



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 18 d. Nr. AT-32-5 P-8
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 32-5P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Irena Bogdelienė (grupės vadovė)
Jūratė Silkauskaitė

Auditas pradėtas	2006-06-13
Auditas baigtas	2007-05-18

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	5
1. Dėl žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo paslaugų pirkimo	5
2. Dėl įnašų į viešąsias įstaigas apskaitos	5
3. Kiti pastebėjimai	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006-06-13 pavedimu Nr. Nr. 32-5P.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės 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.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė I. Bogdelienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė J. Silkauskaitė (dirbo iki 2006-10-31).

Audituojamas subjektas – Telšių apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Respublikos g. 32, Telšiai, identifikavimo kodas – 188608067. Audituojamu laikotarpiu apskrities viršininku iki 2006 m. liepos 26 d. dirbo Rasas Gofmanas, nuo 2006 m. liepos 27 d. – Romualdas Vasiliauskas, Apskaitos ir finansų departamento direktore – Rosita Fabijonavičiūtė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2007 m. valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome apskrities 2006 metų finansinės atskaitomybės šių formų duomenis: Nr. 1 – Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas, Nr. 2 – Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 3 – Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita, Nr. 4 – Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita, Nr. 5 – Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 6 – Debetinio ir kreditinio išiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 7 – Finansinio turto 2006 m. apyskaita, Nr. 8 – Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-1 – Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-2 – Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-5 – Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-11 – Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Audituojamu laikotarpiu apskritis ir aštuonios jai pavaldžios biudžetinės įstaigos vykdė trylika programų, kurioms vykdyti gavo ir panaudojo 31 253,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Siekdami audito tikslų, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome apskrities vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras pagal programas.

Be to, apskrityje įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu. Vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. V-74 3.4.1 punktu, atlikome tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo teisėtumo vertinimą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo paslaugų pirkimo

Apskritis žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo paslaugų Telšių rajono kadastro vietovėse pirkimą vykdė supaprastinto atviro konkurso viešojo pirkimo būdu. Su paslaugų tiekėjais, kurių pasiūlymai pripažinti laimėjusiais, apskritis 2006 metų kovo 21 d. sudarė Žemės reformos žemėtvarkos darbų atlikimo sutartis. Šių sutarčių 2.2 punktuose įrašyta, kad „atliekamų darbų kainų koeficientai gali būti perskaičiuojami pritaikant Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą vartotojų kainų pokyčio koeficientą“. Ši sutarties sąlyga dėl sutarties kainos keitimo nebuvo nustatyta pirkimo dokumentuose ir tiekėjų pasiūlymuose, todėl apskritis, sudarydama sutartis, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas¹.

Be to, minėtų sutarčių 7.3 punkte įrašyta nuostata, kad sutarties sąlygos raštišku šalių susitarimu gali būti keičiamos, prieštarauja Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatoms².

Dėl nepakankamos vidaus kontrolės apskrityje kai kurios žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo paslaugos pirktos, pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas.

Rekomendacija

Užtikrinti žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo paslaugų pirkimą ir sutarčių sudarymą pagal Viešųjų pirkimų įstatymą.

2. Dėl įnašų į viešąsias įstaigas apskaitos

Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės³ sąskaita Nr. 14 „Finansinis turtas“ skirta biudžetinės įstaigos turimų vertybinių popierių ir įnašų į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą pinigais bei turtu apskaitai.

¹ 1996-08-13 Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 18 str., 3 d.

² 1996-08-13 Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 18 str., 6 d., 11 p.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 165 punktą.

Vykdydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą „Dėl ministerijų ir Vyriausybės įstaigų kai kurių įgaliojimų, objektų bei atitinkamų materialinių ir finansinių išteklių perdavimo apskričių viršininkų administracijoms“⁴ ir Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos įsakymą „Dėl sveikatos priežiūros įstaigų, jų materialinių ir finansinių išteklių perdavimo apskričių viršininkų administracijoms“⁵, Sveikatos apsaugos ministerija perdavė apskričių administracijoms viešąsias sveikatos priežiūros įstaigas, jų steigėjo funkcijas, materialinius ir finansinius išteklius. Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą „Dėl tipinės panaudos sutarties dėl sveikatos priežiūros biudžetinių įstaigų valdomo valstybės turto perdavimo valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms patvirtinimo“⁶ valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų steigėjas – Sveikatos apsaugos ministerija, reorganizuodama sveikatos priežiūros biudžetines įstaigas į valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas, trumpalaikį turtą viešosioms įstaigoms turėjo perduoti kaip įnašą pagal perdavimo ir priėmimo aktą.

Apskritis nepateikė auditoriams duomenų apie Sveikatos apsaugos ministerijos perduotus, o Apskritis priimtus dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas. Apskritis neįrašė į apskaitos registrus ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanso (forma Nr. 1) aktyvo 27 eilutėje „Finansinis turtas“, pasyvo 56 eilutėje „Finansinio turto fondas“ ir Finansinio turto 2006 m. apyskaitą (forma Nr. 7) įnašų į viešąsias įstaigas.

Apskirtyje 2006 m. finansinė atskaitomybė parengta ir pateikta nenurodant finansinio turto – dalininkų įnašų į viešąsias įstaigas – duomenų.

Rekomendacija

Spręsti klausimą dėl dalininkų įnašų į viešąsias įstaigas apskaitos.

3. Kiti pastebėjimai

Apskritis dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota 2006 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-32 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“ ir 2007 m. balandžio 27 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-30 „Dėl

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-01-26 nutarimas Nr. 92 „Dėl ministerijų ir Vyriausybės įstaigų kai kurių įgaliojimų, objektų bei atitinkamų materialinių ir finansinių išteklių perdavimo apskričių viršininkų administracijoms“.

⁵ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 1998-05-08 įsakymas Nr. 242 „Dėl sveikatos priežiūros įstaigų, jų materialinių ir finansinių išteklių perdavimo apskričių viršininkų administracijoms“.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-08-06 nutarimo Nr. 891 „Dėl tipinės panaudos sutarties dėl sveikatos priežiūros biudžetinių įstaigų valdomo valstybės turto perdavimo valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms patvirtinimo“ 2 punktas.

audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Be to, apskrities Žemės tvarkymo departamento struktūriniai padaliniai – Mažeikių, Plungės bei Telšių rajono žemėtvarkos skyriai – dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuoti 2006 m. lapkričio 28 d. raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-27 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“, 2007 m. kovo 28 d. raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-6 „Dėl viešųjų pirkimų vykdymo ir sutarčių sudarymo“, 2007 m. kovo 28 d. raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-7 „Dėl viešųjų pirkimų vykdymo ir sutarčių sudarymo“, 2007 m. kovo 28 d. raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-8 „Dėl viešųjų pirkimų vykdymo ir sutarčių sudarymo“, 2007 m. balandžio 23 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-13 „Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito“, 2007 m. balandžio 24 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-15 „Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito“.

Pažymėtina, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti, pateiktos rekomendacijos įgyvendintos, o kitoms rekomendacijoms nustatyti įgyvendinimo terminai.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė

Atspausdinta 2 egz.: 1 – audituojamam subjektui, 1 – Klaipėdos skyriui.

