



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA

2012 m. spalio 29 d.
Alytus

Audito metu buvo vertinta Alytaus Putinų gimnazijos (Toliau - Gimnazija) 2010 - 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 - 2011 metus.

Vadovybės atsakomybė

Gimnazijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Auditoriaus pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomone apie biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas bei valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditas atliktas atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditas planuojamas ir atliekamas taip, kad būtų gaunamas pakankamas užtikrinimas dėl finansiniu ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitu ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkti įrodymai, kuriais pagrįstas Gimnazijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitu ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas.

Atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti:

1. Gimnazija 2011-11-30 iš UAB „Žaibo ratas Vilnius“ įsigijo lengvąjį automobilį Opel Astra už 45000 Lt neturėdama Alytaus miesto savivaldybės tarybos leidimo. Nagrinėjant viešųjų pirkimų dokumentus pastebėta, kad pateikiant pasiūlymus tiekėjams nurodyta automobilio techninė specifikacija pritaikyta konkrečios markės automobiliui, o visi apklausoje dalyvavę automobilių tiekėjai UAB „Rasmitas“, UAB „Autodina“, UAB „Žaibo ratas Vilnius“ yra automobilių gamintojo Adam Opel AG atstovai.

Gimnazija nesivadovavo Lietuvos Respublikos vyriausybės 1998-11-17 nutarimo Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ 5.2.1. punkte nurodytais reikalavimais,

kuriuose numatyta, kad biudžetinės įstaigos ne brangesnius kaip 60 tūkst. Lt (be PVM) lengvuosius automobilius gali įsigyti tik savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos leidžiamos.

2. Audito metu nustatyta, kad Gimnazija patalpų ir remonto investiciniam projektui vykdyti darbų ir statybinių medžiagų įsigijimui išleido 492800 Lt (be PVM 434541 Lt), darbai ir statybinės medžiagos įsigytos taikant mažos vertės pirkimą apklausos būdu. Baldų ir įrangos Gimnazija įsigijo už 257200 Lt (be PVM 212560 Lt). Baldai ir įranga įsigyta taikant mažos vertės pirkimą apklausos būdu, išskyrus valgyklos virtuvės technologinę įrangą, kuri įsigyta taikant supaprastintą atvirą konkursą už 112618,81 Lt (be PVM 93073 Lt).

Bendra patalpų ir remonto investiciniam projektui vykdyti atliktų pirkimų suma be PVM 2011 m. sausio - gruodžio mėnesių laikotarpiu sudarė 647101 Lt be PVM. Pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 2 str. 15 d. 1 p. mažos vertės viešasis pirkimas - supaprastintas pirkimas, kai yra bent viena iš šių sąlygų:

1) prekių ar paslaugų pirkimo vertė yra mažesnė kaip 100 tūkst. Lt (be PVM), o darbų pirkimo vertė mažesnė kaip 500 tūkst. Lt (be PVM).

Pagal Viešųjų pirkimo įstatymą ir Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. IS-26 „Dėl numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ 24 - 25 p. Gimnazijos patalpų ir remonto investiciniam projektui vykdyti turėjo būti taikomas atviras konkursas.

3. Pagal Gimnazijos sudarytą valgyklos įrangos nuomos sutartį, gaunamos pajamos už nuomą nepadengia turto nusidėvėjimo ir Alytaus miesto savivaldybės mokamų palūkanų už suteiktą paskolą įrangai atnaujinti.

4. Vadovaujantis patvirtintais teisės aktais Nekilnojamojo turto registre įregistruoti patikėjimo teisę į naudojamą valstybinės žemės sklypą Šaltinių g. 1, Alytus.

Remiantis anksčiau paminėtose pastraipose išdėstytais dalykais, Gimnazija 2010 - 2011 mokslo metais, vykdant remonto investicinį projektą, nesivadovavo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir įsigyjant lengvąjį automobilį nesivadovavo Lietuvos Respublikos vyriausybės 1998-11-17 nutarimo Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ reikalavimais.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas

Laimutis Aliulis