėti pastangas, kad būtų išvengta beviltiškų skolų, taip pat imtis visų įmanomų teisėtų priemonių skoloms išieškoti ir joms sumažinti (Ataskaitos 3.3.3 dalis).

11. Įvertinti pagal audito ataskaitoje nurodytus dalykus Mažeikių seniūnijos seniūno bei kitų Administracijos atsakingų darbuotojų veiksmus dėl aplaidžiai atliktų pareigų (Ataskaitos 1.1, 3.2 ir 3.3 dalys).

Mažeikių seniūnijos seniūnui:

1. Įvertinti asmenų, nepakankamai vykdžiusių sutarčių kontrolę, veiksmus ir įpareigoti paskirtus atsakingais už sutarčių vykdymo kontrolę, tinkamai vykdyti pavestus įpareigojimus (Ataskaitos 3.2 dalis)

<sup>38</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

2. Išanalizuoti bioskaidžių atliekų surinkimo paslaugos kainas ir ieškoti skaidresnių būdų paslaugai apmokėti (Ataskaitos 3.2 dalis).

3. Užtikrinti, kad, teikiant paraiškas viešajam pirkimui atlikti, būtų išanalizuota ir įvertinta ar nesidubliuoja perkama paslauga su jau teikiama, ar nesutampa paslaugų teikimo vietos (Ataskaitos 3.2 dalis).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. Ataskaitos 2 priedą).

Savivaldybės kontrolierė

Alma Karvelienė

Vyriausioji specialistė

Dalė Balčiūnienė

## PRIEDAI

Audito ataskaitos  
„Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijoje  
atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“  
1 priedas

### Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovavomės atlikdami audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Civilinis kodeksas.
- Lietuvos Respublikos Darbo kodeksas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2017-06-30 sprendimas Nr.T1-214 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. T1-356 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2018-01-26 sprendimas Nr. T1-10 ir 2019-02-01 sprendimas Nr. T1-21 „Dėl Mažeikių rajono vietinės reikšmės kelių ir gatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų, automobilių stovėjimo aikštelių sąrašo patvirtinimo“
- Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-02-06 įsakymas Nr. A1-264 „Dėl darbo su Finansų valdymo, apskaitos ir strateginio planavimo bei veiklos valdymo sistema, įgyvendinant projektą „Mažeikių rajono savivaldybės veiklos valdymo gerinimas““
- Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-07-21 įsakymas Nr. A1-1502 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
- Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. spalio 30 d. įsakymas Nr.

---

A1-2289 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijos darbo tvarkos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

- Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymas Nr. A1-2602 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“
  - Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-07-21 įsakymas Nr. A1-1501 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijos pirkimų iniciatorių ir jiems atstovaujančių asmenų sąrašo“ (su visais pakeitimais ir papildymais)
  - Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-07-21 įsakymas Nr. A1-1500 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijos pirkimų organizatorių sąrašo patvirtinimo“ (su visais pakeitimais ir papildymais)
-

Audito ataskaitos  
„Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijoje  
atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“  
2 priedas

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Atlikti kelių ir gatvių inventorizaciją pagal 2017-12-20 patikslintas Inventorizacijos taisykles ir priimti sprendimus dėl tikslinimo (apskaitos ar Kelių sąrašo ir atitinkamai Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinės ataskaitos)	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	1.Parengti kelių ir gatvių vertės skaičiavimo tvarką 2.Sudaryti darbo grupę, kuri atliktų kelių ir gatvių inventorizaciją ir priimtų sprendimus dėl tikslinimo (apskaitos ar Kelių sąrašo ir atitinkamai Vietinės reikšmės automobilių kelių statistinės ataskaitos)	2019-12-31
2.	Užtikrinti lėšų planavimą kelių ir gatvių techninei inventorizacijai/kadastriniams matavimams atlikti ir jų įregistravimui Nekilnojamojo turto registre	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	Numatyti lėšas Infrastruktūros objektų plėtros, priežiūros ir modernizavimo programoje (LAKD ir Savivaldybės biudžeto), kad būtų užtikrintas kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikio plano vykdymas, patvirtintas Administracijos direktoriaus 2017-03-24 įsakymu Nr. A1-548	Kasmet tvirtinant programą
3.	Užtikrinti, kad Administracijos apskaita būtų tvarkoma informacinėje sistemoje	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	Kreiptis į informacinės programos kūrėją dėl finansinio turto apskaitos modulio funkcijos užtikrinimo	2019-08-31
4.	Užtikrinti, kad asmenys, vykdantys viešuosius pirkimus, kreiptų didesnę dėmesį į techninių specifikacijų sudarymą, kad jose būtų aiškiai nurodytos paslaugų teikimo vietos ir apimtys	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	Įpareigoti viešųjų pirkimų iniciatorius, kad techninėse specifikacijose būtų aiškiai nurodytos paslaugų teikimo vietos ir apimtys	2019-09-30
5.	Peržiūrėti ir patikslinti Mažeikių miesto valomų ir šienaujamų plotų apimtis, suskirstant juos prioritetine tvarka	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	Sudaryti darbo grupę ir pateikti tvirtinti Savivaldybės tarybai valomus ir šienaujamus	2019-09-30



