



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Utenos apskrities viršininko
administracijai
Aušros g. 22, LT-28142 Utena

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 14 d. Nr. 9-15
Vilnius

Audito metu mes vertinome Utenos apskrities viršininko administracijos 2006 metų suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2006 metus.

Utenos apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis) 2006 metų suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento gautas 2007 m. kovo 21 d., pateikė 2007 m. kovo 19 d. raštu Nr. (1.45.)-6-419 „Dėl 2006 m. metinės atskaitomybės pateikimo“. Apskrities viršininkas yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenų tinkamumo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme apskrities apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga – Visagino pensionatas, vykdant investicinį projektą pensionato pastato pagrindiniame korpuse, rangovui sumokėjo iš valstybės biudžeto lėšų 18583,98 Lt daugiau, negu faktiškai atlikta darbų, todėl 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 (žr. ataskaitos 1.1.1. pastebėjimas).

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga – Zarasų pensionatas naudojami žemės sklypu, esančiu Aušros g. 18, Zarasai, nesudariusi sutarties su apskrities viršininku dėl valstybinės žemės naudojimo ir šio žemės sklypo neapskaito, todėl negalime patvirtinti suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1-metinė, 79 ir 85 eil.) užbalansinėje sąskaitoje nurodyto išsinuomoto ilgalaikio turto likučio tikslumo ir teisingumo (žr. ataskaitos 1.5. pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, apskrities 2006 metų suvestinė finansinė atskaitomybė bei planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Negalėjome įvertinti apskričiai pavaldžioje biudžetinėje įstaigoje – Visagino pensionate sumokėtų darbuotojams 78, 8 tūkst. Lt priedų teisėtumo (žr. ataskaitos 1.1.2. pastebėjimas).

Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos Zarasų pensionatas, Aulelių vaikų globos namai, Dusetų specialioji mokykla 2006 metams joms skirtus asignavimus iš viso 20,9 tūkst. Lt panaudojo ne programose nustatytiems tikslams įgyvendinti, kadangi valstybės biudžeto asignavimų sąskaita privatiems asmenims buvo suteiktos komunalinės paslaugos (žr. ataskaitos 1.4. pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad išskyrus ankstesnėse pastraipose nurodytus dalykus, 2006 metais apskrityje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus
pavadootoja

Romualda Masiulionienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė