



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Raseinių rajono savivaldybei
V. Kudirkos g. 5,
60150 Raseiniai

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2011 m. gegužės 9 d. Nr. 9-20
Kaunas.

Audito metu vertinome Raseinių rajono savivaldybės 2010 metų planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitose pateiktus duomenis apie specialiąsias tikslines dotacijas, taip pat valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Raseinių rajono savivaldybė 2010 metų ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2011 m. kovo 14 d., pateikė 2011 m. kovo 9 d. raštu Nr. (5.19)R5-424 „Dėl ataskaitų pateikimo“.

Vadovybės atsakomybė

Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, o 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.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl ataskaitose pateiktų duomenų apie valstybės biudžeto specialiąsias tikslines dotacijas, taip pat dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl planų ir programų sąmatų įvykdymo 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 savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, planų ir programų sąmatų įvykdymo 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.

Besąlyginė nuomonė dėl planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, Raseinių rajono savivaldybės 2010 metų planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, Prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodikos bei Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatas, nes bendrą investicijų projekto vertę išskaidė į dalis, o rangos sutartyse nurodė ne fiksuotą, bet galimą sutarties kainą ir užsakovo rezervo panaudojimui nenustatė kainodaros taisyklių (žr. ataskaitos 1.1 d.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Raseinių rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2010 metais patikėjimo teise valdomą valstybės turtą ir valstybės lėšas valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė