



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. birželio 1 d. Nr. AT-P-32-1-20
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
l. e. p. 3-iojo audito departamento
direktorės Romualdos Masiulionienės
2008-06-11 pavedimą Nr. P-32-1

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Irena Bogdelienė (grupės vadovė)
Virginija Mažeikienė

Auditas pradėtas 2008-06-11
Auditas baigtas 2009-06-01

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Dėl valstybinės žemės apskaitos ir jos atvaizdavimo apskrities finansinėse ataskaitose	6
2. Dėl pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkamą žemę, panaudojimo apskrityje	9
3. Dėl žemės reformos lėšų panaudojimo	9
4. Dėl nekilnojamojo turto inventorizacijos ir apskaitos	10
5. Dėl darbo užmokesčio	11
6. Dėl debetinio įsiskolinimo	13
7. Dėl Klaipėdos sporto medicinos centro teikiamų paslaugų	13
8. Kiti pastebėjimai	15
9. Rekomendacijos	16
10. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	16
Priedai	17

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2008 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktorės Romualdos Masiulionienės 2008-06-11 pavedimą Nr. P-32-1.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, 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.

Audita atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė Irena Bogdelienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Virginija Mažeikienė.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Danės g. 17, 92117 Klaipėda. Identifikavimo kodas 188608448. Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo Vytautas Rinkevičius (iki 2008-12-19) ir Arūnas Burkšas (nuo 2008-12-24), Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Danutė Ramanauskienė.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama apskrities 2008 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 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 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. gruodžio 31 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 2008 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 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5), Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Apskrities viršininko funkcijas įgyvendina administracija, jos šeši teritoriniai žemėtvarkos skyriai, 22 jai pavaldžios įstaigos. Apskritis 2008 metais vykdė 19 programų.

Apskričiai 2008 metams įstatymu¹ buvo skirta 93 305,0 tūkst. Lt (iš jų – 79 258,0 tūkst. Lt išlaidoms (darbo užmokesčiui 41 946 tūkst. Lt) ir 14 047,0 tūkst. Lt turtui įsigyti) valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas 2008 metams asignavimų planas 98 152,6 tūkst. Lt (iš jų – 81 995,7 tūkst. Lt išlaidoms (darbo užmokesčiui 42 002,0 tūkst. Lt) ir 16 156,9 tūkst. Lt turtui įsigyti). Programoms įgyvendinti apskritis iš valstybės biudžeto 2008 metais gavo ir panaudojo 93 426,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Vykdyti specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, apskritis 2008 metais gavo 4 169,3 tūkst. Lt viršplaninių pajamų.

¹ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 1 priedėlis.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus².

Auditas atliktas, siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškai užtikrinti neįmanoma dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad auditoriai netikrino visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomi du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 467,0 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.
- 0,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 5 036,0 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 nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, apskrityje susipažinta su veiklos ir organizacinės struktūros, apskaitos sistemos pokyčiais, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika ir svarbiausios audito sritys, atliktas vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų pokyčių tyrimas, įvertintas nustatytų vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Atsižvelgiant į tai atliktos savarankiškos audito procedūros šiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, ilgalaikio turto (įskaitant trumpalaikį materialųjį turtą, atsargas), pajamų ir kompensuotų nuompinigių.

Valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programoje buvo numatytos sisteminių tyrimų sritys: pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkama žemę, panaudojimas apskrityse, valstybinės žemės apskaita ir jos atvaizdavimas apskričių finansinėse ataskaitose. Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybinės žemės apskaitos ir jos atvaizdavimo apskrities finansinėse ataskaitose

Apskrities apskaitos registruose buvo užregistruoti ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 572 patikėjimo teise valdomi žemės sklypai, kurių vertė 222 743,3 tūkst. Lt, iš jų:

- 562 žemės sklypų, perduotų naudotis kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, kurių vertė 206 814,0 tūkst. Lt;
- 10 žemės sklypų, esančių po apskrities patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais, kurių vertė 15 929,3 tūkst. Lt.

Apskrities apskaitoje įregistruoti žemės sklypai yra apskaityti nominalia žemės verte, kuri nustatyta pagal Žemės įvertinimo tvarką³.

Apskritis 2008 m. apskaitos registruose papildomai apskaitė 3 976 patikėjimo teise valdomus žemės sklypus, kurių vertė 479 733,5 tūkst. Lt. Iš viso apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 4 548 patikėjimo teise valdomi suformuoti žemės sklypai, kurių vertė 702 476,8 tūkst. Lt, iš jų:

- 708 žemės sklypų, perduotų naudotis kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, kurių vertė 242 072,7 tūkst. Lt;
- 3 820 žemės sklypų, perduotų naudotis kitiems subjektams pagal nuomos sutartis, kurių vertė 433 077,8 tūkst. Lt;
- 11 žemės sklypų, esančių po apskrities patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais, kurių vertė 15 898,5 tūkst. Lt;
- 9 žemės sklypai, kurie nėra išnuomoti ar perduoti tretiesiems asmenims pagal panaudos sutartis, kurių vertė 11 427,8 tūkst. Lt.

Apskritis nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo⁴, nes į apskaitos registrus neįtraukė apskrities patikėjimo teise valdomų žemės sklypų:

- Klaipėdos m., Smiltynės g. 12B, kadastro Nr. 2101/0011:19, sklypo plotas 0,2481 ha, nominali vertė 152,3 tūkst. Lt;
- Klaipėdos m., S. Dariaus ir S. Girėno g. 23, kadastro Nr. 2101/0003:595, sklypo plotas 0,3133 ha, nominali vertė 138,2 tūkst. Lt;

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-02-24 nutarimas Nr. 205 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 2 d.

- Klaipėdos m., Stalių g. 6, kadastro Nr. 2101/0010:53, sklypo plotas 0,0946 ha, nominali vertė 37,4 tūkst. Lt.

Šie sklypai nenurodyti apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse.

Atsižvelgiant į tai, kad apskaitos registruose neužregistruotos minėtų žemės sklypų nominalios vertės, sąskaitos 011 „Žemė ir žemės ištekliai“ likutis sumažintas 327,9 tūkst. Lt.

Apskrities viršininkas įsakymu⁵ „Dėl valstybinės žemės sklypų, perduotų pagal panaudos sutartis, apskaitos“ ir įsakymu⁶ „Dėl valstybinės žemės sklypų, perduotų pagal nuomos sutartis, apskaitos“ įpareigojo Žemės tvarkymo departamento teritorinių žemėtvarkos skyrių vedėjus organizuoti apskrities patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų, perduodamų laikinai naudotis pagal panaudos ir nuomos sutartis, buhalterinę apskaitą, žemėtvarkos skyrių apskaitos registruose apskaityti valstybinius žemės sklypus.

Kadangi apskritis į apskaitos registrus neįtraukė įvykusių ūkinių operacijų, susijusių su turto pasikeitimu, todėl apskaitos registruose neužregistruoti ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodyti apskrities patikėjimo teise valdomi 327,9 tūkst. Lt nominalios vertės žemės sklypai, kurių plotas 0,656 ha.

Atsižvelgiant į tai, kad ne visi suformuoti žemės sklypai užregistruoti apskaitos registruose, negalime patvirtinti, kiek apskrityje iš viso yra suformuota ir neužregistruota žemės sklypų.

Nustatyta, kad apskrities žemėtvarkos skyrių apskaitos registruose dalis duomenų apie nuomojamų ir perduotų neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypų nominalią vertę yra neteisingi:

- Pagal su UAB „BIRGIT“ 1998 m. vasario 9 d. pasirašytą nuomos sutartį Nr. N-21/98-0027 nuomojama tik dalis (0,1242 ha) žemės sklypo, esančio Klaipėdoje, Šilutės pl. 75, o apskaitos registruose užregistruota viso šio sklypo (1,3239 ha) nominali vertė 86,4 tūkst. Lt;
- Pagal su VĮ „Lietuvos paštas“ 2003 m. liepos 25 d. pasirašytą panaudos sutartį Nr. PN-21/2003-014 naudojama tik dalis (0,7507 ha) žemės sklypo, esančio minėtu adresu (Klaipėdoje, Šilutės pl. 75), o apskaitos registruose užregistruota viso šio sklypo (1,3239 ha) nominali vertė 86,4 tūkst. Lt;
- Pagal su AB „Lietuvos telekomas“ 1998 m. lapkričio 16 d. pasirašytą nuomos sutartį Nr. N-21/98-0203 nuomojama tik dalis (0,1242 ha) žemės sklypo, esančio Klaipėdoje,

⁵ Klaipėdos apskrities viršininko 2007-12-18 įsakymas Nr. 4-7604-(1.3), 1 p.

⁶ Klaipėdos apskrities viršininko 2008-12-11 įsakymas Nr. 4-8941-(1.3), 1 p.

Liepų g. 16 ir 16A, o apskaitos registruose užregistruota viso šio sklypo (0,5127 ha) nominali vertė 202,6 tūkst. Lt;

- Pagal su VĮ „Lietuvos paštas“ 2003 m. liepos 25 d. pasirašytą panaudos sutartį Nr. PN-21/2003-013 naudojama tik dalis (0,3885 ha) žemės sklypo, esančio minėtu adresu (Klaipėdoje, Liepų g. 16 ir 16A), o apskaitos registruose užregistruota viso šio sklypo (0,5127 ha) nominali vertė 202,6 tūkst. Lt.

Apskritis apskaitos registruose užregistruota neteisinga minėtų žemės sklypų nominali vertė – 289,0 tūkst. Lt didesnė.

Atsižvelgiant į tai, kad apskaitos registruose užregistruotos minėtų žemės sklypų didesnės nominalios vertės, sąskaitos 011 „Žemė ir žemės ištekliai“ likutis padidintas 289,0 tūkst. Lt.

Apskritis apskaitos registruose nebuvo užregistruotų patikėjimo teise valdomų suformuotų žemės sklypų arba buvo nurodyta neteisinga jų vertė, todėl apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas 38,9 tūkst. Lt (327,9–289,0) mažesnis 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, 4 eil.) – šia suma mažesnis žemės likutis.

Apskirtyje ne visi suformuoti žemės sklypai buvo užregistruoti apskaitos registruose, todėl negalime patvirtinti, kiek žemės sklypų apskirtyje iš viso suformuota ir neužregistruota.

Apskritis su VĮ „Lietuvos paštas“ 2003 m. liepos 25 d. pasirašė valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. PN-21/2003-013 dėl žemės sklypo, esančio Klaipėdoje, Liepų g. 16 ir 16A, dalies (0,3885 ha) ir žemės sklypo, esančio Klaipėdoje, Šilutės pl. 75, dalies (0,7507 ha). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Lietuvos pašto pertvarkymo į akcinę bendrovę Lietuvos pašta įstatymu⁷ VĮ „Lietuvos paštas“ 2006 m. sausio 3 d. pertvarkyta į akcinę bendrovę „Lietuvos paštas“. Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo⁸ 8 str., akcinės bendrovės nėra subjektas, kuriam valstybinė žemė gali būti perduota neatlygintinai ja naudotis (panauda).

Pasikeitus VĮ „Lietuvos paštas“ juridiniam statusui, apskritis su VĮ „Lietuvos paštas“ 2003 m. liepos 25 d. pasirašyta valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. PN-21/2003-

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Lietuvos pašto pertvarkymo į akcinę bendrovę Lietuvos pašta įstatymas, 2004-05-25 Nr. IX-2245.

⁸ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 2004-04-26 Nr. I-446 (su vėlesniais pakeitimais) 8 str.

013 dėl žemės sklypo, esančio Klaipėdoje, Liepų g. 16 ir 16A, dalies (0,3885 ha) ir žemės sklypo, esančio Klaipėdoje, Šilutės pl. 75, dalies (0,7507 ha) neatlygintino naudojimosi prieštarauja Lietuvos Respublikos žemės įstatymo 8 str. nuostatomis.

2. Dėl pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkama žemę, panaudojimo apskrityje

Apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse kitų lėšų sąskaitoje nurodytas 1 271,4 tūkst. Lt neišmokėtų kompensacijų už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius likutis. Apskrities visiškai atsiskaitymui su piliečiais už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius 2008 metais šių kompensacijų poreikis buvo 8 652,6 tūkst. Lt.

Apskritis 2008 metais kompensacijoms iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos už valstybės išperkama žemę, miškus ir vandens telkinius gavo 8 652,6 tūkst. Lt pavedimų lėšų. Apskritis 2008 metais piliečiams už valstybės išperkama žemę, miškus ir vandens telkinius pervedė 8 488,3 tūkst. Lt. Neišmokėtų kompensacijų likutis 2008 m. gruodžio 31 d. – 1 435,7 tūkst. Lt – nurodytas apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo 112 sąskaitoje „Kitos lėšos“, pasyvo 174 sąskaitoje „Atsiskaitymai už depozitines sumas“. Šis neišmokėtų kompensacijų likutis susidarė 2003 m.– 2008 m. laikotarpiu.

Kompensacijų už valstybės išperkama žemę, miškus ir vandens telkinius neišmokėjimo piliečiams priežastys: vykstantys teisminiai ginčai, dalis piliečių nėra pateikę asmeninių sąskaitų numerių, savininkai yra mirę, o įpėdiniai nėra kreipęsi dėl paveldėjimo dokumentų, pasikeitę savininkų arba paveldėtojų adresai, tačiau apskritis apie pasikeitusius savininkų arba paveldėtojų adresus neinformuota.

Pažymėtina, kad neišmokėtų kompensacijų likutis 2009 m. kovo 31 d. – 1 378,4 tūkst. Lt.

3. Dėl žemės reformos lėšų panaudojimo

Apskričiai 2008 metais programai „Žemės reforma“ (kodas 1.7) vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁹ skirta 5 869,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 4 270,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Apskritis nepanaudojo 1 598,1 tūkst. Lt (27,2 proc.) programai „Žemės reforma“ skirtų biudžeto asignavimų dėl šių priežasčių: įsigaliojus Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymo 8 straipsnio pakeitimo įstatymui¹⁰, neliko reikalavimo atlikti žemės sklypų kadastrinius matavimus, formuojant žemės sklypus kaimo gyvenamosiose vietovėse nuosavybės teisių atkūrimui ir asmeniniam ūkiui, dėl to sumažėjo žemės reformos

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr. 79.

¹⁰ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymo 8 straipsnio pakeitimo įstatymas, 2007-12-21 Nr. X-1406.

žemėtvarkos darbų įgyvendinimo išlaidos; planuojamų žemės reformos žemėtvarkos darbų nebuvo galima atlikti dėl Klaipėdos apygardos administracinio teismo 2008-07-30 nutarties, uždraudžiančios apskričiai atlikti žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimą, derinimą, tvirtinimą ir įgyvendinimą šešiose kadastro vietovėse. Programos „Žemės reforma“ kasinės išlaidos 15,1 tūkst. Lt didesnės už faktines, nes 2008 metais apmokėtas kreditinis įsiskolinimas rangovams už 2007 metais atliktus žemės reformos darbus.

4. Dėl nekilnojamojo turto inventorizacijos ir apskaitos

Apskritis nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis¹¹, nes neinventorizavo nekilnojamojo turto: pastato (unikalus Nr. 4400-0647-3758, žymėjimas plane 7H1p, Palangos m., Vytauto g.) ir kiemo rūšio (unikalus Nr. 4400-0699-0625, žymėjimas plane 811b, Palangos m., Vytauto g.). Nebuvo laikomasi Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹², nes šis nekilnojamas turtas neužregistruotas buhalterinės apskaitos registruose ir nenurodytas apskrities 2008 metų finansinėje atskaitomybėje (formose Nr. 1, 4 eil. ir Nr. 3, 1 eil.).

Be to, nesilaikyta Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo¹³ reikalavimų, nes minėtas turtas neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre.

Auditoriams nebuvo pateikta šio turto įsigijimo dokumentų, todėl negalėjome nustatyti jo įsigijimo vertės.

Apskritis nesilaikė Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo reikalavimų, nes nekilnojamojo turto (pastato ir kiemo rūšio), esančio Palangos m., Vytauto g., neįregistravo Nekilnojamojo turto registre.

Atsižvelgiant į tai, kad auditoriams nebuvo pateikti šio turto įsigijimo dokumentai, negalėjome nustatyti, kokia turto įsigijimo vertė ir kiek mažesnė apskaitos registruose nurodyta ilgalaikio materialiojo turto vertė ir kiek mažesnis apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.), jo nusidėvėjimo (pasyvas, 52 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvas, 55 eil.) likutis, o Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) – pastatų ir statinių (7 eil.) likutis.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 8 p.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 15 ir 18 p.

¹³ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 1 d.

