



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Ukmergės rajono savivaldybės merui
Algirdui Kopūstui

Kopija
Administracijos direktoriui
Juozui Varžgaliui
Kęstučio a. 3, Ukmergė

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. gegužės 23 d. Nr. 9-9
Vilnius

Mes atlikome Ukmergės 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

Ukmergės 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 Ukmergės 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, Ukmergės r. 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:

– Ukmergės Kultūros centro rekonstrukcijos techninio projekto parengimo paslaugų sutartis sudaryta ne perkančiosios organizacijos; sutarties priedu iš esmės pakeista perkamų paslaugų apimtis (sutarties objektas), perkamų paslaugų kaina nustatyta ne viešojo pirkimo būdu, sutartis pakeista be Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo (žr. ataskaitos 2.1.1 skirsnį).

– Kultūros centro pastato rekonstrukcijos I ir II etapų darbų sutartyse nenumatytos užsakovo rezervo naudojimo kainodaros taisyklės; sutarties sąlygos pakeistos negavus Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo; papildomi darbai už 422,5 tūkst. Lt įsigyti be viešųjų pirkimų procedūrų (žr. ataskaitos 2.1.2 skirsnį).

– Kultūros centro pastato rekonstrukcijos darbų III etapo darbai įsigyti taikant netinkamus pirkimo būdus (apklausas) nepagrįstai suskaidžius darbų, atliekamų pagal tą patį techninį projektą, pirkimus; sutartyse nenumatytos užsakovo rezervo naudojimo kainodaros taisyklės; sutarties sąlygos pakeistos negavus Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo; papildomi darbai už 151,6 tūkst. Lt įsigyti be viešųjų pirkimų procedūrų (žr. ataskaitos 2.1.3 skirsnį).

– Ukmergės Jono Basanavičiaus gimnazijos rekonstrukcijos darbai įsigyti taikant netinkamus pirkimo būdus (apklausas) nepagrįstai suskaidžius darbų, atliekamų pagal tą patį techninį projektą, pirkimus; sutartyse nenumatytos užsakovo rezervo naudojimo kainodaros taisyklės; sutarties sąlygos pakeistos negavus Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo; papildomi darbai už 192,3 tūkst. Lt įsigyti be viešųjų pirkimų procedūrų (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį).

– Užupio vidurinės mokyklos rekonstrukcijos darbai 2010–2011 m. įsigyti taikant netinkamus pirkimo būdus, nepagrįstai suskaidžius pirkimus darbų, atliekamų pagal tą patį techninį projektą; 2007 m. sudarytoje sutartyje nenumatytos užsakovo rezervo naudojimo kainodaros

taisyklės, pakeistos sutarties sąlygos, papildomi darbai už 596,9 tūkst. Lt įsigyti be viešųjų pirkimų procedūrų (žr. ataskaitos 2.3 poskyrį).

Negalėjome įvertinti, ar už 2009 metų Kultūros centro III etapo rekonstrukcijos darbus 899,7 tūkst. Lt buvo apmokėta pagal sutarties sąlygas, nes savivaldybės administracija nepateikė sutarties priedo (detalių darbų sąmatų), todėl neturėjome galimybės palyginti atliktų darbų aktuose nurodytų darbų kiekių ir kainų su sutartyje numatytais (žr. ataskaitos 2.1.3 skirsnį).

Rangovui neteisėtai apmokėta 110 738,39 Lt už neatliktus darbus, nes atliktų darbų aktuose nepagrįstai du kartus nurodyti tų pačių patalpų apdailos darbai ir 396,6 m² didesnis šiltintų sienų plotas (žr. ataskaitos 2.1.3 skirsnį).

Pažeistas Statybos įstatymas, nes Kultūros centro rekonstrukcijos darbai 2009 m. vykdyti be statybos darbų leidimo ir projekcinės dokumentacijos (žr. ataskaitos 2.1.3 skirsnį).

Pažeistas Biudžeto sandaros įstatymas ir Valstybės biudžeto lėšų, skirtų specialiosioms tikslinėms dotacijoms socialinėms išmokoms, kompensacijoms, socialinei paramai mokiniams ir socialinėms paslaugoms administruoti, naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos aprašas, nes 19 952,30 Lt socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo administravimui skirtų specialiosios tikslinės dotacijos lėšų buvo panaudota ne pagal paskirtį – darbo užmokestis ir socialinės draudimo įmokos išmokėti tarnautojams, kuriems pareigybių aprašymuose socialinės paramos administravimo funkcijos nenumatytos (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį).

Pažeistas Valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, nes patikėjimo teise valdomas valstybės turtas (elektros linijos) perduotas neatlygintinai naudotis energetikos įmonei (žr. ataskaitos 2.6 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, Ukmergės rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais patikėjimo teise valdomą valstybės turtą ir valstybės lėšas valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyresnysis valstybinis auditorius

Kęstutis Tamulevičius