



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 29 d. Nr. KA-P-31-11-14  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento  
direktoriaus Kęstučio Širvaičio  
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-11 ir  
2007-11-13 pavedimą Nr. P-31-11-1

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)  
Daiva Gineikienė  
Vilma Nausėdienė

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

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrolė.lt](http://www.vkontrolė.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinei atskaitomybei ir turto valdymui</b>	<b>6</b>
<b>2. Rekomendacija</b>	<b>10</b>
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>10</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-11 ir 2007 m. lapkričio 13 d. pavedimu Nr. P-31-11-1.

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 Roma Niedvarienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Daiva Gineikienė ir valstybinė auditorė Vilma Nausėdienė.

Audituojamas subjektas – Kauno apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: L. Sapiegos g. 10, 44501 Kaunas. Identifikavimo kodas – 188601998. Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo apskrities viršininkas Romualdas Morkevičius, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Judita Stankienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie apskrities suvestinę finansinę atskaitomybę ir kitas suvestines ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota apskrities 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 suvestinės 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), Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Apskrities administracija, trisdešimt viena pavaldi biudžetinė įstaiga, septyni struktūriniai padaliniai – Žemėtvarkos skyriai ir viena viešoji įstaiga 2007 m. vykdė devyniolika programų. Apskritis 2007 metais gavo 105 746,6 tūkst. Lt, o panaudojo 105 739,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, nes 7,1 tūkst. Lt liko banko sąskaitose (7,0 tūkst. Lt – nepanaudotos įmokos specialiosioms programoms, 0,1 tūkst. Lt – nepanaudotos lėšos, gražintinos į valstybės biudžetą). Kauno V. Tumėnienės vaikų reabilitacijos centras 2008 m. vasario 6 d. mokėjimo pavedimu Nr. 6 74 Lt gražino į valstybės biudžetą, kaip 2007 m. nepanaudotas biudžeto lėšas.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais<sup>1</sup>.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

Apskirtyje įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Atsižvelgdami į valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>2</sup> 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) turtą ir stebėtojo teisėmis dalyvavome jo inventorizacijoje. Taip pat parengėme darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų, mitybos išlaidų, ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidų, tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo teisėtumo įvertinimo audito programas ir atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse. Be to, įvertinome apskrities vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti.

---

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinei atskaitomybei ir turto valdymui

#### 1.1. Dėl apskrities patikėjimo teise valdomo valstybės (buvusio SDAALR) turto valdymo

Auditoriai nustatė, kad 2005 m. gruodžio 31 d. apskrities apskaitoje iš viso apskaityta buvusio SDAALR turto už 8 722,3 tūkst. Lt, 2007 m. gruodžio 31 d. – už 43 733,6 tūkst. Lt. Apskritis 2006 m. 40,0 tūkst. Lt vertės turto perdavė VĮ Valstybės turto fondui, 6,9 tūkst. Lt nurašė kaip netinkamą naudoti, o 2007 m. užregistravo 35 058,2 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą 189,3385 ha žemės sklypą, esantį Veiverių g. 132 Kaune.

Auditoriai, įvertinę apskrities viršininkui patikėjimo teise perduoto buvusio SDAALR valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, apskrities viršininką Valstybės kontrolės 2007 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-195 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės įvertinimo ir kitų nustatytų neatitikimų“ informavo apie nustatytus pažeidimus, klaidas bei kitus neatitikimus.

##### 1.1.1. Dėl SDAALR turto teisinės registracijos teisėtumo ir pagrįstumo:

– apskritis, pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo nuostatas<sup>3</sup> patikėjimo teise valdanti orlaivius, neturėjo duomenų apie orlaivių teisinę registraciją, o Lietuvos Respublikos Civilinių orlaivių registre apskrities patikėjimo teise valdomų orlaivių savininku užregistruotas Lietuvos aeroklubas (naudotoju – Kauno aeroklubas ir Kauno apskrities aviacijos sporto klubas);

– civilinės aviacijos administracijos pateiktame orlaivių sąrašė nurodyta, kad lėktuvo (ser. Nr. 18830737, reg. ženklas – LY-AHJ, tipas – WILGA-35), sklandytuvo (ser. Nr. 173113, reg. ženklas – LY-GVJ, tipas – L-13 BLANIK) ir sklandytuvo (ser. Nr. 27303, reg. ženklas – LY-GJN, tipas – L-13 BLANIK) naudotojas yra Kauno aeroklubas, tačiau patikrinus nustatyta, kad šiuos orlaivius faktiškai naudoja Kauno apskrities aviacijos sporto klubas;

– apskritis nesivadovavo Lietuvos Respublikos aviacijos įstatymo<sup>4</sup> ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>5</sup> nuostatomis, nes Lietuvos Respublikos Civilinių orlaivių registre neįregistravo Kauno aeroklube inventorizacijos metu rastų ir inventorizacijos apraše nurodytų lėktuvų JAK-52 Nr. 833209 ir JAK-52 Nr. 83321. Pažymėtina, kad šie lėktuvai apskrities apskaitoje užregistruoti;

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04 nutarimas Nr. 125, 2 ir 3 p.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos aviacijos įstatymas, 2000-10-17 Nr. VIII-2066 (su vėlesniais pakeitimais), 21 ir 22 str.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04 nutarimas Nr. 125

– nekilnojamojo turto panaudos sutartys, sudarytos su Lietuvos aeroklubu ir Lietuvos techninio sporto draugija, nėra užregistruotos VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre, nors Valstybės turto panaudos sutartyse numatyta, kad panaudos gavėjas per 15 kalendorinių dienų nuo sutarties pasirašymo dienos įregistruoja sutartį Nekilnojamojo turto registre;

– apskritis nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo nuostatų<sup>6</sup> ir nesivadovavo Lietuvos Respublikos vidaus vandenių laivų registravimo taisyklėmis<sup>7</sup>, nes patikėjimo teise valdomų penkių turto vienetų, kurie yra priskiriami laivams ir įtraukti į apskaitą, neįregistravo Lietuvos Respublikos vidaus vandenių laivų registre.

Pažymime, kad kateris „Vytis“, kuris apskričiai buvo perduotas Klaipėdos apskrities viršininko administracijos, yra registruotas VšĮ „Kauno motorlaiviai“ vardu.

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

– su nekilnojamąjį turta panaudos pagrindais valdančiais subjektais žemės sklypų panaudos sutartys nesudarytos. Žemės sklypai, kuriuose yra apskrities patikėjimo teise valdomi iš buvusios SDAALR perimti pastatai ir statiniai, nėra suformuoti ir neįregistruoti VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre, kaip numatyta Nekilnojamojo turto registro įstatyme<sup>8</sup>. Vadovaujantis Civiliniu kodeksu<sup>9</sup>, viešajame registre turi būti registruojami sandoriai, kuriais keičiamas registruojamo daikto teisinis statusas ar iš esmės keičiamos jo valdymo, naudojimo ir disponavimo juo galimybės.

1.1.3. Panaudos pagrindais valdomo SDAALR turto naudojimas ir jo kontrolė:

– apskrities perduotą pagal valstybės turto panaudos sutartis Lietuvos aeroklubui ir Lietuvos techninio sporto draugijai, faktiškai naudoja Kauno aeroklubas, Kauno apskrities aviacijos sporto klubas, Kauno parašiutininkų klubas, Kauno sportinio šaudymo klubas, VšĮ „Kauno motorlaiviai“ ir Prienų techninio sporto klubas;

– Prienų rajono techninio sporto klubas sudarė 2005 metų nuomos sutartis, nors buvo tik turto naudotojas, tačiau tai nustačiusi apskritis negynė valstybės nuosavybės teisių į turta, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime<sup>10</sup>. Pažymėtina, kad apskritis, neturėdama Lietuvos Respublikos Vyriausybės leidimo, 2006 ir 2007 metais sudarė buvusios SDAALR turto nuomos sutartis, nors Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime<sup>11</sup> nurodyta, kad turtas gali būti perduotas, įkeistas, parduotas ar juo laiduojama tik leidus Lietuvos Respublikos Vyriausybei.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04 nutarimas Nr. 125.

<sup>7</sup> Iki 2006-01-30 – Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2001-11-13 įsakymu Nr. 403 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus vandenių laivų registravimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Lietuvos Respublikos vidaus vandenių laivų registravimo taisyklių 2 ir 3 p., nuo 2006-01-31 – 2006-01-18 įsakymu Nr. 3-13 patvirtintų Lietuvos Respublikos vidaus vandenių transporto priemonių registravimo taisyklių 3 p.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str. 1 d. 1 p.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 4.254 str. 1 d. 1p.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04 nutarimas Nr. 125, 3 p.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-06-16 nutarimas Nr. 855, 3 p.

#### 1.1.4. Dėl SDAALR turto apskaitos:

– apskritis nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>12</sup> ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>13</sup>, nes VĮ Registrų centro Kauno filiale (registro Nr. 44/568333) įregistruoto patikėjimo teise valdomo ir panaudos pagrindais Kauno miesto savivaldybei perduoto 189,3385 ha (bendrasis sklypo plotas – 191,9643 ha) žemės sklypo, esančio Veiverių g. 132 Kaune, neužregistravo apskrities apskaitoje ir neparodė apskrities suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. rugsėjo 30 d. balanso ilgalaikio turto sąskaitoje.

Atkreiptinas dėmesys, kad apskrities viršininkas 2007 m. gruodžio 29 d. raštu Nr. 4.4.-5 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės įvertinimo ir kitų nustatytų neatitikimų“ ir 2008 m. balandžio 22 d. raštu Nr. 4.4.-5 „Dėl informacijos“ informavo, kad: lėktuvai JAK 52 (Nr. 833209 ir 83321) šiuo metu yra sandėlyje ir negali būti pripažinti tinkamais skraidyti ir registruojami, nes išnaudotas nustatytas jų tinkamumo skraidyti limitas; klausimas dėl vieno skuterio, dviejų valčių ir katerio „Vytis“ naudojimo pateiktas svarstyti apskrities viršininko 2007 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. V-70 sudarytai Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės turto vertinimo komisijai; parengti ir suderinti su Lietuvos aeroklubu ir Civilinės aviacijos administracija dokumentai dėl orlaivių perregistravimo; sprendžiamas klausimas dėl žemės sklypų suformavimo. Pažymėtina, kad auditoriams pastebėjus, patikėjimo teise valdomą žemės sklypą, esantį Veiverių g. 132 Kaune, apskritis 35 058, 2 tūkst. Lt verte (nominali) užregistravo apskrities apskaitoje ir parodė apskrities suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio turto sąskaitoje.

Apskirtyje dalis žemės sklypų, kuriuose yra apskrities patikėjimo teise valdomi iš buvusios SDAALR perimti pastatai ir statiniai, nėra suformuoti ir įregistruoti VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre, kaip numatyta Nekilnojamojo turto registro įstatyme<sup>14</sup>.

Apskritis, patikėjimo teise valdanti orlaivius, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimo“ nuostatomis<sup>15</sup> – nenagrinėjo orlaivių teisinės registracijos teisėtumo ir pagrįstumo, nes Lietuvos Respublikos Civilinių orlaivių registre šių orlaivių savininku užregistruotas Lietuvos aeroklubas.

Apskritis nesivadovavo Lietuvos Respublikos aviacijos įstatymo<sup>16</sup> ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>17</sup> nuostatomis, nes Lietuvos Respublikos Civilinių

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-09-10 nutarimu Nr. 1429 patvirtintos Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą rengti 2 ir 11 p.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 15 p.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str. 1 d. 1 p.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04. nutarimas Nr. 125, 1.2. p.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos aviacijos įstatymas, 2000-10-17 Nr. VIII-2066 (su vėlesniais pakeitimais) 21 ir 22 str.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04. nutarimas Nr. 125.



orlaivių registre neįregistravo Kauno aeroklube inventorizacijos metu rastų ir inventorizacijos apraše nurodytų lėktuvų JAK-52 Nr. 833209 ir JAK-52 Nr. 83321.

Nekilnojamojo turto panaudos sutartys, sudarytos su Lietuvos aeroklubu ir Lietuvos techninio sporto draugija, nėra registruotos VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre, nors tai numatyta panaudos sutartyse.

Apskritis nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo nuostatų<sup>18</sup> ir nesivadovavo Lietuvos Respublikos vidaus vandenų laivų registravimo taisyklėmis<sup>19</sup>, nes patikėjimo teise valdomų penkių turto vienetų, kurie priskiriami laivams ir įtraukti į apskaitą, neįregistravo Lietuvos Respublikos vidaus vandenų laivų registre.

Apskritis, neturėdama Lietuvos Respublikos Vyriausybės leidimo, 2006 ir 2007 metais sudarė SDAALR turto nuomos sutartis, nors Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime<sup>20</sup> nurodyta, kad turtas gali būti perduotas, įkeistas, parduotas ar juo laiduojama tik leidus Lietuvos Respublikos Vyriausybei.

## 1.2. Dėl apskrities nekilnojamojo turto apskaitos

Auditoriai nustatė, kad apskritis nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtinta Turto apskaitos tvarka ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti<sup>21</sup> ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>22</sup>, nes apskrities pavaldžių biudžetinių įstaigų: Kauno apskrities viešosios bibliotekos, Lietuvos zoologijos sodo, Kauno apskrities kurčiųjų ir neprisigirdinčiųjų ugdymo centro, Kauno apskrities aklujų ir silpnaregių ugdymo centro, Kauno apskrities dailės gimnazijos, Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionato, Kauno apskrities viršininko administracijos (iš viso 10 650,4 tūkst. Lt) ir viešosios įstaigos Žiegždrių psichiatrinės ligoninės, kurios steigėjas yra apskritis (266,7 tūkst. Lt), pagal valstybinės žemės panaudos sutartis naudojamo ilgalaikio turto neužregistravo apskrities apskaitoje ir neparodė apskrities suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio turto sąskaitoje. Todėl negalime patvirtinti, kad apskrities suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio metaraliojo turto 011 – 019 sąskaitos aktyve ir ilgalaikio turto fondo 250 sąskaitos pasyve nurodytos sumos yra teisingos.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-04 nutarimas Nr. 125.

<sup>19</sup> Iki 2006-01-30 – Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2001-11-13 įsakymu Nr. 403 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus vandenų laivų registravimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Lietuvos Respublikos vidaus vandenų laivų registravimo taisyklių 2 ir 3 p., 2006-01-31 – 2006-01-18 įsakymu Nr. 3-13 patvirtintų Lietuvos Respublikos vidaus vandenų transporto priemonių registravimo taisyklių 3 p.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-06-16 nutarimas Nr. 855 3 p.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-09-10 nutarimu Nr. 1429 patvirtintos Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti 2 ir 11 p.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintų Biudžeto įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 15 p.

Apskritis neužregistravo apskrities apskaitoje ir neparodė apskrities suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio materialiojo turto 011 – 019 sąskaitos aktyve ir ilgalaikio turto fondo 250 sąskaitos pasyve apskrities pavaldžių biudžetinių įstaigų (iš viso 10 650,4 tūkst. Lt) ir viešosios įstaigos Žiegeždrių psichiatrinės ligoninės (266,7 tūkst. Lt), kurios steigėjas yra apskritis, pagal valstybinės žemės panaudos sutartis naudojamo ilgalaikio turto. Todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse 10 917,1 tūkst. Lt pateiktas sumažintas ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eilutė) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvo 55 eilutė) likutis.

Pažymėtina, kad apskritis 2008-05-06 raštu Nr. 14F-144-(6.98) „Dėl valstybinės žemės sklypų, perduotų panaudai biudžetinėms įstaigoms“ ir 2008-05-15 raštu Nr. 90 „Dėl informacijos pateikimo“ informavo, kad apskrities pavaldžių biudžetinių įstaigų (iš viso 10 650,4 tūkst. Lt) valstybinė žemė, naudojama pagal panaudos sutartis, yra užregistruota apskrities apskaitoje ir parodyta apskrities suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. kovo 31 d. balanso ilgalaikio materialiojo turto 011 – 019 sąskaitos aktyve ir ilgalaikio turto fondo 250 sąskaitos pasyve, o viešosios įstaigos Žiegeždrių psichiatrinės ligoninės (266,7 tūkst. Lt) užregistruota 2008 m. balandžio mėnesio apskrities apskaitoje.

## 2. Rekomendacija

Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kad viešuosiuose registruose būtų registruojami ilgalaikio turto sandoriai, ilgalaikis nekilnojamasis turtas, o apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyrių.

## 3. Kiti pastebėjimai

Apskritį Valstybės kontrolės 2007 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-195 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės įvertinimo ir kitų nustatytų neatitikimų“ informavome, jog apskritis patikėjimo teise valdomų suformuotų žemės sklypų, perduotų pagal panaudos ar nuomos sutartis, netvarkė apskaitos pagal kiekvieną panaudos gavėją ar nuomininką. Auditoriams pastebėjus, 2007 m. gruodžio 31 d. sudarytos valstybinės žemės sklypų panaudos sutartys 84 285,3 tūkst. Lt verte užregistruotos apskrities apskaitoje ir parodytos apskrities suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse.

Apie valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo vertinimą teisėtumo požiūriu apskritis informuota Valstybės kontrolės 2007 m. rugsėjo 14 d. raštu Nr. SK-(31-10.1)-125.

Apie vidaus kontrolės vertinimo rezultatus apskrityje ir pavaldžiose biudžetinėse įstaigose apskritis informuota Valstybės kontrolės 2007 m. lapkričio 15 d. raštu Nr. SK-(31-11.1)-167 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“. Pažymėtina, kad apskritis ir apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos nurodytas klaidas ir neatitikimus ištaisė ir rekomendacijas įgyvendino.

Apie apskrityje ir apskričiai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose nustatytas klaidas ir neatitikimus, vertinant 2007 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę, ir apie rekomendacijas jiems pašalinti apskritis informuota Valstybės kontrolės 2007 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-195 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės įvertinimo ir kitų nustatytų neatitikimų“. Pažymėtina, kad nurodytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o rekomendacijos įgyvendintos arba nurodyti terminai ir būdai jiems įgyvendinti.

Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos – Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionatas, Kauno apskrities Juozo Naujalio muzikos gimnazija, Kauno apskrities Juozo Gruodžio konservatorija, Kauno apskrities aklųjų ir silpnaregių ugdymo centras, Kauno apskrities kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų ugdymo centras, Kauno vaikų globos namai „Atžalynas“, Kauno apskrities viešoji biblioteka – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuotos 2008 m. gegužės 7 d. raštais: Nr. SK-(1.11.1-31)-63, SK-(1.11.1-31)-65, SK-(1.11.1-31)-66, SK-(1.11.1-31)-67 ir 2008 m. gegužės 8 d. raštais: Nr. SK-(1.11.1-31)-74, SK-(1.11.1-31)-76, SK-(1.11.1-31)-77.

Apskritis dėl nustatytų neatitikimų ir jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų informuota Valstybės kontrolės 2008 m. gegužės 9 d. raštu Nr. SK-(1.10.1-31)-79 „Dėl nustatytų neatitikimų ir atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų pavaldžiose įstaigose“.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė