



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Telšių apskrities viršininkui
Vidimantui Domarkui
Respublikos g. 32,
LT-87333 Telšiai

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 19 d. Nr. 9.2-13
Klaipėda

Audito metu mes vertinome Telšių 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. Telšių apskrities viršininko administracija 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 9 d., pateikė 2009 m. kovo 9 d. raštu Nr. S.8-508 „Dėl ataskaitos pateikimo“. Telšių 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 Telšių 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.

– Telšių apskrities viršininko administracijos apskaitos registruose nebuvo užregistruotų patikėjimo teise valdomų suformuotų žemės sklypų, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas 1 837,6 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvo 55 eil.) likutis, o Ilgalaikio materialiojo nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (formos Nr. 3 4 eil.) – šia suma mažesnis žemės likutis. Ne visi suformuoti žemės sklypai užregistruoti apskaitos registruose, todėl negalime patvirtinti, kiek

Telšių apskrities viršininko administracijoje iš viso yra suformuota ir neužregistruota žemės sklypų (žr. ataskaitos 1 dalį).

– Telšių apskrities viršininko administracija nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes esminio pagerinimo darbų (rekonstravimo) išlaidomis 973010 Lt nepadidino patikėjimo teise valdomo pastato įsigijimo vertės. Todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas 973,0 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eil.), atitinkamai mažesnis jo nusidėvėjimo (pasyvo 52 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvo 55 eil.) likutis, o Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) šia suma mažesnis ilgalaikio materialiojo turto (7 eil.) likutis (žr. ataskaitos 4 dalį).

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

– Telšių apskrities viršininko administracijai pavaldi įstaiga, Plungės specialioji mokykla, nesivadovaudama teisės aktais apskaičiavo ir išmokėjo mokyklos darbuotojams 2615,77 Lt vienkartinių išmokų ir 810,36 Lt socialinio draudimo įmokų. Įstaigai padaryta 3426,13 Lt žala (žr. ataskaitos 5 dalį).

– Telšių apskrities viršininko administracija, būdama valstybės turto patikėtinė, neužtikrino Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu jai pavestos valstybės turto naudojimo kontrolės.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Telšių apskrities viršininko administracijos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingu 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