



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 27 d. Nr. FA-P-30-6-45
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus K. Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-30-6

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Aurelija Brukštutė (grupės vadovė)
Augustė Baradinskaitė

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-26

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
1. Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto apskaitos	6
2. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo	8
3. Dėl darbo užmokesčio	12
4. Dėl viešųjų pirkimų	13
5. Dėl žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo apmokėjimo	15
6. Dėl kompensacijų už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius	16
7. Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto	17
8. Kiti pastebėjimai	20
Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	23
Priedai	24

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. 30-6.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Aurelija Brukštutė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Augustė Baradinskaitė.

Audituojamas subjektas – Vilniaus apskrities viršininko administracija (toliau – Administracija), adresas: Europos a. 1, LT-09308 Vilnius. Identifikavimo kodas – 188601845.

Audituojamu laikotarpiu Administracijai vadovavo apskrities viršininkas Alfonsas Macaitis, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Inolė Elena Juozėnienė, už buhalterinę apskaitą buvo atsakinga Apskaitos ir biudžeto skyriaus vedėja Irina Griščenko.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto 2008 m. projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir dėl valstybės 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 ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama 2007 metų suvestinė finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8); planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Apskrities viršininkui priskirtas funkcijas įgyvendina Administracija, jos struktūroje esantys aštuoni teritoriniai žemėtvarkos skyriai ir keturiasdešimt keturios jai pavaldžios biudžetinės įstaigos (toliau – pavaldžios įstaigos).

Administracija 2007 metais vykdė 23 programas, kurioms planavo panaudoti 120 331,9 tūkst. Lt (su specialiuoju programų likučiu) biudžeto asignavimų, gavo ir panaudojo 119 860,9 tūkst. Lt, arba 99,6 proc. suvestinėje biudžeto išlaidų sąmatoje numatytų valstybės biudžeto asignavimų. Metų pabaigoje liko 471,0 tūkst. Lt nepanaudotų specialiosios programos lėšų likutis.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Siekdami gauti audito tikslams reikalingus pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, audito planavimo etape administracijoje įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingus rizikos veiksnius ir jų galimą įtaką finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui, įvertinome administracijos vadovybės priimtas

priemonės rizikai mažinti ir valdyti. Pagal atliktų vidaus kontrolės testų rezultatus audito rizikai sumažinti parengėme audito programas ir atlikome savarankiškas audito procedūras darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, turto, pajamų ir nuompinigių, pinigų, prekių ir paslaugų naudojimo audito srityse. Įvertinę reikšmingus rizikos veiksnius ir išlaidų reikšmingumą, atsižvelgdami į tai, kad pavaldžiose įstaigose yra mažas darbuotojų skaičius ir dėl to nėra tinkamo pareigų pasiskirstymo, audito įrodymus išvadai apie audituojamas ataskaitas ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą surinkome atlikę tik savarankiškas audito procedūras šiose įstaigose:

- Jasiuliškių pensionate, Jasiuliškių k., Vidiškių sen., Ukmergės r.,
- Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijoje, Didžioji g. 36, Vilnius,
- Vilniaus apskrities A. Mickevičiaus viešojoje bibliotekoje, Trakų g. 10, Vilnius,
- Švenčionėlių vaikų globos namuose, Vilniaus g. 130, Švenčionėliai, Švenčionių r.,
- Juodšilių „Šilo“ vidurinėje mokykloje, A. Mickevičiaus g. 10, Vilniaus r.,
- Globos namuose „Tremtinių namai“, Meškeriojų g. 22, Vilnius,
- Vilniaus specialiuosiuose vaikų auklėjimo ir globos namuose, Lenkų g. 1/17, Vilnius.

Savarankiškos audito procedūros buvo atliktos ir viešosiose įstaigose „Aušveita“ (Stirniai, Trakų r.) ir Antavilių pensionate (Antavilių g. 11, Vilnius), kurių steigėjas yra Administracija ir kurioms Administracija viešosioms paslaugoms teikti yra perdavusi panaudos pagrindais valdyti ir naudoti valstybės turta.

Atsižvelgdami į valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ nustatytas finansinio (teisėtumo) audito strategines sritis, surinkome ir įvertinome duomenis apie apskrities viršininkui patikėjimo teise perduotą valdyti buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti (toliau – SDAALR) turta.

Norėdami gauti pakankamų ir patikimų įrodymų, dalyvavome Administracijos metinėje ilgalaikio turto inventORIZACIJOJE.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Šioje ataskaitos dalyje pateikiami auditorių pastebėjimai, nustatytos klaidos ir jų priežastys Administracijoje. Apie audito metu nustatytas klaidas pavaldžios įstaigos informuotos raštais, todėl ataskaitoje pateikiama tik šių klaidų esmė ir jų įtaka Administracijos suvestinėms finansinėms ataskaitoms.

1. Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto apskaitos

1.1. Administracijai pavaldi įstaiga Vilniaus apskrities A. Mickevičiaus viešoji biblioteka (toliau – biblioteka), nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių², skaičiavo ilgalaikio materialiojo turto – kultūros vertybių nusidėvėjimą (pastatų, esančių Trakų g. 10, Vilnius). Iš viso 2007 m. gruodžio 31 d. neteisingai apskaičiuota 3 386,9 tūkst. Lt šio turto nusidėvėjimo.

1.2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³ Administracijai 2007 metais buvo skirta 500,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų investiciniam projektui „Viešosios įstaigos Antavilių pensionato pastatų Vilniuje, Antavilių g. 11, stogų ir fasadų šiltinimas“ vykdyti. Administracija pagal 2007 m. vasario 28 d. viešosios įstaigos Antavilių pensionato teikiamų paslaugų dalinio finansavimo programos vykdymo sutartį Nr. (1)-1-61 pensionatui skyrė 500,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų šiam investiciniam projektui vykdyti (pastatų, kuriuos patikėjimo teise valdo apskritis ir panaudos pagrindais naudoja pensionatas, rekonstrukcijai). Administracija pagal Antavilių pensionato pateiktus apskaitos duomenis buhalterinės apskaitos registruose užregistravo ir finansinėje atskaitomybėje (forma Nr. 2, 108 eil.) nurodė 500,0 tūkst. Lt materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasines ir faktines išlaidas, tačiau, nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁴, sąskaitoje 019 „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“ neužregistravo ir finansinėje atskaitomybėje (forma Nr.1, 4 eil.) nenurodė 2007 metais atliktų Administracijos patikėjimo teise valdomų pastatų rekonstrukcijos darbų 500,0 tūkst. Lt išlaidų.

Pažymėtina, kad klaida 2008 m. ištaisyta ir nebaigta statyba užregistruota sąskaitoje 019 „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“.

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (2005-12-30 Nr.1K-405 redakcija), 44 p.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-01-24 nutarimas Nr. 146 „Dėl Valstybės investicijų 2007–2009 metų programoje numatytų 2007 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (2005-12-30 Nr.1K-405 redakcija), 32 p.

1.3. Nesilaikydamos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁵, administracija ir jai pavaldi įstaiga Vilniaus specialieji vaikų auklėjimo ir globos namai ilgalaikio turto apskaitos registruose neužregistravo ir Administracijos suvestinėje 2007 m. finansinėje atskaitomybėje (formose Nr. 1, 4 eil. ir Nr. 3, 1 eil.) nenurodė ilgalaikio turto:

- Nekilnojamojo turto registre užregistruoto Administracijos patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto: inžinerinių tinklų (unikalus Nr. 1399-0016-8016, Vilniaus m., Antavilių g.), transformatorinės (unikalus Nr. 4197-5024-7136, Vilniaus r., Tuščiaulių k.), inžinerinių tinklų (unikalus Nr. 4197-5024-7236, Vilniaus r., Tuščiaulių k.), ūkinių pastatų (unikalūs Nr. 8599-2005-7024, 8599-2005-7035, 8599-2005-7202, Šalčininkų r., Tabariškių k.), stoginių (unikalūs Nr. 8599-2005-7046, 8599-2005-7192, Šalčininkų r., Tabariškių k.), kiemo statinių (unikalus Nr. 8695-6002-5113, Švenčionėliai, Vilniaus g. 124), kelio (unikalus Nr. 4198-0027-9011, Vilniaus r., Norvaišų k.), inžinerinių tinklų (unikalus Nr. 4400-0167-9316, Pabradė, Klevų g.), kiemo statinių (unikalus Nr. 8594-0148-0047, Šalčininkų r., Turgelių k.), garažo (unikalus Nr. 4195-8025-7093, Nemenčinė, Kalno g. 27).

- Mūrinės tvoros, kuria aptverta Vilniaus specialiųjų vaikų auklėjimo ir globos namų teritorija. Ši tvora nėra užregistruota nei globos namų buhalterinės apskaitos registruose, nei Nekilnojamojo turto registre.

Auditoriams nebuvo pateikti šio turto įsigijimo dokumentai, todėl negalėjome nustatyti jo įsigijimo vertės.

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta ataskaitos 1.1-1.3 punktuose, negalime patvirtinti Administracijos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) nurodytų 247 885,5 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.), jo nusidėvėjimo ir fondo (pasyvas, 52 eil. ir 53 eil.) likučių metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo.

1.4. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁶ nurodyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Nekilnojamojo turto registro įstatyme⁷ nurodyta, kad statiniai registruojami Nekilnojamojo turto registre. Nekilnojamojo turto registre nėra įregistruotas turtas, kuris Administracijos ir jai pavaldžios įstaigos apskaitoje yra užregistruotas kaip valdomas patikėjimo teise:

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (2005-12-30 Nr.1K-405 redakcija), 15 p. ir 18 p.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 15 str. 4 d.

⁷ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 2005-06-07 Nr. X-233, 9 str. 1 d.

- Administracijos – 3 autogaražų (inv. Nr. 680, įsigijimo vertė 4,0 tūkst. Lt; inv. Nr. 681, įsigijimo vertė 4,0 tūkst. Lt; inv. Nr. 682, įsigijimo vertė 4,0 tūkst. Lt) ir pirties-skalbyklos (inv. Nr. 100005, įsigijimo vertė 6,6 tūkst. Lt).
- Specialiųjų globos namų „Tremtinių namai“ – garažo (inv. Nr. 01201, įsigijimo vertė 4,7 tūkst. Lt).

Administracija nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Nekilnojamojo turto registro įstatymo nuostatų, nes Nekilnojamojo turto registre neįregistravo 23,3 tūkst. Lt vertės pastatų.

2. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo

2.1. Vykdamas investicinį projektą „Vilniaus apskrities A. Mickevičiaus viešosios bibliotekos pastatų Vilniuje, Trakų g. 10 ir 12, rekonstravimas“, tarp bibliotekos, statybos bendrovės ir privataus asmens 2006 m. lapkričio 7 d. buvo sudaryta sutartis Nr. 01-D/2, kurioje numatyta atlikti investicinio projekto vykdymui būtina privačiam asmeniui (toliau- buto savininkas) nuosavybės teise priklausančio buto Vilniuje, Trakų g. 12-28, išorinių durų perkėlimą iš 394 į 395 posesiją bei su tuo susijusius šio buto planavimo keitimo ir remonto darbus. Pagal šios sutarties II dalies „Šalių įsipareigojimai“ 2 punktą, biblioteka įsipareigojo šiems darbams skirti lėšas pagal 2006 m. vasario 27 d. sudarytos tarp šalių sutarties Nr.01-D sąlygas, o pagal 3 punktą – statybos bendrovė įsipareigojo susijusius buto išplanavimo keitimo ir remonto darbus atlikti pagal suderintą su buto savininku projektą, sąmatą ir darbų vykdymo grafiką.

Atkreiptinas dėmesys, kad prieš sudarant sutartį buto savininkas 2006 m. spalio 12 d. pareiškime bibliotekos direktoriui pabrėžė, kad duris perkelti sutinka tik tuo atveju, jei perkeliant kartu bus atlikti tokie darbai: buto išplanavimo pakeitimas, dujų įvedimas ir pilnas dujų įrangos pastatymas, elektros instaliacijos pakeitimas ir sutvarkymas, šildymo radiatorių pakeitimas, praustuvo, vonios, klozeto įrengimas, pakeista visa sienų, grindų danga, sutvarkyta pertvarkyto plano vonios sienų ir grindų keraminių plytelių danga, atlikta viso buto apdaila.

Buto perplanavimo darbai buvo numatyti bibliotekos pastatų Vilniuje, Trakų g. 10 ir 12, rekonstravimo techniniame projekte, patvirtintame kultūros ministro ir apskrities viršininko⁸. Biblioteka panaudojo šiam investiciniam projektui skirtų 79,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų bute atliktiems darbams apmokėti.

Audito metu įvertinus buto darbų projektą, techninę dokumentaciją ir atliktų darbų aktų Nr. 6, Nr. 13 ir Nr. 17 duomenis, mūsų nuomone, buvo ne tik perkeltos šio buto išorinės durys iš 394 į 395 posesiją ir atlikti su tuo susiję darbai, bet ir, atsižvelgiant į šio buto savininko minėtą

⁸ Ministro 2006-12-28 įsakymas Nr. IV-699 ir apskrities viršininko 2007-03-23 įsakymas Nr. 2.3-2622.

pareiškimą, buvo atlikti kitų buto kambarių, nesusijusių su išorinių durų perkėlimu iš 394 į 395 posesiją, perplanavimo ir remonto darbai:

– atlikti vonios ir kambario (pažymėtų buto plane 28-3, 28-4) perplanavimo ir remonto darbai: įrengtos šildomos grindys, nupirkta ir sumontuota vonios įranga (ketaus vonia su maišytuvu, vonios praustuvas, bidė, klozetas) ir kt.;

– atliktas kambario (pažymėto buto plane numeriu 28-2) remontas;

Be to, buvo nupirktas ir bute sumontuotas kuro katilas, cirkuliacinis siurblys, dujų skaitiklis, dujinė viryklė, plieniniai šildymo radiatoriai, šviestuvai ir kiti įrenginiai, įrengta šiluminė ir garso izoliacija nuo kaimyninių butų, įvestos dujos.

Pagal pateiktus statybos darbų sąmatinius skaičiavimus ir kitus dokumentus mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų, kad apskaičiuotume, kokio dydžio išlaidos buvo reikalingos ir būtinos investiciniam projektui vykdyti.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁹ asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių įstaigų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Biblioteka apie nustatytus faktus buvo informuota Valstybės kontrolės raštu¹⁰. Atkreiptinas dėmesys, kad biblioteka raštu¹¹ nurodė, jog buvo priversta sutikti su minėtomis buto savininko sąlygomis.

Nesant galimybės nustatyti, kokio dydžio išlaidos jiems atlikti buvo būtinos investiciniam projektui vykdyti, auditoriai negalėjo įvertinti Administracijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2, 108 eil.) nurodytų 79,5 tūkst. Lt materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasinių ir faktinių išlaidų teisėtumo ir kiek asignavimų buvo panaudota ne pagal paskirtį, pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą, ne šio investicinio projekto tikslams įgyvendinti ir kokio dydžio žala galėjo būti padaryta bibliotekai.

2.2. Administracija 2007 metais iš 1.1 programai „Valstybės politikos įgyvendinimas“ prekėms ir paslaugoms naudoti (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniai 2.2.1.1.1.3 „Šildymas“, 2.2.1.1.1.4 „Elektros energija“, 2.2.1.1.1.5 „Ryšių paslaugos“, 2.2.1.1.1.13 „Vandentiekis ir kanalizacija“, 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“) skirtų valstybės biudžeto asignavimų apmokėjo dalį išlaidų už kitų įstaigų sunaudotą elektros energiją, vandenį, šildymą, kitas komunalines paslaugas. Šios įstaigos už anksčiau minėtas paslaugas Administracijai sumokėjo

⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-30 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 7 str. 1 p.

¹⁰ Valstybės kontrolės 2008-04-28 raštas Nr. S-(30-1.11)-795 „Dėl atliktų audito procedūrų“.

¹¹ Bibliotekos 2008-05-13 raštas Nr. S-46 „Dėl atliktų audito procedūrų“.

pagal jos išrašytas sąskaitas faktūras, tačiau Administracija neatstatė 14,4 tūkst. Lt 2007 metų kasinių išlaidų.

Administracijai pavaldi įstaiga Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija (toliau – konservatorija) 2007 metais iš 1.38 programai „Vilniaus J. Tallat-Kelpšos konservatorijos išlaikymas“ prekėms ir paslaugoms naudoti (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.3 „Šildymas“) skirtų valstybės biudžeto asignavimų apmokėjo kitos įstaigos išlaidas – 5,5 tūkst. Lt – už šildymą. Ši įstaiga konservatorijai per 2007 m. sumokėjo 5,5 tūkst. Lt, tačiau konservatorija kasinių išlaidų neatstatė, o gautas sumas apskaitė kaip pajamas už suteiktas paslaugas.

Pažeidžiant Biudžeto sandaros įstatymą¹², 19,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų buvo panaudota ne pagal nustatytą paskirtį, ne įstaigų programoms vykdyti.

2.3. Administracijai pavaldi įstaiga Jasiuliškių pensionatas (toliau – pensionatas) nepagrįstai, pagal vidinius važtaraščius-reikalavimus, iš 1.10 programai „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.1 „Mityba“) skirtų valstybės biudžeto asignavimų per 2007 metus į nebiudžetinių lėšų sąskaitą iš viso pervedė 19,7 tūkst. Lt už pensionato poreikiams (globotinių maitinimui) panaudotus savo gamybos žemės ūkio produktus.

Biudžeto sandaros įstatymas, Biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės¹³ bei kiti teisės aktai nenumato galimybės biudžeto asignavimus naudoti mokant už savo gamybos produktus. Be to, tokių mokėjimų pripažinimas pensionato vykdomos 1.10 programos kasinėmis ir faktinėmis išlaidomis, o į nebiudžetinę sąskaitą gautų įplaukų už savo reikmėms sunaudotus produktus priskyrimas pajamoms už parduotas prekes neatitinka Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėse¹⁴ reglamentuotos savo reikmėms pasigamintos produkcijos apskaitos nuostatų. Taigi pensionatas neteisėtai panaudojo 19,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Dėl nurodytų priežasčių pensionatas neteisėtai panaudojo 19,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

2.4. Administracijos ir konservatorijos apmokėtos 19,9 tūkst. Lt išlaidos už kitų įstaigų komunalines paslaugas, pensionato apmokėtos 19,7 tūkst. Lt išlaidos už pensionato poreikiams (globotinių maitinimui) panaudotus savo gamybos žemės ūkio produktus 2007 metais buvo priskirtos Prekių ir paslaugų naudojimo kasinėmis ir faktinėmis išlaidoms (tarp jų – išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams 2.2.1.1.1.3 „Šildymas“, 2.2.1.1.1.4 „Elektros energija“,

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-30 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 5 str. 1 d. 1 p.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (2005-12-30 Nr. 1K-405 redakcija).

2.2.1.1.1.5 „Ryšių paslaugos“, 2.2.1.1.1.13 „Vandentiekis ir kanalizacija“, 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“, 2.2.1.1.1.1 „Mityba“) ir nurodytos Administracijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje.

Dėl nurodytų priežasčių administracija suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 8 eilutėje „Prekių ir paslaugų naudojimas“ nurodė 39,6 tūkst. Lt didesnes kasines ir faktines išlaidas.

2.5. Administracija ir konservatorija 134,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudojo, nesilaikydamos Biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos¹⁵:

– Administracija per 2007 metus 83,8 tūkst. Lt už įsigytus baldus (iš jų 16,4 tūkst. Lt ilgalaikio turto ir 67,4 tūkst. Lt trumpalaikio turto) ir 1,5 tūkst. Lt už patalpų nuomą sumokėjo iš asignavimų, skirtų kitoms paslaugoms (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.30). Minėtos 85,3 tūkst. Lt išlaidos Administracijos suvestinėje finansinėje atskaitomybėje (forma Nr. 2, 29 eil.) nurodytos kaip ekonominės klasifikacijos straipsnio 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“ kasinės ir faktinės išlaidos;

– konservatorija per 2007 metus 34,7 tūkst. Lt išeitinių išmokų ir 14,8 tūkst. Lt nuo darbo užmokesčio apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų sumokėjo iš darbo užmokesčiui skirtų asignavimų (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.1.1.1.1.1). Minėtos 49,5 tūkst. Lt išlaidos Administracijos suvestinėje finansinėje atskaitomybėje (forma Nr. 2, 4 eil.) nurodytos kaip ekonominės klasifikacijos straipsnio 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“ kasinės ir faktinės išlaidos.

Dėl išdėstytų priežasčių Administracijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) neteisingai nurodyta iš viso 134,8 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų:

- padidintos 49,5 tūkst. Lt „Darbo užmokestis pinigais“ (4 eil.) ir 85,3 tūkst. Lt „Kitos paslaugos“ (29 eil.) išlaidos;
- sumažintos 14,8 tūkst. Lt „Socialinio draudimo įmokos“ (6 eil.), 34,7 tūkst. Lt „Darbdavių socialinė parama“ (82 eil.), 67,4 tūkst. Lt „Kitos prekės“ (19 eil.), 1,5 tūkst. Lt „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma“ (23 eil.) ir 16,4 tūkst. Lt „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos“ (107 eil.) išlaidos.

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 (finansų ministro 2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

3. Dėl darbo užmokesčio

3.1. Valstybės biudžetinių įstaigų darbuotojų, nepriskirtų valstybės tarnautojų kategorijai, darbo apmokėjimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas¹⁶. Pagal šį nutarimą¹⁷ biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), o konkrečius darbuotojų tarnybinius atlyginimus (koeficientais) ir kitas darbo apmokėjimo sąlygas turi nustatyti įstaigos vadovas, neviršydamas darbo užmokesčiui skirtų lėšų. Sudarant tam tikrų darbų, kurie nėra nuolatinio pobūdžio, terminuotas sutartis, darbo užmokesčio dydžiai neturėtų viršyti minėtu nutarimu nustatytų tarnybinių atlyginimų koeficientų dydžių.

Administracija, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 1 ir 4 punktų nuostatomis, su darbuotojais dėl pasėlių laukų ribų žymėjimo sudarė darbo sutartis, kuriose nustatė užmokestį pagal įkainį už įbraižytą žemėlapi, nepagrindžiant jo dydžio tarnybinių atlyginimų koeficientais ar bazinio valandinio atlygio koeficientais. Iš viso pagal minėtas sutartis darbuotojams buvo apskaičiuota ir išmokėta 211,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 65,6 tūkst. Lt socialinio draudimo išmokų. Administracija auditoriams paaiškino, kad toks atsiskaitymas už atliktus darbus buvo nustatytas atsižvelgiant į Apskričių viršinininkų administracijų žemės tvarkymo departamentų teritorinių žemėtvarkos skyrių vykdomų deklaruojamų žemės ūkio naudmenų ir pasėlių plotų ribų įbraižymo žemėlapiuose darbų finansavimo taisyklės¹⁸, pagal kurias iki 2006 m. gruodžio 31 d. apskrityse tokie darbai buvo finansuojami iš Specialiosios kaimo rėmimo programos lėšų.

Konservatorija, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr.511 1 ir 4 punktų nuostatomis, su darbuotojais sudarė sutartis, kuriose nustatė darbo užmokestį sumine išraiška, nepagrindžiant jo dydžio tarnybinių atlyginimų koeficientais ar bazinio valandinio atlygio koeficientais. Iš viso pagal minėtas sutartis darbuotojams buvo apskaičiuota ir išmokėta 4,3 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 1,3 tūkst. Lt socialinio draudimo išmokų.

Dėl išvardytų priežasčių negalėjome nustatyti, ar darbuotojams 216,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 66,9 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų buvo išmokėta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 nuostatomis, neviršijant nustatytų tarnybinių atlyginimų koeficientų dydžių, todėl negalėjome patvirtinti Administracijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“

¹⁷ Ten pat, 1 ir 4 p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro 2006-04-25 įsakymu Nr. 3D-166 patvirtintos Apskričių viršinininkų administracijų žemės tvarkymo departamentų teritorinių žemėtvarkos skyrių vykdomų deklaruojamų žemės ūkio naudmenų ir pasėlių plotų ribų įbraižymo žemėlapiuose darbų finansavimo taisyklės.

gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų 216,2 tūkst. Lt „Darbo užmokestis“ (3 eil.) ir 66,9 tūkst. Lt „Socialinio draudimo įmokos“ (6 eil.) kasinių ir faktinių išlaidų teisėtumo.

3.2. Konservatorija mokytojams, kuriems ši įstaiga nėra pagrindinė darbovietė ir su kuriais buvo sudarytos terminuotos darbo sutartys, darbo užmokestį apskaičiavo ir išmokėjo nesivadovaudama apraše¹⁹ nustatytais taisyklėmis mokytojų tarifiniui atlygiui apskaičiuoti. Iš viso 2007 metais šiems mokytojams apskaičiuota 183,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 56,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų.

3.3. Konservatorija koncertmeistrams, kuriems ši įstaiga nėra pagrindinė darbovietė ir su kuriais buvo sudarytos terminuotos darbo sutartys, darbo užmokestį apskaičiavo ir išmokėjo už atlikto pedagoginio darbo valandas. Tačiau toks koncertmeisterių darbo užmokesčio mokėjimas neatitinka aprašo²⁰ nuostatų, pagal kurį koncertmeistrams, kaip ir specialiesiems pedagogams, auklėtojams, priešmokyklinio ugdymo pedagogams, turi būti mokami tarnybiniai atlyginimai, o ne tarifiniai atlygiai. Iš viso 2007 metais minėtiems koncertmeistrams apskaičiuota 125,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 38,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų.

3.4. Konservatorijos darbuotojams už 2007 m. gruodžio mėn. buvo neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta 4,9 tūkst. Lt priemokų ir 1,5 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų. Priemokos buvo skaičiuojamos pagal konservatorijos direktoriaus 2007 m. spalio 15 d. įsakymą Nr. V-20, kuriuo priemokos buvo paskirtos už laikotarpį nuo 2007 m. spalio 1 d. iki 2007 m. lapkričio 30 d. Pažymėtina, kad 2008 m. konservatorija ėmėsi priemonių ir klaida dėl neteisėtai apskaičiuotų ir išmokėtų priemokų buvo ištaisyta.

Dėl išvardytų priežasčių Administracijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) pateikta 313,1 tūkst. Lt („Darbo užmokestis“ (3 eil.)) ir 97,0 tūkst. Lt („Socialinio draudimo įmokos“ (6 eil.)) nesilaikant teisės aktų reikalavimų padarytų kasinių ir faktinių išlaidų.

4. Dėl viešųjų pirkimų

4.1. Jasiuliškių pensionatas 2007 metais dalį paslaugų ir prekių įsigijo, nesivadovaudamas Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais, netaikant nė vieno Viešųjų pirkimų įstatyme numatyto pirkimo būdo: iš vienos įmonės buvo pirkti degalai (iš viso už 91,2 tūkst. Lt), buvo pirktos objekto

¹⁹ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2006-12-20 įsakymu Nr. ISAK-2408 (su pakeitimais) patvirtintas Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, 24 p.

apsaugos paslaugos (iš viso už 1,4 tūkst. Lt per 2007 metus), transporto draudimo paslaugos (iš viso už 5,4 tūkst. Lt), atsarginės dalys automobiliui (iš viso už 20,9 tūkst. Lt).

Pensionatas dalį prekių ir paslaugų įsigijo, nesivadovaudamas Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis. Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, manome, kad pensionate lėšos, skirtos prekėms ir paslaugoms pirkti, ne visais atvejais buvo naudojamos racionaliai, kaip reikalaujama Viešųjų pirkimų įstatyme²¹.

4.2. Biblioteka supaprastinto atvirojo konkurso būdu iš statybos bendrovės įsigijo investiciniam projektui „Vilniaus apskrities A. Mickevičiaus viešosios bibliotekos pastatų Vilniuje, Trakų g. 10 ir 12, rekonstravimas“ įgyvendinti reikalingus užsakovo funkcijų vykdymo, statinio rekonstravimo techninę priežiūros, pastatų rekonstravimo techninio projekto parengimo darbus. Biblioteka dėl šių paslaugų su statybos bendrove 2006 m. vasario 27 d. sudarė sutartį Nr. 01-D, kuria pavedė bendrovei skelbti ir organizuoti viešųjų pirkimų procedūras ir sudaryti sutartis, organizuojant investicinio projekto darbus.

Statybos bendrovė, vykdydama minėtą sutartį, atliko pastatų Vilniuje, Trakų g. 10 ir 12, rekonstravimo darbų viešojo pirkimo procedūras ir su konkurso laimėtoju statybos darbų rangovu 2007 m. liepos 30 d. sudarė 25 853,4 tūkst. Lt statybos rangos sutartį Nr. R-55/5.

Viešųjų pirkimų tarnyba, įvertinusi supaprastinto atvirojo konkurso investicinio projekto „Vilniaus apskrities A. Mickevičiaus viešosios bibliotekos pastatų Vilniuje, Trakų g. 10 ir 12, rekonstravimas“ statybos darbams pirkti dokumentus, nustatė²², kad taip biblioteka pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą²³, kuris leidžia perkančiajai organizacijai (bibliotekai) įgalioti kitą perkančiąją organizaciją organizuoti pirkimus ir atlikti pirkimo procedūras tik iki pirkimo sutarties sudarymo.

Taip pat pažymime, kad, pagal šio įstatymo²⁴ nuostatas, pati perkančioji organizacija (biblioteka) turėtų būti atsakinga už pirkimo sutarties sudarymą, jos sąlygų vykdymą.

Biblioteka 2006 metais buvo ne administracijai, o Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai pavaldi įstaiga.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, 2006 m. vasario 27 d. sutartis Nr. 01-D ir 2007 m. liepos 30 d. statybos rangos sutartis Nr. R-55/5 buvo sudarytos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.

²⁰ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2006-12-20 įsakymu Nr. ISAK-2408 (su pakeitimais) patvirtintas Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, 35 p.

²¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr.I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr.471 redakcija), 3 str. 2 d.

²² Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-25 raštas Nr.4S-681 „Dėl viešųjų pirkimų teisėtumo Vilniaus miesto savivaldybėje“.

²³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr.I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr.471 redakcija), 14 str. 1d.

²⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr.I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr.471 redakcija), 14 str. 2 d.

5. Dėl žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo apmokėjimo

Administracija pagal devynias naujas, atviro viešojo konkurso būdu sudarytas viešųjų pirkimų žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo paslaugų sutartis 2007 metais sumokėjo 561,6 tūkst. Lt už darbus, kurie buvo atlikti iki šių sutarčių sudarymo. Pažymėtina, kad naujose sutartyse buvo nustatyti didesni žemėtvarkos darbų įkainiai, pavyzdžiui:

– pagal 2007 m. gegužės 29 d. sudarytoje sutartyje Nr. (1)-1-133 nustatytus įkainius įmonei buvo sumokėta 26,0 tūkst. Lt už 2007 m. sausio–birželio mėnesiais atliktus žemėtvarkos darbus (2007 m. birželio 26 d. darbų perdavimo–priėmimo aktas Nr. 2);

– pagal 2007 m. birželio 22 d. sudarytoje sutartyje Nr. (1)-1-157 nustatytus įkainius įmonei buvo sumokėta 35,3 tūkst. Lt už 2007 m. birželio mėnesį atliktus žemėtvarkos darbus (2007 m. birželio 22 d. darbų perdavimo–priėmimo aktas Nr.4);

– pagal 2007 m. lapkričio 29 d. sudarytoje sutartyje Nr. (1)-1-325 nustatytus įkainius įmonei buvo sumokėta 363,3 tūkst. Lt už 2007 m. lapkričio mėnesį atliktus žemėtvarkos darbus (2007 m. lapkričio 29 d. darbų perdavimo–priėmimo aktai Nr. 2. J-235 ir Nr. 2. J-236).

Audito metu nustatyta, kad įmonės iki naujų sutarčių sudarymo žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo paslaugas Administracijai teikė pagal ankstesnių metų sutartis. Administracijos Žemėtvarkos skyriaus atsakingi darbuotojai auditoriams paaiškino, kad už minėtus darbus buvo mokama pagal naujus įkainius todėl, kad vykdant ankstesnių metų sutartis pasibaigė žemėtvarkos projektams įgyvendinti skirtos lėšos.

2007 metais sudarytose naujose žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo ir įgyvendinimo paslaugų sutartyse yra nustatytas žemėtvarkos darbų fiksuotas įkainis, pagal kurį Administracija įsipareigoja sumokėti įmonėms už suteiktas paslaugas, kurios bus teikiamos pagal šias sutartis.

Vadovaujantis metodika²⁵, tuo atveju, kai kainodaros taisyklėse nustatomas fiksuotas įkainis, tai galutinė kaina, kurią perkančioji organizacija turės sumokėti tiekėjui, priklauso nuo vykdant sutartį suteiktų prekių, paslaugų ar įvykdytų darbų kiekio (apimties).

Dėl nurodytų priežasčių auditoriai negalėjo patvirtinti Administracijos suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 29 eilutėje „Kitos paslaugos“ nurodytų žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo 561,6 tūkst. Lt kasinių išlaidų teisėtumo.

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, manome, kad mokant pagal naujus žemėtvarkos darbų įkainius už darbus, kurie nebuvo atlikti vykdant naujas sutartis, valstybės biudžeto

asignavimai, skirti žemės reformos žemėtvarkos projektams rengti, buvo naudojami neracionaliai.

6. Dėl kompensacijų už valstybės išperkamą žemę, mišką ir vandens telkinius

Administracijos apskaitoje kompensacijų už valstybės išperkamą žemę, mišką ir vandens telkinius (toliau – kompensacijos) kreditinis įsiskolinimas registruojamas bendromis apskaičiuotomis sumomis, o analitinė kreditinio įsiskolinimo už kompensacijas apskaita pagal gavėjus tvarkoma žemėtvarkos skyriuose.

Audito metu nustatyta, kad žemėtvarkos skyrių analitinėje apskaitoje užregistruotas iš viso 1 470,7 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo kompensacijų gavėjams likutis, o Administracijos apskaitoje ir suvestinėje finansinėje atskaitomybėje (forma Nr. 1, 46 eil. ir 73 eil.) nurodytas 1 513,8 tūkst. Lt, arba 43,1 tūkst. Lt didesnis, likutis metų pabaigoje. Skirtumas susidarė dėl to, kad Administracijos apskaitoje užregistruotas Vilniaus rajono žemėtvarkos skyriaus kompensacijų išlaidų bei kreditinio įsiskolinimo likutis neatitiko šio skyriaus analitinėje apskaitoje nurodyto kreditinio įsiskolinimo likučio. Vilniaus rajono žemėtvarkos skyrius 2008 m. balandžio 9 d. raštu Nr. SR-1640-(1.12) informavo, kad 43,1 tūkst. Lt likutis susidarė dėl šių priežasčių: 30,3 tūkst. Lt skirtumas susidarė dėl to, kad piliečiams pakeitus nuomonę nebuvo koreguotos išlaidos (214 sąskaita) ir atsiskaitymai su debitoriais-kreditoriais (178 sąskaita), o nustatyti susidariusi 12,8 tūkst. Lt skirtumą nėra galimybių (daroma prielaida, kad skirtumas susidarė perkeliant kitas lėšas).

Auditoriai neturėjo galimybės įsitikinti, ar Vilniaus rajono žemėtvarkos skyriaus kreditinio įsiskolinimo kompensacijos gavėjams analitinės apskaitos duomenys yra tikslūs ir ar šio skyriaus pateikta informacija yra patikima. Administracijos sukurtos vidaus kontrolės priemonės nėra veiksmingos ir neužtikrina tinkamos kompensacijų kreditinio įsiskolinimo kontrolės.

Dėl nurodytų priežasčių auditoriai negalėjo patvirtinti Administracijos suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr.1, aktyvas) 46 eilutėje „Pavedimų lėšų išlaidos“ ir (forma Nr.1, pasyvas) 73 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ nurodyto 43,1 tūkst. Lt kompensacijų lėšų išlaidų ir kreditinio įsiskolinimo likučių metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo.

Pažymėtina, kad Administracija, vadovaudamasi analitinės kreditinio įsiskolinimo apskaitos duomenimis, 2008 metais 30,3 tūkst. Lt skirtumą pervedė Vilniaus apskrities valstybinei mokesčių

²⁵ Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 patvirtinta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros nustatymo metodika, 10 p.

inspekcijai, o 12,8 tūkst. Lt iš pavedimų lėšų perkėlė į kitas lėšas. Tačiau Administracija nesiėmė priemonių nustatyti, ar Vilniaus rajono žemėtvarkos skyriaus analitinėje apskaitoje užregistruoti visi kompensacijų gavėjai ir ar šioje apskaitoje nurodytas kreditinio išskolinimo kompensacijų gavėjams likutis yra teisingas.

7. Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto

Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą²⁶ Administracija 2004 metais inventorizavo ir apskaitoje užregistravo 5 285,2 tūkst. Lt (5 282,3 tūkst. Lt ilgalaikio, 1,9 tūkst. Lt trumpalaikio turto ir 1,0 tūkst. Lt atsargų) išlikusio buvusios SDAALR turto. Šio turto likutis 2007 m. gruodžio 31 d. buvo 4 425,1 tūkst. Lt (4 415,9 tūkst. Lt ilgalaikio, 8,9 tūkst. Lt trumpalaikio turto ir 0,2 tūkst. Lt atsargų). Atliekant buvusios SDAALR turto auditą buvo nustatytos klaidos ir neatitikimai, dėl kurių Administracijai raštu²⁷ buvo pateiktos rekomendacijos. Audito metu buvo nustatyta:

7.1. Dėl išlikusio buvusios SDAALR turto inventorizavimo ir teisinės registracijos teisėtumo bei pagrįstumo:

7.1.1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. vasario 4 d. nutarimu Nr. 125 apskričių viršininkams buvo pavesta inventorizuoti išlikusį buvusios SDAALR turtą pagal esamą būklę ir kai kuriais atvejais, kai nėra nekilnojamųjų daiktų kadastro duomenų, kreiptis į valstybės įmonę Registrų centrą, kad būtų nustatyti nekilnojamųjų daiktų kadastro duomenys.

Administracija, nesilaikydama minėto nutarimo nuostatų, neinventorizavo teritorijoje (Plytinės g. 27, Vilnius), kurioje yra SDAALR turtas, esančių statinių (medinis namelis, pradėta statyti ardoma siena, estakada, mūrinis pastatėlis), ir šie statiniai nėra užregistruoti Administracijos apskaitos registruose. Nesant šių statinių teisinės registracijos auditoriai neturėjo galimybės įsitikinti, kam nuosavybės teise priklauso minėti turto vienetai. Pažymėtina, kad Administracija raštu įpareigojo Vilniaus Gedimino technikos universitetą (toliau – VGTU) likviduoti šiuos statinius kaip nereikalingus, tačiau iki šiol jie nėra nei likviduoti, nei teisiškai įregistruoti.

7.1.2. Audito metu nustatyta, kad Vilniaus aeroklubui pagal 2007 m. balandžio 16 d. panaudos sutartį Nr. 248 perduotame naudotis žemės sklype Paluknio k., Trakų r., be šiame sklype esančių Administracijos patikėjimo teise valdomų pastatų, yra šie statiniai:

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04 nutarimas Nr.125 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimo“.

²⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-11-15 raštas Vilniaus apskrities viršininko administracijai Nr. S-(30-1.10.1)-1723 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“.

– pastatyti privatūs nameliai, kuriuos Administracijos Teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros departamentas yra pripažinęs savavališkos statybos statiniais ir yra įpareigojęs juos nugriauti;

– nameliai (pažymėti inventoriniais numeriais I-1374 ir I-1375), kuriais naudojasi Vilniaus aeroklubas. Tačiau šie nameliai neįtraukti į inventorizavimo aprašą, neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir neužregistruoti Administracijos apskaitos registruose. Auditoriai negalėjo įsitikinti, kam nuosavybės teise priklauso šie statiniai.

Pagal panaudos sutartį naudotis Vilniaus aeroklubui perduotame žemės sklype yra Nekilnojamojo turto registre neįregistruoti, į Administracijos inventorizacijos aprašus neįtraukti, apskaitos registruose neužregistruoti statiniai. Kai kuriuos šiuos statinius Administracijos Teritorijų planavimo ir statybos valstybinės priežiūros departamentas pripažino neleistinos statybos statiniais ir yra įpareigojęs juos nugriauti. Be to, negalėjome nustatyti, kam nuosavybės teise priklauso du Vilniaus aeroklubo naudojami nameliai.

7.1.3. Vilniaus aeroklubas panaudos pagrindais valdomus ir naudojamus sklandytuvą LAK-12 (gamyklinis numeris 6102, įsigijimo vertė 98,8 tūkst. Lt) ir priekabą (gamyklinis numeris 20281, įsigijimo vertė 14,4 tūkst. Lt) buvo perdavęs Jurbarko aeroklubui, nesant turto perdavimą pagrindžiančių dokumentų. Auditoriams rekomendavus, Administracija ėmėsi priemonių – šis turtas buvo sugražintas į Vilniaus aeroklubą.

7.1.4. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos aviacijos įstatymu²⁸, orlaiviai (lėktuvai, sklandytuvai) turi būti užregistruoti Lietuvos Respublikos civilinių orlaivių registre. Civilinės aviacijos administracijos pateiktais duomenimis, Lietuvos Respublikai nuosavybės teise priklausantys ir Administracijos patikėjimo teise valdomi 2 184,6 tūkst. Lt vertės orlaiviai buvo įregistruoti Lietuvos Respublikos civilinių orlaivių registre, tačiau orlaivių savininku buvo užregistruotas Lietuvos aeroklubas, naudotoju – Vilniaus aeroklubas. Pagal auditorių rekomendacijas Administracija inicijavo registracijos duomenų pakeitimą – šiuo metu Lietuvos Respublikos civilinių orlaivių registre orlaivių savininku užregistruota Administracija.

7.2. Dėl išlikusio buvusios SDAALR turto apskaitos ir naudojimo:

7.2.1. Administracija, kaip SDAALR turto patikėtinis, nepakankamai kontroliavo, kaip laikomasi buvusios SDAALR turto panaudos sutarčių. Vertinant, ar turtas naudojamas pagal paskirtį ir ar turtas nėra išnuomotas, ar kitais pagrindais perduotas naudotis tretiesiems asmenims, buvo nustatyta, kad, nesant Lietuvos Respublikos Vyriausybės leidimo, turto panaudos gavėjas VGTU su viešąja įstaiga 2004 m. lapkričio 29 d. sudarė negyvenamųjų patalpų turto nuomos sutartį

²⁸ Lietuvos Respublikos aviacijos įstatymas, 2000-10-17 Nr. VIII-2066, 21 ir 22 str.

Nr. 2054, taip pažeisdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo²⁹ nuostatą, kad SDAALR turtas gali būti perduotas, įkeistas, parduotas ar juo laiduojama tik leidus Lietuvos Respublikos Vyriausybei. Pažymėtina, kad pagal auditorių rekomendaciją šiuo metu ši sutartis nutraukta.

7.2.2. Nekilnojamojo turto registre nebuvo užregistruota dalis perduoto panaudos gavėjams SDAALR turto panaudos sutarčių (1996 m. balandžio 22 d. nekilnojamojo turto panaudos sutartis su Lietuvos techninio sporto draugija, 1996 m. spalio 17 d. panaudos sutartis su Vilniaus aeroklubu, 1996 m. gegužės 22 d. panaudos sutartis su Lietuvos aeroklubu). Įgyvendinus auditorių rekomendaciją, šiuo metu sutartys Nekilnojamojo turto registre užregistruotos.

7.2.3. Vertinant SDAALR turto perdavimo, nurašymo ir pardavimo operacijų teisėtumą nustatyta:

- Administracija 2006 m. sausio 25 d. vykusiame viešajame prekių aukcione pardavė fiziniam asmeniui sklandytuvą (inv. Nr. I-1287, įsigijimo vertė 58,0 tūkst. Lt), pažeisdama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą³⁰, kuris draudžia parduoti viešuosiuose prekių aukcionuose valstybės nekilnojamuosius daiktus, bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. birželio 16 d. nutarimo Nr.855 3 punkto nuostatas, nes pardavė neturėdama Vyriausybės leidimo. Pažymėtina, kad lėktuvai ir sklandytuvai priskiriami orlaiviams, kuriems nustatyta privaloma teisinė registracija ir kurie pagal Civilinį kodeksą³¹ yra nekilnojamasis turtas.

- Administracija 2006 m. sausio 25 d. ir 2006 m. vasario 3 d. vykusiuose viešuosiuose prekių aukcionuose fiziniams ir juridiniams asmenims pardavė kilnojamąjį ilgalaikį turtą už 117,9 tūkst. Lt, neturėdama Lietuvos Respublikos Vyriausybės leidimo, taip pažeisdama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. birželio 16 d. nutarimo Nr. 855 3 punkto nuostatas.

- Apskrities viršininkas 2005 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 2.3.-12079 nusprendė nurašyti ir likviduoti pripažintus netinkamais (negalimais) naudoti 182,4 tūkst. Lt vertės lėktuvus (inv. Nr. I-1298, I-1302) ir 64,5 tūkst. Lt vertės sklandytuvus (inv. Nr. I-1236, I-1280, I-1281), nesilaikydamas tvarkos³² nuostatų, kurios numato, kad sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu naudoti valstybės nekilnojamojo turto nurašymo priima Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Remdamasi minėtu įsakymu, Apskrities viršininko sudaryta komisija 2006 m. vasario 23 d. aktu Nr. (51)-7.2-4 šiuos orlaivius nurašė ir likvidavo;

²⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-06-16 nutarimas Nr. 855 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto tolesnio naudojimo“, 3 p.

³⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 23 str. 1 d. 4 p.

³¹ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 2000-07-18 Nr. VIII-1864, 1.98 str.

³² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 patvirtinta Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarka (2003-07-15 nutarimo Nr. 922 redakcija), 11.1. punktas.

Administracija, pažeisdama teisės aktų reikalavimus, 2005 ir 2006 metais nurašė ir likvidavo, viešuosiuose aukcionuose pardavė dalį SDAALR turto (iš viso 422,8 tūkst. Lt įsigijimo vertės, 0 Lt likutinės vertės).

7.3. Dėl žemės sklypų panaudos sutarčių sudarymo su subjektais, panaudos pagrindais valdančiais buvusios SDAALR turta:

7.3.1. Vilniaus aeroklubo pagal 2007 m. balandžio 16 d. valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. 248 naudojamo žemės sklypo, esančio Paluknio k., Trakų r., ne visos ribos buvo pažymėtos riboženkliais. Auditoriams rekomendavus administracija ėmėsi priemonių, kad visos šio žemės sklypo ribos būtų pažymėtos riboženkliais.

7.3.2. Žemės sklypai, kuriuose yra Administracijos patikėjimo teise valdomi SDAALR pastatai ir statiniai Vilniuje, Rasų g. 50B ir Liepkalnio g. 126A, yra suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre, tačiau su žemės sklypų naudotojais nebuvo sudarytos žemės panaudos sutartys (pagal panaudos sutartis pastatai ir statiniai Vilniuje, Rasų g. 50B, yra perduoti naudotis Lietuvos aeroklubui, o statiniai Vilniuje, Liepkalnio g. 126A, yra perduoti VGTU). Pažymėtina, kad šiuo metu, įgyvendinus auditorių rekomendaciją, šių žemės sklypų panaudos sutartys sudarytos.

8. Kiti pastebėjimai

8.1. Administracija yra viešųjų įstaigų „Aušveita“ ir Antavilių pensionato steigėja ir šioms įstaigoms viešosioms paslaugoms teikti panaudos pagrindais buvo perduotas valdyti ir naudoti valstybės turtas. Atlikus audito procedūras šiose įstaigose nustatyta:

Siekiant išvengti „Aušveitos“ bankroto, 2006 m. vasario 1 d. tarp „Aušveitos“, Administracijos ir privačių asmenų buvo sudaryta bendradarbiavimo sutartis Nr. 1-1-11 (toliau – Bendradarbiavimo sutartis). Bendradarbiavimo sutartimi buvo siekiama atstatyti „Aušveitos“ mokumą, finansinį stabilumą, nutraukti bankroto bylą ir atlikti veiksmus, kurių rezultatai būtų susiję su modernios medicininių paslaugų teikimo infrastruktūros sukūrimu, kokybišku tinkamu medicininių paslaugų teikimu, sveikatos priežiūros bazės išplėtimu. Tokia sutartis atitinka Civiliniame kodekse³³ nurodytus jungtinės veiklos (partnerystės) sutarties požymius.

Bendradarbiavimo sutartimi „Aušveita“ į bendradarbiavimo veiklą įnešė 1997 m. spalio 1 d. panaudos sutartimi dėl sveikatos priežiūros biudžetinių įstaigų valdomo valstybės turto perdavimo valstybės ir savivaldybės sveikatos priežiūros įstaigoms ir 1999 m. gegužės 12 d. valstybinės žemės nuomos ne žemės ūkio veiklai sutartimi Nr. 308 įgytas turtines teises į valstybės turta. Taip ši

³³ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 2000-07-18 Nr. VIII-1864, 6.969 str.

įstaiga privatiems asmenims suteikė teisę naudotis valstybės turtu (įskaitant valstybinės žemės sklypą) kaip bendru visų partnerių naudojamu turtu Bendradarbiavimo sutarties tikslams pasiekti.

Atkreiptinas dėmesys, kad Bendradarbiavimo sutarties sudarymo metu galiojęs Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas tokio valstybės turto disponavimo būdo – partnerio įnašo į jungtinę veiklą nenumatė. Be to, 2006 m. rugpjūčio 8 d. įsigaliojus įstatymo pakeitimams ir papildymams³⁴, valstybės turtas negali būti perduotas ar kitaip siejamas su kitų fizinių ar juridinių asmenų turtu jungtinės veiklos pagrindu.

Vadovaujantis Žemės įstatymu³⁵, kuriame nustatyta, kad, be šiame įstatyme išvardytų sandorių, kiti sandoriai dėl valstybinės žemės negali būti sudaromi, jeigu kiti įstatymai nenustato kitaip, „Aušveita“ negalėjo jungtinės veiklos pagrindu suteikti teisę Bendradarbiavimo sutarties šalims naudotis valstybinės žemės sklypu. Pagal Žemės įstatymo nuostatas apskrities viršininkas apskrities teritorijoje disponuoja valstybine žeme šio įstatymo nustatyta tvarka.

Administracija, būdama valstybės turto patikėtinė, 2006 m. vasario 1 d. sudarydama Bendradarbiavimo sutartį ir neprieštaraudama minėtoms valstybės turto valdymo sąlygoms, neužtikrino Lietuvos Respublikos žemės įstatymu ir Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu jai pavestos valstybės turto naudojimo kontrolės.

Pažymėtina, kad Administracija 2007 m. lapkričio mėn. raštu informavo „Aušveitą“ ir jos dalininkus, kad nuo 2007 m. gruodžio 31 d. nutraukia Bendradarbiavimo sutartį, nes nebuvo atlikti šios sutarties priede Nr.1 numatyti esamų pastatų rekonstrukcijos ir remonto darbai, be to, „Aušveitą“ raštu informavo, kad su ja nutraukia valstybinės žemės nuomos ir valstybės turto panaudos sutartis. Administracija, siekdama užtikrinti jai pavestą valstybės turto naudojimo kontrolę, ėmėsi ir kitų priemonių, kad minėtas turtas iš „Aušveitos“ būtų susigražintas. Šiuo metu dėl šių sutarčių nutraukimo tarp Administracijos ir privačių juridinių asmenų vyksta teisminiai ginčai.

8.2. Apskrities viršininkui 2006 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 2.3-6147 nauja redakcija pakeitus „Aušveitos“ įstatus (įstatai įregistruoti Juridinių asmenų registre 2006-07-01), dalininkų susirinkimo kompetencijai buvo priskirtas viešosios sveikatos priežiūros įstaigos pagrindinių veiklos klausimų sprendimas, o bendradarbiavimo sutarties šalys – privatūs asmenys tapo šios įstaigos dalininkais, tačiau Administracija „Aušveitos“ dalininke netapo.

Audito metu nustatėme, kad 2002 metais Administracijai sutikus, Antavilių pensionato dalininkais taip pat tapo fiziniai asmenys.

³⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (2006-08-08 redakcija), 17 str. 5 d.

³⁵ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas (2006-03-30 redakcija), 5 str. 2 d.

Pagal Antavilių pensionato įstatus (2006-02-15 redakcija) dalininkų susirinkimo kompetencijai priskirta spręsti pagrindinius viešosios įstaigos veiklos klausimus ir suteiktos neturtinės teisės (balsavimo teisė, susipažinimas su įstaigos dokumentais ir kitos teisės). Administracija nėra Antavilių pensionato dalininkė, o jos dalyvavimas šios įstaigos veikloje nėra aiškiai reglamentuotas. Įstatai Administracijai suteikia tik vieno sprendžiamojo balso teisę, todėl Administracija dalininkų susirinkime neturi balsų daugumos.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybė posėdžio protokolu³⁶ valstybės institucijoms, neturinčioms balsų daugumos dalininkų susirinkime viešosiose įstaigose, kurios viešąsias paslaugas gali teikti tik valdydamos ir naudodamos panaudos pagrindais perduotą valstybės nekilnojamąjį turtą, yra pavedusi spręsti klausimą dėl galimybės nutraukti tokias panaudos sutartis ir įsteigti naują viešąją įstaigą, kurios vienintelė steigėja ir savininkė būtų valstybė.

Administracija, leisdama privatiems dalininkams dalyvauti „Aušveitos“ ir Antavilių pensionato veikloje, pačiai Administracijai nesant šių įstaigų dalininke, prarado galimybę vykdyti nuolatinę šių įstaigų veiklos kontrolę ir lygiomis teisėmis dalyvauti šių įstaigų, kurios teikia viešąsias paslaugas, naudodamos panaudos pagrindais perduotą joms valdyti valstybės nekilnojamąjį turtą, veikloje. Todėl, auditorių nuomone, yra rizika, kad Administracija gali neužtikrinti šių įstaigų valdomo valstybės turto naudojimo visuomenės interesams tenkinti kontrolės, kaip numatyta Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme³⁷.

Administracijai dėl šioje dalyje išdėstytų pastebėjimų raštu buvo pateiktos rekomendacijos, kurios iki šiol nėra visiškai įgyvendintos.

Rekomendacijos

Administracijos vadovybė, siekdama išvengti klaidų ateityje, atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, turėtų nustatyti rizikos veiksnius, lemiančius šių klaidų atsiradimą, įvertinti vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą valstybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo srityse, imtis priemonių, kad būtų užtikrinta:

- Teisingas ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimas (1.1 pastebėjimas).
- Viso valdomo turto ir nebaigtos statybos užregistravimas apskaitos registruose ir pateikimas finansinėse ataskaitose (1.2–1.3 pastebėjimai).

³⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-09-25 posėdžio protokolas Nr. 35 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo“.

³⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 8¹ str.

- Viso valdomo nekilnojamojo turto įregistravimas Nekilnojamojo turto registre (1.4 pastebėjimas).
- Valstybės biudžeto asignavimų naudojimas pagal tikslinę paskirtį ir teisės aktų nustatyta tvarka (2.1–2.5 pastebėjimai).
- Darbo užmokesčio nustatymas ir apskaičiavimas, vadovaujantis teisės aktais (3.1–3.4 pastebėjimai).
- Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų laikymasis (4.1 ir 4.2 pastebėjimai).
- Žemėtvarkos projektų rengimo paslaugų apmokėjimas teisės aktų, reglamentuojančių viešuosius pirkimus, nustatyta tvarka (5 pastebėjimas).
- Kreditinio įsiskolinimo kompensacijų gavėjams likučio teisingumas (6 pastebėjimas).
- Tiksliai kompensacijų išlaidų ir kreditinio įsiskolinimo apskaita (6 pastebėjimas).
- Kitų audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimas reikiamu laiku.

PAŽANGA ŠALINANT NUSTATYTUS TRŪKUMUS

Administracija ir pavaldžios įstaigos dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo, audito metu atliktų procedūrų, nustatytų klaidų, pažeidimų ir kitų pastebėjimų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais, kurių sąrašas nurodytas 1 priede. Administracija iki šiol įgyvendino ne visas Valstybės kontrolės raštuose pateiktas rekomendacijas.

Pažymėtina, kad Administracija ir jai pavaldžios įstaigos ėmėsi priemonių ir per 2007 metus pagal auditorių rekomendacijas ištaisė reikšmingas klaidas, kurios galėjo turėti įtakos finansinėms ataskaitoms: apskaitoje užregistravo ir finansinėje atskaitomybėje pateikė 1 513,8 tūkst. Lt kompensacijų lėšų išlaidų ir kreditinio įsiskolinimo likutį, 105,5 tūkst. Lt vertės nepagrįstai iš apskaitos išregistruotą automobilį, 60,5 tūkst. Lt vertės naudojamas kompiuterines programas, 377,4 tūkst. Lt nebaigtos statybos likutį, teisingai apskaitoje užregistravo 114,2 tūkst. Lt pavedimų lėšas, 15,0 tūkst. Lt sumažino neteisingai apskaitytas faktines išlaidas, ištaisė apskaičiuotą 5,0 tūkst. Lt didesnę darbo užmokestį ir materialines pašalpas bei 1,5 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokas, taip pat 2008 metais ištaisė klaidą ir užbalansinėje sąskaitoje užregistravo 90,0 tūkst. Lt turta, gautą naudoti pagal panaudos ar nuomos sutartis.

L. e. p. 3-iojo audito departamento direktorė

Romualda Masiulionienė

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Aurelija Brukštutė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Vilniaus apskrities viršininko administracijoje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Valstybės kontrolės išsiųstų raštų Vilniaus apskrities viršininko administracijai ir pavaldžioms įstaigoms sąrašas:

1. 2007 m. rugsėjo 20 d. raštas Vilniaus apskrities viršininko administracijai Nr. S-(30-1.10.1)-1418 „Dėl valstybės biudžeto lėšų poreikio 2008 metams planavimo“.
2. 2007 m. lapkričio 15 d. raštas Vilniaus apskrities viršininko administracijai Nr. S-(30-1.10.1)-1723 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“.
3. 2007 m. gruodžio 13 d. raštas Vilniaus apskrities viršininko administracijai Nr. S-(30-1.10.1)-1906 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinių ir kitų ataskaitų vertinimo“.
4. 2008 m. vasario 26 d. raštas Vilniaus apskrities viršininko administracijai Nr. S-(30-1.10.1)-334 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“.
5. 2008 m. gegužės 12 d. raštas Vilniaus apskrities viršininko administracijai Nr. S-(30-1.10.1)-905 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.
6. 2007 m. lapkričio 30 d. raštas Jasiuliškių pensionatui Nr. S-(30-1.10.1)-1805 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinių ir kitų ataskaitų vertinimo“.
7. 2008 m. kovo 15 d. raštas Jasiuliškių pensionatui Nr. S-(30-1.10.1)-438 „Dėl atliktų audito procedūrų“.
8. 2008 m. kovo 3 d. raštas globos namams „Tremtinių namai“ Nr. S-(30-1.11)-368 „Dėl audito metu atliktų audito procedūrų“.
9. 2008 m. balandžio 14 d. raštas Juodšilių „Šilo“ vidurinei mokyklai Nr. S-(30-1.11)-638 „Dėl atliktų audito procedūrų“.
10. 2008 m. balandžio 14 d. raštas Švenčionėlių vaikų globos namams Nr. S-(30-1.11)-637 „Dėl atliktų audito procedūrų“.
11. 2008 m. balandžio 24 d. raštas Vilniaus specialiesiems vaikų auklėjimo ir globos namams Nr. S-(30-1.11)-764 „Dėl atliktų audito procedūrų“.
12. 2008 m. balandžio 28 d. raštas Vilniaus apskrities A. Mickevičiaus viešajai bibliotekai Nr. S-(30-1.11)-795 „Dėl atliktų audito procedūrų“.
13. 2008 m. gegužės 7 d. raštas Vilniaus J. Tallat-Kelpšos konservatorijai Nr. S-(30-1.11)-861 „Dėl atliktų audito procedūrų“.