



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. gegužės 9 d. Nr. FA-P-31-11-22
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-21 pavedimą Nr. P-31-11

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Lina Nalivaikienė (grupės vadovė)
Juozas Bacevičius
Danutė Čižauskienė

Auditas pradėtas 2010-06-21
Auditas baigtas 2011-05-09

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	7
1.1. Dėl investicijų projekto „Raseinių rajono viešosios bibliotekos pastato Raseiniuose, Vytauto Didžiojo g. 1, rekonstrukcija“	7
1.2. Dėl investicijų projekto „Raseinių rajono savivaldybės administracijos vidaus administravimo tobulinimas“	8
2. Kiti pastebėjimai	9
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	10
4. Rekomendacijos	11
Priedai	12

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2010 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiško požiūriu; buhalterinės apskaitos organizavimo ir konsolidavimo procesą.

Audituotas subjektas – Raseinių rajono savivaldybė, adresas: V. Kudirkos g. 5, 60150 Raseiniai. Identifikavimo kodas 111104453.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei iki 2010 m. gruodžio 16 d. vadovavo meras Petras Vežbavičius, nuo 2010 m. gruodžio 16 d. – meras Dainius Šadauskis. Savivaldybės administracijos direktorius iki 2010 m. lapkričio 25 d. buvo Dainius Baltrušaitis, nuo 2010 m. lapkričio 25 d. iki gruodžio 27 d. savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas laikinai ėjo administracijos direktoriaus pavaduotojas Algirdas Gricius, nuo 2010 m. gruodžio 27 d. savivaldybės administracijos direktorius – Liudas Kavaliauskas. Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos Biudžeto skyriaus vedėja dirbo Aldona Krivickienė, Apskaitos skyriaus vedėja – Renata Povilauskienė, Viešojo sektoriaus įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos tvarkymo skyriaus vedėja – Lina Melėšienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės 2010 metų planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2010 m. ataskaitos: Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15-metinė).

Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ savivaldybei buvo patvirtinta 40 317,2 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 13 848,2 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 26 469,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti.

Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro bei Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu² perskirstant tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų 2010 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiąsias dotacijas, buvo perskirstytos lėšos, dėl to savivaldybei 78,7 tūkst. Lt buvo sumažintos specialiųjų tikslinių dotacijų lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais³ savivaldybei 2010 metais papildomai skirta 4 305,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai, iš kurių savivaldybė panaudojo 4 118,8 tūkst. Lt, o 187,0 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 13 769,5 tūkst. Lt, panaudojo 12 802,2 tūkst. Lt. Savivaldybės taryba sprendimais⁴ įstatymų nustatyta tvarka savivaldybių biudžetų įsiskolinimams dengti perskirstė 877,2 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu⁵, 90,1 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 26 469,0 tūkst. Lt, panaudojo 26 193,5 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš

¹ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

² Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-11-10 įsakymas Nr. A1-520/1K-345 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo“.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“: 2010-06-02 Nr.667; 2010-08-31 Nr. 1254; 2010-11-22 Nr. 1651.

⁴ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2010-12-16 Nr.(1.1)TS-365; 2010-12-29 Nr.(1.1)TS-410.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. 1946 redakcija), 32 str. 3 d.

valstybės finansuojamos mokyklos į savivaldybės biudžeto finansuojamą mokyklą, padidino asignavimus 0,1 tūkst. Lt, o iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 35,9 tūkst. Lt ir pervedė 87,8 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms. Likusias nepanaudotas 223,7 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšas savivaldybės administracija grąžino į valstybės biudžetą.

Siekiant kompensuoti pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumą dėl darbo užmokesčio mažinimo, dalis lėšų nuo 2009 m. spalio 1 d. įtraukta į Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 priedėlyje nurodytą specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumą, kuri sudaro 116,0 tūkst. Lt. Šios lėšos panaudotos: 10,2 tūkst. Lt – pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui ir 105,8 tūkst. Lt – Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje⁶ nurodytoms mokymo reikmėms.

Igyvendinant Valstybės investicijų 2010–2012 metų programą⁷, pagal finansavimo sutartis, sudarytas su Švietimo ir mokslo, Kultūros ir Žemės ūkio ministerijomis, savivaldybės administracija 2010 metais gavo ir panaudojo 2 443,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutis 2010 m. sausio 1 d. įsigijimo verte buvo 110 172,1 tūkst. Lt, 2010 m. gruodžio 31 d. – 112 878,0 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas vienas kiekybinio reikšmingumo lygis – 0,5 proc. specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės lėšų, skirtų socialinei paramai, kasinių išlaidų, tai yra 227,8 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

– išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija).

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 71 „Dėl Valstybės investicijų 2010–2012 metų programoje numatytų 2010 metų kapitalo investicijų paskirstymo“.

- patvirtintų tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir kontrolės aplinkos tyrimas;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, išlaidų kapitalo investicijoms ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, stebėjimą ir analitines.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje⁸ buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminėje tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2011 metams poreikio planavimas.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2010-02-12 įsakymas Nr. V-36 „Dėl 2010 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

1.1. Dėl investicijų projekto „Raseinių rajono viešosios bibliotekos pastato Raseiniuose, Vytauto Didžiojo g. 1, rekonstrukcija“

Savivaldybės administracija nuo 2004 metų vykdo investicijų projektą „Raseinių rajono viešosios bibliotekos pastato Raseiniuose, Vytauto Didžiojo g. 1, rekonstrukcija“, kurio bendra vertė – 4 653,0 tūkst. Lt. Projektui vykdyti 2004–2010 metais skirta ir panaudota 4 243,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Savivaldybės administracija kiekvienais metais (2004–2010 m.) vykdė viešojo pirkimo konkursus, aštuonias statybos rangos sutartis statybos darbams atlikti sudarė su tuo pačiu tiekėju ir vieną sutartį – su kitu paslaugų tiekėju.

Savivaldybės administracija, įgyvendindama investicijų projektą, pažeidė:

– Viešųjų pirkimų įstatymą⁹ ir Prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodiką¹⁰, nes kiekvienais metais vykdydama viešojo pirkimo konkursus viešųjų pirkimų būdą pasirinko ne pagal bendrą numatomo projekto vertę, o pagal kiekvienais metais gaunamą finansavimo iš valstybės ir savivaldybės biudžetų sumą ar pagal metinę apimtį;

– Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodiką¹¹, nes rangos sutartyse¹² nurodė ne fiksuotą kainą, o galimą sutarties kainą, apibrėžtą *iki arba ne daugiau kaip* tam tikros vertės;

– Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodiką¹³, nes rangos sutartyse¹⁴ numatytam užsakovo rezervui nenumatytiems statybos darbams atlikti, nenustatė kainodaros taisyklių.

⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2002-12-03 įstatymo Nr. IX-1217 redakcija, 8 str. 2 ir 3 d.; 2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija, 9 str. 2, 3 ir 4 d.).

¹⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-26 įsakymas Nr. 1S-26 (su vėlesniais pakeitimais) 23 ir 28 p.

¹¹ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymas Nr. 1S-21 (su vėlesniais pakeitimais) 4 ir 6 p.

¹² Rangos sutartys: 2005-03-21 Nr. 62; 2006-07-21 Nr. 332; 2007-07-09 Nr. L-2/7.5/SR336; 2008-07-18 Nr. B-3/341.

¹³ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymas Nr. 1S-21 (su vėlesniais pakeitimais) 4 ir 6 p.

¹⁴ Rangos sutartys: 2006-07-21 Nr. 332; 2007-07-09 Nr. L-2/7.5/SR336; 2008-07-18 Nr. B-3/341; 2010-11-03.

Savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, Prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodikos bei Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatas, nes kiekvienais metais (2004–2010 m.) vykdydama viešojo pirkimo konkursus ir sudarydama statybos rangos sutartis dėl Raseinių rajono viešosios bibliotekos pastato Raseiniuose, Vytauto Didžiojo g. 1, rekonstrukcijos išskaidė bendrą investicijų projekto vertę į dalis, o rangos sutartyse nurodė ne fiksuotą, bet galimą sutarties kainą ir užsakovo rezervo panaudojimui nenustatė kainodaros taisyklių.

Valstybės kontrolė raštu¹⁵ kreipėsi į Viešųjų pirkimų tarnybą, prašydama pateikti nuomonę, ar Raseinių rajono savivaldybė, atlikdama viešuosius pirkimus, laikėsi Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų reikalavimų viešiesiems pirkimams. Viešųjų pirkimų tarnyba raštu¹⁶ atsakė, kad savivaldybės administracija, įgyvendindama investicijų projektą, viešųjų pirkimų vykdymo būdą (būdus) turėjo rinktis pagal bendrą numatomą projekto vertę, o užsakovo rezervo panaudojimo tvarka ir sąlygos turėjo būti aiškiai ir tiksliai nurodytos viešojo pirkimo sąlygose ar sutartyse.

1.2. Dėl investicijų projekto „Raseinių rajono savivaldybės administracijos vidaus administravimo tobulinimas“

Savivaldybės administracija nuo 2010 metų vykdo projektą „Raseinių rajono savivaldybės administracijos vidaus administravimo tobulinimas“, finansuojamą iš Europos Sąjungos lėšų. Šio projekto išlaidoms finansuoti 2010–2012 m. savivaldybės administracijai numatyta skirti iki 1 332,4 tūkst. Lt.

Viešųjų pirkimų tarnyba, 2010 m. įvertinusi atvirojo konkurso „Veiklos, finansinių ir materialinių išteklių valdymo ir apskaitos sistema, jos diegimo ir priežiūros paslaugos, techninė įranga, darbuotojų mokymai“ medžiagą, konstatavo, kad perkančioji organizacija turėtų pirkimo objektą suskirstyti į dalis pagal tiekėjų suinteresuotumą, tai sudarytų galimybę didesniai tiekėjų skaičiui pateikti konkurencingus pasiūlymus, o perkančiajai organizacijai racionaliau naudoti pirkimui skirtas

¹⁵Valstybės kontrolės 2011-03-14 raštas Nr. S-(31-1718)-423 „Dėl viešųjų pirkimų teisėtumo Raseinių rajono savivaldybės administracijoje“.

¹⁶Viešųjų pirkimų tarnybos 2011-04-04 raštas Nr. 4S-1155 „Dėl viešųjų pirkimų teisėtumo Raseinių rajono savivaldybės administracijoje“.

lėšas, bei įpareigojo¹⁷ savivaldybės administraciją nutraukti pirkimo procedūras ir pateikti tai įrodančius dokumentus. Savivaldybės administracija viešojo pirkimo procedūras nutraukė¹⁸ ir apie tai informavo Viešųjų pirkimų tarnybą¹⁹.

Savivaldybės administracija 2010 m. gegužės 14 d. atliko naują „Veiklos, finansinių ir materialinių išteklių valdymo ir apskaitos sistemos, jos diegimo ir priežiūros paslaugų pirkimo“ viešąjį pirkimą ir sudarė Veiklos, finansinių ir materialinių išteklių valdymo ir apskaitos sistemos, jos diegimo ir priežiūros paslaugų pirkimo sutartį²⁰. Perkamas objektas buvo sudarytas iš kelių dalių – sistemos sukūrimo, jos diegimo ir priežiūros bei techninės ir programinės įrangos pirkimo. Savivaldybės administracija, vykdydama viešąjį pirkimą, nesuskaidė pirkimo objekto į atskiras dalis, t. y. vykdė bendrą techninės įrangos, programinės įrangos bei jų diegimo paslaugų pirkimą, taip neatsižvelgdama į Viešųjų pirkimų tarnybos rašte nustatytus galimus Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimus.

Valstybės kontrolė apie tai raštu²¹ informavo Viešųjų pirkimų tarnybą. Viešųjų pirkimų tarnyba raštu²² pateikė Pirkimo vertinimo išvadą²³, kurioje konstatavo, kad Pirkimo sutartis²⁴ sudaryta pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, todėl turėtų nutraukti sutartį ir apie priimtus sprendimus dėl sutarties nutraukimo informuoti Viešųjų pirkimų tarnybą.

2. Kiti pastebėjimai

Atlikę patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir specialiųjų tikslinių dotacijų audito procedūras sisteminių tyrimų srityje – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas – reikšmingų klaidų nenustatėme.

Įvertinę valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų poreikio 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu, dėl nustatyto neteisingo bazinio lėšų dydžio būsto kompensacijoms mokėti, vykdančią valstybinę (valstybės perduotą savivaldybėms) funkciją „Kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas“ ir nustatyto neteisingo bazinio lėšų

¹⁷ Viešųjų pirkimų tarnybos 2010-04-16 raštas Nr. 4S-1424 „Dėl viešojo pirkimo procedūrų vertinimo“.

¹⁸ Viešųjų pirkimų prekių, paslaugų ir darbų komisijos 2010-04-20 protokolas Nr. 55.

¹⁹ Raseinių rajono savivaldybės administracijos 2010-04-22 raštas Nr. (5.54)R5-734 „Dėl viešojo pirkimo procedūrų nutraukimo“.

²⁰ 2010-08-18 sutartis Nr. (7.5)SR2-297/89180 „Veiklos, finansinių ir materialinių išteklių valdymo ir apskaitos sistemos, jos diegimo ir priežiūros paslaugų pirkimo sutartis“.

²¹ Valstybės kontrolės 2011-03-14 raštas Nr. S-(31-1718)-423 „Dėl viešųjų pirkimų teisėtumo Raseinių rajono savivaldybės administracijoje“.

²² Viešųjų pirkimų tarnybos 2011-04-26 raštas Nr. 4S-1476 „Dėl informacijos pateikimo“.

²³ Viešųjų pirkimų tarnybos 2011-04-22 raštas Nr. 4S-1471 „Dėl viešojo pirkimo Nr. 89180 procedūrų vertinimo“.

²⁴ 2010-08-18 sutartis Nr. (7.5)SR2-297/89180 „Veiklos, finansinių ir materialinių išteklių valdymo ir apskaitos sistemos, jos diegimo ir priežiūros paslaugų pirkimo sutartis“.

dydžio socialinėms pašalpoms mokėti, vykdant valstybinę (valstybės perduotą savivaldybėms) funkciją „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“, savivaldybės administraciją informavome raštu²⁵.

Savivaldybės administracija dėl nepateiktų 2010 metų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių ir neparinktos apskaitos politikos, atitinkančios viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus, buvo informuota raštu²⁶. Pažymime, kad savivaldybės administracijos direktorius įsakymais²⁷ patvirtino savivaldybės administracijos, išdo ir privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos vadovus.

Savivaldybės biudžetinė įstaiga Raseinių „Kalno“ vidurinė mokykla 3,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį – mokyklos ūkio išlaidoms apmokėti (mokyklos aplinkos darbuotojų (valytojų, kiemsargio ir laboranto) darbo užmokesčiui). Pažymėtina, kad 3,9 tūkst. Lt ne pagal tikslinę paskirtį panaudotų mokinio krepšelio lėšų grąžinta²⁸ į valstybės biudžetą.

Savivaldybės administracija ir savivaldybės biudžetinės įstaigos – Raseinių „Kalno“ vidurinė ir Raseinių pagrindinė mokykla, Ariogalos lopšelis-darželis, Raseinių socialinių paslaugų centras ir Raseinių priešgaisrinė saugos tarnyba – dėl atliktų audito procedūrų ir nustatytų pažeidimų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais (ataskaitos 1 priedas).

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad savivaldybėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų srityje rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

²⁵ Valstybės kontrolės 2010-10-11 raštas Nr. S-(31-1718)-2176 „Dėl valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui poreikio 2011 metams planavimo“.

²⁶ Valstybės kontrolės 2010-12-15 raštas Nr. S-(31-1718)-2657 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.

²⁷ Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai: 2011-03-21 Nr. (5.3)A1-238; 2011-03-28 Nr. (5.3)A1-263; 2011-03-31 Nr. (5.3)A1-283.

²⁸ 2011-03-29 mokėjimo nurodymas Nr. 03291104.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, savivaldybės administracijai rekomenduojame nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi ir sutartys sudaromos laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (žr. ataskaitos 1 d., 7–9 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 2 priedą) pateikti savivaldybės administracijos tolesni veiksmai ir rekomendacijų įvykdymo terminai.

3-iojo audito departamento direktorė Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Raseinių rajono savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“ 1 priedas

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Raseinių rajono savivaldybei ir savivaldybės biudžetinėms įstaigoms

1. Raseinių rajono savivaldybės administracijai 2011 m. balandžio 11 d. raštas Nr. S-(31-1718)-638 „Dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų biudžetinėje įstaigoje“.
2. Raseinių „Kalno“ vidurinei mokyklai 2011 m. balandžio 7 d. raštas Nr. S-(31-1718)-594 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
3. Raseinių pagrindinei mokyklai 2011 m. balandžio 8 d. raštas Nr. S-(31-1718)-617 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
4. Ariogalos lopšeliui-darželiui 2011 m. balandžio 6 d. raštas Nr. S-(31-1718)-587 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
5. Raseinių priešgaisrinės saugos tarnybai 2011 m. balandžio 6 d. raštas Nr. S-(31-1718)-586 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
6. Raseinių socialinių paslaugų centrui 2011 m. balandžio 7 d. raštas Nr. S-(31-1718)-593 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Raseinių rajono savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“ 2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi ir sutartys sudaromos laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (ataskaitos 1 d., 7–9 psl.)	Raseinių rajono savivaldybės administracijai	Paruošti rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą dėl vidaus kontrolės procedūrų vykdant viešuosius pirkimus ir pasirašant pirkimų sutartis	2011-06-23
			Pagal šį įsakymą patikslinti rajono savivaldybės administracijos darbuotojų (pirkimų organizatorių) specialistų, kuriems pavesta pasirašyti sutartis, pareigybių aprašymus	2011-06-28
			Pasirašytinai supažindinti atitinkamų administracijos skyrių vedėjus, seniūnus ir kitus atsakingus specialistus su numatytomis procedūromis	2011-06-31