



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL NACIONALINĖS ŽEMĖS TARNYBOS PRIE ŽEMĖS ŪKIO MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 15 d. Nr. FA-P-10-13-33  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės  
2008-06-12 pavedimą Nr. P-10-13

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė  
Jolanta Balionienė

Auditas pradėtas 2008-06-16  
Auditas baigtas 2009-05-15

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

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2008 m. birželio 12 d. pavedimu Nr. P-10-13. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Jolanta Balionienė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nepriklausomą nuomonę. Įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – Tarnyba) – yra Lietuvos Respublikos valstybės institucija, įsteigta LRV 2001-06-12 nutarimu Nr.709 „Dėl Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio įsteigimo“. Tarnyba įgyvendina valstybės politiką žemės tvarkymo ir administravimo bei žemės reformos, nekilnojamojo turto kadastro, apskaitos, geodezijos, kartografijos ir georeferencinių duomenų bazių srityje ir pagal kompetenciją rengia valstybines programas, koordinuoja ir kontroliuoja jų įgyvendinimą. Tarnybos adresas: Gedimino pr. 19, LT-011103 Vilnius, identifikavimo kodas 188704927.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo generalinis direktorius Kazys Maksvytis, Finansų ir ekonomikos skyriaus vedėja dirbo Henrika Kukainė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Tarnybos 2008 m. finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Tarnybos 2008 m. finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr.5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009-01-01 ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. sausio 1 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 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2008 m. ataskaita (forma Nr.B-12).

Tarnyba 2008 metais vykdė tris programas:

- Žemės tvarkymas ir administravimas (1.21);
- Specialioji žemės reformos vykdymo ir žemės informacinės sistemos kūrimo programa (2.82);
- Lietuvos valstybinio geodezinio pagrindo plėtra ir tobulinimas, Lietuvos teritorijos, ekonominės zonos ir kontinentinio šelfo kartografavimas (3.74).

Šioms programoms patvirtinta 194 557 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 184 441 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 2 952 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 10 116 tūkst. Lt turtui įsigyti<sup>1</sup>. Be to, nepanaudotas 2007 metais specialiosios programos likutis sudaro 4 718, 6 tūkst. Lt. (iš jų 1328,8 tūkst. Lt išlaidoms, 3389,8 tūkst. Lt turtui įsigyti) perkeltas į 2008 m. asignavimų planą.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojamas juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 % ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

<sup>1</sup> 2007-12-06 Lietuvos Respublikos 2008 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. X-1353, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr. 79 Dėl 2008 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas (aktuali redakcija 2008-12-31).

---

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 987 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu buvo susipažinta su Nacionalinės žemės tarnybos veikla, vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, ištirta apskaitos sistema, atlikta rizikos veiksnių analizė, nustatyta reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Parengtos turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, paslaugų išlaidų programos ir atliktos didelės apimties savarankiškos procedūros šiose srityse.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Nacionalinės žemės tarnybos 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2008 metais Nacionalinėje žemės tarnyboje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė