



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Alytaus rajono savivaldybei
Pulko g. 21, 62135 Alytus

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. birželio 1 d. Nr. 9-65
Kaunas

Audito metu vertinome Alytaus 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. Alytaus rajono savivaldybė 2009 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 4 d., pateikė 2010 m. kovo 3 d. raštu Nr. (3.10)K26-723 „Dėl savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos“. Alytaus 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 Alytaus 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.

Mūsų nuomone, Alytaus 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:

- savivaldybės taryba mokinio krepšelio lėšas savivaldybės biudžetinėms įstaigoms paskirstė nesivadovaudama Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika (žr. ataskaitos 1.2 d.);

- savivaldybės biudžetinės įstaigos – Alytaus rajono Simno gimnazija ir Alytaus rajono Butrimonių vidurinė mokykla (asignavimų valdytojai – įstaigų direktoriai), pažeisdamos Švietimo įstatymo ir Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodikos nuostatas, 2009 metais 56 573,59 Lt (36 487,67+20 085,92) mokinio krepšelio lėšų panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį (žr. ataskaitos 1.3 d.);

- savivaldybės administracija, sudarydama statybos rangos sutartį, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir nesilaikė Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatų, nes sutartyje nenustatė kainodaros taisyklių 10 procentų užsakovo rezervui nenumatytiems statybos darbams atlikti (žr. ataskaitos 2 d.);

- savivaldybės administracija pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo nuostatas, nes, nesant turto valdytojo sprendimo ir raštiško valstybės įstaigos, perdavusios turtą, sutikimo, 2009 metais nurašė 54,5 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (žr. ataskaitos 3 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Alytaus 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 pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė