



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Alytaus apskrities viršininkui  
Tvirtovės g.1 / Naujoji g. 2  
62113 Alytus

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9.1-12  
Kaunas

Audito metu mes vertinome Alytaus apskrities viršininko administracijos 2008 metų suvestinių finansinių ir kitų 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 2008 metus. Alytaus apskrities viršininko administracija 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 2 d., pateikė 2009 m. vasario 26 d. raštu Nr. 3-432-(3.7) „Dėl 2008 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinių suvestinių ataskaitų rinkinių pateikimo“. Alytaus apskrities viršininkas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei 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 suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Alytaus apskrities viršininko administracijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- Alytaus apskrities viršininko administracijos apskaitos registruose nebuvo užregistruotų patikėjimo teise valdomų suformuotų žemės sklypų arba duomenys apie jų vertę buvo neteisingi, todėl apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse parodytas 18,7 tūkst. Lt (63,7-45,0) didesnis ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvas, 55 eil.) likutis, o Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) – šia suma didesnis žemės (4 eil.) likutis. Alytaus apskrities viršininko administracijoje ne visi suformuoti žemės sklypai buvo užregistruoti apskaitos registruose, todėl negalime patvirtinti, kiek žemės sklypų Alytaus apskrities viršininko administracijoje iš viso suformuota ir neužregistruota (žr. ataskaitos 1.1. ir 1.2. d.).

- Alytaus apskrities viršininko administracijai pavaldi biudžetinė įstaiga nesivadovavo teisės aktais, nes 2008 metų pabaigoje sąskaitas 200 „Išlaidos iš biudžeto“ ir 230 „Finansavimas iš biudžeto“ uždarė 24,0 tūkst. Lt didesne faktinių išlaidų suma, kuriai padengti nebuvo gautos ir panaudotos lėšos, todėl Alytaus apskrities viršininko administracijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitoje „Išlaidos iš biudžeto“ (aktyvas, 41 eil.) ir sąskaitoje „Finansavimas iš biudžeto“ (pasyvas, 49 eil.) nurodyti 24,0 tūkst. Lt mažesni likučiai (žr. ataskaitos 4.2. d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Alytaus apskrities viršininko administracijos 2008 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiamo, kad 2008 metais Alytaus apskrities viršininko administracijos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė