



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus apskrities viršininko
administracijai,
Europos aikštė Nr.1,
LT-09308 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 31 d. Nr. 9-43
Vilnius

Audito metu mes vertinome Vilniaus apskrities viršininko administracijos 2006 metų suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenis, taip pat įvertinome sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu. Vilniaus apskrities viršininko administracijos 2006 metų suvestinė finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos Finansų ministerijai pateiktos 2007 m. sausio 31 d.

Vilniaus apskrities viršininkas yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu, disponavimu jais, teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei sudarytų sutarčių, priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu, disponavimu jais, teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad 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 bei sudarytų sutarčių, priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu, disponavimu jais, teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Vilniaus

apskrities viršininko administracijos (toliau – administracija) apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimo ir pateikimo bei sudarytų sutarčių, priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu, disponavimu jais, teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Negalėjome patvirtinti suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1, aktyvas, 4 eil.; pasyvas, 51 eil. ir 54 eil. – „Ilgalaikis materialusis turtas“, „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ ir „Ilgalaikio turto fondas“) nurodyto 214 553,5 tūkst. Lt ir 79 eilutėje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ nurodyto 8 380,1 tūkst. Lt likučių metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo dėl nenurodytos ir nurodytos neteisingos dalies pastatų, statinių vertės, apskaitos registruose neužregistruoto ilgalaikio turto, nesant patvirtinančių dalies nebaigtos statybos ir ilgalaikio turto kūrimo dokumentų (ataskaitos 1. pastebėjimas).

2. Negalėjome patvirtinti suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanso 40 eilutėje nurodyto administracijai pavaldžios įstaigos Prūdiškių pensionato 200 sąskaitos „Išlaidos iš biudžeto“ 1 123,3 tūkst. Lt likučio metų pabaigoje ir 57 eilutėje nurodyto 280 sąskaitos „Kiti fondai“ 1 129,4 tūkst. Lt likučio metų pabaigoje teisingumo, nes ši įstaiga nepateikė mums dokumentų, pagrindžiančių minėtų likučių susidarymą (ataskaitos 3. pastebėjimas).

3. Administracija suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 8 eilutėje „Prekių ir paslaugų naudojimas“ nurodė 100,6 tūkst. Lt padidintas kasines ir faktines išlaidas, kadangi apmokėjo už kitų įstaigų bei žemėtvarkos skyriaus sunaudotą elektros energiją, vandenį, šildymą, kitas komunalines paslaugas, taip pat už administracijos švietimo centro ir žemėtvarkos skyriaus sunaudotus degalus (ataskaitos 4.1. pastebėjimas).

4. Negalėjome patvirtinti ar suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1) aktyvo 27 eilutėje „Finansinis turtas“ bei pasyvo 56 eilutėje „Finansinio turto fondas“ yra teisinga verte apskaityti ir nurodyti įnašai į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą, nes nebuvo pateikta dalininkų įnašų vertę patvirtinančių dokumentų ar kitų dokumentų, kuriais remiantis būtų galima nustatyti įnašų dydį (ataskaitos 6. pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, administracijos 2006 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. Administracijai pavaldi įstaiga Turgelių vidurinė mokykla, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis, leido UAB

„Valčiūnai“ neatlygintinai naudotis mokyklos pastate esančios valgyklos patalpomis ir jose esančiu inventoriumi, įrengimais ir baldais (ataskaitos 2.1. pastebėjimas).

2. Administracija, nesivadovaudama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtinta Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarka, viešosioms įstaigoms perdavė valstybės turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise (ataskaitos 2.2. pastebėjimas).

3. Administracija, nesivadovaudama Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, apmokėjo išlaidas už kitų įstaigų bei žemėtvarkos skyriaus sunaudotą elektros energiją, vandenį, šildymą, kitas komunalines paslaugas ir administracijos švietimo centro bei žemėtvarkos skyriaus sunaudotus degalus (ataskaitos 4.1. pastebėjimas).

4. Administracijai pavaldžios įstaigos 2006 metams skirtus asignavimus panaudojo 2007 metų išlaidoms dengti nesant apskaitos dokumentų, pagrindžiančių faktines išlaidas, nesivadovaudamos Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo ir Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis (ataskaitos 4.2. pastebėjimas).

5. Administracijos Vilniaus rajono žemėtvarkos skyrius žemėtvarkos projektų rengimo darbų sutartis sudarė nesivadovaudamas Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis (ataskaitos 5. pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2006 metais administracijoje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktorius

Kęstutis Širvaitis

Vyriausioji valstybinė auditorė

Aurelija Brukštutė