



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Alytaus apskrities viršininko  
administracijai  
Tvirtovės g.1 / Naujoji g.2  
62113 Alytus

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 13 d. Nr. 9.1-7  
Kaunas

Audito metu mes vertinome Alytaus apskrities viršininko administracijos 2007 metų suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Alytaus apskrities viršininko administracija 2007 metų suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 21 d., pateikė 2008 m. vasario 21 d. raštu Nr. 3-367-(1.23.) „Dėl 2007 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo suvestinės metinės atskaitomybės“. Alytaus apskrities viršininkas yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir 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 ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Alytaus apskrities viršininko administracijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo

juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- Alytaus aeroklubo pastatai ir statiniai, dėl kurių teisinės registracijos teisėtumo šiuo metu vyksta teisminiai ginčai, apskrities apskaitoje nėra užregistruoti. Todėl negalime patvirtinti, kad apskrities suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso 011-019 sąskaitose „Ilgalaikis materialusis turtas“, 020 sąskaitoje „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ ir 250 sąskaitoje „Ilgalaikio turto fondas“ parodyti likučiai yra teisingi (žr. ataskaitos 1 d.);

- Alytaus apskrities viršininko administracija ir struktūriniai padaliniai - žemėtvarkos skyriai, nesilaikydami Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimų, neužregistravo apskaitos registruose 1 748,8 tūkst. Lt įvykusių ūkinių operacijų – fiziniams ir juridiniams asmenims parduotų išsimokėtinai valstybinės žemės sklypų. Todėl apskrities suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse neparodytas 1 748,8 tūkst. Lt 178 sąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ debetinis įsiskolinimas ir 173 sąskaitoje „Atsiskaitymai su biudžetu“ kreditinis įsiskolinimas. Dėl to apskrities suvestinis Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas yra neteisingas (žr. ataskaitos 2 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Alytaus apskrities viršininko administracijos 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, 2007 metais Alytaus apskrities viršininko administracijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė