



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Utenos apskrities viršininko
administracijai
Aušros g. 22, LT-28142 Utena

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 29 d. Nr. 9-51
Vilnius

Audito metu mes vertinome Utenos apskrities viršininko administracijos (toliau – apskritis) 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. Apskritis 2007 metų suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. kovo 20 d., pateikė 2008 m. kovo 18 d. raštu Nr. (1.15.)-6-457 „Dėl 2007 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinės suvestinės atskaitomybės pateikimo“. Apskrities viršininkas yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, 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 apskrities 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.

Apskritis suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) 3 eil. „Darbo užmokestis“ nurodytos 11,6 tūkst. Lt didesnės kasinės ir faktinės išlaidos dėl valstybės tarnautojams neteisėtai priskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio (žr. ataskaitos 1.1 pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, apskritis 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.

1. Apskritis, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų valstybės tarnautojams neteisėtai nustatė tarnybos Lietuvos valstybei stažą, dėl to penkiems darbuotojams neteisėtai buvo priskaičiuotas ir išmokėtas didesnis darbo užmokestis (žr. ataskaitos 1.1 pastebėjimas).

2. Apskritis struktūriniai padaliniai – Anykščių, Ignalinos, Molėtų, Utenos ir Zarasų rajonų žemėtvarkos skyriai, nesivadovaudami teisės aktų reikalavimais, su darbuotojais dėl pasėlių laukų ribų žymėjimo sudarytose darbo sutartyse už įbraižytą žemėlapi nustatė apmokėjimą pagal įkainį, nepagrįsdami jo dydžio tarnybinių atlyginimų koeficientais ar bazinio valandinio atlygio koeficientais (žr. ataskaitos 1.2 pastebėjimas).

3. Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Aknystos pensionatas, nesivadovaudamas tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių nuostatomis, darbuotojams per visą komandiruotės laiką skaičiavo tik pagrindinį atlyginimą, nors turėjo būti paliekamas visas darbo užmokestis. (žr. ataskaitos 1.3 pastebėjimas).

4. Apskritis, kaip buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto patikėtinis, ne visais atvejais užtikrino, kad šis turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo pagal teisės aktų reikalavimus (žr. ataskaitos 2 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais apskrityje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų 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

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė