



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL TELŠIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2009 m. birželio 19 d. Nr. AT-P-32-2-23  
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant  
l. e. p. 3-iojo audito departamento  
direktorės Romualdos Masiulionienės  
2008-06-11 pavedimą Nr. P-32-2

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Irena Bogdelienė (grupės vadovė)  
Regina Urbelienė

Auditas pradėtas 2008-06-11  
Auditas baigtas 2009-06-19

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Dėl valstybinės žemės apskaitos ir jos pateikimo apskrities finansinėse ataskaitose</b>	<b>6</b>
<b>2. Dėl pavedimų lėšų, gautų už valstybės išperkama žemę, panaudojimo apskrityje</b>	<b>8</b>
<b>3. Dėl žemės reformos lėšų panaudojimo</b>	<b>8</b>
<b>4. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos</b>	<b>9</b>
<b>5. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojimo</b>	<b>9</b>
<b>6. Kiti pastebėjimai</b>	<b>10</b>
<b>7. Rekomendacijos</b>	<b>11</b>
<b>8. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus</b>	<b>11</b>
<b>Priedai</b>	<b>12</b>

## 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-32-2.

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.

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyriausioji valstybinė auditorė Irena Bogdelienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Regina Urbelienė.

Audituojamas subjektas – Telšių apskrities viršininko administracija, adresas: Respublikos g. 32, 87333 Telšiai. Identifikavimo kodas 188608067. Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo Romualdas Vasiliauskas (iki 2008-12-19) ir Vidimantas Domarkas (nuo 2008-12-20), Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Rosita Fabijonavičiūtė.

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 pareiškiami 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 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 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), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Apskrities viršininko funkcijas įgyvendina administracija, jos trys teritoriniai žemėtvarkos skyriai ir aštuonios jai pavaldžios įstaigos. Apskritis 2008 metais vykdė 15 programų.

Apskričiai 2008 metams įstatymu<sup>1</sup> buvo skirta 35 309,0 tūkst. Lt (iš jų 31 540,0 tūkst. Lt išlaidoms (darbo užmokesčiui 16 607 tūkst. Lt) ir 3 769,0 tūkst. Lt turtui įsigyti) valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Patikslintas 2008 metams asignavimų planas 35 900,5 tūkst. Lt (iš jų – 31 934,7 tūkst. Lt išlaidoms (darbo užmokesčiui 16 772,5 tūkst. Lt) ir 3 965,8 tūkst. Lt turtui įsigyti). Programoms įgyvendinti apskritis iš valstybės biudžeto 2008 metais gavo ir panaudojo 35 711,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Vykdyti specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, apskritis 2008 metais gavo 441,6 tūkst. Lt viršplaninių pajamų.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>2</sup>, siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškai užtikrinti neįmanoma dėl įgimtų vidaus kontrolės

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

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

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 (179,0 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 (936,0 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, 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 darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, ilgalaikio turto (įskaitant trumpalaikį materialųjį turtą, atsargas), pajamų ir kompensuotų nuompinigių savarankiškos audito procedūros.

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

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Dėl valstybinės žemės apskaitos ir jos pateikimo apskrities finansinėse ataskaitose

Apskrities apskaitos registruose buvo užregistruoti ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 359 patikėjimo teise valdomi žemės sklypai, kurių vertė 26 833,4 tūkst. Lt, iš jų:

- 26 832,2 tūkst. Lt vertės 358 žemės sklypai, perduoti naudotis kitiems subjektams pagal panaudos sutartis;
- 1,2 tūkst. Lt vertės vienas žemės sklypas, esantis po apskrities patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais.

Apskaitoje įregistruoti žemės sklypai yra apskaityti nominalia žemės verte, kuri nustatyta pagal Žemės įvertinimo tvarką<sup>3</sup>.

Apskritis 2008 m. apskaitos registruose papildomai apskaitė 4 952 patikėjimo teise valdomus žemės sklypus, kurių vertė 70 228,0 tūkst. Lt. Iš viso Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyta 5 311 patikėjimo teise valdomų suformuotų žemės sklypų, kurių vertė 97 061,4 tūkst. Lt, iš jų:

- 29 042,0 tūkst. Lt vertės 422 žemės sklypai, perduoti naudotis kitiems subjektams pagal panaudos sutartis;
- 63 457,0 tūkst. Lt vertės 4 101 žemės sklypai, perduoti naudotis kitiems subjektams pagal nuomos sutartis;
- 160,5 tūkst. Lt vertės 3 žemės sklypai, esantys po apskrities patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais;
- 4 401,9 tūkst. Lt vertės 785 žemės sklypai, kurie nėra išnuomoti ar perduoti tretiesiems asmenims pagal panaudos sutartis.

Apskritis nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>4</sup>, nes į apskaitos registrus neįtraukė apskrities patikėjimo teise valdomų žemės sklypų:

- 698,5 tūkst. Lt nominalios vertės 18 žemės sklypų (plotas 14,9783 ha), perduotų naudotis pagal panaudos sutartis tretiesiems asmenims;
- 1 139,1 tūkst. Lt nominalios vertės 7 žemės sklypų (plotas 12,5681 ha), perduotų naudotis kitiems subjektams pagal nuomos sutartis.

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

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

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

Atsižvelgiant į tai, kad apskaitos registruose neužregistruotos minėtų žemės sklypų nominalios vertės, sąskaitos 011 „Žemė ir žemės ištekliai“ likutis 1 837,6 tūkst. Lt mažesnis.

Apskrities viršininkas įsakymu<sup>5</sup> „Dėl valstybinės žemės sklypų, perduotų pagal panaudos sutartis, apskaitos“ ir įsakymu<sup>6</sup> „Dėl valstybinės žemės sklypų apskaitos“ įpareigojo Žemės tvarkymo departamento teritorinių žemėtvarkos skyrių vedėjus organizuoti apskrities patikėjimo teise valdomų valstybinės žemės sklypų, perduodamų laikinai naudotis pagal panaudos, nuomos sutartis, ir išsimokėtinai perduotų žemės sklypų buhalterinę apskaitą, žemėtvarkos skyrių apskaitos registruose apskaityti valstybinius žemės sklypus.

Kadangi apskritis į apskaitos registrus neįtraukė įvykusių ūkinių operacijų, susijusių su turto pasikeitimu, apskaitos registruose neužregistruoti ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodyti apskrities patikėjimo teise valdomi 1 837,6 tūkst. Lt nominalios vertės žemės sklypai, kurių plotas 27,5464 ha.

Apskrities 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 ir 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 apskrityje iš viso yra suformuota ir neužregistruota žemės sklypų.

Pažymėtina, kad apskritis 2009 m. gegužės 10 d. apskaitos registruose sąskaitoje 011 „Žemė ir žemės ištekliai“ užregistravo minėtus žemės sklypus 1 837,6 tūkst. Lt nominalia verte.

Apskritis su VĮ „Lietuvos paštas“ 2003 m. birželio 26 d. pasirašė valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. V4-P61/2003-0342 dėl žemės sklypo, esančio Mažeikių r., Vieکشniuose, Dariaus ir Girėno g. 2, dalies (0,0089 ha) ir 2003 m. rugpjūčio 5 d. valstybinės žemės panaudos sutartį Nr. PN68/2003-0480 dėl žemės sklypo, esančio Plungėje, Dariaus ir Girėno g. 2, dalies (0,1407 ha). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Lietuvos pašto pertvarkymo į akcinę bendrovę Lietuvos pašta įstatymu<sup>7</sup>, VĮ „Lietuvos paštas“ 2006 m. sausio 3 d. pertvarkyta į akcinę bendrovę „Lietuvos paštas“. Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo<sup>8</sup> 8 str., akcinės bendrovės nėra subjektas, kuriam valstybinė žemė gali būti perduota neatlygintinai ja naudotis (panauda).

<sup>5</sup> Telšių apskrities viršininko 2007-12-13 įsakymas Nr. P1-V-313, 1 p.

<sup>6</sup> Telšių apskrities viršininko 2008-02-28 įsakymas Nr. P1.Ž-346, 1 p.

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

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

Pasikeitus VI „Lietuvos paštas“ juridiniam statusui, apskrities su VI „Lietuvos paštas“ 2003 m. birželio 26 d. pasirašyta valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. V4-P61/2003-0342 dėl žemės sklypo, esančio Mažeikių r., Vieکشniuose, Dariaus ir Girėno g. 2, dalies (0,0089 ha) ir 2003 m. rugpjūčio 5 d. valstybinės žemės panaudos sutartis Nr. PN68/2003-0480 dėl žemės sklypo, esančio Plungėje, Dariaus ir Girėno g. 2, dalies (0,1407 ha) neatlygintino naudojimosi prieštarauja Lietuvos Respublikos žemės įstatymo 8 straipsniui.

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

Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse pavedimų lėšų ir kitų lėšų sąskaitose nurodytas 410,2 tūkst. Lt neišmokėtų kompensacijų už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius likutis. Visiškai atsiskaitymui su piliečiais už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius 2008 metais šių kompensacijų poreikis buvo 13 379,8 tūkst. Lt.

Apskritis 2008 metais kompensacijoms už valstybės išperkama žemę, miškus ir vandens telkinius gavo 13 379,8 tūkst. Lt pavedimų lėšų. 2008 metais piliečiams už valstybės išperkama žemę, miškus ir vandens telkinius pervesta 13 275,8 tūkst. Lt. Neišmokėtų kompensacijų likutis 2008 m. gruodžio 31 d. – 514,2 tūkst. Lt – nurodytas Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo 110 sąskaitoje „Pavedimų lėšos“, 112 sąskaitoje „Kitos lėšos“, pasyvo 176 sąskaitoje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“, 174 sąskaitoje „Atsiskaitymai už depozitines sumas“; jis susidarė 2003–2008 m. laikotarpiu.

Kompensacijų už valstybės išperkama žemę, miškus ir vandens telkinius neišmokėjimo priežastys: dalis piliečių nepateikė asmeninių sąskaitų numerių; savininkai mirė, o įpėdiniai nesikreipė dėl paveldėjimo dokumentų. Neišmokėtų kompensacijų likutis 2009 m. kovo 31 d. – 504,8 tūkst. Lt.

## 3. Dėl žemės reformos lėšų panaudojimo

Apskričiai 2008 metais programai „Žemės reforma“ (kodas 3.4) vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>9</sup> skirta 1 800,0 tūkst. Lt, gauta ir panaudota 1 799,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Apskritis nepanaudojo 0,1 tūkst. Lt programai „Žemės reforma“ skirtų biudžeto asignavimų. Programos „Žemės reforma“ kasinės išlaidos 1,7 tūkst. Lt didesnės už faktines, nes 2008 metų gruodžio pabaigoje apmokėtas programos „Žemės institucijų išlaikymas“ (kodas 3.9) kreditinis įsiskolinimas už ryšių paslaugas.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-01-30 nutarimas Nr. 79.

## 4. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos

Apskritis nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>10</sup>, nes rekonstravimo darbų išlaidomis nepadidino patikėjimo teise valdomo ir pagal 2005 m. lapkričio 28 d. panaudos sutartį Nr. 162 viešajai įstaigai Telšių apskrities verslo inkubatoriui perduoto pastato vertės (Telšiai, Sedos g. 34A).

Pastato apžiūros metu ir pagal VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registro išrašo duomenis nustatyta, kad atlikta šio pastato rekonstrukcija. Pastatas 2003 m. gegužės 30 d. komisijos pripažintas tinkamu naudoti po rekonstrukcijos.

