



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL UTENOS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 14 d. Nr. FA-30-2 P-15
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 30-2 P

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Birutė Žilėnienė (grupės vadovas)
Juozas Vaškelis

Auditas pradėtas 2006-06-26
Auditas baigtas 2007-05-14

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	6

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 30-2 P atliko vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Žilėnienė ir vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Vaškelis.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Utenos apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), įsikūrusi adresu: Aušros g. 22, LT – 28142 Utena. Identifikavimo kodas – 288625740. Apskritis – biudžetinė įstaiga, per kurią apskrities viršininkas įgyvendina jam priskirtas funkcijas.

Audituojamu laikotarpiu apskrities viršininko pareigas iki 2006 m. liepos 26 d. ėjo Ričardas Sargūnas, nuo 2006 m. liepos 27 d. – Angelė Kaušylienė, Apskaitos ir finansų departamento direktorės – Elvyra Bakutienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto 2007 metų projekto, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos bei dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo bei disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota apskrities 2006 metų suvestinė finansinė atskaitomybė, kurią sudaro apskrities administracijos, 5 žemėtvarkos skyrių ir 11 pavaldžių biudžetinių įstaigų metinės atskaitomybės ataskaitos.

Audito metu vertinome 2006 metų finansinės atskaitomybės formų: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Pažyma dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažyma dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažyma dėl turto trūkumų 2006 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 3), pažyma dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 4), Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 5), Debitinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Pažyma dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuoma 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-1), Pažymos dėl darbo užmokesčio (formos Nr. B-1 priedas), Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-5), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinės įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-12) duomenis.

Apskrities viršininkui priskirtas funkcijas įgyvendina apskritis, jos struktūroje esantys 5 žemėtvarkos skyriai ir 11 pavaldžių biudžetinių įstaigų. Apskritis yra vienos viešosios sveikatos priežiūros įstaigos steigėja. Apskritis 2006 metais vykdė 11 programų, kurių vykdymui 2006 metams apskričiai patvirtintas 42694,4 tūkst. Lt asignavimų planas, gauta 42217,1 tūkst. Lt asignavimų (kartu su įskaitytu specialiuju programų lėšų likučiu). Biudžeto išlaidų sąmata 2006

metais įvykdyta 99 proc. Apskirtyje įvykdytos visos programos, išskyrus Žemės reformos programą, kuri įvykdyta 91,99 proc. Nesant poreikio, negauta 65,6 tūkst. Lt specialiosios programos asignavimų.

Apskritis 2006 m. planavo, kad Žemės reformos programai vykdyti reikės 3444,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, tačiau 2006 m. liepos mėn. papildomai šiai programai vykdyti Lietuvos Respublikos 2006 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ buvo patvirtinta 2056,0 tūkst. litų valstybės biudžeto asignavimų. Iš viso 2006 metais minėtos programos vykdymui buvo patvirtinta 5500,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė patikslino asignavimų paskirstymą² pagal programas ir apskričiai Žemės reformos programai vykdyti 380 tūkst. Lt sumažino asignavimų planą.

Apskritis 2006 metais nepanaudojo 410,3 tūkst. Lt Žemės reformai vykdyti planuotų asignavimų, nes trūko rangovų, dalis jų nevykdė sutartinių įsipareigojimų, kai kurios sutartys buvo nutrauktos.

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais³ ir teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinės atskaitomybės sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

Siekdami gauti įrodymus audito tikslams pasiekti, ištyrėme pasikeitimus apskrities buhalterinės apskaitos sistemoje, įvertinome vidaus kontrolės aplinką, vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, taip pat atrankos būdu vertinome subjekto sudarytas sutartis ir priimtus sprendimus, susijusius su valstybės lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais teisėtumo požiūriu. Nustatėme reikšmingumą, įgimtos ir kontrolės rizikos veiksnius, jų galimą poveikį finansinei atskaitomybei, įvertinome vadovybės nustatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti. Pagal atliktų kontrolės testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras pagal sudarytas turto, darbo užmokesčio, mokėtinų lėšų, tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo, suvestinės atskaitomybės sudarymo audito programas, įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą.

¹ Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo ir papildymo 2006-07-04 įstatymas Nr. X-741

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. lapkričio 14 d. nutarimas Nr. 1109

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais)

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai

1.1 Dėl valstybės biudžeto asignavimų panaudojimo

1.1.1 Investiciniam projektui įgyvendinti

Apskričiai pavaldžioje biudžetinėje įstaigoje – Visagino pensionate, rekomendavus Valstybės kontrolės auditoriams buvo sudaryta komisija, kuri, dalyvaujant auditoriams stebėjimo teisėmis, patikrino ir nustatė, kad, vykdant investicinį projektą pensionato pastato pagrindiniame korpuse faktiškai buvo įdėta 478,64 kvadratiniai metrai plastiko langų, tai yra, 32,18 kv. m. mažiau, negu buvo priimta pagal tarpinius atliktų darbų priėmimo aktus (2006 m. birželio, liepos ir rugpjūčio mėn.), kuriuos pasirašė pensionato direktoriaus paskirtos komisijos nariai ir pensionato direktorius, ir 2006 m. lapkričio 7 d. atliktų darbų perdavimo ir priėmimo aktą, kurį pasirašė pensionato direktorius. Minėtų darbų perdavimo ir priėmimo aktų duomenimis turėjo būti įdėta 510,82 kv. m. plastiko langų bloką. Pagal 2006-03-08 sutarties Nr. 43-47 sąlygas bendrovei iš valstybės biudžeto lėšų buvo sumokėta lėšų iš viso 294999,00 Lt, nors darbų buvo atlikta mažiau. Dėl to Visagino pensionato ir apskrities suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1-metinė, aktyvas, 4 eil.; pasyvas 51 ir 54 eil.) nurodytas 18,6 tūkst. Lt padidintas ilgalaikio materialiojo turto, jo nusidėvėjimo ir fondo likutis bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitoje (forma Nr. 3-metinė, 1 ir 8 eil.) nurodyta ta pačia suma didesnė įsigyto turto vertė ir likutis metų pabaigoje bei neteisingai nurodytas turto nusidėvėjimo pokytis per metus, nusidėvėjimo likutis ir turto likutinė vertė metų pabaigoje. Audito metu Visagino pensionatui žala buvo atlyginta ir 2007-04-25 mokėjimo nurodymu Nr. 67 į valstybės biudžetą gražinta 18583,98 Lt.

Apskrities suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1-metinė, aktyvas, 4 eil.; pasyvas 51 ir 54 eil.) nurodytas 18,6 tūkst. Lt padidintas ilgalaikio materialiojo turto, jo nusidėvėjimo ir fondo likutis bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitoje (forma Nr. 3-metinė, 1 ir 8 eil.) nurodyta ta pačia suma didesnė įsigyto turto vertė ir likutis metų pabaigoje bei neteisingai nurodytas

turto nusidėvėjimo pokytis per metus, nusidėvėjimo likutis ir turto likutinė vertė metų pabaigoje dėl pavaldžios įstaigos – Visagino pensionato sumokėtų už neatliktus darbus valstybės biudžeto lėšų.

Visagino pensionato atsakingi asmenys nepakankamai ir neefektyviai kontroliavo investicinio projekto vykdymą.

1.1.2. Darbo užmokesčiui

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga – Visagino pensionatas 2006 metais kiekvieną mėnesį iš programos Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose (kodas 1.6) darbo užmokesčiui skirtų valstybės biudžeto asignavimų mokėjo darbuotojams priedus, tačiau pensionato direktoriaus įsakymuose nebuvo nurodyta už kokių konkrečių skubių ar svarbių darbų vykdymą, ir už kokias konkrečias padidėjusias darbų apimtis jie mokami. Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tobulinimo“⁴ priedas gali būti mokamas už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, o priemokos už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis).

Dėl aukščiau išvardintų priežasčių auditoriai negalėjo surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, kuriais pagrįstų, kad Visagino pensionato apskaitos registruose užregistruota 78784 Lt priedų suma yra teisėtai išmokėta.

1.2 Dėl žemės reformos vykdymo

Anykščių rajono žemėtvarkos skyriuje iš aštuonių atrankos būdu auditorių pasirinktų rangovų, 2006 m. vykdančių žemės reformos darbus, tik du, o Ignalinos rajono žemėtvarkos skyriuje iš vienuolikos rangovų – trys įvykdė sutartinius įsipareigojimus. Pagal apskrities viršininko ir rangovų pasirašytas sutartis 2006 metais Anykščių rajone neįvykdyta žemės reformos darbų už 126,3 tūkst. Lt, Ignalinos rajono žemėtvarkos skyriuje – už 222,15 tūkst. Lt.

Sutartyse nurodyta, kad rangovui neįvykdžius pusmečiui patvirtintų žemės reformos žemėtvarkos darbų pagal sąmatą (pinigine verte), už kiekvieną uždelstą kalendorinę dieną, kol bus atlikti darbai pagal sąmatą (pinigine verte), priskaičiuojami 0,2 proc. delspinigiai nuo pusmečio sąmatoje apskaičiuotos likutinės sumos. Tačiau apskritis rangovams neskaičiavo delspinigių už neįvykdytus darbus, o apskrities viršininkui 2006 m. spalio 12 d. vienašališkai nutraukus 2006 m.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 5.2 punktas

sausio 20 d. sutartį Nr. 29 ir 2006 m. lapkričio 14 d. – 2006 m. sausio 12 d. sutartį Nr. 30 su rangovais, kurie vykdė žemės reformos darbus Ignalinos rajone, delspinigiai už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą iš rangovų taip pat nebuvo išsireikalauti.

Auditoriams rekomendavus, Anykščių rajono žemėtvarkos skyriuje buvo sudaryta komisija, kuri, dalyvaujant auditoriams stebėtojų teisėmis, atlikusi paženklintų žemės sklypų patikrinimą vietovėje, nustatė, kad darbų perdavimo – priėmimo 2006 m. rugsėjo 25 d. akte Nr. 16 projekto autorius įrašė neatliktus žemės reformos žemėtvarkos darbus už pil. K. V. K. sklypo riboženklių įkasimą ir kauburių supylimą. Neatlikta darbų už 91,85 Lt. Darbų perdavimo – priėmimo 2006 m. spalio 27 d. akte Nr. 18 projekto autorius įrašė neatliktus žemės reformos žemėtvarkos darbus už pil. R. J. sklype riboženklių įkasimą ir riboženklių įtvirtinimą. Neatlikta darbų už 179,70 Lt. Anykščių rajono žemėtvarkos skyrius 2006 m. už neatliktus žemės reformos darbus apmokėjo rangovui 271,55 Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Ignalinos rajono žemėtvarkos skyriaus specialistas, dalyvaujant auditoriams, atliko trijų pretendentų paženklintų žemės sklypų patikrinimą vietovėje. Nustatyta, kad darbų perdavimo – priėmimo 2006 m. gegužės 25 d. akte Nr. 10 projekto autorius įrašė neatliktus žemės reformos žemėtvarkos darbus už pil. R. B. sklype riboženklių įkasimą ir kauburių supylimą. Neatlikta darbų už 60,92 Lt (44,48 + 16,44) Lt. 2006 m. Ignalinos rajono žemėtvarkos skyrius už neatliktus žemės reformos darbus rangovui apmokėjo 60,92 Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Žemėtvarkos skyriuose nustatytos neatliktų darbų sumos savo dydžiu finansinei atskaitomybei nėra reikšmingos, tačiau nepaženklinus žemės sklypų, buvo nesilaikyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtinto Žemės reformos vykdymo kaimo gyvenamojoje vietovėje tvarkos aprašo⁵ reikalavimų ir Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintos Žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo metodikos (projekto paženklinimas vietovėje)⁶ reikalavimų. Pagal rajonų žemėtvarkos skyrių specialistų pareigybių aprašymus, specialistai privalo kontroliuoti, kad žemės sklypai, paženklinti natūroje, atitiktų žemės reformos žemėtvarkos projektus ar buvusių valdų ribas ir vykdyti žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo kontrolę pagal Žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo metodiką.

Apskritis rangovams 2006 m. neskaičiavo delspinigių už neįvykdytus žemės reformos darbus.

Anykščių rajono žemėtvarkos skyrius 2006 m. už neatliktus žemės reformos darbus rangovams apmokėjo 271,55 Lt, Ignalinos rajono žemėtvarkos skyrius – 60,92 Lt valstybės biudžeto asignavimų.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. balandžio 1d. nutarimu Nr. 385 patvirtinto Žemės reformos vykdymo kaimo gyvenamojoje vietovėje tvarkos aprašo 5 punktas

⁶ Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2006 m. balandžio 20 d. įsakymu Nr. 3D-159 patvirtintos Žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo metodikos VII skirsnis

Dėl nepakankamos ir neefektyvios kontrolės apskrityje dalis žemės reformos darbų buvo vykdomi nesilaikant teisės aktų reikalavimų. Atsakingi apskrities žemėtvarkos skyrių darbuotojai nepakankamai kontroliavo vykdomus žemės reformos darbus bei jų atlikimą.

