



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Mažeikių rajono savivaldybei
Laisvės g. 8, 89223 Mažeikiai

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. gegužės 25 d. Nr. 9-13
Klaipėda

Atlikome Mažeikių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktų duomenų apie specialiąsias tikslines dotacijas, taip pat valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Vadovybės atsakomybė

Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto programų sąmatų vykdymo 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 biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitose pateiktų duomenų apie 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 nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo 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 Mažeikių rajono savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto

programų sąmatų vykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, Mažeikių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir šių 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

Pažeistas Viešųjų pirkimų įstatymas, nes Mažeikių Kalnėnų pagrindinės mokyklos statybos rangos sutartys su konkursų laimėtoju sudarytos ne perkančiosios organizacijos (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu 600,5 tūkst. Lt vertės valstybės turtu (elektros linijomis) neatlygintinai naudojasi privati energetikos bendrovė, nors Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas tai draudžia (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį).

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, Mažeikių rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais patikėjimo teise valdomą valstybės turtą ir valstybės lėšas valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitas.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

L. e. p. 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Rasa Rakauskienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyresnioji valstybinė auditorė

Regina Urbelienė