



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Pakruojo rajono savivaldybei

Kęstučio g. 4

83152 Pakruojis

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 24 d. Nr. 9-32

Panevėžys

Audito metu vertinome Pakruojo 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. Pakruojo rajono savivaldybė 2009 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 5 d., Lietuvos Respublikos finansų ministerijai pateikė 2009 m. vasario 11 d. raštu Nr. FS-11 „Dėl metinės atskaitomybės pateikimo“. Pakruojo 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 Pakruojo 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, Pakruojo 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 administracija, pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, panaudojo 804 974,00 Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti (ataskaitos 2 pastebėjimas);

- savivaldybė, pažeisdama teisės aktų reikalavimus, 681 118,44 Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinėms įstaigoms valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise (ataskaitos 4.1 pastebėjimas);

- savivaldybės administracija nevykdė Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimų, nes kitoms savivaldybėms nepervedė 20 905,00 Lt mokinio krepšelio lėšų mokiniams perėjus į kitų savivaldybių mokyklas (ataskaitos 1.2 pastebėjimas);

- Pakruojo rajono priešgaisrinė tarnyba, pažeisdama teisės aktų reikalavimus, panaudojo 15 199,53 Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų priešgaisrinių tarnybų organizavimo funkcijai atlikti (ataskaitos 3.1 pastebėjimas);

- dėl audito apribojimų, kuriuos turėjome taikyti nesant savivaldybėje pakankamų duomenų, negalėjome įvertinti 92 126,93 Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų dalyvavimo rengiant ir įgyvendinant darbo rinkos politikos priemones ir gyventojų užimtumo programas funkcijai atlikti, panaudojimo teisėtumo (ataskaitos 3.2 pastebėjimas);

- Klovainių pagrindinės mokyklos direktorius, asignavimų valdytojas, pažeisdamas teisės aktų reikalavimus panaudojo 2 695,54 Lt mokinio krepšelio lėšų: 1 675,89 Lt panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį ir 1 019,65 Lt panaudojo neteisėtai, padarydamas mokyklai turtinę žalą (ataskaitos 1.3 pastebėjimas).

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

Laimutė Švagždienė