Pastato rekonstravimo darbus atliko panaudos gavėjas viešoji įstaiga Telšių apskrities verslo inkubatorius. Pagal su Lietuvos Respublikos ūkio ministerija sudarytas sutartis (1999-03-02 Nr. 70, 1999-12-29 Nr. 442, 2000-03-02 Nr. 46, 2000-06-20 Nr. 157, 2000-10-06 Nr. 299, 2001-04-13 Nr. 82, 2002-04-11 Nr. 101) Telšių apskrities verslo inkubatorius pastato rekonstrukcijai atlikti iš Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo fondo ir Smulkaus ir vidutinio verslo plėtros ir skatinimo strategijos įgyvendinimo specialiosios programos lėšų gavo ir panaudojo 973 010 Lt.

Apskritis 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.

## 5. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojimo

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Plungės specialioji mokykla, nesilaikydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>11</sup> 5.4 p., trims mokyklos darbuotojams apskaičiavo ir išmokėjo darbuotojui nustatytą tarnybinio atlyginimo dydį 100 proc. viršijančias vienkartinės išmokas, iš viso 2615,77 Lt.

Be to, dėl skaičiavimo klaidų vienam darbuotojui nepagrįstai apskaičiuota ir išmokėta 97,17 Lt daugiau darbo užmokesčio už kasmetines atostogas.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 23 ir 33 p.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 5.4 p.

Plungės specialioji mokykla, nesivadovaudama teisės aktų nuostatomis ir dėl padarytų klaidų, mokyklos darbuotojams apskaičiavo ir išmokėjo iš viso 2 712,94 Lt (97,17+2615,77) vienkartinių išmokų, darbo užmokesčio už kasmetines atostogas ir 840,46 Lt socialinio draudimo įmokų daugiau, negu priklausė.

Apskričiai pavaldi įstaiga, Plungės specialioji mokykla, nesivadovaudama teisės aktais ir dėl padarytų klaidų, apskaičiavo ir išmokėjo mokyklos darbuotojams iš viso 2 712,94 Lt vienkartinių išmokų, darbo užmokesčio už kasmetines atostogas ir 840,46 Lt socialinio draudimo įmokų daugiau. Dėl to įstaigai buvo padaryta 3 553,40 Lt (2712,94+840,46) žala.

Audito metu žala atlyginta, neteisėtai apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis (2712,94 Lt) gražintas – lėšos pervestos į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sąskaitą.

## 6. Kiti pastebėjimai

Apskritis yra viešosios įstaigos Telšių apskrities ligoninės steigėja, šiai įstaigai viešosioms paslaugoms teikti 1998 m. rugpjūčio 19 d. pastatų panaudos sutartimi buvo perduotas naudoti valstybės turtas.

Telšių apskrities ligoninė, gavusi Telšių apskrities viršininko 2004 m. gruodžio 28 d. raštu Nr. 1284-13-01 neprieštaravimą, 2005 m. sausio 25 d. sudarė jungtinės veiklos sutartį su UAB „Eurofarmacijos vaistinė“. Sutartimi sutarta bendrai veikti įrengiant Telšių apskrities ligoninės pagal 1998 m. rugpjūčio 19 d. panaudos sutartį naudojamose patalpose UAB „Eurofarmacijos vaistinė“ filialą (vaistinę), siekiant sudaryti papildomas sąlygas dėl ligonių aprūpinimo vaistais, medicininėmis, higieninėmis ir kitomis plataus vartojimo prekėmis. Sutartis atitinka Civiliniame kodekse<sup>12</sup> nurodytus jungtinės veiklos (partnerystės) sutarties požymius.

Jungtinės veiklos sutartimi Telšių apskrities ligoninė į jungtinę veiklą įnešė 1998 m. rugpjūčio 19 d. pastatų panaudos sutartimi įgytas turtines teises į valstybės turtą. Taip Telšių apskrities ligoninė bendrovei suteikė teisę naudotis valstybės turtu kaip bendru partnerių naudojamu turtu jungtinės sutarties tikslams pasiekti.