			plotus	
6.	Keičiant sutarties sąlygas, t. y. paslaugos teikėjui prašant pasirašyti trišales sutartis dėl apmokėjimo keitimo ar pateikiant kitus dokumentus, gerai išanalizuoti esamą teikėjo situaciją ir užtikrinti, kad nebūtų pažeidžiami kiti teisės aktai, reglamentuojantys įmonės statusą ir kreditorių teises	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	Kiekvienu kreipimosi dėl sutarties keitimo atveju, išanalizuoti esamą teikėjo situaciją ir užtikrinti, kad nebūtų pažeidžiami kiti teisės aktai, reglamentuojantys įmonės statusą ir kreditorių teises	Nuolat
7.	Atlikti dokumentų analizę, vertinant pirminius lifto įsigijimo dokumentus, garantinį laikotarpį kokybės ir eksploatavimo atžvilgiu, patirtas ir būsimas (nupirkta) remonto palaugų išlaidas ir išanalizuoti ar nebūtų racionaliau įsigyti naują liftą.	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	Sudaryti darbo grupę ir atlikti tyrimą	2019-12-31
8.	Įpareigoti Inventorizacijos komisiją, atliekant metinę inventorizaciją, vertinti Nebaigtos statybos objektų vertę ir, esant turto nuvertėjimo požymiams, nustatyti turto atsiperkamąją vertę	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	1.Projektų vadovams imtis veiksmų sukurti turto vienetus arba nurašyti į sąnaudas objektus iš Nebaigtos statybos sąskaitos registro 2.Atliekant metinę inventorizaciją, kartu su projektų vadovais, vertinti Nebaigtos statybos objektų vertę ir, esant turto nuvertėjimo požymiams, nustatyti turto atsiperkamąją vertę	2019-12-31
9.	Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai patvirtinti beviltiškų skolų pripažinimo, apskaitos ir nurašymo tvarkos aprašą, kuriame būtų nustatyta vieninga tvarka, kurios turėtų laikytis ne tik Savivaldybės administracija, bet ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	Parengti ir teikti Savivaldybės tarybai patvirtinti beviltiškų skolų pripažinimo, apskaitos ir nurašymo tvarkos aprašą	2019-09-30
10.	Įpareigoti atsakingus darbuotojus analizuoti beviltiškų skolų susidarymo priežastis ir dėti pastangas, kad būtų išvengta beviltiškų skolų, taip pat imtis visų įmanomų teisėtų priemonių skoloms išieškoti ir joms sumažinti	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	Įpareigoti atsakingus darbuotojus analizuoti beviltiškų skolų susidarymo priežastis, vadovaujantis teisės aktais, vykdyti skolų išieškojimą.	Nuolat
11.	Įvertinti pagal audito ataskaitoje nurodytus dalykus Mažeikių seniūnijos seniūno bei kitų Administracijos atsakingų darbuotojų veiksmus dėl aplaidžiai atliktų pareigų	Mažeikių rajono savivaldybės administracija	Įvertinti pagal audito ataskaitoje nurodytus dalykus atsakingų darbuotojų veiksmus ir atlikti tarnybinį tyrimą	2019-09-30

12.	Įvertinti asmenų, nepakankamai vykdžiusių sutarčių kontrolę, veiksmus ir įpareigoti paskirtus atsakingais už sutarčių vykdymo kontrolę, tinkamai vykdyti pavestus įpareigojimus	Mažeikių seniūnija	Įvertinti pavaldžių darbuotojų veiksmus atliekant tyrimą ir įpareigoti ateityje atsakingai vykdyti sutarčių kontrolę	2019-09-30
13.	Išanalizuoti bioskaidžių atliekų surinkimo paslaugos kainas ir ieškoti skaidresnių būdų paslaugai apmokėti	Mažeikių seniūnija	Kartu su viešųjų pirkimų komisijos nariais ieškoti tinkamiausio kainos nustatymo būdo	2019-09-30
14.	Užtikrinti, kad, teikiant paraiškas viešajam pirkimui atlikti, būtų išanalizuota ir įvertinta ar nesidubliuoja perkama paslauga su jau teikiama, ar nesutampa paslaugų teikimo vietos	Mažeikių seniūnija	Ruošiant naujus viešųjų pirkimų dokumentus, išanalizuoti sudarytus sandorius dėl panašių paslaugų pirkimo ir paslaugų teikimo vietų	Nuolat
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:  Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjas Arvydas Pocius, tel. 8 443 98228  Mažeikių seniūnijos seniūnas Šarūnas Armonas, tel. 8 443 25191</p>				

Audito ataskaitos

„Dėl Mažeikių rajono savivaldybės administracijoje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“  
3 priedas

**Raštai pateikti Mažeikių rajono savivaldybės administracijai**

Eil. Nr.	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Dėl finansinio ir teisėtumo audito	2018-10-15	KT8-91
2.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2018-11-22	KT8-110