1.3 Dėl tarnybinio transporto panaudojimo

Apskrityje 2006 m. neatitinka kelionės lapuose ir įsakymuose dėl komandiruočių pateikti duomenys (Regioninės plėtros departamento direktorius buvo išsiųstas į komandiruotę į Vokietijos Respubliką ir Graikijos Respubliką, o kelionės lape yra parašas, kad minėtas darbuotojas pasinaudojo tarnybiniu transportu ir vyko į Kauną ir į Zarasus), neatitinka kelionės lapuose ir kuro užsipylimo dokumentuose nurodyti duomenys (kuras užpiltas po nuvažiuotų reisų, o pagal kelionės lapus kuras nurašytas pravažiuotiems reisams), pareigybinio transporto kelionės lapuose nebuvo nurodyti maršrutai, kelionės lapai buvo pildomi nesilaikant patvirtintos tvarkos⁷ reikalavimų, kai kurie vairuotojai viršijo nustatytus kuro pirkimo limitus (litas).

Ankščių rajono žemėtvarkos skyriuje buvo nustatyti neatitikimai 2006 m. metų tarnybinių lengvųjų automobilių kelionės lapuose ir kuro užsipylimo dokumentuose (kuras užpiltas po nuvažiuotų reisų, o pagal kelionės lapus kuras nurašytas pravažiuotiems reisams ir kt.).

Ignalinos rajono žemėtvarkos skyriuje 2006 metais tarnybiniam transportui Audi 80 buvo nurašyta kuro 25,5 litrais daugiau (79,56 Lt.), negu pagal patvirtintas kuro sunaudojimo normas⁸. Pagal Ignalinos rajono Žemėtvarkos skyriaus tarnybinių automobilių naudojimo taisyklės, vyresnysis specialistas įpareigotas⁹ kontroliuoti degalų sunaudojimą pagal nustatytas normas.

Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose“ nuostatas¹⁰ biudžetinių įstaigų vadovai turi užtikrinti lėšų tarnybiniams automobiliams išlaikyti racionalų naudojimą.

Apskrityje sukurtos vidaus kontrolės procedūros yra neefektyvios, neužtikrinamas lėšų tarnybiniams automobiliams išlaikyti racionalus panaudojimas.

1.4 Dėl išlaidų už komunalines paslaugas apmokėjimo

Iki šiol neišspręstas klausimas dėl apskričiai pavaldžių biudžetinių įstaigų komunalinių paslaugų tiekimo, nors Valstybės kontrolės rekomendacijos buvo pateiktos 2006 m. kovo 14 d. raštu Nr. S- (1040-1.11)-325.

⁷ Apskrities viršininko 2006 m. sausio 24 d. įsakymas Nr. 3-21, 16 punktas

⁸ Ignalinos rajono žemėtvarkos skyriaus vedėjo 2006-04-06 įsakymas Nr. 35-3

⁹ Ignalinos rajono žemėtvarkos skyriaus vedėjo 2006-04-06 įsakymas Nr. 35-3, 15 punktas

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-11-17 nutarimas Nr. 1341, 3.5 punktas

Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos Zarasų, Utenos, Aknystos pensionatai, Aulelių, Antazavės vaikų globos namai, Dusetų specialioji mokykla teikia komunalines paslaugas (gyvenamųjų namų šildymą, šaltą ir karštą vandenį ir kt.) pensionato teritorijoje gyvenantiems ir nuosavybės teisę turintiems arba nuomojantiems gyvenamasias patalpas, privatiems asmenims. Apskričiai pavaldžios įstaigos teisės teikti tokias paslaugas neturi. Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos paaiškinamuose raštuose prie 2006 m. metinės finansinės atskaitomybės pateikė duomenis, kad 2007 m. sausio 1 d. privatūs asmenys už suteiktas komunalines paslaugas buvo skolingi 20,9 tūkst. Lt (Zarasų pensionatui – 14,5 tūkst. Lt, Aulelių vaikų globos namams – 3,7 tūkst. Lt, Dusetų specialiajai mokyklai – 2,7 tūkst. Lt).

Pavaldžios biudžetinės įstaigos vykdo apskričiai patvirtintas programas, kurių tikslams pasiekti skiriami asignavimai. Todėl minėtoms biudžetinėms įstaigoms paskirti asignavimai 2006 metais buvo panaudoti neefektyviai, ne jų programose nustatytiems tikslams įgyvendinti, kadangi valstybės biudžeto asignavimų sąskaita privatiems asmenims buvo suteiktos komunalinės paslaugos. Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 1 punktą, biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Apskričiai pavaldžios minėtos biudžetinės įstaigos 20,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudojo neefektyviai, ne programose nustatytiems tikslams įgyvendinti.

1.5 Dėl valstybinės žemės naudojimo ir išsinuomoto ilgalaikio turto apskaitos

Apskritis iki šiol nepriėmė sprendimo dėl pensionato faktiškai naudojamos valstybinės žemės, nors Valstybės kontrolės rekomendacijos buvo pateiktos 2006-03-14 raštu Nr. S-(1040-1.11)-325.

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga – Zarasų pensionatas naudojasi žemės sklypu, esančiu Aušros g. 18, Zarasai, nesudariusi sutarties su apskrities viršininku dėl valstybinės žemės naudojimo ir šio žemės sklypo neapskaito.

Be to, apskritis sudarant suvestinį Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balansą, užbalasinėje sąskaitoje klaidingai nurodė 204,8 tūkst. Lt padidintą savo ir pavaldžių įstaigų išsinuomoto ilgalaikio turto likutį. Klaida buvo ištaisyta sudarant 2007 m. pirmojo ketvirčio suvestinę finansinę atskaitomybę.

Dėl neapskaityto žemės sklypo negalime patvirtinti, kad apskrities suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1-metinė, 79 ir 85 eil.) užbalasinėje sąskaitoje išsinuomoto ilgalaikio turto likutis yra nurodytas tikslia ir teisinga suma.

Apskritis suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo balanso 2007 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1-metinė, 79 ir 85 eil.) užbalansinėje sąskaitoje negalime patvirtinti nurodytos išsinuomoto ilgalaikio turto likučio sumos tikslumo ir teisingumo, kadangi Zarasų pensionato naudojamas žemės sklypas nėra įtrauktas į apskaitą.

Apskirtyje ne visais atvejais įgyvendinamos Valstybės kontrolės rekomendacijos.

2. Rekomendacijos

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus apskritis buvo informuota Valstybės kontrolės 2006 m. lapkričio 17 d. raštu Nr. S-(30-1.11)-1864, 2006 m. lapkričio 29 d. raštu Nr. S-(30-1.10)-2005, 2007 m. balandžio 25 d. raštu Nr. S-(30-1.10.1)-561, pavaldi biudžetinė įstaiga – Visagino pensionatas 2006 m. balandžio 16 d. raštu Nr. S-(30-1.11.1)-473.

Audito metu pastebėtas klaidas ir neatitikimus apskritis ir jai pavaldžios biudžetinės įstaigos ištaisė ir dalį rekomendacijų įgyvendino, tačiau atkreiptinas dėmesys, kad liko neįgyvendintos rekomendacijos dėl patalpų, esančių Basanavičius g. 114, Utena naudojimo, nors Valstybės kontrolės rekomendacijos buvo pateiktos 2006-11-29 rašte Nr. S-(30-1.10)-2005.

Atsižvelgiant į tai, kad ne visos klaidos, neatitikimai ir pažeidimai ištaisyti audito metu, rekomenduojame:

1. Užtikrinti apskričiai paskirų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus, naudojimą.
2. Užtikrinti žemės reformos darbų vykdymo kontrolę.
3. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūrų veikimą, kurios užtikrintų racionalų išlaidų tarnybiniais automobiliams išlaikyti panaudojimą.
4. Spręsti klausimą dėl Zarasų pensionato naudojamos valstybinės žemės ir dėl apskrities patalpų, esančių Basanavičius g. 114, Utena naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka.
5. Spręsti klausimą dėl pavaldžių biudžetinių įstaigų komunalinių paslaugų tiekimo.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Romualda Masiulionienė

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė