



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kauno apskrities viršininkei
Onai Balžekienei
L.Sapiegos g.10,
44501 Kaunas

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 19 d. Nr. 9-54
Vilnius

Audito metu vertinome Kauno apskrities viršininko administracijos 2008 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2008 metus. Kauno apskrities viršininko administracija 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 4 d., pateikė 2009 m. kovo 2 d. raštu Nr. 4-377 „Dėl atskaitomybės pateikimo“. Kauno apskrities viršininkas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinktais įrodymais pagrindėme Kauno apskrities viršininko administracijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, Kauno apskrities viršininko administracijos 2008 metų suvestinė finansinė ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Kauno apskrities viršininko administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 11 d. 1 p., pasirinkdama neskelbiamų derybų būdą papildomiems administracinio pastato rekonstravimo darbams už 369 620,0 Lt pirkti, nes papildomai sudarytos sutarties kaina viršijo įstatyme nustatytą 15 proc. pradinės pirkimo sutarties kainą daugiau negu 100 proc., ir nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 6 d. 11 p., nes pirkimo sutartyse nustatė, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu gali būti keičiamos (žr. 5.3 pastebėjimą).

– Administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 3 d., nes sudarydama sutartį pakeitė pirkimo dokumentuose nustatytas pirkimo sąlygas (žr. 5.4 pastebėjimą).

– Administracija, pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 3 d., statybos darbams atlikti sudarė sutartis, kurios neatitiko laimėjusio konkursą rangovo pasiūlymo visiems statybos darbams atlikti ir šio konkurso sąlygų, pagal kurias pirkimo objektas nebuvo suskirstytas į dalis, kurių kiekvienai būtų numatyta sudaryti atskiras pirkimo sutartis (žr. 5.5 pastebėjimą).

– Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 6 d. 3 p. ir nesivadovaujant Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodika, administracijos sudarytoje sutartyje statybos darbams atlikti nepagrįstai numatyta 30 000,00 Lt išlaidų už projekto vykdymo, statybos techninės priežiūros paslaugas, kurių rangovas neatlieka (žr. 5.5 pastebėjimą).

– Nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 6 d., nes administracijai pavaldžios įstaigos (Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionato) sudarytoje rangos sutartyje užsakovo rezervo panaudojimui nenustatytos kainodaros taisyklės (žr. 5.1 pastebėjimą).

– Administracijai pavaldi įstaiga, Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionatas, nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 92 str. 2 d. ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 25 p., nes nepaskelbė informacinio pranešimo apie papildomų statybos darbų pirkimą (žr. 5.1 pastebėjimą).

– Administracijai pavaldi įstaiga, Kėdainių pensionatas, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu, nes įsigijo papildomus statybos darbus už 500 537 Lt netaikydamas šiame įstatyme nustatytų neskelbiamoms deryboms pirkimo procedūrų (žr. 5.2 pastebėjimą).

– Administracijai pavaldžios įstaigos (Juozo Naujalio muzikos gimnazija ir Sporto medicinos centras) vidutinį darbo užmokestį skaičiavo nesilaikydamos Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo, todėl negalėjome patvirtinti iš viso 7,0 tūkst. Lt ligos pašalpų, 105,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio už kasmetines atostogas ir 32,6 tūkst. Lt nuo jo apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų teisingumo (žr. 6 pastebėjimą).

– Administracijai pavaldi įstaiga, Juozo Naujalio muzikos gimnazija, pažeidė Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, nes darbuotojams per daug apskaičiavo 515,96 Lt darbo užmokesčio ir 159,84 Lt socialinio draudimo įmokų. Dėl klaidingai apskaičiuoto faktiškai dirbtų dienų skaičiaus mažiau apskaičiuota darbo

užmokesčio (124,32 Lt) ir socialinio draudimo įmokų (38,51 Lt). Išmokėjus neteisėtai apskaičiuotą darbo užmokestį, gimnazijai padaryta 512,97 Lt materialinė žala (žr. 6 pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Kauno apskrities viršininko administracijos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Borkauskienė