



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Klaipėdos apskrities viršininko  
administracijai

Danės g. 17  
92117 Klaipėda

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 28 d. Nr. 9.2-7  
Klaipėda

Audito metu mes vertinome Klaipėdos 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, disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Klaipėdos 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 12 d. raštu Nr. 2-530-(2.11) „Dėl 2007 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo suvestinės finansinės atskaitomybės pateikimo“. Klaipėdos apskrities viršininkas yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, 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, 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, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Klaipėdos apskrities viršininko administracijos (toliau – apskritis) apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo,

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

1. Apskričiai pavaldi įstaiga – Klaipėdos apskrities viešoji Ievos Simonaitytės biblioteka buhalterinę apskaitą tvarkė nesivadovaudama buhalterinės apskaitos principais ir taisyklėmis, nes metinėse ataskaitose pateikė neteisingus duomenis, todėl negalime patvirtinti, kad iš suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytos (aktyve ir pasyve) 488 437,4 tūkst. Lt sumos 37 271,6 tūkst. Lt suma yra teisinga (žr. ataskaitos 1 d.).

2. Apskričiai pavaldi įstaiga – Klaipėdos apskrities viešoji Ievos Simonaitytės biblioteka biudžeto išlaidų apskaitą tvarkė nesivadovaudama buhalterinės apskaitos principais ir taisyklėmis, nes kasines ir faktines išlaidas neapskaitė pagal vykdomas programas, neteisingai registravo kasines išlaidas, todėl negalime patvirtinti, kad iš suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos 92 662,4 tūkst. Lt kasinių išlaidų sumos 2 538,1 tūkst. Lt kasinių išlaidų suma yra teisinga, ir iš nurodytos 92 797,9 tūkst. Lt faktinių išlaidų sumos 2 568,5 tūkst. Lt faktinių išlaidų suma yra teisinga (žr. ataskaitos 1 d.).

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

1. Dėl neteisingai tvarkomos valstybės biudžeto asignavimų apskaitos negalime patvirtinti, kad apskričiai pavaldi įstaiga – Klaipėdos apskrities viešoji Ievos Simonaitytės biblioteka valstybės biudžeto asignavimus naudojo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos teisės aktais ir programose numatytiems tikslams įgyvendinti (žr. ataskaitos 1, 2 d.).

2. Apskričiai pavaldi įstaiga – Klaipėdos apskrities viešoji Ievos Simonaitytės biblioteka, skirdama darbuotojams tarnybinių atlyginimų priedus ir vienkartinę išmoką, nesivadovavo Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka (žr. ataskaitos 2 d.).

3. Apskričiai pavaldi įstaiga – Klaipėdos apskrities viešoji Ievos Simonaitytės biblioteka 4 079 Lt valstybės biudžeto asignavimų neteisėtai panaudojo darbuotojų asmeninėms reikmėms (žr. ataskaitos 2 d.).

4. Apskričiai pavaldžios įstaigos – Klaipėdos apskrities viešosios Ievos Simonaitytės bibliotekos patikėjimo teise valdomas nekilnojamasis turtas – pastatas (garažas) nugriautas, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtinto Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo nuostatomis (žr. ataskaitos 3.1 d.).

5. Apskritis patikėjimo teise valdomą buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turtą valdė, naudojo ir disponavo juo, nesivadovaudama teisės aktų nuostatomis (žr. ataskaitos 3.2 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Klaipėdos 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 Klaipėdos skyriaus  
vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė