



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Radviliškio rajono savivaldybei
Aušros a. 10, 82196 Radviliškis

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. gegužės 29 d. Nr. 9-21
Panevėžys

Mes atlikome Radviliškio 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

Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitų parengimą ir teisingą 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 Radviliškio 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, Radviliškio 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

Pažeisti teisės aktai, nes Radviliškio rajono savivaldybės Lizdeikos gimnazijai skirtos mokinio krepšelio lėšos (30,5 tūkst. Lt) panaudotos viršijant nustatytą teisės aktuose darbo užmokesčio dydį ir mokinio krepšelio lėšos (15,8 tūkst. Lt) panaudotos nedirbusio darbuotojo darbo užmokesčiui sumokėti, teismui pripažinus neteisėtu darbuotojo atleidimą iš einamų pareigų (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį, 6–7 psl.).

Pažeistas Viešųjų pirkimų įstatymas, nes Švietimo ir sporto paslaugų centrai vykdant investicinį projektą „Radviliškio miesto stadiono bėgimo takų ir tribūnų rekonstrukcija“, nenustatyta užsakovo rezervo naudojimo tvarka ir kainodara, būtinos sąlygos dėl sutarties kainos perskaičiavimo pasikeitus mokesčiams, iš vienintelio tiekėjo neskelbiamų derybų būdu įsigyti nebūtinai pagrindinei sutarčiai užbaigti 546, 5 tūkst. Lt vertės darbai, be viešųjų pirkimų procedūrų įsigyti 428,1 tūkst. Lt vertės darbai, neperskaičius darbų kainų, kintant bendram kainų lygiui, neužtikrinta, kad skirtos lėšos būtų panaudotos ekonomiškai (ž. ataskaitos 2.2 poskyrį, 7–9 psl.).

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, Radviliškio 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 Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto programų sąmatų vykdymo ataskaitas.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento

Panevėžio skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė

Laimutė Švagždienė