



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P-30-10-52
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-30-10

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Birutė Žilėnienė (grupės vadovė)
Juozas Vaškelis

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-05-29

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 darbo užmokesčio	6
2. Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto	7
Priedai	12

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-30-10 atliko vyriausioji valstybinė auditorė Birutė Žilėnienė ir vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Vaškelis.

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.

Utenos apskrities viršininko administracijos (toliau – apskritis) adresas: Aušros g. 22, LT-28142 Utena. Identifikavimo kodas – 288625740.

Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo viršininkė Angelė Kaušylienė, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Elvyra Bakutienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto 2008 metų projekto, dėl 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, 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), 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 investicinius 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).

Apskritis viršininkui priskirtas funkcijas įgyvendina apskritis, jos struktūroje esantys 5 žemėtvarkos skyriai ir 11 pavaldžių biudžetinių įstaigų. Apskritis yra vienos viešosios sveikatos priežiūros įstaigos steigėja. Apskritis 2007 metais vykdė 15 programų, kurioms vykdyti 2007 metams apskričiai patvirtintas 50 430,2 tūkst. Lt asignavimų planas, gauta ir panaudota 50 147,5 tūkst. Lt asignavimų (kartu su įskaitytu specialiųjų programų lėšų likučiu). Biudžeto išlaidų sąmata 2007 metais įvykdyta 99,4 proc. Apskirtyje įvykdytos visos programos, išskyrus programą „Viešosios įstaigos Utenos apskrities ligoninės pagrindinio pastato rekonstravimas“, kuri įvykdyta 94,2 proc. Nesant poreikio, negauta 77,2 tūkst. Lt specialiosios programos asignavimų.

Programa „Viešosios įstaigos Utenos apskrities ligoninės pagrindinio pastato rekonstravimas“ neįvykdyta, nes pagal 2007 m. gruodžio 21 d. pasirašytos pirkimo–pardavimo sutarties sąlygas buvo numatyta 2007 metais avansu išmokėti 139,8 tūkst. Lt., o medicininę įrangą už 327,4 tūkst. Lt įsigyti 2008 metais.

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais¹.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų pakankamų, tinkamų ir patikimų įrodymų, audito planavimo etape apskrityje ištyrėme pasikeitimus apskrities buhalterinės apskaitos sistemoje, įvertinome vidaus kontrolės aplinką, vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, taip pat atrankos būdu teisėtumo požiūriu vertinome subjekto sudarytas sutartis ir priimtus sprendimus, susijusius su valstybės lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais. Nustatėme reikšmingumo sumą, įgimtos ir kontrolės rizikos veiksnius, jų galimą poveikį finansinei atskaitomybei, įvertinome vadovybės nustatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras pagal sudarytas ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų, gautinų ir mokėtinų lėšų audito programas, įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą. Įvertinę reikšmingus rizikos veiksnius ir išlaidų reikšmingumą, atsižvelgiant 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:

- Antazavės vaikų globos namuose, Antazavė, Zarasų r.,
- Aulelių vaikų globos namuose, Aulelių k., Svėdasų sen., Anykščių r.,
- Aknystos pensionate, Aknystų k., Debeikių sen., Anykščių r.,
- Utenos pensionate, Atkočiškio k., Vyžuonų sen, Utenos r.

Atsižvelgdami į valstybės kontrolieriaus įsakymus², 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.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“, 2007-06-20 įsakymas Nr. V-116 „Dėl valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymo Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ pakeitimo“.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl darbo užmokesčio

1.1 Apskritis, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo³ nuostatas ir Tarnybos Lietuvos valstybei stažo skaičiavimo taisyklės⁴, penkiems valstybės tarnautojams, pradėjusiems eiti pareigas valstybės tarnyboje po 2002 m. liepos 1 d., neteisingai skaičiavo tarnybos Lietuvos valstybei stažą, nes į tarnybos laikotarpį įskaitė paslaugų valstybės tarnautojo stažą. Dėl to 2007 metais šiems valstybės tarnautojams buvo neteisėtai per daug apskaičiuota – 11 610,58 Lt ir per daug išmokėta darbo užmokesčio – 7 745,59 Lt.

Atsižvelgdama į auditorių pastebėjimus audito metu, apskritis ėmėsi veiksmų nustatytam pažeidimui pašalinti: apskrities viršininkas 2008 m. balandžio 24 d. įsakymu Nr. 3-191 sudarė komisiją dėl tarnybos Lietuvos valstybei stažo skaičiavimo ir vadovaudamasis šios komisijos išvadamis bei valstybės tarnautojų sutikimais priėmė 2008 m. balandžio 30 d. įsakymą Nr. 3-200 iš valstybės tarnautojų darbo užmokesčio išskaičiuoti per daug išmokėtą 7 745,59 Lt darbo užmokesčių įsakyme nustatytais terminais.

Apskritis, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų dėl tarnybos Lietuvos Valstybei stažo skaičiavimo, valstybės tarnautojams 2007 metais neteisėtai per daug apskaičiavo – 11,6 tūkst. Lt ir per daug išmokėjo darbo užmokesčio – 7,7 tūkst. Lt, todėl apskrities suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) 3 eil. „Darbo užmokestis“ neteisėtai nurodytos 11,6 tūkst. Lt didesnės kasinės ir faktinės išlaidos.

1.2. Valstybės biudžetinių įstaigų darbuotojų, nepriskirtų valstybės tarnautojų kategorijai, darbo apmokėjimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas⁵. Pagal šį nutarimą⁶ 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.

³ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (2002-04-23 Nr. IX-855 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 42 str., 1 d.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-17 nutarimas Nr. 910 „Dėl tarnybos Lietuvos valstybei stažo skaičiavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 6 p.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Ten pat.

Sudarant tam tikrų darbų, kurie nėra nuolatinio pobūdžio, terminuotas sutartis darbo užmokesčio dydžiai neturėtų viršyti minėtu nutarimu nustatytų tarnybinių atlyginimų koeficientų dydžių.

Anyksčių, Ignalinos, Molėtų, Utenos, Zarasų rajonų žemėtvarkos skyriai, nesivadovaudami Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁷ nuostatomis, su darbuotojais dėl pasėlių laukų ribų žymėjimo sudarė darbo sutartis, kuriose nustatė apmokėjimą 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 186,7 tūkst. Lt darbo užmokesčio.

Dėl išvardytų priežasčių negalėjome nustatyti, ar darbuotojams 186,7 tūkst. Lt darbo užmokesčio buvo apskaičiuota vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁸, neviršijant nustatytų tarnybinių atlyginimų koeficientų dydžių, todėl negalėjome patvirtinti apskrities suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) 3 eil. „Darbo užmokestis“ nurodytų 186,7 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų teisėtumo.

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Aknystos pensionatas, 2007 metais, nesivadovaudamas Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių⁹ nuostatomis, darbuotojams per visą komandiruotės laiką skaičiavo tik pagrindinį atlyginimą, nors turėjo būti paliekamas visas darbo užmokestis.

Dėl nurodytų priežasčių negalėjome patvirtinti, ar apskrities suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 3 eil. „Darbo užmokestis“ nurodytos 2 292,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio išlaidos ir 6 eil. „Socialinio draudimo įmokos“ – 710,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokos yra tikslios ir teisingos.

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

Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą¹⁰ apskritis 2004 metais inventorizavo ir apskaitoje užregistravo 1 044,1 tūkst. Lt (1 037,0 tūkst. Lt ilgalaikis turtas, 6,3 tūkst. Lt žemė, 0,8 tūkst. Lt trumpalaikis materialusis turtas) vertės išlikusį buvusios SDAALR turta. Šio turto likutis 2007 m. gruodžio 31 d. buvo 1 138,6 tūkst. Lt (1 088,4 tūkst. Lt ilgalaikis, 49,4 tūkst. Lt žemė, 0,8

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 1 p. ir 4 p.

⁸ Ten pat.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais), 3 p.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04 nutarimas Nr. 125 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimo“.

tūkst. Lt trumpalaikis materialusis turtas). Atliekant buvusios SDAALR turto auditą buvo nustatytos klaidos ir neatitikimai, dėl kurių apskričiai raštu¹¹ buvo pateiktos rekomendacijos. Audito metu nustatyta:

2.1. Dėl išlikusio buvusios SDAALR turto inventorizavimo, apskaitos ir teisinės registracijos teisėtumo, pagrįstumo:

2.1.1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹² apskričių viršininkams buvo pavesta inventorizuoti išlikusį buvusios SDAALR turtą pagal esamą būklę ir tais atvejais, kai nėra nekilnojamųjų daiktų kadastro duomenų, kreiptis į valstybės įmonę Registrų centrą, kad būtų nustatyti nekilnojamųjų daiktų kadastro duomenys.

Apskritis apskaitos registruose neįregistravo pastatų ir kiemo statinių, esančių Utenoje, Palangos g. 8A ir Kauno g. 14A, nes nuosavybės teisės Nekilnojamojo turto registre buvo įregistruotos Utenos rajono technikos sporto klubui. Teismui panaikinus Utenos rajono technikos sporto klubo nuosavybės teisių registraciją į šiuos pastatus, apskritis 2006 metais atliko pastatų ir statinių, esančių Palangos g. 8A ir Kauno g. 14A, teisinę registraciją Lietuvos Respublikos vardu ir apskaitos registruose įregistravo 51,3 tūkst. Lt ilgalaikį patikėjimo teise valdomą turtą.

Apskritis nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo¹³ ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹⁴ nuostatų, nes apskaitos registruose nebuvo įregistravusi žemės sklypų, esančių po patikėjimo teise valdomu turtu (buvusios SDAALR pastatais ir statiniais), Utenoje, Kauno g. 14 A, ir Palangos g. 8A. Įgyvendinus auditorių rekomendaciją, apskaitoje buvo įregistruoti 43,1 tūkst. Lt vertės žemės sklypai.

Pagal Lietuvos Respublikos aviacijos įstatymą¹⁵, orlaiviai (lėktuvai, sklandytuvai) yra registruojami Lietuvos Respublikos civilinių orlaivių registre. Audito metu pagal Civilinės aviacijos administracijos pateiktus duomenis nustatėme, kad Lietuvos Respublikai nuosavybės teise priklausantys ir administracijos patikėjimo teise valdomi 836,4 tūkst. Lt vertės orlaiviai buvo įregistruoti Lietuvos Respublikos civilinių orlaivių registre, tačiau orlaivių savininku buvo užregistruotas Lietuvos aeroklubas. Pagal auditorių rekomendacijas apskritis inicijavo registracijos duomenų pakeitimą ir šiuo metu Lietuvos Respublikos civilinių orlaivių registre orlaivių savininku užregistruota apskritis.

2.2. Dėl išlikusio buvusios SDAALR turto naudojimo:

2.2.1. Audito metu patikrinus visą nekilnojamąjį turtą ir kai kuriuos kitus turto vienetus, nustatyta, kad:

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-11-15 raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1727 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04 nutarimas Nr. 125 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimo“.

¹³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 2 d.

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 18 p., 19.2 p. ir 21.1 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos aviacijos įstatymas, 2000-10-17 Nr. VIII-2066 (su vėlesniais pakeitimais), 21 str. ir 22 str.

– Utenos apskrities aeroklube nerasta vytelių drožimo staklių kurių, įsigijimo vertė – 0,5 tūkst. Lt;

– Anykščių techninio sporto klubo naudojamas autodromas, kurio įsigijimo vertė – 42,8 tūkst. Lt, ardomas, autodromo teritorijoje vykdomi statybos darbai, o esanti po statiniais (autodromu) žemė pagal 1999 m. gruodžio 3 d. valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. 3A/99-244 yra perduota naudotis Anykščių rajono policijos komisariatui. Audito metu nustatėme, kad apskritis autodromui naudoti nėra suformavusi žemės sklypo;

– buvusios SDAALR turtas automobilis „Nisa“, kurio įsigijimo vertė – 7,5 tūkst. Lt, buvo rastas išardytas privataus juridinio asmens teritorijoje.

2.2.2. Zarasų aeroklubas naudojami valstybine žeme, esančia Dimitriškių kaime, Zarasų rajone; Utenos techninio sporto klubas – valstybinės žemės sklypu, esančiu Vasario 16-osios g. 20 Ignalinoje; UAB „Anykščių techninio sporto klubas“ – žemės sklypu, esančiu Tiltos g. 1 Anykščiuose. Apskritis su šiais valstybinės žemės naudotojais pagal Žemės įstatymo nuostatas¹⁶ nebuvo sudariusi sutarčių dėl valstybinės žemės naudojimo.

3. Dėl išlikusio buvusios SDAALR turto, kuriuo neatlygintinai naudojasi panaudos gavėjai, valdymo ir naudojimo:

3.1. Audito metu nustatyta, kad pažeidžiant Lietuvos Respublikos įstatyme „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto tolesnio naudojimo“ nustatytą SDAALR turto naudojimo paskirtį, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. birželio 16 d. nutarimo Nr. 855 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto tolesnio naudojimo“ 3 punkto ir su UAB „Anykščių techninio sporto klubas“ ir Utenos rajono technikos sporto klubu sudarytų panaudos sutarčių nuostatas:

3.1.1. UAB „Anykščių techninio sporto klubas“ be Lietuvos Respublikos Vyriausybės leidimo 2003 m. birželio 30 d. negyvenamųjų patalpų nuomos sutartimi išnuomojo privačiam juridiniam asmeniui negyvenamasias patalpas, esančias Tiltos g. 1 Anykščiuose, atsarginėms detalėms pardavinėti. Taip pat, neatsižvelgiant į minėtų teisės aktų reikalavimus, nuo 2005 m. balandžio 1 d. šios negyvenamosios patalpos buvo nuomojamos apskrities pagal 2005 m. kovo 17 d. sutartį Nr. 34-20a.

Apskritis, atsižvelgdama į audito metu nustatytus pastebėjimus, 2007 m. spalio 18 d. susitarimu Nr. 34-309 nutraukė negyvenamųjų patalpų, esančių Tiltos g. 1 Anykščiuose, nuomą.

3.1.2. Utenos rajono technikos sporto klubas be Lietuvos Respublikos Vyriausybės leidimo 2001 m. rugsėjo 10 d. pagal negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį išnuomojo negyvenamuosius pastatus ir patalpas, esančias Vasario 16-osios g. 20 Ignalinoje, viešajai įstaigai, kuri šiose patalpose įrengė kavinę.

¹⁶ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (2004-01-27 Nr. IX-1983 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 8 str.

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus pastebėjimus, minėta negyvenamųjų pastatų nuomos sutartis buvo nutraukta.

3.2. Utenos rajono technikos sporto klubas jam perduotus pagal panaudos sutartį, sudarytą su Lietuvos techninio sporto draugija, neatlygintinai valdyti ir naudoti negyvenamuosius pastatus, esančius Utenoje, Palangos g. 8A ir Kauno g. 14A, pažeisdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. birželio 16 d. nutarimo Nr. 855 „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto tolesnio naudojimo“ 3 punkto nuostatas, neturėdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės leidimo pagal 2006 m. vasario 1 d. panaudos sutartį perdavė viešajai įstaigai, teikiančiai vairavimo paslaugas.

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus pastebėjimus, negyvenamųjų pastatų panaudos sutartis, sudaryta su viešąja įstaiga, buvo nutraukta.

Apskritis, kaip SDAALR turto patikėtinis, nepakankamai kontroliavo, kaip laikomasi buvusios SDAALR turto panaudos sutarčių sąlygų, todėl ne visais atvejais užtikrino, kad šis turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo pagal teisės aktų reikalavimus.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame užtikrinti:

- darbuotojams darbo užmokesčio dėl žemės ūkio naudmenų ir pasėlių laukų ribų įbraižymo žemėlapiuose nustatymą ir mokėjimą teisės aktų nustatyta tvarka;
- teisingą darbo užmokesčio skaičiavimą darbuotojams, išsiųstiems į tarnybines komandiruotes;
- finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų teisingumą;
- patikėjimo teise valdomo SDAALR turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Pasiekta pažanga šalinant nustatytus neatitikimus

Apskritis ir pavaldžios įstaigos dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo, dėl trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo, audito metu atliktų procedūrų ir nustatytų klaidų, pažeidimų bei kitų pastebėjimų buvo informuotos Valstybės kontrolės raštais, kurių sąrašas nurodytas 1 ir 2 prieduose. Apskritis iki šiol įgyvendino ne visas Valstybės kontrolės raštuose pateiktas rekomendacijas.

Pažymėtina, kad apskritis ir jai pavaldžios įstaigos ėmėsi priemonių ir per 2007 metus pagal auditorių rekomendacijas ištaisė reikšmingas klaidas, kurios galėjo turėti įtaką finansinėms ataskaitoms:

1. Apskrities suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso 19 eilutėje „Kitos lėšos“ likutis sumažintas 37,8 tūkst. Lt (34,6+3,3), atitinkamai padidintas 17 eilutėje „Pavedimų lėšos“ likutis dėl Molėtų ir Utenos vaikų globos namų neteisingai apskaitytų lėšų, gautų iš savivaldybių socialinių paslaugų išlaidoms kompensuoti.

Suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso užbalansinės sąskaitos 85 eilutėje 201,1 tūkst. Lt sumažintas likutis dėl neteisėtai sudarytų automobilių panaudos sutarčių su struktūriniais padaliniais – rajonų žemėtvarkos skyriais.

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

Romualda Masiulionienė

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė

PRIEDAI

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

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai apie audito metu nustatytas nereikšmingas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas Utenos apskrities viršininko administracijai:

1. 2007 m. rugsėjo 19 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1409 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų poreikio 2008 metams planavimo“.
2. 2007 m. lapkričio 15 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1727 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“.
3. 2007 m. gruodžio 12 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1902 „Dėl trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“.
4. 2008 m. gegužės 14 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-951 „Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

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

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai apie audito metu nustatytas nereikšmingas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas Utenos apskrities viršininko administracijos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms:

1. Aknystos pensionatui – 2008 m. gegužės 13 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-928 „Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
2. Aulelių vaikų globos namams – 2008 m. gegužės 13 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-929 „Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.
3. Utenos pensionatui – 2008 m. gegužės 14 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-943 „Dėl finansinio audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.