5. Dėl darbo užmokesčio

Apskričiai pavaldžioje biudžetinėje įstaigoje Klaipėdos apskrities viešojoje Ievos Simonaitytės bibliotekoje, nesilaikant Lietuvos Respublikos kultūros ministro įsakymu patvirtintų Kultūros įstaigų darbuotojų tarnybinių atlyginimų ir kitų darbo apmokėjimo sąlygų¹⁴, darbuotojams buvo neteisingai nustatyti didesni tarnybinio atlyginimo koeficientai (bazinės mėnesinės algos dydžiais): buhalterei – 10,9, sekretorei – 10,4. Minėto įsakymo¹⁵ IX skyriuje nurodyta, kad kultūros įstaigų darbuotojams, nepriskiriamiems kultūros ir meno darbuotojams ir įgijusiems aukštesnįjį išsilavinimą ar specialųjį vidurinį iki 1995 metų, taikomas tarnybinio atlyginimo koeficientas nuo 6,25 iki 9,6 (bazinės mėnesinės algos dydžiais). Taikant didesnius, negu Kultūros ministro įsakymu¹⁶ nustatytus tarnybinio atlyginimo koeficientus, minėtiems darbuotojams buvo apskaičiuota daugiau kaip 5 804,84 Lt darbo užmokesčio ir 1 798,34 Lt socialinio draudimo įmokų.

Apskričiai pavaldžioje biudžetinėje įstaigoje neteisingai taikant didesnę tarnybinio atlyginimo koeficientą dviem darbuotojams buvo apskaičiuota daugiau kaip 5 804,84 Lt darbo užmokesčio ir 1 798,34 Lt socialinio draudimo įmokų. Dėl to įstaigai buvo padaryta iš viso 7 603,18 Lt materialinė žala.

Pažymėtina, kad pateikus šį pastebėjimą bibliotekos direktorius įsakymu¹⁷ patvirtino naują įstaigos darbuotojų vardinį sąrašą ir nustatė sekretorės ir buhalterės tarnybinio atlyginimo koeficientus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro įsakymu¹⁸. Biblioteka 2009 m. gegužės 20 d. raštu informavo, kad taikant didesnius, negu Kultūros ministro įsakymu¹⁹ nustatytus tarnybinio atlyginimo koeficientus, dviem darbuotojams apskaičiuotos ir išmokėtos 1 970,86 Lt ir 2 254,67 Lt darbo užmokesčio sumos, šiems darbuotojams raštu sutikus, 2009-06-01 – 2009-08-30 laikotarpiu bus išskaičiuotos iš šių darbuotojų darbo užmokesčio ir gražintos į valstybės biudžetą.

Biblioteka, apskaičiuodama darbuotojams darbo užmokestį už kasmetines atostogas, kompensacijas už nepanaudotas atostogas, išeitines išmokas, į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą neįtraukė vienkartinį piniginį išmoką. Taip buvo nesilaikoma Lietuvos Respublikos

¹⁴ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 1999-06-30 įsakymas Nr. 248 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Ten pat.

¹⁶ Ten pat.

¹⁷ Klaipėdos apskrities viešosios Ievos Simonaitytės bibliotekos direktoriaus 2008-12-31 įsakymas Nr. P-118.

¹⁸ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 1999-06-30 įsakymas Nr. 248 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁹ Ten pat.

Vyriausybės nutarimu patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo²⁰ 3.5 punkto, pagal kurį į vidutinį darbuotojo darbo užmokesčių įskaitomos darbuotojams skatinti skirtos vienkartinės pinigines išmokos, ir 6.6 punkto, pagal kurį vienkartinės pinigines išmokos į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą įtraukiamos imant 1/4 bendros jų sumos per 12 mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis. Bibliotekoje 2008 metais visiems darbuotojams, nesilaikant minėto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo²¹, apskaičiuota 15 234,99 Lt mažiau darbo užmokesčio už kasmetines atostogas, nepanaudotas kasmetines atostogas ir išeitinių išmokų.

Apskričiai pavaldžioje biudžetinėje įstaigoje, nesilaikant Vyriausybės nutarimu patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatų, darbuotojams apskaičiuota 15 234,99 Lt mažiau darbo užmokesčio už kasmetines atostogas, nepanaudotas kasmetines atostogas ir išeitinių išmokų.

Bibliotekos direktorius kai kuriems darbuotojams skyrė tarnybinio atlyginimo priedus už papildomą darbą, tačiau įsakymuose nenurodyta, už kokius papildomus darbus šie priedai skiriami, raštiški darbuotojų sutikimai auditoriams nebuvo pateikti. Taip buvo nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo²² 5.2 punktu, pagal kurį darbuotojams priedus galima nustatyti už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos. Šiems priedams bibliotekoje panaudota 12,6 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiuota 3,9 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų.

Dėl nurodytų priežasčių apskričiai pavaldžioje biudžetinėje įstaigoje negalėjome patvirtinti 12,6 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 3,9 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų panaudojimo teisėtumo.

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintas darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais), 3.5 ir 6.6 p.

²¹ Ten pat.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 5.2 p.

6. Dėl debetinio įsiskolinimo

Apskritis viršininko administracija (10,3 tūkst. Lt) ir jai pavaldžios įstaigos (Klaipėdos vaikų globos namai „Smiltelė“ (6,7 tūkst. Lt), Saugų vaikų globos namai (2,4 tūkst. Lt), Klaipėdos priklausomybės ligų centras (0,9 tūkst. Lt), Palangos sanatorinė mokykla (0,6 tūkst. Lt), Padvarių pensionatas (0,1 tūkst. Lt), Klaipėdos sporto medicinos centras (0,1 tūkst. Lt), Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorija (0,1 tūkst. Lt)) nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo²³ reikalavimų, nes 2008 m. gruodžio mėnesį atliko iš viso 13,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų ir 7,4 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio avansinius mokėjimus, nepagrindus jų apskaitos dokumentais. Dėl to 2008 metų pabaigoje liko 13,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų ir 7,4 tūkst. Lt pajamų mokesčio debetinis įsiskolinimas.

Atkreipiame dėmesį, kad Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme²⁴ numatyta, kad asignavimai skiriami biudžetiniams metams, biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., o metams pasibaigus disponuojamose sąskaitose esančios biudžeto lėšos, išskyrus nepanaudotus asignavimus specialiosioms programoms ir baigiamiems statybos objektams finansuoti, gražinamos į valstybės biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 d.

Apskritis viršininko administracija ir jai pavaldžios įstaigos (Klaipėdos vaikų globos namai „Smiltelė“, Saugų vaikų globos namai, Klaipėdos priklausomybės ligų centras, Palangos sanatorinė mokykla, Padvarių pensionatas, Klaipėdos sporto medicinos centras, Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorija) nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo²⁵ reikalavimų, nes 2008 m. gruodžio mėnesį atliko 13,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų ir 7,4 tūkst. Lt pajamų mokesčio avansinius mokėjimus už būsimas 2009 metų išlaidas.

7. Dėl Klaipėdos sporto medicinos centro teikiamų paslaugų

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Klaipėdos sporto medicinos centras (toliau – centras) 2008 metais vykdė dvi programas: „Sveikatos priežiūros užtikrinimas“ (kodas 1.24) ir Specialiąją programą, finansuojamą iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų (kodas 1.81). Programai „Sveikatos priežiūros užtikrinimas“ įgyvendinti 2008 metais skirta, gauta ir panaudota 711,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų gaunamų

²³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 2 d.

²⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 1 ir 3 d., 32 str. 1 d.

²⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 2 d.

pajamų įmokų, vykdyti 2008 metais planuota 46,0 tūkst. Lt asignavimų, gauta ir panaudota 45,7 tūkst. Lt.

Centras veiklą vykdo vadovaudamasis Klaipėdos apskrities įsakymu²⁶ patvirtintais nuostatais, kuriuose reglamentuoti įstaigos veiklos tikslai, pobūdis, uždaviniai, veiklos sritys, valdymo struktūra, lėšų šaltiniai, jų naudojimo tvarka ir veiklos kontrolė. Vienas iš centro veiklos uždavinių yra organizuoti ir vykdyti Klaipėdos apskrities sportuojančių asmenų, lankančių bet kokias kūno kultūros ir sporto pratybas bei dalyvaujančių varžybose, specializuotą sveikatos priežiūrą ir gydymą.

Centras teikia sveikatos priežiūros paslaugas sportuojantiems asmenims vadovaudamasis Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu²⁷ patvirtinta Sportuojančių asmenų profilaktinio tikrinimo tvarka. Šiuo įsakymu²⁸ patvirtinto 1 priedo 2 p. nustatyta, kad centrai atlieka sportuojančių asmenų profilaktinius tikrinimus ir tokių tikrinimų išlaidos dengiamos iš lėšų, skirtų centrams išlaikyti. Be to, centras sportuojantiems asmenims teikia ir medicininės reabilitacijos paslaugas. Centras šioms paslaugoms teikti turi galiojančią licenciją.

Centre teikiamų mokamų sveikatos priežiūros paslaugų sąrašas patvirtintas Klaipėdos apskrities viršininko įsakymu²⁹ ir papildytas įsakymu³⁰. Vadovaudamasis Sveikatos apsaugos ministro įsakymu³¹, centro vyriausiasis gydytojas įsakymu³² patvirtino mokamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarką. Mokamos asmens sveikatos priežiūros paslaugos centre teikiamos vadovaujantis sveikatos apsaugos ministro įsakymu³³ patvirtintu valstybės ir savivaldybių remiamų asmens sveikatos priežiūros paslaugų patvirtintu kainynu Nr. 11-96-2, neviršijant kainyne nustatytų mokamų paslaugų įkainių.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad pagal Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymą³⁴, nemokamos paslaugos – paslaugos, apmokamos iš valstybės ar savivaldybių biudžetų ar privalomojo sveikatos draudimo fondo, ar savivaldybių sveikatos fondų lėšų. Šias paslaugas įstaigoms užsako ir už jas apmoka Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos veiklos užsakovai – apskrities viršininkai ir kitos valstybės valdymo ir savivaldos vykdomosios institucijos, taip pat Valstybinė ir teritorinės ligonių kasos (minėto įstatymo³⁵ 2 str. 3 d. ir Lietuvos Respublikos Sveikatos sistemos įstatymo³⁶ 13 str. 1 d.). Pagal Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros

²⁶ Klaipėdos apskrities viršininko 2003-12-15 įsakymas Nr. K-243.

²⁷ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2000-05-31 įsakymas Nr. 301, 5 priedas.

²⁸ Ten pat, 1 priedas, 2 p..

²⁹ Klaipėdos apskrities viršininko 2004-01-23 įsakymas Nr. 13.6-157.

³⁰ Klaipėdos apskrities viršininko 2004-11-22 įsakymas Nr. 13.6-4012.

³¹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1999-07-30 įsakymas Nr. 357, 3 priedas.

³² Klaipėdos sporto medicinos centro vyriausiojo gydytojo 2008-01-22 įsakymas Nr. O-10.

³³ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 1996-03-26 įsakymas Nr. 178.

³⁴ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 10 d.

³⁵ Ten pat, 2 str. 3 d.

³⁶ Lietuvos Respublikos sveikatos sistemos įstatymas, 1994-07-19 Nr. I-552 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 1 d.

įstaigų įstatymo³⁷ 22 str. nuostatas, biudžetinė įstaiga sveikatos priežiūros įstaiga turi teisę sudaryti sveikatos priežiūros sutartis su Lietuvos nacionalinės sveikatos sistemos veiklos užsakovais, kitais juridiniais ir fiziniais asmenimis dėl nemokamų ir mokamų paslaugų teikimo.

Audito metu nenustatėme atvejų, kad apskritis būtų užsakiusi teikti nemokamas paslaugas pacientams Lietuvos Respublikos Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo³⁸ numatyta tvarka.

8. Kiti pastebėjimai

Pagal Valstybės kontrolės 2008-06-28 raštą Nr. S-(30-1.10.1)-1327 „Dėl audito metu nustatytų faktų“ ir 2008-05-28 valstybinio audito ataskaitą Nr. 9.2-7 „Dėl Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje atlikto finansinio audito rezultatų“ 2008-07-11 Klaipėdos miesto apylinkės prokuratūroje pradėtas ikiteisminis tyrimas Nr. 30-2-00193-08 pagal požymius nusikaltimų, numatytų Lietuvos Respublikos baudžiamojo kodekso 183 str. 1 d. ir 223 str. 1 d. Ikiteisminį tyrimą pavesta atlikti Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos Klaipėdos apskrities skyriui. Procesinis sprendimas byloje dar nėra priimtas.

Dėl šios priežasties šiuo metu negalime numatyti, kokia bus šios bylos baigtis, ar tai turės poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui, valstybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumui.

Valstybės kontrolės 2008-05-28 valstybinio audito ataskaitoje Nr. AT-P-32-1-7 „Dėl Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ buvo nurodyta, kad apskrities patikėjimo teise valdomame žemės sklype, esančiame Dauginčių k., Kretingos r., rasti statiniai (aštuoni asmeniniams sklandymo klubo narių poreikiams naudojami nameliai), kurie neįtraukti į inventorizavimo aprašą, neužregistruoti apskrities apskaitos registruose ir Nekilnojamojo turto registre, todėl auditoriai neturėjo galimybės nustatyti, kam nuosavybės teise jie priklauso. Apskritis iki šiol nepateikė šių objektų teisinės registracijos dokumentų.

Pažymėtina, kad apskritis iki šiol nesiėmė priemonių dėl šių apskrities patikėjimo teise valdomame žemės sklype esančių statinių teisinės registracijos.

³⁷ Lietuvos Respublikos sveikatos priežiūros įstaigų įstatymas, 1996-06-06 Nr. I-1367 (su vėlesniais pakeitimais), 22 str.

³⁸ Ten pat.

9. Rekomendacijos

- ▶ Patikėjimo teise valdomus suformuotus žemės sklypus užregistruoti apskaitoje ir apskaitos registruose patikslinti užregistruotų žemės sklypų nominalias vertes ir jų plotus, nekilnojamąjį turtą inventorizuoti, užregistruoti apskaitoje ir Nekilnojamojo turto registre;
- ▶ Su AB „Lietuvos paštas“ sudaryti valstybinės žemės nuomos sutartį;
- ▶ Atsižvelgiant į tai, kad 2008 metų asignavimai pažeidžiant teisės aktus buvo panaudoti 2009 metų išlaidoms dengti, atitinkamai turėtų būti sumažinti 2009 metams patvirtinti asignavimai - 13,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų ir 7,4 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio - apskričiai ir jai pavaldžioms įstaigoms (Klaipėdos vaikų globos namams „Smiltelė“, Saugų vaikų globos namams, Klaipėdos priklausomybės ligų centrui, Palangos sanatorinei mokyklai, Padvarių pensionatui, Klaipėdos sporto medicinos centrui, Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorijai);
- ▶ Apskritis patikėjimo teise valdomame žemės sklype Dauginčių k., Kretingos r., esančius statinius užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka.

10. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus apskritis buvo informuota žodžiu. Apskritis audito metu klaidas ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

Neįgyvendintų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos dėl atliktų audito procedūrų informuotos Valstybės kontrolės 2009 m. gegužės 21 d. raštu Nr. S-(32-1.11)-1204 „Dėl atliktų audito procedūrų“ ir 2009 m. gegužės 26 d. raštu Nr. S-(32-1.11)-1263 „Dėl atliktų audito procedūrų“.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Klaipėdos apskrities viršininko
administracijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“ priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Patikėjimo teise valdomus suformuotus žemės sklypus užregistruoti apskaitoje ir apskaitos registruose patikslinti užregistruotų žemės sklypų nominalias vertes ir jų plotus, nekilnojamąjį turtą inventorizuoti, užregistruoti apskaitoje ir Nekilnojamojo turto registre.	Klaipėdos apskrities viršininko administracija	1.Valstybinio audito ataskaitoje nurodyti patikėjimo teise valdomi žemės sklypai apskaitoje bus užregistruoti, o užregistruotų žemės sklypų nominalios vertės ir jų plotai patikslinti. 2.Nekilnojamas turtas bus inventorizuotas, užregistruotas nekilnojamojo turto registre ir apskaitoje.	2009-06-30 2009-11-30
2.	Su AB „Lietuvos paštas“ sudaryti valstybinės žemės nuomos sutartį.	Klaipėdos apskrities viršininko administracija	Bus su AB „Lietuvos paštas“ sudaryta valstybinės žemės nuomos sutartis.	2009-08-31
3.	Atsižvelgiant į tai, kad 2008 metų asignavimai pažeidžiant teisės aktus buvo panaudoti 2009 metų išlaidoms dengti, atitinkamai turėtų būti sumažinti 2009 metams patvirtinti asignavimai - 13,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų ir 7,4 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio - apskričiai ir jai pavaldžioms įstaigoms (Klaipėdos vaikų globos namams „Smiltelė“, Saugų vaikų globos namams, Klaipėdos priklausomybės ligų centrui, Palangos sanatorinei mokyklai, Padvarių pensionatui, Klaipėdos sporto medicinos centrui, Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorijai).	Klaipėdos apskrities viršininko administracija	Priemonė bus įgyvendinta, asignavimai 2009 metams Valstybinio audito ataskaitoje nurodytoms įstaigoms bus sumažinti.	2009-06-30

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
4.	Apskritis patikėjimo teise valdomame žemės sklype Dauginčių k., Kretingos r., esančius statinius užregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka.	Klaipėdos apskrities viršininko administracija	Dauginčių k., Kretingos r., esantys statiniai apskrities patikėjimo teise valdomame sklype bus užregistruoti arba nukelti teisės aktų nustatyta tvarka.	2009-12-31
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <p>Apskaitos ir finansų departamento direktorė Danutė Ramanauskienė</p> <p>Danutė Ramanauskienė, tel. (8 46) 314 897, faks. 314 922, el. p. D.Ramanauskiene@klaipeda.aps.lt</p>				