



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Utenos apskrities
viršininkui
Egidijui Puodžiukui
Aušros g. 22,
28142 Utena

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 12 d. Nr. 9.1-22
Kaunas

Audito metu mes vertinome Utenos 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. Utenos apskrities viršininko administracija 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 19 d., pateikė 2009 m. kovo 19 d. raštu Nr. (1.45)-6-505 „Dėl 2008 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinės suvestinės atskaitomybės pateikimo“. Utenos 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 Utenos 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.

- Utenos apskrities viršininko administracija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes 5 961 žemės sklypą, valdomą patikėjimo teise ar perduotą pagal nuomos

arba panaudos sutartis, į apskaitą įtraukė vienu įrašu. Dėl išvardytų priežasčių negalime patvirtinti, kad Utenos apskrities viršininko administracijos suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1) aktyvo 4 eilutėje „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir pasyvo 55 eilutėje „Ilgalaikio turto fondas“ nurodyta 243 181,96 tūkst. Lt užregistruotų žemės sklypų vertė yra teisinga (žr. ataskaitos 4.1 d.).

- Utenos apskrities viršininko administracijai pavaldi biudžetinė įstaiga – Utenos pensionatas – nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, todėl negalime patvirtinti, kad Utenos apskrities viršininko administracijos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse parodyta 344,9 tūkst. Lt likučių suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra teisinga. Koreguojant sąskaitas ši suma gali keistis, nes atlikus teisingus dvejybinius įrašus pagal apskaitos principus ir taisykles, atskirų sąskaitų likučiai gali didėti arba mažėti (žr. ataskaitos 5.1 d.).

- Utenos apskrities viršininko administracija ir jai pavaldžios biudžetinės įstaigos nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, todėl suvestinėje Utenos apskrities viršininko administracijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytos didesnės: 148,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio pinigais (4 eil.), 25,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (7 eil.), 0,7 tūkst. Lt kitų prekių (19 eil.), 34,2 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto (24 eil.) ir mažesnės: 165,8 tūkst. Lt asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti (30 eil.), 7,7 tūkst. Lt darbdavių socialinės paramos pinigais (83 eil.), 0,3 tūkst. Lt kompiuterinės programinės įrangos (131 eil.), 34,2 tūkst. Lt kito materialaus turto (134 eil.) kasinės ir faktinės išlaidos (žr. ataskaitos 5.2 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Utenos 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.

- Utenos apskrities viršininko administracijai pavaldi biudžetinė įstaiga – Molėtų vaikų globos namai – pažeisdami teisės aktų reikalavimus, pridėtinės vertės mokesčio sumokėjo 75,3 tūkst. Lt daugiau (žr. ataskaitos 4.1 d.).

- Utenos apskrities viršininko administracijai pavaldžioje biudžetinėje įstaigoje – Dusetų specialiojoje mokykloje – pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, direktoriui buvo išmokėta 3,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio (žr. ataskaitos 4.2 d.).

- Utenos apskrities viršininko administracijai pavaldžios biudžetinės įstaigos – Utenos specialiojo ugdymo ir užimtumo centas ir Utenos vaikų globos namai, nesivadovavo teisės aktų

reikalavimais, nes 2008 m. gruodžio mėnesį atliko iš viso 13,2 tūkst. Lt avansinius mokėjimus už būsimas 2009 metų išlaidas (žr. ataskaitos 6 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Utenos 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
vyresnioji valstybinė auditorė

Ramunė Simaškienė