



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. birželio 18 d. Nr. AT-P-32-3-21
Klaipėda

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

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Adelė Beniušytė (grupės vadovė)
Rita Jurčytė

Auditas pradėtas 2008-06-11
Auditas baigtas 2009-06-18

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	7
1. Dėl turtnių ir neturtinių teisių įgyvendinimo	7
2. Valstybinės žemės apskaita ir jos pateikimas apskrities finansinėse ataskaitose	7
3. Pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkama žemę, panaudojimas	9
4. Žemės reformos programai skirtų lėšų panaudojimas	10
5. Darbo užmokesčiui skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimas	10
6. Rekomendacijos	11
Priedai	12

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2008 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktorės Romualdos Masiulionienės 2008-06-11 pavedimu Nr. P-32-3, atliko vyriausioji valstybinė auditorė Adelė Beniušytė (nedirbo dėl ligos 2008-12-17–2009-03-13) ir vyresnioji valstybinė auditorė Rita Jurčytė (nedirbo 2009-01-21–2009-02-27).

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, pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Tauragės apskrities viršininko administracija, adresas: Vasario 16-osios g. 6, 72258 Tauragė. Identifikavimo kodas – 188657025.

Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo Tauragės apskrities viršininkė Irena Ričkuvienė, Finansų ir apskaitos departamento direktore dirbo Kostė Čiapienė.

Šioje audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bus pareikšta audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-01-02 įsakymas Nr. V-1 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos“, 1 p.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama apskrities 2009 m. kovo 12 d. raštu Nr. V5-310 pateikta 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. gruodžio 31 d. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. gruodžio 31 d. 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 įsiskolinimo 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 planavimo 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), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Apskričiai priskirtas funkcijas įgyvendina apskrities administracija, keturi jos struktūroje esantys teritoriniai žemėtvarkos skyriai ir šešios jai pavaldžios įstaigos. Apskritis yra vienos viešosios įstaigos steigėja.

Apskritis 2008 metais vykdė 15 programų: „Valstybės politikos įgyvendinimas“, kodas 01 01; „Tarptautinis regioninis bendradarbiavimas“, kodas 01 20; „Regiono kultūros plėtra“, kodas 01 19; „Regiono kūno kultūros ir sporto plėtra“, kodas 01 21; „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“, kodas 02 17; „Specialiųjų mokyklų išlaikymas“, kodas 02 02; „Viešosios įstaigos Tauragės apskrities ligoninės modernizavimas“, kodas 02 18; „Medicininė socialinė reabilitacija“, kodas 02 06; „Gestų kalbos vertėjų išlaikymas“, kodas 02 23; „Vaikų globos namų išlaikymas“, kodas 02 24; „Žemės reforma“, kodas 03 04; „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, kodas 03 14; „Rajonų (savivaldybių) teritorijų perspektyvinių žemėtvarkos schemų rengimas“, kodas 03 25; „Pasėlių laukų ribų žymėjimas“, kodas 03 22; „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“, kodas 02 81.

Apskričiai 2008 metams įstatymu² skirta 30 339,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, iš jų – 26 218 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų – 10 448 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 4 121 tūkst. Lt turtui įsigyti).

Apskričiai 2008 metais papildomai Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais³ skirta: 31,3 tūkst. Lt (iš jų – 23,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) minimaliajai mėnesinei algai padidinti; 2,1 tūkst. Lt paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims dėl kuro pabrangimo. Be to, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais⁴ iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skirta: 62,6 tūkst. Lt Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centro pastato rekonstravimo išlaidoms padengti; 150,0 tūkst. Lt viešosios įstaigos Tauragės apskrities ligoninės Akušerijos ir ginekologijos skyriui skirtos medicinos įrangos įsigijimo išlaidoms iš dalies padengti.

Apskritis 2008 metais specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, vykdyti gavo 1 430,4 tūkst. Lt viršplaninių pajamų.

Apskritis 2008 metais vykdomoms programoms įgyvendinti gavo ir panaudojo 27 755,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomi du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- ▶ 0,5 proc. visų kasinių išlaidų (139,0 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.
- ▶ 0,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių (313,0 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, buvo taikyti šie metodai:

² Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 1 priedėlis.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-02-06 Nr. 90; 2008-07-23 Nr. 766.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-04-17 Nr. 350; 2008-07-09 Nr. 660.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

– subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika ir svarbiausios audito sritys;

– susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, įskaitant finansų kontrolę;

– atliktos svarbiausių audito sričių savarankiškos audito procedūros: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų naudojimo, turto (ilgalaikio turto, atsargų ir trumpalaikio turto).

Valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programoje⁶ buvo nustatytos sisteminių tyrimų sritys, atliktos jų audito procedūros:

- pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkama žemę, panaudojimas apskrityse;
- valstybinės žemės apskaita ir jos pateikimas apskričių finansinėse ataskaitose.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos vykdymo“, 4.2.5 p.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo

Apskritis yra viešosios įstaigos Tauragės apskrities ligoninės steigėja. Apskrities, kaip viešosios įstaigos dalininkės (savininkės), finansinis turtas viešojoje įstaigoje – 236,9 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimu⁷ pavedė viešosios įstaigos dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendinančioms institucijoms per 3 mėnesius nuo nutarimo įsigaliojimo (2007-10-05) patvirtinti atstovavimo valstybei ar savivaldybei viešosiose įstaigose taisykles, vadovaujantis minėtu nutarimu patvirtintomis Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklėmis.

Apskritis pavedimo nevykdė, nes nebuvo patvirtinusi atstovavimo valstybei turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo VŠĮ Tauragės apskrities ligoninėje taisyklių.

Apskritis, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 4 punkte nustatytu terminu, nepatvirtino atstovavimo valstybei turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešojoje įstaigoje taisyklių.

Tauragės apskrities viršininkas įsakymu⁸ patvirtino atstovavimo valstybei viešosiose įstaigose taisykles.

2. Valstybinės žemės apskaita ir jos pateikimas apskrities finansinėse ataskaitose

Apskrities apskaitos registruose buvo užregistruota ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyta 14 patikėjimo teise valdomų 790,3 tūkst. Lt vertės žemės sklypų, iš jų: 304,4 tūkst. Lt vertės 11 žemės sklypų, perduotų kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, ir trys 485,9 tūkst. Lt vertės sklypai po apskrities patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais.

Apskrities viršininkas įsakymu⁹ „Dėl valstybinės žemės sklypų, perduotų pagal panaudos sutartis, apskaitos“ įpareigojo Žemės tvarkymo departamento Žemėtvarkos valdybos skyriaus vedėją

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-09-26 nutarimas Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“, 4 p.

⁸ Tauragės apskrities viršininko 2009-06-04 įsakymas Nr. V-1579 „Dėl Tauragės apskrities viršininko administracijos atstovavimo valstybei viešosiose įstaigose taisyklių patvirtinimo“.

⁹ Tauragės apskrities viršininko 2008-06-19 įsakymas Nr. V-1506 „Dėl valstybinės žemės sklypų, perduotų pagal panaudos sutartis, apskaitos“.

pateikti Apskaitos ir finansų departamento Apskaitos ir biudžeto skyriui informaciją apie valstybinius žemės sklypus, perduotus laikinai naudotis pagal panaudos sutartis iki 2008 m. gegužės 1 d. Taip pat įpareigojo Žemės tvarkymo departamento Jurbarko, Tauragės, Šilalės rajonų ir Pagėgių žemėtvarkos skyrius teikti Apskaitos ir finansų departamento Apskaitos ir biudžeto skyriui informaciją apie valstybinius žemės sklypus, perduotus laikinai naudotis pagal panaudos sutartis, pagal nustatytą formą, o Apskaitos ir finansų departamento Apskaitos ir biudžeto skyrių – kas mėnesį apskaitoje registruoti žemės sklypų, perduotų naudotis pagal panaudos sutartis, pokyčius.

Per 2008 m. apskritis apskaitos registruose papildomai užregistravo 394 patikėjimo teise valdomus 11 672,3 tūkst. Lt vertės žemės sklypus, perduotus naudotis kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, iš jų 213 perduota savivaldybėms: Tauragės rajono – 3 774,0 tūkst. Lt vertės 53 žemės sklypai; Šilalės rajono – 737,8 tūkst. Lt vertės 89 žemės sklypai; Jurbarko rajono – 2 421,6 tūkst. Lt vertės 70 žemės sklypų; Pagėgių – vienas 24,1 tūkst. Lt vertės žemės sklypas.

Apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse iš viso nurodyti 12 462,6 tūkst. Lt vertės 408 patikėjimo teise valdomi suformuoti žemės sklypai, iš jų:

- 11 976,7 tūkst. Lt vertės 405 perduoti naudotis kitiems subjektams pagal panaudos sutartis;
- trys 485,9 tūkst. Lt vertės žemės sklypai, esantys po Apskrities patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais.

Žemės sklypai, perduoti naudotis kitiems subjektams pagal panaudos sutartis, apskaitoje užregistruoti nominalia verte, kuri nustatyta pagal Žemės įvertinimo tvarką¹⁰. Žemės sklypai, esantys po Apskrities patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais, apskaitoje užregistruoti indeksuota verte pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis.

Apskirtyje dėl kitų suformuotų žemės sklypų apskaitos tvarkos nėra nustatytos, todėl apskaitos registruose neregistruojami suformuoti žemės sklypai, kurie perduoti kitiems subjektams pagal nuomos sutartis (Nekilnojamojo turto registro duomenimis 2009-01-01 įregistruotos 6468 valstybinės žemės nuomos sutartys). Apskaitoje neregistruojami suformuoti žemės sklypai, kurie nėra išnuomoti ar kitaip perduoti tretiesiems asmenims. Šie sklypai nenurodyti Apskrities 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“.

Apskrities Apskaitos ir finansų departamento direktorius 2009-06-08 paaiškinime dėl žemės apskaitos nurodė, kad tai papildomų žmoniškųjų išteklių ir daug darbo laiko sąnaudų reikalaujantis darbas, nes nuomos sutartys pradėtos sudaryti nuo 1991 metų. Vykdamas valdymo reformą, dalis funkcijų, darbuotojų ir duomenų buvo perduota naujai kuriamai įstaigai – Registrų centrui. Dėl

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-02-24 nutarimas Nr. 205 (su vėlesniais pakeitimais).

suformuotų žemės sklypų, kurie nėra perduoti neatlygintinai ja naudotis ir kurie nėra perduoti ar kitaip perleisti, apskaitos nurodė, kad jie nėra užregistruoti apskaitos registruose, nes jų judėjimas yra gerokai intensyvesnis negu nuomos sutarčių.

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo¹¹ 6 straipsnio 2 dalyje numatyta, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo ir išipareigojimo dydžio arba struktūros pasikeitimu.

Apskritis nesivadovavo Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu ir neužtikrino, kad būtų tvarkoma visų patikėjimo teise valdomų suformuotų žemės sklypų apskaita.

Kadangi Apskritis į apskaitą neįtraukė visų įvykusių ūkinių operacijų, susijusių su turto pasikeitimu, tai yra apskaitos registruose neužregistravo suformuotų žemės sklypų, kurie perduoti kitiems subjektams pagal nuomos sutartis, ir žemės sklypų, kurie nėra išnuomoti ar kitaip perduoti tretiesiems asmenims, negalime patvirtinti, kiek Apskirtyje iš viso suformuota ir neužregistruota žemės sklypų.

Dėl šios priežasties negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytų 54559,7 tūkst. Lt „Ilgalaikis materialusis turtas“ (aktyvas, 4 eil.) ir 43472,7 tūkst. Lt „Ilgalaikio turto fondas“ (pasyvas, 55 eil.) likučių metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo.

3. Pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkama žemę, panaudojimas

Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse pavedimų lėšų ir kitų lėšų sąskaitose neišmokėtų piliečiams kompensacijų už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius likutis – 1 444,2 tūkst. Lt.

Apskritis 2008 metais kompensacijoms iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandenį telkinius gavo 9 899,6 tūkst. Lt pavedimų lėšų. Per šį laikotarpį piliečiams už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandenį telkinius pervedė 9 726,9 tūkst. Lt. Neišmokėtų kompensacijų likutis 2008 m. gruodžio 31 d. – 1 616,9 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 likutis susidarė 1999–2008 m. laikotarpiu.

Pagrindinės kompensacijų už valstybės išperkama žemę, miškus ir vandens telkinius neišmokėjimo piliečiams priežastys: dalis piliečių nesusitvarko paveldėjimo dokumentų, kai kur nėra

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

paveldėtojų, pasikeitė savininkų arba paveldėtojų adresai, piliečiai nepateikia asmeninių sąskaitų rekvizitų (numerų).

Pažymėtina, kad neišmokėtų kompensacijų likutis Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. kovo 31 d. balanso duomenimis – 1 467,5 tūkst. Lt.

Audito metu atlikę savarankiškas audito procedūras neatitikimų, klaidų ar pažeidimų šioje srityje nenustatėme.

4. Žemės reformos programai skirtų lėšų panaudojimas

Apskritis Žemės reformos programos (kodas 03.04) vykdymui įstatymu¹² buvo skirta 8 024,0 tūkst. Lt asignavimų. Apskritis 2008 metais gavo ir panaudojo 4 573,6 tūkst. Lt asignavimų, arba 3 450,4 tūkst. mažiau. Faktinės išlaidos (iš viso 4 575,3 tūkst. Lt) 1,7 tūkst. Lt didesnės už kasines ir gautus asignavimus, nes liko 1,7 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas rangovams už žemės reformos darbus.

Žemės reformos programos asignavimų planas neįvykdytas, nes lėšų poreikis buvo apskaičiuotas visų suformuotų žemės sklypų ženklinimui. Pagal Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymo¹³ 8 straipsnio 2 dalį (pakeitimas įsigaliojo nuo 2008 m. sausio 10 d.) neliko reikalavimo atlikti žemės sklypų kadastrinius matavimus, formuojant žemės sklypus kaimo gyvenamosiose vietovėse nuosavybės teisių atkūrimui ir asmeniniam ūkiui, vykdomas tik pardavimui ir nuomai suformuotų žemės sklypų ženklinimas.

5. Darbo užmokesčiui skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimas

Apskritis viršininko administracijai Vyriausybės nutarimu¹⁴ buvo patvirtinti 156 etatai, 2008 m. gruodžio 31 d. užimta 149,5 etato.

Apskritis 2008 m. vykdomoms programoms, t. y. Valstybės politikos įgyvendinimui (kodas 01.01), Žemės ūkio institucijų išlaikymui (kodas 03.14), Gestų kalbos vertėjų išlaikymui (kodas 02.23) gavo ir panaudojo 5 635,9 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 4 295,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 1340,8 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms.

Apskirtyje 2008 m. gruodžio 31 d. patvirtintos 84 valstybės tarnautojų pareigybės, dirbo 82 darbuotojai.

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

¹³ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas, 2000-06-27 Nr. VIII-1764, 8 str. 2 d. (2007-12-21 įstatymo Nr. X-1406 redakcija).

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-12-09 nutarimas Nr.1641 „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokesį iš valstybės biudžeto ir valstybės piniginių fondų, pareigybių skaičiaus patvirtinimo“.

2008 metais panaudota 2 666,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų valstybės tarnautojų darbo užmokesčiui, iš jų: 352,9 tūkst. Lt priedams, 85,6 tūkst. Lt priemokoms, 5,1 tūkst. Lt vienkartinėms piniginėms išmokoms, t. y. iš viso 443,6 tūkst. Lt, arba 16,6 proc. lėšų, panaudotų darbo užmokesčiui, ir 826,1 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms.

Pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų 2008 m. patvirtinta 70,5 etato, 2008 m. gruodžio 31 d. užimta 67,5 etato.

Apskritis 2008 metais panaudojo 1 609,4 tūkst. Lt asignavimų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokesčiui, iš jų: 19,2 tūkst. Lt priedams, 185 tūkst. Lt priemokoms, 2,7 tūkst. Lt vienkartinėms piniginėms išmokoms, t. y. iš viso 206,9 tūkst. Lt, arba 12,9 proc. lėšų, panaudotų darbo užmokesčiui, ir 498,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų.

Reikšmingų klaidų, neatitikimų, apskaičiuojant darbuotojams darbo užmokestį, nenustatyta.

6. Rekomendacijos

Apskaitos registruose užregistruoti visus apskrities patikėjimo teise valdomus suformuotus žemės sklypus (žr. 2 pastebėjimą).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Rita Jurčytė

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Apskaitos registruose užregistruoti visus apskrities patikėjimo teise valdomus suformuotus žemės sklypus.	Tauragės apskrities viršininko administracija	Parengti apskrities viršininko įsakymą dėl suformuotų valstybinės žemės sklypų apskaitos. Jame įpareigoti Žemės tvarkymo departamentą kartu su Apskaitos ir finansų departamentu inventorizuoti žemės nuomos sutartis, surinkti informaciją apie suformuotus, bet kitiems subjektams neperduotus sklypus ir iki metų pabaigos užregistruoti apskaitos registruose.	Iki 2009 m. gruodžio 31 d.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Apskaitos ir finansų departamento direktorė			Kostė Čiapienė	
Tel. (8 446) 61699, el.p. koste@taurage.aps.lt				