



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Telšių rajono savivaldybei
Žemaitės g. 14, 87133 Telšiai

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. gegužės 28 d. Nr. 9-16
Klaipėda

Mes atlikome Telšių 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

Telšių 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 Telšių 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, Telšių 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

Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą ir kitus viešuosius pirkimus reglamentuojančius teisės aktus:

- „Žemaitės“ dramos teatro, kultūros centro ir Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato avarinės būklės likvidavimo ir rekonstravimo darbų statybos rangos sutartyje nenustatytos užsakovo rezervo naudojimo kainodaros taisyklės, nenustatytas kainos perskaičiavimas dėl bendro kainų lygio kitimo bei mokesčių pasikeitimo, pakeistos sutartyje nustatytos pirkimo sąlygos, negavus Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo šiems pakeitimams atlikti, papildomi statybos darbai už 1 641,3 tūkst. Lt įsigyti netaikant viešųjų pirkimų procedūrų (ataskaitos 2.1 poskyris);

- Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato rekonstravimo darbų viešojo pirkimo dokumentuose nepateikta privaloma informacija ir, gavus tiekėjo rašytinę pretenziją, nesustabdytos pirkimo procedūros kol ši pretenzija bus išnagrinėta ir priimtas sprendimas, statybos rangos sutartyje numatyta galimybė keisti sutartį abiejų šalių susitarimu, abstrakčiai ir neaiškiai nustatytas kainos perskaičiavimas dėl bendro kainų lygio kitimo bei mokesčių pasikeitimo, pakeistos statybos rangos sutartyje nustatytos pirkimo sąlygos, negavus Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo šiems pakeitimams atlikti, nauji statybos darbai už 581,5 tūkst. Lt įsigyti netaikant viešųjų pirkimų procedūrų (ataskaitos 2.2 poskyris);

- savivaldybės mokyklose maitinimo paslaugos iš privačių bendrovių įsigytos netaikant viešųjų pirkimų procedūrų (ataskaitos 2.3 poskyris).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu 2 595,7 tūkst. Lt vertės valstybės turtu neatlygintinai naudojasi privati energetikos bendrovė, nors Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas tai draudžia (ataskaitos 2.4 poskyris).

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, Telšių 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 Telšių 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

Daiva Gedgaudienė