



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Panevėžio rajono savivaldybei
Vasario 16-osios g. 27
35185 Panevėžys

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 31 d. Nr. 9-63
Panevėžys

Audito metu vertinome Panevėžio rajono savivaldybės 2009 metų finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Panevėžio rajono savivaldybė 2009 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 15 d., Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pateikė 2009 m. vasario 24 d. raštu Nr. (8.23)SD1-434 „Dėl metinės atskaitomybės pateikimo“. Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės taryba – už valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų paskirstymą pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintas sumas ir už savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis apie valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas ir kapitalo investicijas, skirtas iš Privatizavimo fondo lėšų, ir apie valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Panevėžio rajono savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ataskaitų duomenis nustatėme:

- savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-13 metinė) pateiktos 13,3 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio ir šia suma mažesnės darbdavių socialinės paramos pinigais kasinės išlaidos ir 7,0 tūkst. Lt didesnės kitų prekių ir ta pačia suma mažesnės spaudinių įsigijimo kasinės išlaidos (žr. ataskaitos 1.3 pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Panevėžio rajono savivaldybės 2009 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

- Smilgių vidurinės mokyklos, Ramygalos gimnazijos ir Kurganavos pagrindinės mokyklos direktoriai, asignavimų valdytojai, pažeisdami teisės aktų reikalavimus panaudojo 3 095,47 Lt mokinio krepšelio lėšų, iš jų neteisėtai panaudodami 1 144,48 Lt padarė švietimo įstaigoms turtinę žalą (žr. ataskaitos 1.3 pastebėjimą);

- savivaldybės administracija, pažeisdama teisės aktų reikalavimus, statybos rangos sutartyse, kurių trukmė ilgesnė negu vieneri metai, nenustatė fiksuotos kainos ar įkainio perskaičiavimo dėl bendro kainų lygio kitimo ir mokesčių pasikeitimo (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą);

- Smilgių vidurinės mokyklos direktorius, asignavimų valdytojas, pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus 2009 metais panaudojo 113,0 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų socialinei paramai mokiniams už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai (žr. ataskaitos 3.1 pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Panevėžio rajono savivaldybėje patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus
pavadootoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Vidutė Kanapeckienė