Atkreiptinas dėmesys, kad jungtinės sutarties sudarymo metu galiojęs Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas tokio valstybės turto disponavimo būdo – partnerio įnašo į jungtinę veiklą – nenumatė. Be to, 2006 m. rugpjūčio 8 d.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 2000-07-18 Nr. VIII-1864, 6.969 str.

įsigaliojus įstatymo<sup>13</sup> pakeitimams ir papildymams, valstybės turtas negali būti perduotas ar kitaip siejamas su kitų fizinių ar juridinių asmenų turtu jungtinės veiklos pagrindu.

Apskritis, būdama valstybės turto patikėtinė, neprieštaraudama minėtoms valstybės turto valdymo sąlygoms, neužtikrino Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu jai pavestos valstybės turto naudojimo kontrolės.

## 7. Rekomendacijos

- ▶ Patikėjimo teise valdomus suformuotus žemės sklypus užregistruoti apskaitoje.
- ▶ Su AB „Lietuvos paštas“ sudaryti valstybinės žemės nuomos sutartis.
- ▶ Padidinti patikėjimo teise valdomo pastato, esančio Telšiuose, Sedos g. 34A, įsigijimo vertę atliktų rekonstravimo darbų išlaidomis.
- ▶ Užtikrinti, kad valstybės turtas nebūtų perduotas ar kitaip siejamas su kitų fizinių ar juridinių asmenų turtu jungtinės veiklos pagrindu, ir imtis priemonių dėl šio turto naudojimo kontrolės.

## 8. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus apskritis buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės 2008 m. lapkričio 17 d. raštu Nr. S-(32-1.10.1)-2093 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2009 m. gegužės 26 d. raštu Nr. S-(32-1.10.1)-1262 „Dėl atliktų audito procedūrų“. Apskritis daugelį rekomendacijų įgyvendino.

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

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

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 redakcija Nr. X-771), 17 str. 5 d.

## PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Telšių 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.	Patikėjimo teise valdomus suformuotus valstybinės žemės sklypus užregistruoti apskaitoje.	Telšių apskrities viršininko administracija	Inventorizuoti patikėjimo teise valdomus suformuotus valstybinės žemės sklypus ir pateikti Apskaitos, biudžeto ir finansų skyriui sąrašą į apskaitą neįtrauktų žemės sklypų, kad įtraukti juos į apskaitą.	2009-12-31
2.	Su AB „Lietuvos paštas“ sudaryti valstybinės žemės nuomos sutartis.	Telšių apskrities viršininko administracija	Valstybinės žemės sklypų panaudos sutartis su AB „Lietuvos paštas“ bus nutrauktos ir sudarytos nuomos sutartis	2009-09-15
3.	Padidinti patikėjimo teise valdomo pastato, esančio Telšiuose, Sedos g. 34A, įsigijimo vertę atliktų rekonstravimo darbų išlaidomis.	Telšių apskrities viršininko administracija	Gavus Pažymą iš Telšių apskrities verslo inkubatoriaus apie rekonstrukcijos darbų sumą, padidinti pastato, esančio Telšiuose Sedos g. 34A, įsigijimo vertę.	2009-06-30
4.	Užtikrinti, kad valstybės turtas nebūtų perduotas ar kitaip siejamas su kitų fizinių ar juridinių asmenų turtu jungtinės veiklos pagrindu, ir imtis priemonių dėl šio turto naudojimo kontrolės	Telšių apskrities viršininko administracija	Įpareigoti VŠĮ Telšių apskrities ligoninę pakoreguoti jungtinės veiklos sutartį taip, kad valstybės turtas nebūtų siejamas su kitų juridinių asmenų turtu jungtinės veiklos pagrindu.	2009-12-31
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Apskrities sekretorius			Vaclovas Vaičekauskas	
Vaclovas Vaičekauskas, tel. (8 444) 56104, el. p. vaicekauskas@telsiai.aps.lt				