



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 24 d. Nr. KA-31-9 P-8

Kaunas

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-9 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Lina Nalivaikienė (grupės vadovė)  
Liucija Kuncevičienė

Auditas pradėtas 2006-06-13  
Auditas baigtas 2007-05-24

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrolė.lt](http://www.vkontrolė.lt)

# TURINYS

<b>Įžanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006-06-13 pavedimu Nr. 31-9 P.

Audito tikslai – 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 Lina Nalivaikienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Liucija Kuncevičienė.

Audituojamas subjektas – Alytaus apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Tvirtovės g. 1 / Naujoji g. 2, 62113 Alytus. Identifikavimo kodas – 188697315. Audituojamu laikotarpiu iki 2006 m. liepos 26 d. apskričiai vadovavo apskrities viršininko pavaduotojas Arturas Juškauskas, nuo 2006 m. liepos 27 d. – apskrities viršininkas Eugenijus Palavinskas, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Regina Stonienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, 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, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota apskrities 2006 metų finansinė atskaitomybė.

Audito metu vertinome duomenis šių 2006 m. finansinės atskaitomybės formų: 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 išskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 7 – Finansinio turto 2006 m. apyskaita, Nr. 8 – Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. ataskaita; planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų formų: 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.

Apskritis 2006 m. gavo ir panaudojo 29 798,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų ir 398 tūkst. Lt Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo lėšų. Apskričiai 2006 m. patvirtintų vienuolika programų vykdė apskrities administracija, dešimt pavaldžių įstaigų, penki struktūriniai padaliniai ir dvi viešosios įstaigos.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, 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 savarankiškas audito procedūras.

Be to, apskirtyje 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 p., atlikome tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo teisėtumo vertinimą.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### Pastebėjimai

1. 2006 m. pirmąjį ketvirtį apskrities viršininko pareigas tuo metu ėjęs pavaduotojas Arturas Juškauskas, skirdamas viešajai įstaigai Druskininkų vaikų reabilitacijos sanatorijai „Saulutė“ 275,0 tūkst. Lt biudžeto lėšų programai 1.19 „Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas“ vykdyti, nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų<sup>1</sup>, nes su šia viešąja įstaiga nepasirašė biudžeto lėšų naudojimo sutarties.

### Išvada

Apskritis viešajai įstaigai Druskininkų vaikų reabilitacijos sanatorijai „Saulutė“ skyrė 275,0 tūkst. Lt biudžeto lėšų, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų.

### Rekomendacija

Apskričiai biudžeto lėšas viešosioms įstaigoms skirti, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

2. Apskritis yra penkių sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų steigėja. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>2</sup>, valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų steigėjai, reorganizuodami sveikatos priežiūros biudžetines įstaigas į valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas, trumpalaikį turtą turėjo perduoti kaip įnašą pagal perdavimo–priėmimo aktą. Kadangi apskritis sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms pagal perdavimo–priėmimo aktus trumpalaikį turtą perdavė, todėl, vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu<sup>3</sup>, apskritis nuo įnašų perdavimo dienos tapo jų dalininke. Tačiau apskritis, nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>4</sup> reikalavimų, neapskaitė ir suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) aktyvo 4 stulp. 27 eil. „Įnašai į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą“ ir pasyvo 4 stulp. 56 eil. „Finansinio turto fondas“ neparodė turtinių įnašų į penkias sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79-1 p.

<sup>2</sup> 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 p.

<sup>3</sup> 1996-07-03 Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo Nr. I-1428 7 str. 1 d. ir 2 d.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 169 p.

## Išvada

Apskritis neapskaitė ir suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) aktyvo 4 stulp. 27 eil. „Įnašai į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą“ ir pasyvo 4 stulp. 56 eil. „Finansinio turto fondas“ neparodė turtinių įnašų į penkias sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas.

## Rekomendacija

Turtinius įnašus į sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas apskaityti remiantis teisės aktais.

Apie rekomendacijos įvykdymą iki 2007 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyrių.

Apskritis dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu, supažindinant su darbo dokumentais, susitikimų metu ir 2006 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-39 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“, 2006 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-63 bei 2007 m. gegužės 2 d. raštu Nr. SK-(31-10.1)-56 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Pažymėtina, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos – Valkininkų pagrindinė mokykla, Druskininkų sanatorinė mokykla, Invalidų socialinių paslaugų ir reabilitacijos centras „Sveikata“, Alytaus valstybiniai vaikų globos namai, Simno specialioji mokykla ir Alytaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai – dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos, supažindinant jas su darbo dokumentais ir atitinkamai 2006 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-55, 2006 m. lapkričio 29 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-28, 2006 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-54, 2006 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-37, 2006 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-38 ir 2006 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-53.

Pažymėtina, kad minėtose biudžetinėse įstaigose nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos.

Be to, apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos – Valkininkų pagrindinė mokykla, Druskininkų sanatorinė mokykla, Alytaus apskrities invalidų socialinių paslaugų ir reabilitacijos centras „Sveikata“ bei apskrities Žemės tvarkymo departamento Lazdijų rajono žemėtvarkos skyrius – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos 2007 m. balandžio 24 d. raštais: Nr. SK-(31-1.11)-31, SK-(31-1.11)-32, SK-(31-1.11)-33 ir SK-(31-1.11)-34.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Alytaus apskrities viršininko administracijai.  
Valstybinio audito ataskaitos nuorašas (1 egz.) atiduotas Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.