



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Klaipėdos apskrities viršininkui
Arūnui Burkšui

Danės g. 17,
LT-92117 Klaipėda

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 1 d. Nr. 9.2-10
Klaipėda

Audito metu mes vertinome Klaipėdos apskrities viršininko administracijos 2008 metų 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. Klaipėdos apskrities viršininko administracija 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 13 d., pateikė 2009 m. vasario 13 d. raštu Nr. 2-478-(2.11) „Dėl 2008 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo suvestinio ataskaitų rinkinio pateikimo“. Klaipėdos apskrities viršininkas yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie 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 finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Klaipėdos apskrities viršininko administracijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, 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.

– Klaipėdos 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 38,9 tūkst. Lt

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) – šia suma mažesnis žemės (4 eil.) likutis. Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje ne visi suformuoti žemės sklypai buvo užregistruoti apskaitos registruose, todėl negalime patvirtinti, kiek žemės sklypų Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje iš viso suformuota ir neužregistruota (žr. ataskaitos 1 d.);

– Klaipėdos apskrities viršininko administracijos apskaitos registruose nebuvo užregistruotas nekilnojamas turtas (pastatas ir kiemo rūšys) ir nepateikti šio turto įsigijimo dokumentai, todėl negalime patvirtinti, kiek mažesnis apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.), jo nusidėvėjimo (pasyvas, 52 eil.), 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 (žr. ataskaitos 4 d.);

– Dėl 2007 metų finansinio (teisėtumo) audito metu Klaipėdos apskrities viršininko administracijai pavaldžioje įstaigoje viešojoje Ievos Simonaitytės bibliotekoje nustatytų faktų vyksta ikiteisminis tyrimas. Dėl šios priežasties negalime numatyti, kokia bus bylos baigtis ir ar tai turės poveikį Klaipėdos apskrities viršininko administracijos 2008 metų finansinei atskaitomybei (žr. ataskaitos 8 d.).

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

– Nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje ir jai pavaldžiose įstaigose (Klaipėdos vaikų globos namuose „Smiltelė“, Saugų vaikų globos namuose, Klaipėdos priklausomybės ligų centre, Palangos sanatorinėje mokykloje, Padvarių pensionate, Klaipėdos sporto medicinos centre, Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorijoje) 2008 m. gruodžio mėnesį nepagrįstai, nesant apskaitos dokumentų, buvo atlikti 21,2 tūkst. Lt avansiniai mokėjimai už būsimas 2009 metų išlaidas (žr. ataskaitos 6 d.);

– Nesilaikydama Nekilnojamojo turto registro įstatymo Klaipėdos apskrities viršininko administracija Nekilnojamojo turto registre neužregistravo nekilnojamojo turto (pastato ir kiemo rūšio) (žr. ataskaitos 4 d.);

– Klaipėdos apskrities viršininko administracijai pavaldžioje įstaigoje viešojoje Ievos Simonaitytės bibliotekoje negalėjome patvirtinti 12,6 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 3,9 socialinio

draudimo įmokų panaudojimo teisėtumo, kadangi nebuvo nurodyta už kokius papildomus darbus skirti darbuotojams priedai (žr. ataskaitos 5 d.);

– Nesilaikant teisės aktų reikalavimų Klaipėdos apskrities viršininko administracijai pavaldi įstaiga viešoji Ievos Simonaitytės biblioteka darbuotojams apskaičiavo daugiau 5,8 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 1,8 socialinio draudimo įmokų ir mažiau 15,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio už kasmetines atostogas, nepanaudotas kasmetines atostogas ir išeitinių išmokų (žr. ataskaitos 5 d.);

– Dėl 2007 metų finansinio (teisėtumo) audito metu Klaipėdos apskrities pavaldžioje įstaigoje viešojoje Ievos Simonaitytės bibliotekoje nustatytų faktų vyksta ikiteisminis tyrimas. Dėl šios priežasties negalime numatyti, kokia bus bylos baigtis ir ar tai turės poveikį Klaipėdos apskrities viršininko administracijai 2008 metais skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimo ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui (žr. ataskaitos 8 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Klaipėdos apskrities viršininko administracijos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus
pavadootoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė