



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus apskrities viršininko
administracijai
Europos a. 1
LT-09308 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 27 d. Nr. 9-44
Vilnius

Audito metu mes vertinome Vilniaus apskrities viršininko administracijos (toliau – administracija) 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. Administracija 2007 metų suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 27 d., pateikė 2008 m. vasario 27 d. raštu Nr. (60)-1.2-687-(3.31). Institucijos vadovas 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 Vilniaus 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.

– Negalėjome patvirtinti suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1, aktyvas, 4 eil.; pasyvas, 52 eil. ir 53 eil. – „Ilgalaikis materialusis turtas“,

„Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ ir „Ilgalaikio turto fondas“) nurodyto 247 885,5 tūkst. Lt likučio metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo dėl skaičiuoto ilgalaikio turto kultūros vertybių nusidėvėjimo, apskaitos registruose neužregistruotos nebaigtos statybos ir nekilnojamojo ilgalaikio turto (ataskaitos 1.1.-1.3. pastebėjimai).

– Dėl neteisėtai panaudotų valstybės biudžeto asignavimų suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2, 8 eil.) nurodytos 39,6 tūkst. Lt per didelės kasinės ir faktinės išlaidos (ataskaitos 2.4. pastebėjimas).

– Administracija ir jai pavaldi įstaiga Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija panaudojo valstybės biudžeto asignavimus, nesilaikydamos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, todėl suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje neteisingai nurodytos iš viso 134,8 tūkst. Lt kasinės ir faktinės išlaidos: 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 (ataskaitos 2.5. pastebėjimas).

– Negalėjome patvirtinti suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1, aktyvas, 46 eil.; pasyvas, 73 eil. – „Pavedimų lėšų išlaidos“, „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“) nurodyto 43,1 tūkst. Lt kompensacijų už žemę, mišką ir vandens telkinius lėšų išlaidų ir kreditinio įsiskolinimo likučių metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo, nes apskaitos registruose užregistruotas kompensacijų už žemę, mišką ir vandens telkinius išlaidų ir kreditinio įsiskolinimo likutis neatitiko analitinėje apskaitoje nurodyto kreditinio įsiskolinimo kompensacijų gavėjams likučio (ataskaitos 6 pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, 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.

– Nesilaikydami Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, administracija ir jai pavaldi įstaiga Specialieji globos namai „Tremtinių namai“ Nekilnojamojo turto registre neužregistravo patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto (ataskaitos 1.4. pastebėjimas).

– Negalėjome įvertinti administracijai pavaldžios įstaigos Vilniaus apskrities A. Mickevičiaus viešosios bibliotekos 79,5 tūkst. Lt investiciniam projektui skirtų asignavimų panaudojimo teisėtumo (ataskaitos 2.1. pastebėjimas).

– Administracija ir jai pavaldi įstaiga Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija, pažeisdamos Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, sumokėjo 19,9 tūkst. Lt už kitų įstaigų sunaudotą elektros energiją, vandenį, šildymą, kitas komunalines paslaugas (ataskaitos 2.2. pastebėjimas).

– Administracijai pavaldi įstaiga Jasiuliškių pensionatas neteisėtai panaudojo 19,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų savo gamybos žemės ūkio produktams įsigyti (ataskaitos 2.3. pastebėjimas).

– Negalėjome nustatyti, ar administracijos ir jai pavaldžios įstaigos Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorijos 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 (ataskaitos 3.1. pastebėjimas).

– Administracijai pavaldi įstaiga Vilniaus Juozo Tallat-Kelpšos konservatorija darbuotojams apskaičiavo ir išmokėjo 313,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 97,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 3.2.- 3.4. pastebėjimai).

– Administracijai pavaldi įstaiga Jasiuliškių pensionatas dalį paslaugų ir prekių įsigijo nesivadovaudama Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais, netaikydama nė vieno įstatyme numatyto pirkimo būdo (ataskaitos 4.1. pastebėjimas).

– Vykdamas investicinį projektą „Vilniaus apskrities A. Mickevičiaus viešosios bibliotekos pastatų Vilniuje, Trakų g. 10 ir 12, rekonstravimas“, sutartys buvo sudarytos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (ataskaitos 4.2. pastebėjimas).

– Negalėjome patvirtinti žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo 561,6 tūkst. Lt kasinių išlaidų teisėtumo, nes administracija pagal naujų sutarčių sąlygas sumokėjo už darbus, kurie buvo atlikti iki šių sutarčių sudarymo (5 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Vilniaus apskrities viršininko administracijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingu neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

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

Romualda Masiulionienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Aurelija Brukštutė