



**ŠVENČIONIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**MOKINIŲ MAITINIMO ORGANIZAVIMO ŠVENČIONIŲ RAJONO  
BENDROJO UGDYMO PROGRAMAS VYKLANČIOSE ĮSTAIGOSE  
VEIKLOS AUDITO ATASKAITA**

2022 m. gruodžio 28 d. Nr. K10 - 4  
Švenčionys

Su audito ataskaita galima susipažinti Švenčionių rajono savivaldybės interneto svetainėje  
[www.svencionys.lt](http://www.svencionys.lt)

## TURINYS

SANTRAUKA.....	3
ĮŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	8
1. Savivaldybės švietimo įstaigose mokinių mokamo maitinimo organizavimo aplinka tobulintina.....	8
2. Viešųjų pirkimų organizavimas, vykdymas ir kontrolė Savivaldybės švietimo įstaigose įsigyjant maisto produktus.....	10
2.1. Ne visais atvejais tinkamai užtikrintas maisto produktų viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas.....	10
2.2. Ne visais atvejais užtikrinta sudarytų maisto produktų pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė.....	11
3. Maisto produktų kokybės bei maitinimo organizavimo priežiūra Savivaldybės švietimo įstaigose tobulintina.....	13
4. Įdiegta elektroninė mokinių maitinimo paslaugų teikimo sistema nepakankamai sumažino grynujų pinigų srautų Savivaldybės švietimo įstaigose.....	18
4.1. Švietimo įstaigose didžiąją dalį atsiskaitymų už mokamą maitinimą sudarė gryniesi pinigai.....	19
4.2. Savivaldybės švietimo įstaigose grynujų pinigų operacijų vidaus kontrolė tobulintina. ..	22
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	23
PRIEDAI.....	26
1 priedas „Santrumpos ir sąvokos“.....	26
2 priedas „Audito apimtis ir metodai“.....	27
3 priedas.....	29
4 priedas.....	30
5 priedas.....	31
6 priedas.....	32
7 priedas.....	33
8 priedas.....	34
9 priedas.....	35

## SANTRAUKA

### Audito svarba

Pagal Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymą<sup>1</sup> maitinimo paslaugų organizavimas švietimo įstaigose, įgyvendinančiose mokymą pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio ir bendrojo lavinimo programas, yra viena iš Savivaldybės savarankiškųjų funkcijų. Švenčionių rajono savivaldybėje maitinimo paslaugas teikia ir organizuoja bendrojo ugdymo programas vykdančios įstaigos. Tinkamai organizuota maitinimo sistema užtikrina sveikatai palankesnę mitybą, maisto saugą ir geriausią kokybę.

### Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti mokinių maitinimo organizavimą Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose ekonomiško ir efektyvumo požiūriais.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar Savivaldybės švietimo įstaigos maitinimo organizavimą vykdo pagal teisės aktų reikalavimus?
- Ar Savivaldybės švietimo įstaigos, išgydamos maisto produktus, vadovavosi teisės aktų reikalavimais?
- Ar Savivaldybės švietimo įstaigos užtikrina tiekiamų maisto produktų kokybę?
- Ar Savivaldybės švietimo įstaigose efektyviai naudojamos įdiegtos elektroninių mokinių maitinimo paslaugų teikimo apskaitos ir valdymo sistemos galimybės?

Audituojami subjektai – Švenčionių rajono savivaldybės administracija, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

Audituojamas laikotarpis – 2021–2022 m. I pusmetis. Maitinimo organizavimo, valgiaraščių sudarymo ir maisto produktų pirkimo sutarčių vykdymo vertinimui naudoti ir vėlesni duomenys.

Audito apribojimai – audito metu nevertinome nemokamo mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono savivaldybėje bei Savivaldybės švietimo įstaigose.

Ataskaitoje naudojamos santrumpos ir sąvokos aprašytos 1 priede „Santrumpos ir sąvokos“ (26 psl.).

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (27 psl.). Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

### Pagrindiniai audito rezultatai

1. Visos gimnazijos, teikiančios maitinimo paslaugas, turi maisto tvarkymo subjekto pažymėjimus patvirtintus Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos. Gimnazijos vykdo ugdymo veiklą, kuriai būtinas leidimas - higienos pasas. Nacionalinio visuomenės sveikatos centro prie

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2000, Nr. 91-2832; 2008, Nr. 113-4290; TAR, 2022-07-15, Nr. 2022-15614) 6 straipsnio 10 dalis.

Sveikatos apsaugos ministerijos duomenimis, viena gimnazija<sup>2</sup>, audito metu galiojančio leidimo – higienos paso neturėjo (1. skyrius).

2. Įvertinus, ar gimnazijų vadovų įsakymais patvirtintos vaikų, mokinių maitinimo organizavimo tvarkos atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatas, ar tvarkose numatytos maitinimo organizavimo proceso priežiūros ir kontrolės funkcijos bei atsakomybė už jas, nustatyta, kad: vienoje gimnazijoje<sup>3</sup> nepatvirtintas Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašas, dviejų gimnazijų<sup>4</sup> vadovų įsakymais<sup>5</sup> patvirtintos Maitinimo organizavimo tvarkos ne visais atvejais atitiko galiojančių teisės aktų nuostatas (1. skyrius).

3. Ne visos gimnazijos vadovavosi Tvarkos aprašo<sup>6</sup> 26 punkto reikalavimais įstaigos interneto svetainėje skelbti viešą prieigą (Tvarkos aprašas, informacija apie juridinį ar fizinį asmenį, teikiančią maisto produktų tiekimo paslaugas, valgiaraščiai). Gimnazijų vadovams buvo pateiktos rekomendacijos įstaigų svetainėse paskelbti visą privalomą skelbti informaciją, kaip numatyta Tvarkos aprašo<sup>7</sup> 26 punkte. Rekomendacijos ir jų įgyvendinimas pateiktas audito ataskaitos 3 priede (1. skyrius).

4. Dvi gimnazijos<sup>8</sup> nesivadovavo teisės aktais, reglamentuojančiais mažos vertės pirkimus, bei neužtikrino racionalaus lėšų naudojimo:

- Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazija prekių pirkimų paraiškose<sup>9</sup> nenurodytos maksimalios planuojamų sudaryti pirkimo sutarčių vertės, kaip numatyta gimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklėse<sup>10</sup>;

- Pabradės „Žeimenos“ gimnazija vykdė maisto produktų mažos vertės neskelbiamos apklausos būdu pirkimą<sup>11</sup>, kai maksimali planuojamos sudaryti sutarties vertė su PVM sudarė 57326,31 Eur. Neskelbiamos apklausos būdu pirkimai gali būti atliekami, kai numatomo pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10000 Eur (2.1. poskyris).

5. Gimnazijose ne visais atvejais buvo užtikrinta sudarytų maisto produktų pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė: viena gimnazija<sup>12</sup> įsigijo maisto produktų, kurie nebuvo numatyti pirkimo sutartyse, dvi gimnazijos<sup>13</sup> įsigijo maisto produktų, kurių savybės neatitiko nurodytas pirkimo

<sup>2</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija

<sup>3</sup> Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija

<sup>4</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija

<sup>5</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos direktoriaus 2021-09-01 įsakymas Nr. V-170, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos direktoriaus 2020-12-09 įsakymas Nr. V-357.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471) (26 punkto reikalavimai).

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471) (26 punkto reikalavimai).

<sup>8</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazija

<sup>9</sup> Maisto produktų pirkimo sutartys: 2021-07-29 sutartis Nr. VL-271, 2022-07-29 sutartis Nr. VL-264, 2022-08-03 sutartis Nr. VL-273

<sup>10</sup> Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklių, patvirtinto 2020-09-01 direktoriaus įsakymu Nr. O-24, 5.4 papunktis.

<sup>11</sup> 2020-06-25 viešojo pirkimo-pardavimo sutartis Nr. OFI-VP20-172

<sup>12</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija

<sup>13</sup> Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

sutartyse, trijose gimnazijose<sup>14</sup> nustatyti atvejai, kai maisto produktai buvo įsigyti už didesnę kainą, nei numatyta pirkimo sutartyse (2.2. poskyris).

6. Visose gimnazijose valgiaraščiai sudaryti ne mažiau kaip 15 darbo dienų laikotarpiui, valgiaraščiai patvirtinti vadovų parašais ir spaudais, valgiaraščių forma ir turinys atitinka Tvarkos aprašo<sup>15</sup> reikalavimus. Peržiūrėjus valgiaraščius nenustatyta, kad gimnazijose būtų naudojami draudžiami maisto produktai<sup>16</sup>, maisto produktų ir patiekalų patiekimas neprieštaravo Tvarkos aprašo<sup>17</sup> 6 priedo „Maisto produktų ir patiekalų vaikams maitinti patiekimas“ reikalavimams“ (3. skyrius).

7. Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure nėra patvirtintos tvarkos, pagal kurią visuomenės sveikatos priežiūros specialistai gimnazijose prižiūrėtų maitinimo organizavimo atitiktį Tvarkos aprašo<sup>18</sup> reikalavimams. Atsižvelgiant į tai, kad visuomenės sveikatos priežiūros specialistai trijose gimnazijose<sup>19</sup> patikrinimams pasirinko konkrečias savaitės dienas (pav. tik pirmadieniais, tik antradieniais ir t.t.), išlieka rizika, kad gimnazijose gali būti neužtikrinta maitinimo organizavimo atitiktis Tvarkos aprašo<sup>20</sup> 1 priedo 2.1. papunkčio<sup>21</sup>, 2.2. papunkčio<sup>22</sup>, 2.7. papunkčio<sup>23</sup>, 2.8. papunkčio<sup>24</sup> reikalavimams (3. skyrius).

8. Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro sveikatos priežiūros specialistai netinkamai vykdė funkcijas prižiūrint maitinimo organizavimą gimnazijose, nes nebuvo vertinta atitiktis Tvarkos aprašo<sup>25</sup> 26 punktui, nes visos gimnazijos<sup>26</sup> nebuvo paskelbusios informacijos apie maisto produktų tiekėjus, trys gimnazijos<sup>27</sup> neskelbė valgiaraščių (3. skyrius).

9. Gimnazijose didžioji dalis, už mokamą maitinimą surinktų lėšų, sudarė gryniesi pinigai. Grynujų pinigų dalis bendruose atsiskaitymuose už mokamą maitinimą 2021 m. sudarė 64 procentus, 2022 m. I pusm. - 60 procentų (4.1. poskyris).

<sup>14</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471) 19 punktas.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471) 19 punktas.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471) 6 priedas.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471) 51 punktas.

<sup>19</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>21</sup> ar vaikų maitinimui netiekiamos draudžiamos tiekti maisto produktų grupės (vertinamas tik vaikams patiekiamas maistas) (Tvarkos aprašo 19 punktas);

<sup>22</sup> ar nepažeidžiami patiekalų gaminimo ir patiekimo reikalavimai (Tvarkos aprašo 22.5, 22.6, 22.10, 22.12, 22.13 papunkčiai);

<sup>23</sup> ar visi pietų metu patiekiami patiekalai yra nurodyti valgiaraštyje (Tvarkos aprašo 34 punktas);

<sup>24</sup> ar bendrojo ugdymo programos vykdančioje įstaigoje pietų metu tiekiami tausojantis ir augalinės kilmės maisto produktų patiekalai (Tvarkos aprašo 36 punktas);

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>26</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>27</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

10. Dvejose gimnazijose<sup>28</sup> nepakankama grynųjų pinigų, surinktų už mokamą maitinimą ir mokinio e-piniginės papildymą, operacijų vidaus kontrolė, nes nenustytos tvarkos, reglamentuojančios grynųjų pinigų apskaitą bei nepatvirtinti grynųjų pinigų apskaitos registrai (4.2. poskyris).

## **Rekomendacijos**

### **Savivaldybės administracijai**

1. Siekiant efektyvesnių priemonių gerinant mokinių maitinimo organizavimą Savivaldybės švietimo įstaigose, įpareigoti Švenčionių rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus specialistus periodiškai atlikti maitinimo organizavimo patikrinimus švietimo įstaigose.

### **Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui**

1. Vadovaujantis Visuomenės sveikatos priežiūros organizavimo mokykloje tvarkos aprašu<sup>29</sup> bei siekiant tinkamai užtikrinti maitinimo organizavimo ugdymo įstaigose priežiūrą, patvirtinti tvarką, pagal kurią visuomenės sveikatos priežiūros specialistai gimnazijose prižiūrėtų Maitinimo organizavimo atitiktį Tvarkos aprašo<sup>30</sup> reikalavimams.

### **Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijai**

1. Patikslinti gimnazijos vaikų maitinimo organizavimo tvarką atsižvelgiant į aktualias teisės aktų nuostatas.

### **Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijai**

1. Patvirtinti gimnazijos vaikų maitinimo organizavimo tvarką, pagal Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu<sup>31</sup> patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo reikalavimus.

### **Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijai**

1. Patikslinti gimnazijos vaikų maitinimo organizavimo tvarką atsižvelgiant į aktualias teisės aktų nuostatas.

2. Siekiant tinkamai užtikrinti grynųjų pinigų operacijų atsekamumą ir pinigų kontrolę, papildyti gimnazijoje grynųjų pinigų apskaitos tvarką, nurodant, kaip vykdoma grynųjų pinigų apskaita bei patvirtinti grynųjų pinigų apskaitos registrus.

### **Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijai**

1. Patvirtinti gimnazijos vidaus kontrolės tvarką užtikrinančią grynųjų pinigų atsekamumą, pinigų kontrolę ir saugumą.

<sup>28</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>29</sup> Kolegialių institucijų 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. V-1035/ISAK-2680 „Dėl Visuomenės sveikatos priežiūros organizavimo mokykloje tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 153-5657; TAR, 2016-07-22, Nr. 2016-20912)

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>31</sup> Žr. 30 išn.

## IŽANGA

Lietuvos Respublikos švietimo įstatyme<sup>32</sup> nustatyta, kad už sąlygų sudarymą vaikų ir mokinių maitinimui organizuoti Savivaldybės ikimokyklinio ugdymo ir bendrojo ugdymo mokyklose atsako savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija. Kiekvienoje ugdymo įstaigoje turi būti sudarytos sąlygos maitinimui organizuoti. Už mokinių maitinimo organizavimą ugdymo įstaigoje atsakingas įstaigos vadovas. Ugdymo įstaigose maitinimas organizuojamas vadovaujantis Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašu<sup>33</sup>. Mokinių maitinimo organizavimo atitiktį Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos apraše<sup>34</sup> nustatytiems reikalavimams prižiūri visuomenės sveikatos specialistas<sup>35</sup>. Ugdymo įstaigose išorinę teikiamo maisto ir maitinimo paslaugų kontrolę vykdo Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba. Maitinimo organizavimą koordinuoja Švenčionių rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus specialistas.

Audituojamos Švenčionių rajono savivaldybės biudžetinės švietimo įstaigos (toliau – gimnazijos): Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija, audituojamu laikotarpiu maitinimo paslaugas teikė pačios. Maitinimo paslaugų teikimas yra numatytas gimnazijų nuostatuose<sup>36</sup>.

Gimnazijų apskaitą tvarkė Švenčionių rajono savivaldybės administracijos biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterijos skyrius. Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro darbuotojai gimnazijose vykdė vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo priežiūrą. Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba vykdė išorinę gimnazijose teikiamo maisto ir maitinimo paslaugų kontrolę.

Gimnazijose<sup>37</sup> 2017 metais įdiegta elektroninių mokinių maitinimo paslaugų teikimo apskaitos ir valdymo sistema, kuri pritaikyta maitinimo įstaigoms ir skirta užtikrinti elektroninius atsiskaitymus, nemokamo maitinimo apskaitą bei atlikti kitas, su maitinimu susijusias operacijas. Gimnazijose naudojami elektroniniai mokinių pažymėjimai. Elektroninių (mokinių maitinimo) paslaugų teikimą ir elektroninių mokinių pažymėjimų gamybą, pagal pasirašytas su gimnazijomis sutartis, vykdo UAB „Eurofondas“.

Siekiant išanalizuoti mokinių mokamo maitinimo sistemos organizavimo veikimą, Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2022 m. spalio mėn. atliko gimnazijų

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas (Lietuvos Aidas, Nr. 153; 1991, Nr. 23-593; Žin., 1998, Nr. 67-1940; 2003, Nr. 63-2853; 2011, Nr. 38-1804)

<sup>33</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>35</sup> Kolegialių institucijų 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. V-1035/ISAK-2680 „Dėl Visuomenės sveikatos priežiūros organizavimo mokykloje tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 153-5657; TAR, 2016-07-22, Nr. 2016-20912) (17.16. papunktis)

<sup>36</sup> Švenčionių rajono savivaldybės tarybos: 2021-08-26 sprendimas Nr. T-174 „Dėl Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos nuostatų patvirtinimo“, 2021-08-26 sprendimas Nr. T-175 „Dėl Švenčionių R. Pabradės „Ryto“ gimnazijos nuostatų patvirtinimo“, 2021-08-26 sprendimas Nr. T-176 „Dėl Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos nuostatų patvirtinimo“, 2021-08-26 sprendimu Nr. T-177 „Dėl Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijos nuostatų patvirtinimo“

<sup>37</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

mokinių<sup>38</sup> tėvų apklausą, kurios metu mokinių tėvai galėjo atsakyti į jiems pateiktus klausimus, susijusius su maitinimo organizavimu gimnazijose. Iš viso apklausoje sudalyvavo 733 mokinių tėvai, iš jų:

- Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijoje -216, arba 43 procentai;
- Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijoje – 113, arba 60 procentų;
- Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijoje – 251, arba 55 procentai;
- Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijoje – 153, arba 41 procentas.

Apibendrinti mokinių mokamo maitinimo vertinimo rezultatai audito metu buvo pateikti gimnazijoms.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Savivaldybės švietimo įstaigose mokinių mokamo maitinimo organizavimo aplinka tobulintina.

Gimnazijų vadovai yra atsakingi už maitinimo organizavimą ir sąlygų maitinimui organizuoti sudarymą Savivaldybės bendrojo ugdymo įstaigose. Vaikų ir mokinių maitinimo organizavimas turi atitikti Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu<sup>39</sup> patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo (toliau – Tvarkos aprašas) reikalavimus. Vertindami, ar gimnazijose sudarytos tinkamos sąlygos maitinimui organizuoti, laikėmės nuostatos, kad sąlygos yra tinkamos kai:

- gimnazijos, teikiančios maitinimo paslaugą, turi maisto tvarkymo subjekto pažymėjimus;
- gimnazijos turi higienos pasus;
- gimnazijos vadovų įsakymais patvirtintos mokinių maitinimo organizavimo tvarkos atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatas;
- gimnazijos vadovų įsakymais paskirti atsakingi darbuotojai už maitinimo organizavimą;
- gimnazijų interneto svetainėse paskelbta vieša prieiga pagal Tvarkos aprašo<sup>40</sup> 26 punkto reikalavimus.

Audito metu, įvertinus maitinimo organizavimo ir sąlygų maitinimui organizuoti sudarymą gimnazijose, nustatyta, kad visos gimnazijos, teikiančios maitinimo paslaugas, turi maisto tvarkymo subjekto pažymėjimus patvirtintus Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos. Gimnazijos vykdo ugdymo veiklą, kuriai būtinas leidimas - higienos pasas. Nacionalinio visuomenės sveikatos centro prie Sveikatos apsaugos ministerijos duomenimis:

- trys gimnazijos<sup>41</sup> audito metu turėjo galiojančius leidimus - higienos pasus, kurie liudija, kad subjektų ūkinės veiklos sąlygos atitinka visuomenės sveikatos saugos teisės aktų reikalavimus bei suteikia jo turėtojui teisę verstis jame nurodyta ūkine veikla.

<sup>38</sup> Mokinių mokinčių už maistą.

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>40</sup> Žr. 39 išn.

<sup>41</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.



- viena gimnazija<sup>42</sup>, audito metu galiojančio leidimo – higienos paso neturėjo.

Įvertinus, ar gimnazijų vadovų įsakymais patvirtintos vaikų, mokinių maitinimo organizavimo tvarkos atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatas, ar tvarkose numatytos maitinimo organizavimo proceso priežiūros ir kontrolės funkcijos bei atsakomybė už jas, nustatyta, kad:

- Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijoje nepatvirtintas Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašas;

- dviejų gimnazijų<sup>43</sup> vadovų įsakymais<sup>44</sup> patvirtintos Maitinimo organizavimo tvarkos iš dalies neatitinka galiojančių teisės aktų nuostatų.

*Pvz.:*

*1. Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos Tvarkos aprašo<sup>45</sup>:*

*- 2 punkte nurodyta, kad mokinių maitinimas organizuojamas vadovaujantis „<... Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2016 m. gegužės 30 d. sprendimo Nr.T-111 redakcija...>“ kuri neteko galios pagal Savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 30 d. sprendimą Nr.T-95;*

*- 32.1 papunktyje nurodyta, kad „nemokami pietūs skiriami mokiniams, jeigu vidutinės pajamos vienam šeimos nariui per mėnesį yra mažesnės 183 Eur“. Pažymėtina, kad Tvarkos apraše nurodyti konkretų dydį nėra tikslinga, nes dydis periodiškai kinta atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Valstybės remiamas pajamas.*

*2. Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos Tvarkos aprašo<sup>46</sup> 46 punkte išdėstyti reikalavimai teisės aktams<sup>47</sup>, kurie nuo 2020 m. sausio 1 d. neteko galios.*

Įvertinus, ar gimnazijos vadovavosi Tvarkos aprašo<sup>48</sup> 26 punkto reikalavimais įstaigos interneto svetainėje skelbti viešą prieigą (Tvarkos aprašas, informacija apie juridinį ar fizinį asmenį, teikiantį maisto produktų tiekimo paslaugas, valgiaraščiai), nustatyta, kad visos gimnazijos<sup>49</sup> nebuvo paskelbusios informacijos apie maisto produktų tiekėjus, trys gimnazijos<sup>50</sup> neskelbė valgiaraščių. Gimnazijų vadovams buvo pateiktos rekomendacijos įstaigų svetainėse paskelbti visą privalomą skelbti informaciją, kaip numatyta Tvarkos aprašo<sup>51</sup> 26 punkte. Audito metu teiktas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą pateikiame audito ataskaitos 3 priede.

<sup>42</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija

<sup>43</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija

<sup>44</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos direktoriaus 2021-09-01 įsakymas Nr. V-170, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos direktoriaus 2020-12-09 įsakymas Nr. V-357.

<sup>45</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos direktoriaus 2021-09-01 įsakymas Nr. V-170

<sup>46</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos direktoriaus 2020-12-09 įsakymas Nr. V-357.

<sup>47</sup> Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos direktoriaus 2019 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. B1-977 „Dėl Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos direktoriaus 2015 m. birželio 22 d. įsakymo Nr. B1-610 „Dėl Vaikų ugdymo įstaigų, vaikų socialinės globos įstaigų ir vaikų poilsio stovyklų valgiaraščių derinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios“ (TAR, 2019-12-31, Nr. 2019-21821)

<sup>48</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471) (26 punkto reikalavimai).

<sup>49</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>50</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>51</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471) (26 punkto reikalavimai).

## **2. Viešųjų pirkimų organizavimas, vykdymas ir kontrolė Savivaldybės švietimo įstaigose įsigyjant maisto produktus.**

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>52</sup> 2 straipsnio 25 dalimi gimnazijos yra Perkančiosios organizacijos, kurių tikslas – racionalus lėšų naudojimas, siekiant įsigyti tinkamos kokybės paslaugas bei prekes. Vykdydamos pirkimus, gimnazijos turi vadovautis minėtu įstatymu, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu<sup>53</sup>, įstaigų vadovų įsakymais patvirtintomis vidaus tvarkomis, reglamentuojančiomis pirkimų organizavimą ir vykdymą. Siekiant įvertinti, ar lėšos maisto produktams įsigyti gimnazijose buvo naudotos teisėtai ir ekonomiškai, atlikome maisto produktų įsigijimo viešųjų pirkimų organizavimo, vykdymo ir pirkimų sutarčių kontrolės gimnazijose<sup>54</sup> vertinimą.

### **2.1. Ne visais atvejais tinkamai užtikrintas maisto produktų viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas.**

Visos keturios gimnazijos audituojamu laikotarpiu atliko supaprastintus mažos vertės pirkimus. Visose gimnazijose patvirtinti mažos vertės pirkimų organizavimo tvarkos aprašai, patvirtintos viešųjų pirkimų komisijos ir komisijų darbo reglamentai, parengti ir patvirtinti metiniai pirkimų planai, visi asmenys, dalyvaujantys viešųjų pirkimų procedūrose deklaravo viešus ir privačius interesus.

Audito metu gimnazijose atlikome Pirkimo dokumentų vertinimą, pagal atrankos būdu pasirinktas maisto produktų pirkimo sutartis, siekiant nustatyti, ar Perkančiosios organizacijos tinkamai organizavo ir vykdė pirkimus, ar su maisto produktų tiekėjais pasirašytos pirkimo sutartys atitiko pirkimo sąlygas. Atlikus vertinimą nustatyta, kad dvi gimnazijos<sup>55</sup> nesivadovavo teisės aktais, reglamentuojančiais mažos vertės pirkimus, bei neužtikrino racionalaus lėšų naudojimo:

- Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija prekių pirkimų paraiškose<sup>56</sup> nenurodytos maksimalios planuojamų sudaryti pirkimo sutarčių vertės, kaip numatyta gimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklėse<sup>57</sup>;

- Pabradės „Žeimenos“ gimnazija vykdė maisto produktų mažos vertės neskelbiamos apklausos būdu pirkimą<sup>58</sup>, kai maksimali planuojamos sudaryti sutarties vertė su PVM sudarė 57326,31 Eur. Pirkimai neskelbiamos apklausos būdu gali būti atliekami, kai numatomo pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10000 Eur.

<sup>52</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (Žin., 1996, Nr. 84-2000; 1999, Nr. 56-1809; 2002, Nr. 118-5296; 2006, Nr. 4-102; TAR, 2017-05-04, Nr. 2017-07550)

<sup>53</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (TAR, 2017-06-29, Nr. 2017-11013)

<sup>54</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>55</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija

<sup>56</sup> Maisto produktų pirkimo sutartys: 2021-07-29 sutartis Nr. VL-271, 2022-07-29 sutartis Nr. VL-264, 2022-08-03 sutartis Nr. VL-273

<sup>57</sup> Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijos viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklių, patvirtinto 2020-09-01 direktoriaus įsakymu Nr. O-24, 5.4 papunktis.

<sup>58</sup> 2020-06-25 viešojo pirkimo-pardavimo sutartis Nr. OFI-VP20-172

Atkreipiame dėmesį, kad Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 29 d. sprendimu Nr.T-125<sup>59</sup>, Švenčionių rajono savivaldybės administracijai suteikta teisė nuo 2023 m. sausio 1 d. atlikti centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas, o įstaigų vadovai įpareigoti pakeisti vidaus pirkimų organizavimo taisykles ir atlikti visus kitus veiksmus, reikalingus įgyvendinti šį sprendimą.

## **2.2. Ne visais atvejais užtikrinta sudarytų maisto produktų pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė.**

Tinkama maisto produktų pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė svarbi, nes užtikrina, kad Perkančioji organizacija gaus ne prastesnės kokybės prekes nei numatyta Pirkimo dokumentuose bei tiekėjo pasiūlyme, taip pat užtikrinamas racionalus lėšų, skirtų maisto produktams įsigyti, naudojimas. Audito metu, pagal pasirinktas pirkimo sutartis, atlikome vertinimą, ar įsigyjant maisto produktus buvo laikomasi pirkimo sutartyse nustatytų sąlygų.

Vertinimo metu nustatyta, kad viena gimnazija<sup>60</sup> įsigijo maisto produktų, kurie nebuvo numatyti pirkimo sutartyse, dvi gimnazijos<sup>61</sup> įsigijo maisto produktų, kurių savybės neatitiko nurodytas pirkimo sutartyse.

*1. Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija įsigijo pirkimo sutartyje<sup>62</sup> nenumatytų produktų: sultys Wasanka multivitaminų skonio, sultys ir Wasanka apelsinų skonio<sup>63</sup> sultys obuolių<sup>64</sup>.*

*2. Pabradės „Ryto“ gimnazija įsigijo maisto produktų, kurie pagal sutarties sąlygas neatitiko maisto produktų charakteristikų (kokybinio kriterijaus). Pagal pirkimo sutartį<sup>65</sup> kiaulienos produktai turi būti atšaldyti, pagal PVM sąskaitas-faktūras<sup>66</sup> apmokėta už užšaldytus kiaulienos produktus.*

*3. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija įsigijo maisto produktų, kurie pagal sutarties sąlygas neatitiko maisto produktų charakteristikų (kokybinio kriterijaus). Pagal pirkimo sutartį<sup>67</sup> dalis daržovių turi būti I klasės, pagal PVM sąskaitas-faktūras<sup>68</sup> apmokėta už II klasės daržoves.*

Trijose gimnazijose<sup>69</sup> nustatyti atvejai, kai maisto produktai buvo įsigyti už didesnę kainą, nei numatyta pirkimo sutartyse.

*1. Zigmo Žemaičio gimnazijoje (2022-08-30 maisto produktų pirkimo sutartis Nr.CPO166253-20503) šaldyti atlantinių lašišų medalionai 1 kg kaina nustatyta 12,91 Eur su PVM, pagal tiekėjo PVM sąskaitą-faktūrą<sup>70</sup> apmokėta 107,60 Eur su PVM;*

<sup>59</sup> Švenčionių rajono savivaldybės tarybos 2022 m. birželio 29 d. sprendimas Nr. T-125 „Dėl teisės atlikti centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas Švenčionių rajono savivaldybės administracijai suteikimo“

<sup>60</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija

<sup>61</sup> Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>62</sup> 2022-08-18 pirkimo sutartis Nr.CPO217077-207

<sup>63</sup> 2022-09-13 PVM sąskaita-faktūra Nr. OVBA 046323

<sup>64</sup> 2022-09-20 PVM sąskaita-faktūra Nr. LAMB/9322

<sup>65</sup> 2021-07-14 pirkimo sutartis Nr. CPO166253-20503

<sup>66</sup> PVM sąskaitos-faktūros 2021-10-06 Nr.SUA1379421, 2021-11-22 Nr.SUA1400516, 2021-12-13 Nr.SUA1411240, 2022-03-21 Nr.SUA1451506.

<sup>67</sup> 2021-07-29 pirkimo sutartis Nr.VL-271

<sup>68</sup> PVM sąskaitos-faktūros 2021-10-07 Nr.SUA1380207, 2021-12-06 Nr.SUA1408162, 2022-01-10 Nr.SUA1421667.

<sup>69</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija

<sup>70</sup> 2022-09-20 PVM sąskaita-faktūra Nr. LAMB/9029

2. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijoje (2020-06-25 maisto produktų pirkimo-pardavimo sutartis Nr.OFI-VP20-172) šaldyta rudagalvių menkių filė 1 kg kaina nustatyta 3,94 Eur be PVM, pagal tiekėjo PVM sąskaitą-faktūrą<sup>71</sup> apmokėta 4,41Eur be PVM;

3. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijoje (2021-07-29 maisto produktų pirkimo-pardavimo sutartis Nr.VL-271):

- javainių batonėlio kaina nustatyta 0,24 Eur be PVM, pagal tiekėjo PVM sąskaitą-faktūrą<sup>72</sup> apmokėta 0,30 Eur be PVM;

- morkos kaina nustatyta 0,35 Eur be PVM už kilogramą, pagal tiekėjo PVM sąskaitą-faktūrą<sup>73</sup> apmokėta 0,46 Eur be PVM;

- pomidorai 1 kg kaina nustatyta 1,10 Eur be PVM, pagal tiekėjo PVM sąskaitą-faktūrą<sup>74</sup> apmokėta 1,43 Eur be PVM;

- aliejus saulėgrąžų 1 l kaina nustatyta 1,38 Eur be PVM, pagal tiekėjo PVM sąskaitą-faktūrą<sup>75</sup> apmokėta 1,73 Eur be PVM;

- bulvės 1 kg kaina nustatyta 0,22 Eur be PVM, pagal tiekėjo PVM sąskaitą-faktūrą<sup>76</sup> apmokėta 0,29 Eur be PVM;

- kopūstai 1 kg kaina nustatyta 0,35 Eur be PVM, pagal tiekėjo PVM sąskaitą-faktūrą<sup>77</sup> apmokėta 0,46 Eur be PVM;

- porai 1 kg kaina nustatyta 1,10 Eur be PVM, pagal tiekėjo PVM sąskaitą-faktūrą<sup>78</sup> apmokėta 1,43Eur be PVM.

Aukščiau pateikti dalykai rodo, kad gimnazijose trūksta maisto produktų pirkimo sutarčių vykdymo kontrolės. Mažos vertės pirkimų atveju reikalavimo, kad Perkančioji organizacija privalo pasirašomoje pirkimo – pardavimo sutartyje nurodyti už sutarties vykdymą atsakingą asmenį nėra, tačiau siekiant tinkamos sutarties vykdymo priežiūros, Viešųjų pirkimų tarnyba rekomenduoja tokį asmenį nurodyti<sup>79</sup>.

Audito metu nustatyta, kad:

- Zigmo Žemaičio gimnazijoje maisto produktų pirkimo sutartyse asmuo, atsakingas už sutarčių vykdymo priežiūrą, buvo nurodytas;

- Pabradės „Žeimenos“ gimnazijoje, Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijoje maisto produktų pirkimo sutartyse asmenų, atsakingų už sutarčių vykdymo priežiūrą, nebuvo nurodyta.

Pažymėtina, kad Pabradės „Žeimenos“ gimnazijoje, pagal Mažos vertės pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo<sup>80</sup> 37 punktą, gimnazijos ir tiekėjo įsipareigojimų vykdymo

<sup>71</sup> 2022-09-28 PVM sąskaita-faktūra Nr.SNT2056780

<sup>72</sup> 2022-04-26 PVM sąskaita-faktūra Nr.SUA1467443

<sup>73</sup> 2022-04-26 PVM sąskaita-faktūra Nr.SUA1467443

<sup>74</sup> 2022-04-26 PVM sąskaita-faktūra Nr.SUA1467443

<sup>75</sup> 2022-05-12 PVM sąskaita-faktūra Nr.SUA1475498

<sup>76</sup> 2022-06-03 PVM sąskaita-faktūra Nr.SUA1487018

<sup>77</sup> 2022-06-03 PVM sąskaita-faktūra Nr.SUA1487018

<sup>78</sup> 2022-06-03 PVM sąskaita-faktūra Nr.SUA1487018

<sup>79</sup><https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/115005468589-Ar-pirkimo-dokumentuose-ir-sutartyje-turi-b%C5%ABti-nurodomas-asmuo-atsakingas-u%C5%BE-sutarties-vykdyt%C4%85-sutarties-ir-jos-pakeitim%C5%B3-paskelbim%C4%85-CVP-IS->

<sup>80</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos direktoriaus 2017-08-28 įsakymas Nr. V-338 „Dėl gimnazijos mažos vertės pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo, pirkimų komisijos darbo reglamento patvirtinimo“

stebėseną atlieka pirkimų organizatorius arba pirkimų iniciatorius, Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazijoje, pagal gimnazijos Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklių<sup>81</sup> 42 punktą, pirkimų sutartyse asmuo turi būti nurodomas.

### **3. Maisto produktų kokybės bei maitinimo organizavimo priežiūra Savivaldybės švietimo įstaigose tobulintina.**

Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo<sup>82</sup> reikalavimais siekiama užtikrinti sveikatai palankesnę mitybą, maisto saugą ir geriausią kokybę, patenkinti vaikų maisto medžiagų fiziologinius poreikius, ugdyti sveikos mitybos įgūdžius. Audito metu gimnazijose<sup>83</sup> vertinome:

- ar mokinių maitinimo organizavimas gimnazijose vykdomas vadovaujantis Tvarkos aprašo<sup>84</sup> reikalavimais;

- ar gimnazijose tinkamai užtikrinama maisto produktų kokybė;

- ar pakankama kontrolė maitinimo organizavimo srityje.

Maisto tvarkymo subjektai, prieš pradėdami organizuoti vaikų maitinimą, turi turėti vaikų maitinimo valgiaraščius, atitinkančius Tvarkos aprašo<sup>85</sup> reikalavimus. Audito metu, peržiūrėjus gimnazijų<sup>86</sup> valgiaraščius, nustatyta, kad visose gimnazijose valgiaraščiai sudaryti ne mažiau kaip 15 darbo dienų laikotarpiui, valgiaraščiai patvirtinti vadovų parašais ir spaudais, valgiaraščių forma ir turinys atitinka Tvarkos aprašo reikalavimus. Peržiūrėjus valgiaraščius nenustatyta, kad gimnazijose būtų naudojami draudžiami maisto produktai<sup>87</sup>, maisto produktų ir patiekalų pateikimas neprieštaravo Tvarkos aprašo<sup>88</sup> 6 priedo „Maisto produktų ir patiekalų vaikams maitinti pateikimas“ reikalavimams.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2019 m. gruodžio 11d. įsakymu Nr. V-1430<sup>89</sup>, atsisakyta nuostatos dėl privalomo valgiaraščių derinimo su Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnyba. Tokiu būdu įstaigoms sumažinta administracinė našta bei suteikiama paskata nemokamai naudotis receptais<sup>90</sup>, Sveikatos apsaugos ministerijos iniciatyva parengtais profesionalių šefų ir dietologų.

<sup>81</sup> Švenčionių r. Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazijos direktoriaus 2020-09-01 įsakymas Nr. O-24 „Dėl Švenčionių r. Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazijos viešųjų pirkimų komisijos sudarymo, viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklių tvirtinimo“

<sup>82</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>83</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>84</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>85</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>86</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>87</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471) 19 punktas.

<sup>88</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471) 6 priedas.

<sup>89</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2019-12-11 įsakymas Nr. V-1430 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo Nr. V-964 „Dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“

<sup>90</sup> <https://sam.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/visuomenes-sveikatos-prieziura/mityba-ir-fizinis-aktyvumas-2/valgiarasčiai-ir-technologines-korteles-ugdymo-bei-gydymo-istaigoms>

Maitinimo organizavimo atitiktį Tvarkos aprašo<sup>91</sup> reikalavimams gimnazijose prižiūri visuomenės sveikatos priežiūros specialistai Visuomenės sveikatos biuro vadovo nustatyta tvarka, bet ne rečiau kaip kartą per dvi savaites pildo Valgiaraščių ir vaikų maitinimo atitikties patikrinimo žurnalą (toliau – Patikrinimų žurnalas).

Visuomenės sveikatos priežiūros specialistas, nustatęs neatitikimų, juos užregistruoja Patikrinimų žurnale ir nedelsdamas raštu informuoja maitinimo paslaugos teikėją, pranešimo kopiją pateikia vadovui. Maitinimo paslaugos teikėjas atsako už tai, kad nustatyti vaikų maitinimo trūkumai būtų pašalinti nedelsiant, o nepašalinus trūkumų tą pačią dieną, visuomenės sveikatos specialistas apie tai praneša teritorinei Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybai. Patikrinimo žurnalas ugdymo įstaigoje saugomas dvejus metus.

Peržiūrėjus keturiose gimnazijose Patikrinimo žurnalus už 2021 m. ir 2022 m. 01 - 09 mėn., visuomenės sveikatos priežiūros specialistų nustatytų neatitikimų užregistruota nebuvo. Žemiau pateikiame patikrinimų dažnumą ir Patikrinimų žurnale užregistruotą informaciją.

*1. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijoje patikrinimai buvo atlikti vieną kartą per dvi savaites, pagrįste antradieniais. Prie visų patikrinimų, rezultatas nurodytas „atitinka“.*

*2. Pabradės „Ryto“ gimnazijoje patikrinimai buvo atlikti vieną kartą per dvi savaites. 2022 m. pagrįste trečiadieniais. Prie visų patikrinimų, rezultatas nurodytas „atitinka“.*

*3. Zigmo Žemaičio gimnazijoje 2022 m. patikrinimai buvo atlikti vieną kartą per dvi savaites, pagrįste pirmadieniais. Prie visų patikrinimų, rezultatas nurodytas „atitinka“.*

*4. Švenčionių Karaliaus Mindaugo gimnazijoje patikrinimai buvo atlikti vieną kartą per savaitę ir įvairiomis savaitės darbo dienomis (rečiau pirmadieniais). Prie visų patikrinimų, rezultatas nurodytas „atitinka“.*

### **Pastebėjimai:**

1. Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure nėra patvirtintos tvarkos, pagal kurią visuomenės sveikatos priežiūros specialistai gimnazijose prižiūrėtų Maitinimo organizavimo atitiktį Tvarkos aprašo<sup>92</sup> reikalavimams. Atsižvelgiant į tai, kad visuomenės sveikatos priežiūros specialistai trijose gimnazijose<sup>93</sup> patikrinimams pasirenko konkrečias savaitės dienas (pav. tik pirmadieniais, tik antradieniais ir t.t.), išlieka rizika, kad gimnazijose gali būti neužtikrinta maitinimo

<sup>91</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>92</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>93</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija

organizavimo atitiktis Tvarcos aprašo<sup>94</sup> 1 priedo 2.1. papunkčio<sup>95</sup>, 2.2. papunkčio<sup>96</sup>, 2.7. papunkčio<sup>97</sup>, 2.8. papunkčio<sup>98</sup> reikalavimams.

2. Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro sveikatos priežiūros specialistai netinkamai vykdė funkcijas prižiūrint maitinimo organizavimą gimnazijose, nes nebuvo vertinta atitiktis Tvarcos aprašo<sup>99</sup> 26 punktui. Gimnazijos<sup>100</sup> nebuvo paskelbusios informacijos apie maisto produktų tiekėjus, trys gimnazijos<sup>101</sup> neskelbė valgiaraščių (Gimnazijos apie nustatytus dalykus buvo informuotos Kontrolės ir audito tarnybos raštais ir audito metu minėti neatitikimai buvo ištaisyti (žr. ataskaitos 1 skyrių)).

Viena iš priemonių, siekiant įvertinti gimnazijoje mokinių maitinimosi įpročius, maitinimo organizavimo ar tiekiamo maisto kokybę bei trūkumus, yra periodinis stebėjimas atliekant patikrinimus bei apklausas.

Audito metu rinkome informaciją<sup>102</sup>: ar gimnazijose 2021 m. ir 2022 m. buvo atliekami vidiniai patikrinimai, apklausos, siekiant išsiaiškinti mokinių nuomonę apie maitinimą ir aptarnavimą gimnazijos valgykloje bei pačių mokinių maitinimosi įpročius; ar su patikrinimų, apklausų rezultatais buvo supažindinta gimnazijos bendruomenė. Taip pat kreipėmės raštu<sup>103</sup> į Švenčionių rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyrių, siekdami įvertinti, ar 2021 m. ir 2022 m. buvo gauta mokinių tėvų skundų dėl netinkamo maitinimo organizavimo, ar 2021 m. ir 2022 m. Švenčionių rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus specialistai atliko maitinimo organizavimo, maitinimo kokybės patikrinimus bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose.

Įvertinus gimnazijų pateiktą informaciją, nustatyta, kad:

- Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijoje, Gimnazijos tarybos, Mokinių tarybos ir klasių tėvų susirinkimų metu organizuojami pokalbiai apie maitinimą ir aptarnavimą gimnazijos valgykloje. Informacija gimnazijos bendruomenei pateikiama per elektroninį dienyną;

- Pabradės „Ryto“ gimnazijoje stebimi valgančiųjų valgykloje mokinių srautai, 2022 m. vasario mėn. gimnazijos klasių vadovams buvo pavesta apklausti mokinius dėl jų maitinimosi

<sup>94</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>95</sup> ar vaikų maitinimui netiekiamos draudžiamos tiekti maisto produktų grupės (vertinamas tik vaikams patiekiamas maistas) (Tvarcos aprašo 19 punktas);

<sup>96</sup> ar nepažeidžiami patiekalų gaminimo ir patiekimo reikalavimai (Tvarcos aprašo 22.5, 22.6, 22.10, 22.12, 22.13 papunkčiai);

<sup>97</sup> ar visi pietų metu patiekiami patiekalai yra nurodyti valgiaraštyje (Tvarcos aprašo 34 punktas);

<sup>98</sup> ar bendrojo ugdymo programas vykdančioje įstaigoje pietų metu tiekiami tausojantis ir augalinės kilmės maisto produktų patiekalai (Tvarcos aprašo 36 punktas);

<sup>99</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>100</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>101</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>102</sup> Kontrolės ir audito tarnybos: 2022-10-19 raštas Nr. K2-84, 2022-10-19 raštas Nr. K2-85, 2022-10-19 raštas Nr. K2-86, 2022-10-19 raštas Nr. K2-87

<sup>103</sup> Kontrolės ir audito tarnybos 2022-10-17 raštas Nr. K2-83

gimnazijos valgykloje. Apklauso rezultatai 2022 m. kovo mėn. aptarti su klasių vadovais pasitarimo metu. Gimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>104</sup> yra sudaryta valgyklos darbo priežiūros komisija;

- Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijoje rugsėjo mėn. vyksta mokinių valgymo mokykloje stebėjimas, reguliuojami klasių srautai ir koreguojami grafikai.

Pagal Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos pateiktą informaciją, gimnazijoje patikrinimų ir apklausų, siekiant išsiaiškinti mokinių nuomonę apie maitinimą ir aptarnavinimą gimnazijos valgykloje bei pačių mokinių maitinimosi įpročius, atlikta nebuvo.

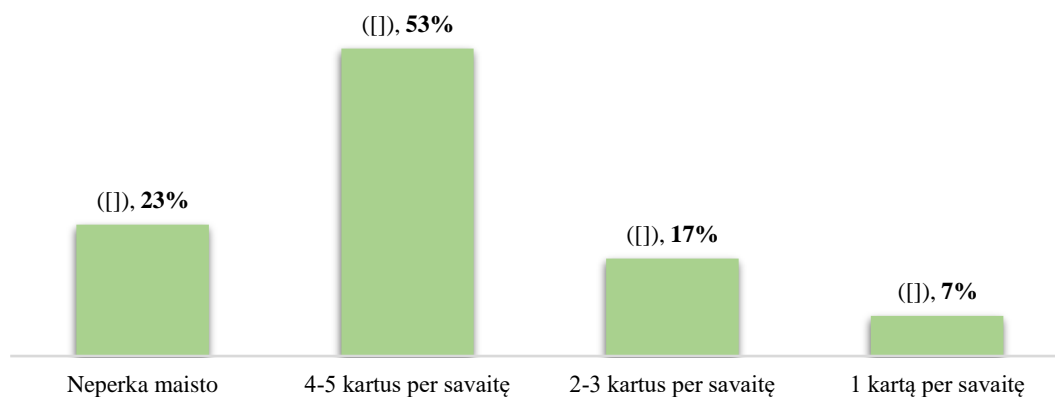
Pagal Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus pateiktą informaciją, gimnazijų patikrinimams pagrindo nebuvo, nes 2021 m. ir 2022 m. negauta skundų dėl mokinių maitinimo organizavimo ir kokybės bendrojo ugdymo įstaigose.

Audituojamu laikotarpiu gimnazijose išorinę teikiamo maisto ir maitinimo paslaugų kontrolę vykdė Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba: 2021 metais tikrintos keturios gimnazijos<sup>105</sup>, neatitiktis buvo nustatyta dvejose<sup>106</sup>, 2022 metais tikrintos dvi gimnazijos<sup>107</sup> ir buvo nustatytos neatitiktys. Pagal Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus pateiktą informaciją<sup>108</sup> gimnazijų atsakingi asmenys trūkumus pašalina.

Kontrolės ir audito tarnyba 2022 m. spalio mėn. vykdydama apklausą, vertino, kaip dažnai mokiniai perka maistą mokymo įstaigoje. Vertinimo rezultatus pateikiame 1 paveiksle.

1 pav.

#### Atsakymai į klausimą „Kaip dažnai Jūsų vaikas perka maistą mokymo įstaigoje?“



1 pav. Vertinta visuma: 733 atsakymai bendrai pagal 4 gimnazijas.

Pagal pateiktus atsakymus pagrindinės priežastys, kodėl mokiniai „neperka maisto“, perka „1 kartą per savaitę“ arba perka „2–3 kartus per savaitę“, yra: ilgos eilės valgykloje, vaikai nespėja pavalgyti, ne visada patinka valgyklos maistas.

<sup>104</sup> Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijos direktoriaus 2018 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. V-66 „Dėl valgyklos darbo priežiūros komisijos sudarymo“

<sup>105</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>106</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija (Adutiškio g. 18), Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>107</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija (Lentupio g.32), Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija

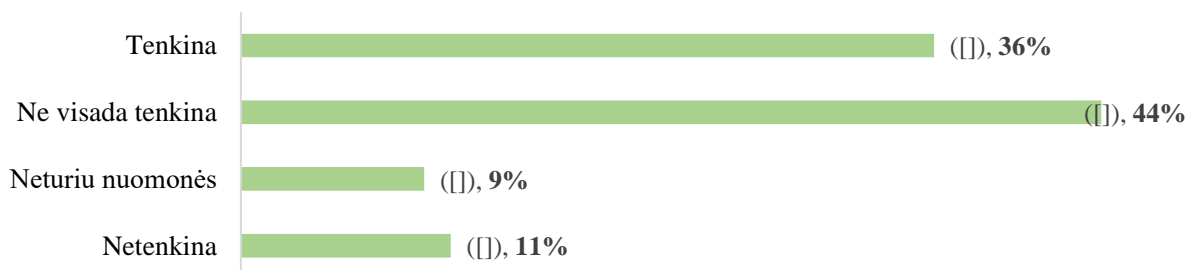
<sup>108</sup> Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus 2022-10-21 raštas Nr. (27.8.14E)1S-3989



Atsakymų rezultatus, ar tenkina gimnazijų valgyklose patiekiamas maistas bei maisto patiekimo būdas, bendrai pagal visas gimnazijas<sup>109</sup> pateikiame 2 paveiksle, atskirai pagal gimnazijas<sup>110</sup> pateikiame audito ataskaitos 4 priede.

2 pav.

**Atsakymai į klausimą „Ar Jūsų vaiką tenkina mokymo įstaigoje patiekiamas maistas bei maisto patiekimo būdas?“**

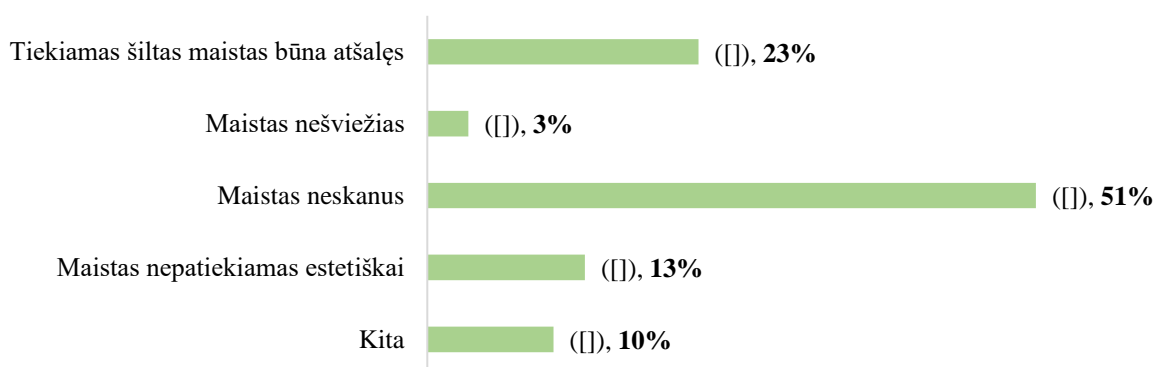


**2 pav.** Vertinta visuma: 733 atsakymai bendrai pagal 4 gimnazijas.

Priežastis, kodėl netenkina maistas bei maisto patiekimo būdas, bendrai pagal visas gimnazijas<sup>111</sup> pateikiame 3 paveiksle, atskirai pagal gimnazijas<sup>112</sup> pateikiame audito ataskaitos 5 priede.

3 pav.

**Priežastys, kodėl netenkina maistas ir maisto patiekimo būdas.**



**3 pav.** Vertinta visuma: 382 atsakymai bendrai pagal 4 gimnazijas.

Įvertinus nurodytas priežastis, kodėl netenkina maistas ir maisto patiekimo būdas, didžiausia dalis, 51 procentas, atsakymų, kad maistas neskanus, 23 procentai, kad tiekiamas šiltas maistas būna atšalęs, 13 procentų, kad maistas nepateikiamas estetiškai. Dažniausiai nurodomos kitos priežastys: ilgos eilės valgykloje, vaikai ne visada spėja pavalgyti arba nevalgo, nes nenori pavėluoti į pamokas; per mažos patiekalų porcijos; pabodęs meniu. Taip pat buvo pateikta pasiūlymų dienos meniu į Eurofondo valgiaraščių skiltį įkelti iš vakaro, kad būtų galimybė iš anksto žinoti kitos dienos meniu.

<sup>109</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>110</sup> Žr. 109 išn.

<sup>111</sup> Žr. 109 išn.

<sup>112</sup> Žr. 109 išn.

Iš šiame skyriuje pateiktos informacijos matyti, kad kontrolė maitinimo organizavimo srityje tobulintina. Siekiant organizuoti kokybišką, subalansuotą maitinimą, maisto tiekimo organizavimo procese būtinas bendradarbiavimas ir periodinis maitinimo proceso vertinimas.

#### 4. Įdiegta elektroninė mokinių maitinimo paslaugų teikimo sistema nepakankamai sumažino grynujų pinigų srautų Savivaldybės švietimo įstaigose.

Viena iš gimnazijose<sup>113</sup> įdiegtos elektroninių mokinių maitinimo paslaugų teikimo apskaitos ir valdymo sistemos dalių yra „Eurofondas“ atsiskaitymo sistema (EAS), kuri skirta užtikrinti elektroninius atsiskaitymus naudojantis elektroniniu mokinio pažymėjimu (EMP), kuriame integruotas e-piniginės modulis. Mokinių tėvai e-piniginę gali papildyti per elektroninę bankininkystę, aktyvuojant paslaugą internetu pagal su UAB „Eurofondas“ sudarytas sutartis, taip pat mokinio e-piniginę galima papildyti ir grynais pinigais per „Eurofondas“ terminalą maitinimo vietoje (valgykloje).

Pagal „Eurofondas“ apskaitos sistemos duomenis, 2021-2022 mokslo metais vidutiniškai mokinių, mokančių už maistą, skaičius per dieną bendrai gimnazijose sudarė apie 640, arba apie 43 procentus nuo bendro mokinių skaičiaus<sup>114</sup>.

Pajamos už mokamą maitinimą gimnazijose 2021 metais sudarė 59612,23 Eur, 2022 m. I pusm. – 70042,90 Eur. Pajamas už mokamą maitinimą 2021 m. ir 2022 m. I pusm. pagal gimnazijas pateikiame 1 lentelėje.

1 lentelė

Eur

Gimnazijos pavadinimas	Pajamos už mokamą maitinimą	
	2021 m.	2022 m. I pusm.
1	2	3
Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija	14505,45	22312,41
Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	14714,15	13728,13
Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija	12544,02	12750,3
Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija	17848,61	21252,06
<b>Iš viso:</b>	<b>59612,23</b>	<b>70042,90</b>

Šaltinis – Pagal Švenčionių rajono savivaldybės administracijos biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterijos skyriaus duomenis.

Viena iš efektyvių priemonių, gerinant mokinių maitinimo organizavimą Savivaldybės švietimo įstaigose, yra galimybė atsiskaityti mokymo įstaigos valgykloje nenaudojant grynujų pinigų. Tai mažina grynujų pinigų srautus, tuo pačiu sumažindama įstaigų administracinę naštą, atliekant grynujų pinigų operacijas bei gerina mokinių aptarnavimo kokybę.

<sup>113</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>114</sup> Be nemokamą maitinimą gaunančių mokinių skaičiaus.

#### 4.1. Švietimo įstaigose didžiąją dalį atsiskaitymų už mokamą maitinimą sudarė gryniesi pinigai.

Gimnazijose įdiegta atsiskaitymo sistema (EAS) suteikia galimybę mažinti grynųjų pinigų srautus, nes mokinių tėvai mokinio e-piniginę gali papildyti naudojantis elektronine bankininkyste, taip sudarant galimybę už maistą atsiskaityti nenaudojant grynųjų pinigų.

Vertinant ar gimnazijose efektyviai naudojamos įdiegtos atsiskaitymo sistemos galimybės, laikėmės nuostatos, kad atsiskaitymo sistemos galimybės naudojamos efektyviai, kai grynųjų pinigų srautai gimnazijose neviršija 30 procentų bendro atsiskaitymo už mokamą maitinimą.

Audito metu nustatyta, kad gimnazijose didžioji dalis surinktų lėšų už mokamą maitinimą sudarė gryniesi pinigai. Bendrai gimnazijose grynųjų pinigų dalis bendruose atsiskaitymuose už mokamą maitinimą 2021 m. sudarė 64 procentus, 2022 m. I pusm. - 60 procentų. Gimnazijose įdiegtos sistemos galimybės nėra efektyviai panaudojamos.

Grynųjų pinigų srautus ir jų procentinę dalį už 2021 m. ir 2022 m. I pusm. pagal gimnazijas pateikiame 2 lentelėje.

2 lentelė

Eur

Laikotarpis	Bendras atsiskaitymas už mokamą maitinimą, pagal „Eurofondas“ apskaitos sistemos duomenis	Grynųjų pinigų suma bendrame atsiskaityme	Grynųjų pinigų dalis bendrame atsiskaityme %	Grynųjų pinigų dalies	
				atsiskaitymas už mokamą maitinimą grynais pinigais %	mokinio e-piniginės papildymas grynais pinigais %
1	2	3	4	5	6
<b>Bendrai 4-iose gimnazijose</b>					
2021 m.	61825,88	39578,72	64 %	19 %	45 %
2022 m. I pusm.	72913,41	43454,72	60 %	21 %	39 %
<b>Iš jų:</b>					
<b>Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija</b>					
2021 m.	14992,63	9351,74	62 %	47 %	15 %
2022 m. I pusm.	22919,85	14486,46	63 %	51 %	12 %
<b>Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija</b>					
2021 m.	15231,56	12377,40	81 %	9 %	72 %
2022 m. I pusm.	14566,11	10587,97	72 %	7 %	65 %
<b>Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija</b>					
2021 m.	13074,37	8972,04	69 %	25 %	44 %
2022 m. I pusm.	13322,09	8065,51	61 %	17 %	44 %
<b>Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija</b>					
2021 m.	18527,32	8877,54	48 %	2 %	46 %
2022 m. I pusm.	22105,36	10314,78	47 %	1 %	46 %

Šaltinis- Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito metu surinktą informaciją.

Atlikus vertinimą nustatyta, kad trijose gimnazijose<sup>115</sup> didžioji dalis grynųjų pinigų sudarė mokinio e-piniginės papildymas grynais pinigais, vienoje gimnazijoje<sup>116</sup> beveik pusę (50 procentų) visų atsiskaitymų už maistą sudarė gryniesi pinigai (tam įtakos turėjo užtrukusi elektroninių mokinių pažymėjimų gamyba).

Siekiant nustatyti priežastis, kodėl grynųjų pinigų srautai sudaro didžiąją dalį atsiskaitymų už mokamą maitinimą, tarnyba atliko mokinių (mokančių už maistą) tėvų apklausą.

Į klausimą „Kai vaikas perka maistą mokymo įstaigoje, koku būdu papildote elektroninį mokinio pažymėjimą, kuriame integruota „Eurofondas“ e-piniginė?“ 48 procentai mokinių tėvų atsakė, kad elektroninį mokinio pažymėjimą papildė elektroniniu būdu, 27 procentai – grynais pinigais, 25 procentai – ir elektroniniu ir grynais pinigais. Atsakymų rezultatus bendrai pagal visas gimnazijas<sup>117</sup> pateikiame 4 paveiksle, atskirai pagal gimnazijas<sup>118</sup> pateikiame audito ataskaitos 7 priede.

4 pav.

**Atsakymai į klausimą „Kai vaikas perka maistą mokymo įstaigoje, koku būdu papildote elektroninį mokinio pažymėjimą, kuriame integruota „Eurofondas“ e-piniginė?“**



4 pav. Vertinta visuma: 566 atsakymai bendrai pagal 4 gimnazijas.

Į klausimą „Kas lemia, kad elektroninis mokinio pažymėjimas yra papildomas grynais pinigais?“ buvo gauti 238 atsakymai, iš kurių 84 procentai atsakė, kad patogiau vaikui duoti grynųjų pinigų, 3 procentai apklaustųjų neturėjo elektroninės bankininkystės, 13 procentų nurodė kitas priežastis (kai pamirštama laiku papildyti elektroninį mokinio pažymėjimą, kai dar nepagamintas mokinio pažymėjimas, pasitaiko techninių trikdžių norint pervesti pinigus elektroniniu būdu ir panašiai). Atsakymų rezultatus bendrai pagal visas gimnazijas<sup>119</sup> pateikiame 5 paveiksle, atskirai pagal gimnazijas<sup>120</sup> pateikiame audito ataskaitos 8 priede.

<sup>115</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>116</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija

<sup>117</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

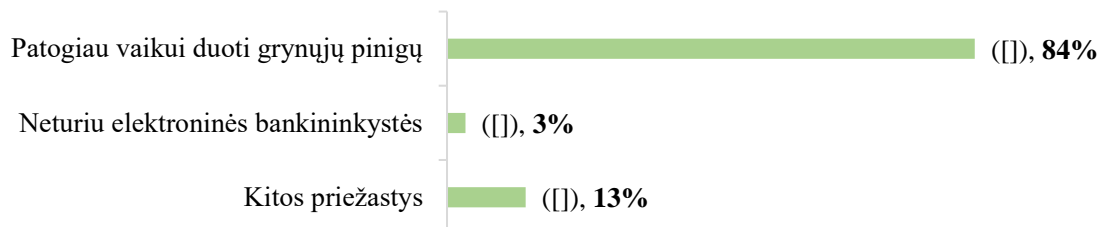
<sup>118</sup> Žr. 117 išn.

<sup>119</sup> Žr. 117 išn.

<sup>120</sup> Žr. 117 išn.

5 pav.

**Atsakymai į klausimą „Kas lemia, kad elektroninis mokinio pažymėjimas yra papildomas grynais pinigais?“**



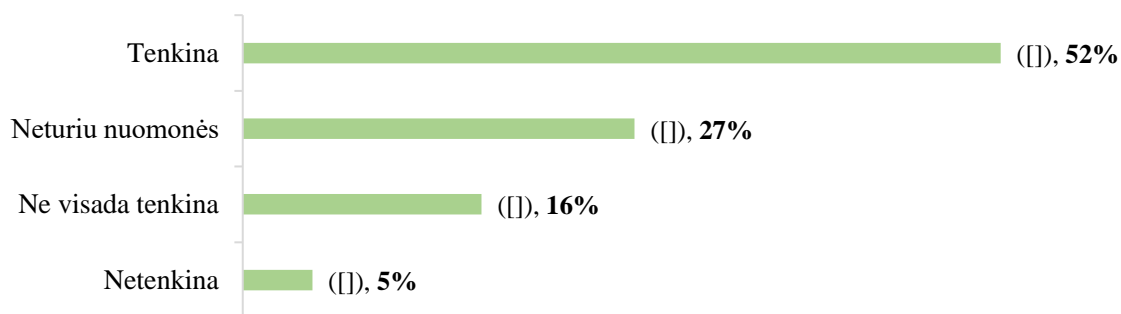
**5 pav.** Vertinta visuma: 238 atsakymai bendrai pagal 4 gimnazijas.

Pagrindinė priežastis, kodėl grynais pinigais papildyti elektroninį mokinio pažymėjimą yra patogiau, nei pervedant pinigus elektroniniu būdu, yra tai, kad atliekant mokinio elektroninio pažymėjimo papildymą elektroninės bankininkystės būdu, pinigai į mokinio e-piniginę patenka kitą darbo dieną, o ne iš karto. Atliekant e-piniginės papildymą per Eurofondas terminalą maitinimo vietoje (valgykloje) pinigai į e-piniginę patenka iš karto.

Į klausimą, ar tenkina Eurofondas teikiamų paslaugų kokybę, 52 procentai mokinių tėvų atsakė, kad tenkina, 27 procentai neturi nuomonės, 16 procentų atsakė, kad ne visada tenkina ir 5 procentai atsakė, kad netenkina. Atsakymus, dėl Eurofondas teikiamų paslaugų kokybės, bendrai pagal visas gimnazijas<sup>121</sup> pateikiame 6 paveiksle, atskirai pagal gimnazijas<sup>122</sup> pateikiame audito ataskaitos 9 priede.

6 pav.

**Atsakymai į klausimą „Ar Jus tenkina „Eurofondas“ teikiamų paslaugų kokybė?“**



**6 pav.** Vertinta visuma: 733 atsakymai bendrai pagal 4 gimnazijas.

Pagrindinė įvardinta priežastis, kodėl „Eurofondas“ teikiamų paslaugų kokybę netenkina ar ne visada tenkina, tai, kad pinigai į e-piniginę patenka ne iš karto, o kitą dieną. Kitos priežastys: pasitaiko trikdžių, kai negalima pervesti pinigų; su paslaugų teikėju sudėtinga susisiekti iškilus

<sup>121</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>122</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

klausimams; per karantiną nuskaičiavo pinigus, nes e-piniginės paskyra buvo neaktyvi; nepatogi mobili Eurofondo versija.

#### 4.2. Savivaldybės švietimo įstaigose grynųjų pinigų operacijų vidaus kontrolė tobulintina.

Nuo 2022 m. gegužės 1 d. įsigaliojus Finansinės apskaitos įstatymo<sup>123</sup> nuostatomis, kasos operacijoms specialių reikalavimų nebeliko, tačiau kiekvienam subjektui, atliekančiam grynųjų pinigų operacijas (turinčiam kasą), reikia nusistatyti vidaus kontrolės tvarką, užtikrinančią grynųjų pinigų operacijų atsekamumą, pinigų kontrolę ir saugumą.

Gimnazijos<sup>124</sup>, teikdamos maitinimo paslaugas, gauna grynuosius pinigus už mokamą maitinimą bei mokinio e-piniginės papildymą, kuriuos įneša į įstaigos atsiskaitomąją sąskaitą. Grynųjų pinigų srautus (įnešta į įstaigos atsiskaitomąją sąskaitą) pagal gimnazijas 2021-2022 mokslo metais pateikiame 3 lentelėje.

3 lentelė

Eur

Laikotarpis	Zigmo Žemaičio gimnazija				Pabradės "Ryto" gimnazija	Pabradės "Žeimenos" gimnazija	Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija	
	Iš viso:	Adutiškio g. 18	Lentupio g. 32	Postavų g. 36				
1	2	3	4	5	6	7	8	
2021 metais	<b>6289,67</b>	<b>3642,91</b>	<b>1393,36</b>	<b>1253,4</b>	<b>6848,66</b>	<b>8843,82</b>	<b>7429,54</b>	
mėnesiai	9	2129,43	1192,26	836,97	100,2	1969,28	2947,17	2616,6
	10	1420,48	859,26	175	386,22	2279,29	2209,17	2122,87
	11	1123,04	642,31	180,73	300	1252,91	2204,04	1498,62
	12	1616,72	949,08	200,66	466,98	1347,18	1483,44	1191,45
2022 metais	<b>11884,74</b>	<b>7142,23</b>	<b>1806,78</b>	<b>2935,7</b>	<b>8062,84</b>	<b>10587,97</b>	<b>9597,78</b>	
mėnesiai	1	1876,92	1207,37	167,85	501,7	1086,81	1503,2	1694,09
	2	1564,75	1018	202,01	344,74	1179,85	1725,58	1531,19
	3	2463,53	1578,02	318,54	566,97	1663,88	2716,06	2388,58
	4	1842,92	1150,62	278,13	414,17	1332,19	1930,06	1923,86
	5	2941,91	1751,19	422,55	768,17	1960	2380,71	2060,06
	6	1194,71	437,03	417,7	339,98	840,11	332,36	

Šaltinis- Kontrolės ir audito tarnyba pagal audito metu surinktą informaciją (2021-2022 m.m.).

Gimnazijose gryniesi pinigai į įstaigos atsiskaitomąją sąskaitą įnešami kelis kartus per mėnesį.

Audito metu atlikome vertinimą, ar gimnazijose patvirtintos grynųjų pinigų operacijų vidaus kontrolės tvarkos, ar vadovų įsakymais patvirtinti asmenys atsakingi už grynųjų pinigų operacijas.

Vertinimo metu nustatyta, kad visose gimnazijose<sup>125</sup> yra paskirti asmenys atsakingi už grynųjų pinigų operacijas, grynųjų pinigų apskaitos tvarkos buvo patvirtintos trijose gimnazijose<sup>126</sup>.

<sup>123</sup> Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas (Žin., 2001, Nr. 99-3515; TAR, 2021-12-03, Nr. 2021-25145)

<sup>124</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>125</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

<sup>126</sup> Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija

Įvertinus gimnazijose grynujų pinigų operacijų vidaus kontrolės priemonės, nustatyta, kad:

- Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijoje direktoriaus įsakymu<sup>127</sup> paskirtas atsakingas asmuo už piniginių lėšų, gautų už mokinių ir kitų lankytojų maitinimą gimnazijos valgykloje apskaitą, laikymą bei įnešimą į įstaigos atsiskaitomąją sąskaitą, tačiau gimnazijoje nenustyta tvarka, kaip vykdoma grynujų pinigų apskaita, nepatvirtinti grynujų pinigų apskaitos registrai;
- Pabradės „Žeimenos“ gimnazijoje direktoriaus įsakymu<sup>128</sup> patvirtinta grynujų pinigų apskaitos tvarka, tačiau tvarkoje aprašomas tik grynujų pinigų įnešimas į atsiskaitomąją sąskaitą. Gimnazijoje nenustyta, kaip vykdoma grynujų pinigų apskaita, nepatvirtinti grynujų pinigų apskaitos registrai.

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Siekiant efektyvesnių priemonių gerinant mokinių maitinimo organizavimą Savivaldybės švietimo įstaigose, įpareigoti Švenčionių rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus specialistus periodiškai atlikti maitinimo organizavimo patikrinimus švietimo įstaigose.	Švenčionių rajono savivaldybės administracija (Švietimo, kultūros ir sporto skyrius)	1. Atlikti maitinimo organizavimo patikrinimą Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijoje I ketvirtis. 2. Atlikti maitinimo organizavimo patikrinimą Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijoje II ketvirtis. 3. Atlikti maitinimo organizavimo patikrinimą Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijoje III ketvirtis. 4. Atlikti maitinimo organizavimo patikrinimą Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijoje IV ketvirtis.	Iki 2023-01-31
Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių rajono savivaldybės administracijos rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Jolanta Beriozovienė, Švenčionių rajono savivaldybės administracijos vyriausioji specialistė Tel. 8(387)66367 El. paštas: jolanta.beriozoviene@svencionys.lt				
1.	Vadovaujantis Visuomenės sveikatos priežiūros organizavimo mokykloje	Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Patvirtinti tvarką, pagal kurią visuomenės sveikatos priežiūros specialistai gimnazijose	Iki 2023-01-31

<sup>127</sup> Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijos direktoriaus 2020 m. rugsėjo 1 d. įsakymas „Dėl piniginių lėšų laikymo, apskaitos ir A.V. skyrimo atsakinga“

<sup>128</sup> Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos direktoriaus 2021 m. spalio 7 d. įsakymas Nr. V-359 „Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos grynujų pinigų apskaitos tvarka“

Rekomendacijos eilės Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
	tvarkos aprašu <sup>129</sup> bei siekiant tinkamai užtikrinti maitinimo organizavimo ugdymo įstaigose priežiūrą, patvirtinti tvarką, pagal kurią visuomenės sveikatos priežiūros specialistai gimnazijose prižiūrėtų Maitinimo organizavimo atitiktį Tvarkos aprašo <sup>130</sup> reikalavimams.		prižiūrėtų Maitinimo organizavimo atitiktį Tvarkos aprašo <sup>131</sup> reikalavimams.	
Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Aloyza Aglinskienė, vaikų ir jaunimo sveikatos priežiūros specialistė. Tel. 8(387)20608 El. paštas: jaunimas.svencionys@gmail.com				
1.	Patikslinti gimnazijos vaikų maitinimo organizavimo tvarką atsižvelgiant į aktualias teisės aktų nuostatas.	Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija	Gimnazijos vaikų maitinimo organizavimo tvarka patikslinta atsižvelgiant į aktualias teisės aktų nuostatas.	Iki 2023-01-31
Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijos rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Virginijus Valeika, direktoriaus pavaduotojas ūkiui. Tel: 8(684)59944 El. paštas: valeika62@gmail.com				
1.	Patvirtinti gimnazijos vaikų maitinimo organizavimo tvarką, pagal Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu <sup>132</sup> patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo reikalavimus.	Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija	Patvirtinti gimnazijos vaikų maitinimo organizavimo tvarką, pagal Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu <sup>133</sup> patvirtinto Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo reikalavimus.	Iki 2023-01-31
Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijos rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Natalija Alinauskienė, direktoriaus pavaduotoja ugdymui. Tel: 8(387)54302 El. paštas: alinauskiene@rytogimnazija.eu				
1.	Patikslinti gimnazijos vaikų maitinimo organizavimo tvarką atsižvelgiant į aktualias teisės aktų nuostatas.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	Gimnazijos vaikų maitinimo organizavimo tvarka patikslinta atsižvelgiant į aktualias teisės aktų nuostatas.	Iki 2023-01-31

<sup>129</sup> Kolegialių institucijų 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. V-1035/ISAK-2680 „Dėl Visuomenės sveikatos priežiūros organizavimo mokykloje tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 153-5657; TAR, 2016-07-22, Nr. 2016-20912)

<sup>130</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>131</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>132</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

<sup>133</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)



Rekomendacijos eilės Nr. ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
2.	Siekiant tinkamai užtikrinti grynujų pinigų operacijų atsekamumą ir pinigų kontrolę, papildyti gimnazijoje grynujų pinigų apskaitos tvarką, nurodant, kaip vykdoma grynujų pinigų apskaita bei patvirtinti grynujų pinigų apskaitos registrus.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	Patvirtinti gimnazijos grynujų pinigų operacijų vidaus kontrolės tvarką, aprašant kaip vykdoma grynujų pinigų apskaita, patvirtinti grynujų pinigų apskaitos registrus (-ą).	Iki 2023-01-31
Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijos rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Svetlana Kosiak, socialinė pedagogė. Tel: +370 656 75753 El. paštas: svetlana.kosiak@gmail.com				
1.	Patvirtinti gimnazijos vidaus kontrolės tvarką užtikrinančią grynujų pinigų atsekamumą, pinigų kontrolę ir saugumą.	Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija	Patvirtinti gimnazijos grynujų pinigų operacijų vidaus kontrolės tvarką, aprašant kaip vykdoma grynujų pinigų apskaita, patvirtinti grynujų pinigų apskaitos registrus (-ą).	Iki 2023-01-31
Atstovas atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijos rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Remigijus Bielskis, direktoriaus pavaduotojas ūkiui. Tel: +370 620 84008 El. paštas: remigijus1961@gmail.com				

Savivaldybės kontrolierė

Milda Vainickienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Irena Rutkovskienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Roma Stundžienė

Audita atliko Irena Rutkovskienė ir Roma Stundžienė dalyvaujant Savivaldybės kontrolieri Mildai Vainickienei.

Audito ataskaita pateikta: Švenčionių rajono savivaldybės administracijai, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazijai, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazijai, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazijai, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazijai.

## PRIEDAI

Mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose veiklos audito ataskaitos

### 1 priedas „Santrumpos ir sąvokos“

Audito ataskaitoje naudojami trumpiniai:

**Savivaldybė** – Švenčionių rajono savivaldybė.

**Savivaldybės taryba** - Švenčionių rajono savivaldybės taryba.

**Tarnyba** – Švenčionių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

**Valgiaraštis** – numatomų patiekti vartoti dienos maisto produktų ir patiekalų sąrašas.

**Eurofondas** - elektroninių paslaugų apskaitos ir valdymo sistema.

**Eurofondo e-piniginė** – tai e-piniginė, su kuria vaikai gali atsiskaityti mokyklos valgykloje. Tėvams-tai el. sąskaita, į kurią pervedami pinigai elektroniniu būdu arba grynais pinigais maitinimo vietoje.

**Pirkimo dokumentai** – Perkančiosios organizacijos raštu pateikiami tiekėjams dokumentai ir elektroninėmis priemonėmis pateikti duomenys, apibūdinantys perkamą objektą ir pirkimo sąlygas: skelbimas, kvietimas, techninė specifikacija, aprašomieji dokumentai, pirkimo sutarties projektas, kiti dokumentai ir dokumentų paaiškinimai (patikslinimai).

Mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose veiklos audito ataskaitos

## 2 priedas „Audito apimtis ir metodai“

### Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti mokinių maitinimo organizavimą Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose ekonomiškumo ir efektyvumo požiūriais.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar Savivaldybės švietimo įstaigos maitinimo organizavimą vykdo pagal teisės aktų reikalavimus?

- Ar Savivaldybės švietimo įstaigos, įsigydamos maisto produktus, vadovavosi teisės aktų reikalavimais?

- Ar Savivaldybės švietimo įstaigos užtikrina tiekiamų maisto produktų kokybę?

- Ar Savivaldybės švietimo įstaigose efektyviai naudojamos įdiegtos elektroninių mokinių maitinimo paslaugų teikimo apskaitos ir valdymo sistemos galimybės?

Audituojami subjektai – Švenčionių rajono savivaldybės administracija, Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija, Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija, Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija.

Audituojamas laikotarpis – 2021–2022 m. I pusmetis. Maitinimo organizavimo, valgiaraščių sudarymo ir maisto produktų pirkimo sutarčių vykdymo vertinimui naudoti ir vėlesni duomenys.

Audito apribojimai – audito metu nevertinome nemokamo mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono savivaldybėje bei Savivaldybės švietimo įstaigose.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Savivaldybės švietimo įstaigose mokinių mokamo maitinimo organizavimo aplinka tobulintina.	Nagrinėjome švietimo įstaigų vidinius teisės aktus susijusius su maitinimo organizavimu. <b>Informacijos šaltiniai:</b> Švietimo įstaigų nuostatai, Vidaus tvarkos, maisto tvarkymo subjekto pažymėjimai, higienos pasai, kiti dokumentai. <b>Procedūros:</b> tikrinimas, paklausimas el.paštu, telefonu. <b>Metodai:</b> dokumentų nagrinėjimas.	Surinkti auditui reikalingus duomenis, atlikti analizę, įvertinti: - ar švietimo įstaigų nuostatuose nurodytas maitinimo paslaugos teikimas; - ar švietimo įstaigos teikiančios maitinimo paslaugas turi maisto tvarkymo subjekto pažymėjimus; -ar turi higienos pasus; -ar patvirtintos maitinimo organizavimo tvarkos; - ar paskirti atsakingi asmenys už maitinimo organizavimą.
2. Viešųjų pirkimų organizavimas, vykdymas ir kontrolė Savivaldybės švietimo įstaigose įsigyjant maisto produktus.	Nagrinėjome švietimo įstaigų vidines tvarkas reglamentuojančias viešuosius pirkimus, privačių interesų deklaracijas, pasirinktinai, pagal sudarytas maisto pirkimo sutartis, viešųjų pirkimų	Surinkti auditui reikalingus duomenis, atlikti analizę, įvertinti: - ar maisto produktai perkami pagal teisės aktus; - ar sudaromi pirkimų planai;

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
<p>2.1. Ne visais atvejais tinkamai užtikrintas maisto produktų viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas.</p> <p>2.2. Ne visais atvejais tinkamai užtikrinta sudarytų maisto pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė.</p>	<p>organizavimo dokumentus, tiekėjų pateiktas sąskaitas faktūras.</p> <p><b>Informacijos šaltiniai:</b> Įstaigų tvarkos, pirkimų dokumentai, tiekėjų sąskaitos faktūros.</p> <p><b>Procedūros:</b> tikrinimas, paklausimas el.paštu, telefonu.</p> <p><b>Metodai:</b> dokumentų nagrinėjimas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ar pirkimų procese dalyvaujantys asmenys deklaravo viešus ir privačius interesus;</li> <li>- ar parengti pirkimo dokumentai atitiko sveikos mitybos ir viešųjų pirkimų teisės aktų reikalavimus;</li> <li>- ar pirkimo sutartys atitiko su pirkimo sąlygomis;</li> <li>- ar pirkimo sutartyse numatyta atsakomybė už maisto produktų tiekimą, neatitinkančių Tvarkos aprašo<sup>134</sup> reikalavimų;</li> <li>- ar nupirktų maisto produktų kaina atitinka pirkimo sutartyse nustatytas kainas;</li> <li>- ar vykdoma sudarytų maisto pirkimo sutarčių vykdymo kontrolė.</li> </ul>
<p>3. Maisto produktų kokybės ir maitinimo organizavimo priežiūra Savivaldybės švietimo įstaigose tobulintina.</p>	<p>Nagrinėjome, švietimo įstaigų valgiaraščius, vaikų maitinimo atitikties patikrinimo žurnalus, maitinimo organizavimo priežiūrą atliekančių specialistų patikrinimo dokumentus, vykdėme apklausą.</p> <p><b>Informacijos šaltiniai:</b> švietimo įstaigų valgiaraščiai, skelbiama informacija įstaigų el. svetainėse, valgiaraščių ir vaikų maitinimo atitikties patikrinimo žurnalai, atsakymai į paklausimus, anketų duomenys.</p> <p><b>Procedūros:</b> tikrinimo, paklausimo.</p> <p><b>Metodai:</b> dokumentų nagrinėjimas, klausimynai.</p>	<p>Surinkti auditui reikalingus duomenis, atlikti analizę, įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ar švietimo įstaigose rengiami valgiaraščiai;</li> <li>- ar valgiaraščiai bei kita informacija skelbiami matomoje vietoje;</li> <li>- ar valgiaraščiai atitinka Tvarkos aprašo reikalavimus;</li> <li>- ar visuomenės sveikatos priežiūros specialistai prižiūri maitinimo organizavimo atitiktį Tvarkos apraše nustatytiems reikalavimams;</li> <li>- ar, atliekami maitinimo organizavimo patikrinimai, apklausos.</li> </ul>
<p>4. Įdiegta elektroninė mokinių maitinimo paslaugų teikimo sistema nepakankamai sumažino grynųjų pinigų srautų Savivaldybės švietimo įstaigose.</p> <p>4.1. Švietimo įstaigose didžiąją dalį atsiskaitymų už mokamą maitinimą sudarė gryniesi pinigai.</p> <p>4.2. Savivaldybės švietimo įstaigose grynųjų operacijų vidaus kontrolė tobulintina.</p>	<p>Surinkta 2021-2022 metų informacija apie mokamą atsiskaitymą už maitinimą ir įstaigų dokumentai pagrindžiantys išlaidas susijusias su mokamo maitinimo administravimu, vykdyta mokinių (mokančių už maistą) tėvų apklausa pagal pateiktas anketas, vertintos švietimo įstaigų vidinės tvarkos reglamentuojančios grynųjų pinigų operacijas, švietimo įstaigų ir elektroninių paslaugų teikėjo pasirašytos sutartys.</p> <p><b>Informacijos šaltiniai:</b> švietimo įstaigų vidinės tvarkos, sutartys, buhalterinės apskaitos duomenys, anketų atsakymai.</p> <p><b>Procedūros:</b> analitinės, tikrinimo, paklausimo.</p> <p><b>Metodai:</b> dokumentų peržiūra, lyginamieji metodai.</p>	<p>Surinkti auditui duomenis, ar Savivaldybės švietimo įstaigose efektyviai naudojamos įdiegtos elektroninių mokinių maitinimo paslaugų teikimo apskaitos ir valdymo sistemos galimybės.</p> <p>Surinkti auditui reikalingus duomenis, atlikti analizę, įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ar grynųjų pinigų apskaitos tvarkos aprašuose nustatytos kontrolės priemonės užtikrinančios grynųjų pinigų operacijų atsekamumą, pinigų kontrolę ir saugumą.</li> </ul>

<sup>134</sup> Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2011, Nr. 140-6573; TAR, 2018-04-24, Nr. 2018-06471)

Mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose veiklos audito ataskaitos

### 3 priedas

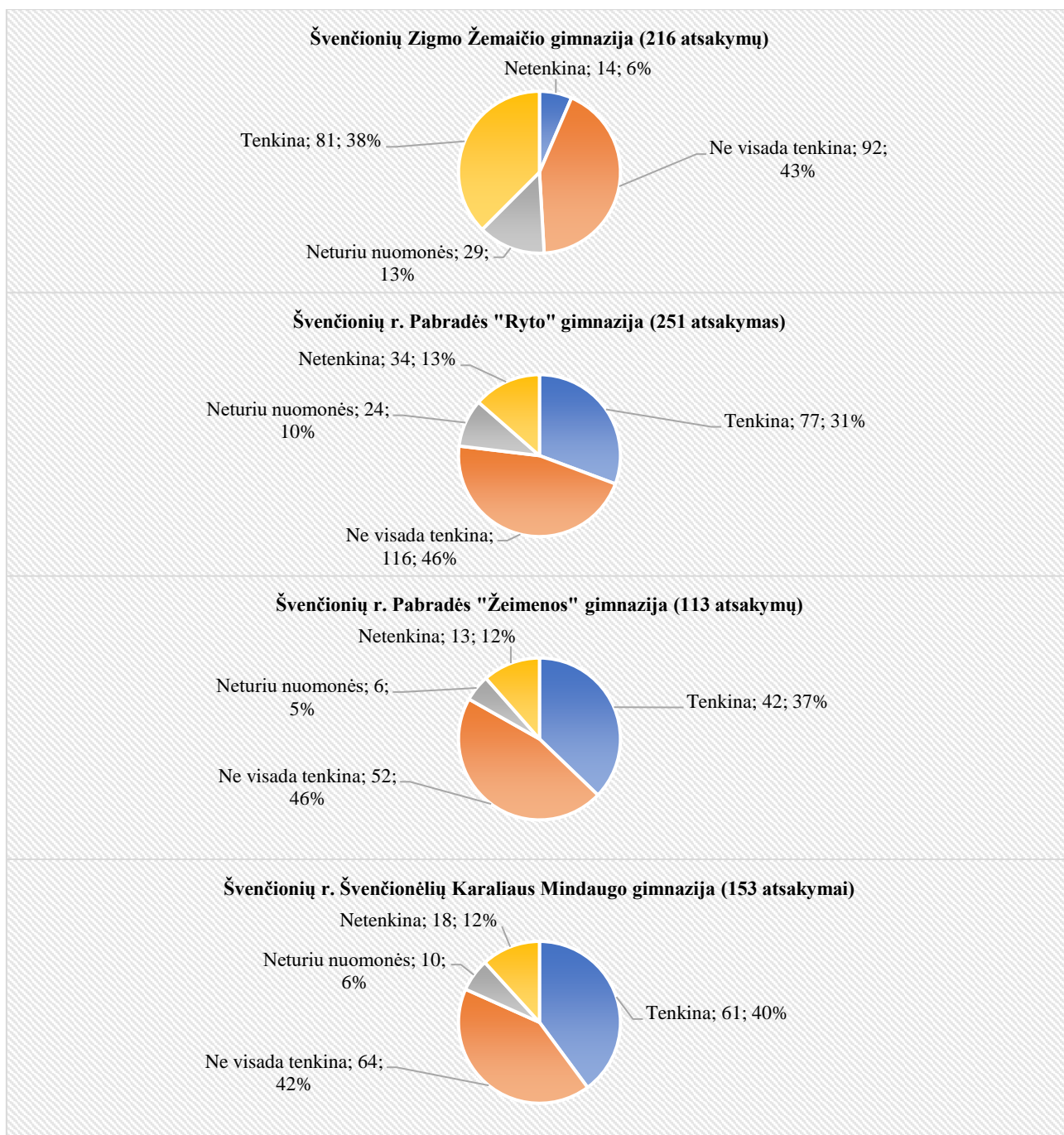
#### Audito metu gimnazijoms teiktos rekomendacijos ir jų įgyvendinimo būklė

Eil. Nr.	Rekomendacija	Įstaiga, kuriai pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos pateikimo data ir informacija apie įgyvendinimą
1	Vadovaujantis Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 26 punkto reikalavimais ir siekiant užtikrinti vaikų/mokinių tėvų bei visuomenės teisę gauti aktualią informaciją, susijusią su vaikų/mokinių maitinimu, gimnazijos interneto svetainėje paskelbti duomenis apie juridinį/fizinį asmenį, teikiantį maisto produktų tiekimo paslaugas.	Švenčionių Zigmo Žemaičio gimnazija	Įstaigos interneto svetainėje skelbti privalomą su mokinių maitinimu susijusią informaciją.	Pateikta 2022-10-25  Įgyvendinta
2	Vadovaujantis Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 26 punkto reikalavimais ir siekiant užtikrinti vaikų/mokinių tėvų bei visuomenės teisę gauti aktualią informaciją, susijusią su vaikų/mokinių maitinimu, gimnazijos interneto svetainėje paskelbti su mokinių maitinimu susijusią visą privalomą skelbti informaciją: valgiaraščiai, juridinis/fizinis asmuo, teikiantis maisto produktų tiekimo paslaugas.	Švenčionių r. Pabradės „Ryto“ gimnazija	Įstaigos interneto svetainėje skelbti privalomą su mokinių maitinimu susijusią informaciją.	Pateikta 2022-10-25  Įgyvendinta
3	Vadovaujantis Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 26 punkto reikalavimais ir siekiant užtikrinti vaikų/mokinių tėvų bei visuomenės teisę gauti aktualią informaciją, susijusią su vaikų/mokinių maitinimu, gimnazijos interneto svetainėje paskelbti su mokinių maitinimu susijusią visą privalomą skelbti informaciją: valgiaraščiai ir juridinis/fizinis asmuo, teikiantis maisto produktų tiekimo paslaugas.	Švenčionių r. Švenčionėlių Karaliaus Mindaugo gimnazija	Įstaigos interneto svetainėje skelbti privalomą su mokinių maitinimu susijusią informaciją.	Pateikta 2022-10-25  Įgyvendinta
4	Vadovaujantis Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo 26 punkto reikalavimais ir siekiant užtikrinti vaikų/mokinių tėvų bei visuomenės teisę gauti aktualią informaciją, susijusią su vaikų/mokinių maitinimu, gimnazijos interneto svetainėje paskelbti su mokinių maitinimu susijusią visą privalomą skelbti informaciją: valgiaraščiai, juridinis/fizinis asmuo, teikiantis maisto produktų tiekimo paslaugas.	Švenčionių r. Pabradės „Žeimenos“ gimnazija	Įstaigos interneto svetainėje skelbti privalomą su mokinių maitinimu susijusią informaciją.	Pateikta 2022-10-25  Įgyvendinta

Mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose veiklos audito ataskaitos

#### 4 priedas

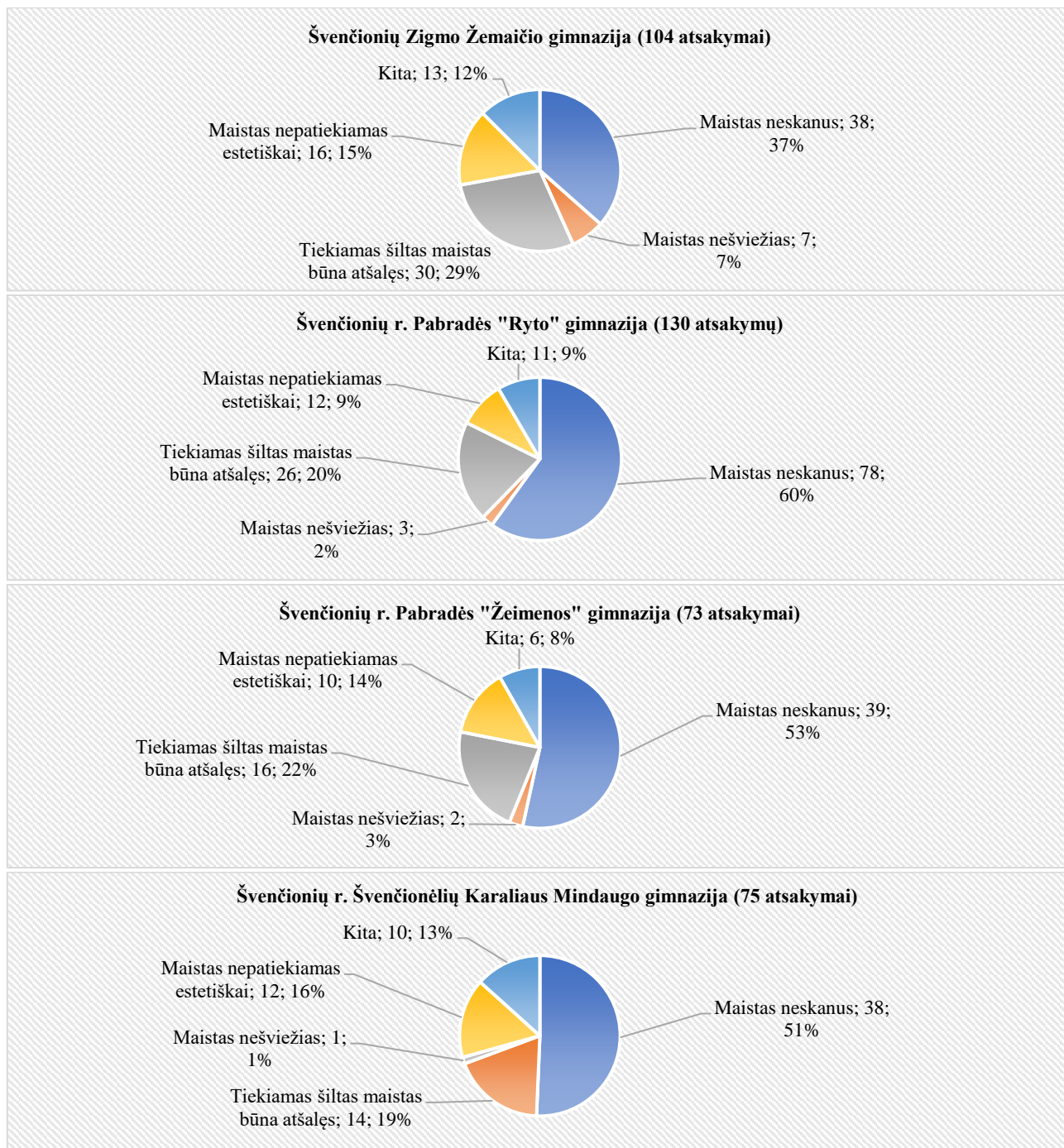
Atsakymai į klausimą „Ar Jūsų vaiką tenkina mokymo įstaigoje patiekamas maistas bei maisto patiekimo būdas?“



Mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose veiklos audito ataskaitos

## 5 priedas

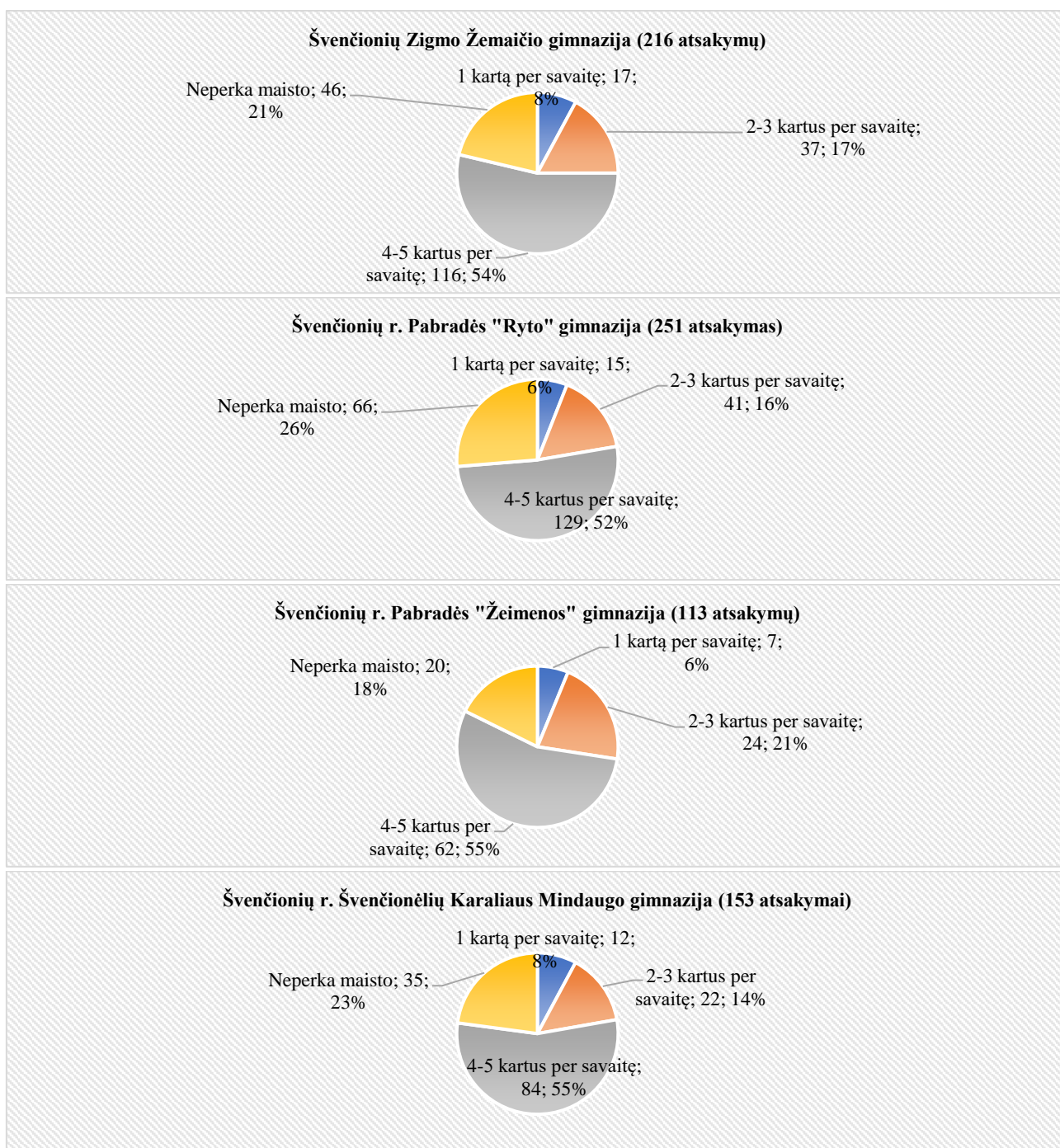
### Priežastys, kodėl netenkina maistas ir maisto patiekimo būdas.



Mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose veiklos audito ataskaitos

## 6 priedas

### Atsakymai į klausimą „Kaip dažnai vaikas perka maistą mokymo įstaigoje?“

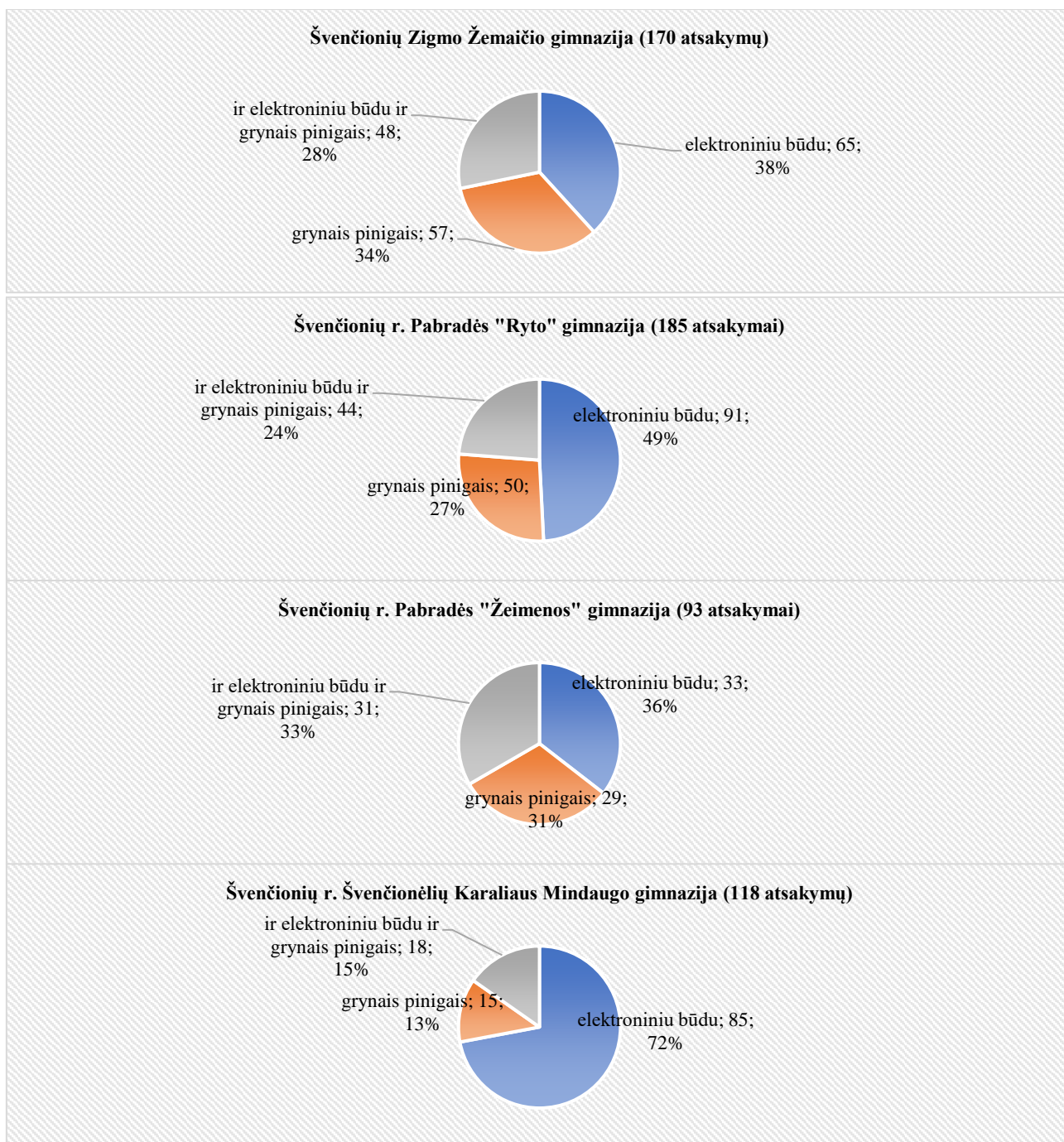




Mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose veiklos audito ataskaitos

## 7 priedas

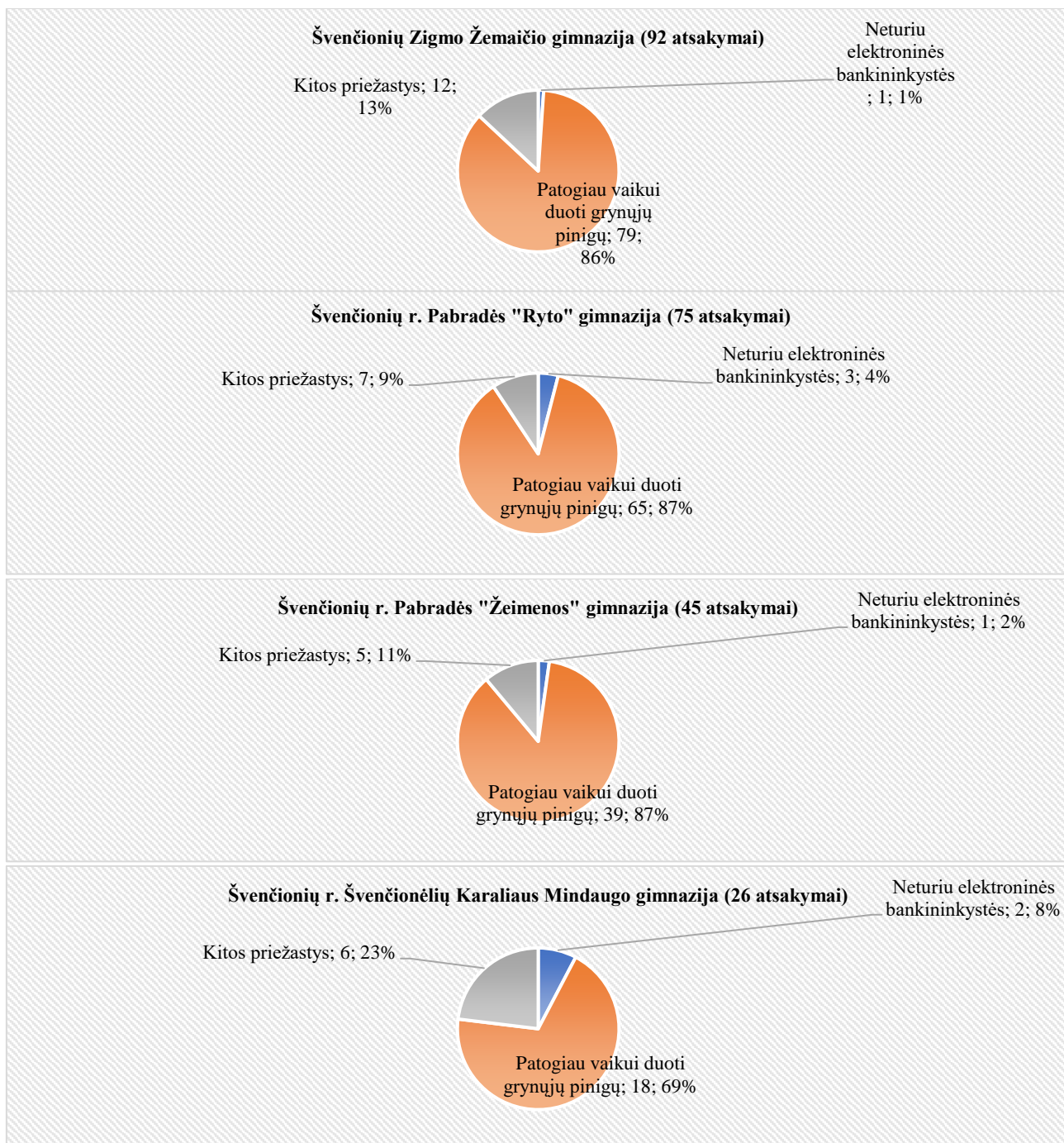
**Atsakymai į klausimą "Kai vaikas perka maistą mokymo įstaigoje, koku būdu papildote elektroninį mokinio pažymėjimą, kuriame integruota „Eurofondas“ e-piniginė?"**



Mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose veiklos audito ataskaitos

## 8 priedas

Atsakymai į klausimą „Kas lemia, kad elektroninis mokinio pažymėjimas yra papildomas grynais pinigais?“



Mokinių maitinimo organizavimo Švenčionių rajono bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose veiklos audito ataskaitos

## 9 priedas

Atsakymai į klausimą „Ar Jus tenkina Eurofondas teikiamų paslaugų kokybė?“

