



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Plungės rajono savivaldybei  
Vytauto g. 12, 90123 Plungė

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. gegužės 24 d. Nr. 9-10  
Klaipėda

Atlikome Plungės 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*

Plungės 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 Plungės 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, Plungės 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:

– Plungės rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato ir M. Oginskio dvaro ansamblio laikrodinės-oranžerijos rekonstrukcijos darbų pirkimo dokumentuose nenustatyta perkamų prekių specifikacija, statybos rangos sutartyje nurodyti tik perkamų baldų, įrenginių kiekiai ir kainos. Taip nesilaikyta skaidrumo principo ir nepasiektas pirkimo tikslas – įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas. Sudarant rangos darbų vykdymo techninės priežiūros paslaugų sutartį, pakeistos pirkimo dokumentuose nustatytos pirkimo sąlygos ir nustatytos dviprasmiškos kainodaros taisyklės (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį);

– Plungės kultūros centro remonto (renovacijos) darbų statybos rangos sutartyje nenustatytas kainos perskaičiavimas keičiantis mokesčiams ir užsakovo rezervo naudojimo kainodaros taisyklės, statybos rangos sutartyje nustatytos pirkimo sąlygos pakeistos negavus Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo šiems pakeitimams atlikti, o statybos rangos sutartyje nenumatyti statybos darbai už 871,9 tūkst. Lt įsigyti netaikant viešųjų pirkimų procedūrų (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį).

Savivaldybės patikėjimo teise valdomu 1 998,1 tūkst. Lt vertės valstybės turtu neatlygintinai naudojasi privati energetikos bendrovė, nors Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas tai draudžia (žr. ataskaitos 2.3 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, Plungės 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 Plungės 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

Virginija Mažeikienė