



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus apskrities viršininkui
Europos a. 1, LT-09308 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 19 d. Nr. 9-55
Vilnius

Audito metu vertinome Vilniaus 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. Vilniaus apskrities viršininko administracija 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 3 d., pateikė 2009 m. vasario 2 d. raštu Nr. (60)-1.2-280-(3.31) „Dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso“. Vilniaus 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, kad 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 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.

1. Vilniaus apskrities viršininko administracijos apskaitoje neužregistruoti patikėjimo teise valdomi suformuoti valstybinės žemės sklypai, todėl negalėjome patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) nurodytų 254 807,7 tūkst. Lt ilgalaikio

materialiojo turto (aktyvo 4 eil.), jo nusidėvėjimo ir fondo (pasyvo 52 eil. ir 55 eil.) likučių metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo (žr. 1 pastebėjimą).

2. Vilniaus apskrities viršininko administracijos apskaitoje neužregistruotas debetinis įsiskolinimas už parduotus išsimokėtinai žemės sklypus ir sutartyje nustatytais terminais apskaičiuotos palūkanos, todėl negalėjome patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytų 551,9 tūkst. Lt „Atsiskaitymas su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (aktyvo 38 eil.) ir 30,8 tūkst. Lt „Kiti fondai“ (pasyvo 58 eil.) likučių metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo (žr. 2 pastebėjimą).

3. Vilniaus apskrities viršininko administracijos Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6) 132 eilutėje „Išlaidos“ nurodytas 306 tūkst. Lt didesnis, o 133 eilutėje „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“ – tiek pat mažesnis debetinis įsiskolinimas už statybos darbus dėl pavaldžioje įstaigoje Vilniaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namuose nustatytų klaidų (žr. 6 pastebėjimą).

4. Vilniaus apskrities viršininko administracija ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomai apmokėti naudojo kitoms paslaugoms skirtus asignavimus, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 29 eilutėje „Kitos paslaugos“ nurodytos 282,2 tūkst. Lt didesnės, o 23 eilutėje „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma“ ta pačia suma mažesnės faktinės ir kasinės išlaidos (žr. 9 pastebėjimą).

5. Dėl neteisėtai panaudotų valstybės biudžeto asignavimų suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 8 eilutėje „Prekių ir paslaugų naudojimas“ nurodytos 13,9 tūkst. Lt didesnės kasinės ir faktinės išlaidos (žr. 9 pastebėjimą).

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

1. Vilniaus apskrities viršininko administracija, sudarydama žemėtvarkos sutartis nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu, kai kuriais atvejais už žemės reformos žemėtvarkos darbus apmokėjo ne sutartyse numatytais kainomis (žr. 6 pastebėjimą).

2. Vilniaus apskrities viršininko administracija 425 000 Lt vertės papildomus statybos darbus nupirko nesilaikydama Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (žr. 6 pastebėjimą).

3. Vilniaus apskrities viršininko administracija nesilaikė Numatomo viešo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos, nes neskaičiavo pirkimo vertės ir nevertino numatomų sudaryti pirkimo sutarčių preliminarios vertės, todėl auditoriai neturėjo galimybės įsitikinti, ar visais atvejais įprastos komercinės praktikos ir mažos vertės pirkimų būdai buvo pasirinkti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka (žr. 6 pastebėjimą).

4. Vilniaus apskrities viršininko administracijai pavaldžios įstaigos pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus: Eitminiškių vidurinė mokykla, sudarydama mokinių maitinimo sutartį įprastos komercinės praktikos būdu, viršijo įstatyme nustatytą šioms paslaugoms pirkti 75 tūkst. Lt ribą, Vilniaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namai pakeitė pirkimo dokumentuose nustatytas pirkimo sąlygas (žr. 6 pastebėjimą).

5. Vilniaus apskrities viršininko administracijai pavaldi įstaiga, Eitminiškių vidurinė mokykla, įsigijo administracinio pastato patalpas ir išsinuomojo patalpas mokyklos administracinėms funkcijoms vykdyti pažeisdama Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašą (žr. 7 pastebėjimą).

6. Vilniaus apskrities viršininko administracijai pavaldi įstaiga, Čiobiškio vaikų socializacijos centras, rekonstrukcijos būdu atnaujindamas šilumos tinklus, nesivadovavo teisės aktuose nustatyta valstybės ilgalaikio turto atnaujinimo tvarka, ir įsigijo statybos darbus už 285653,09 netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytą pirkimų procedūrą ir, pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymą, prisiėmė skolinius įsipareigojimus (žr. 8 pastebėjimą).

7. Vilniaus apskrities viršininko administracijai pavaldi įstaiga, Čiobiškio vaikų socializacijos centras, pažeisdamas Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, leido privačiai bendrovei neatlygintinai naudotis valstybei nuosavybės teise priklausančiomis patalpomis (žr. 8 pastebėjimą).

8. Vilniaus apskrities viršininko administracijai pavaldžioje įstaigoje, Eitminiškių vidurinėje mokykloje, pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, nenumatytu teisės aktuose atveju darbuotojui neteisėtai paskirta ir išmokėta vienkartinė pinigine išmoka, dėl to mokyklai buvo padaryta 797,81 Lt materialinė žala (žr. 10 pastebėjimą).

9. Vilniaus apskrities viršininko administracijai pavaldi įstaiga, Vilniaus 1-ieji vaikų globos namai, vidutinį darbo užmokestį skaičiavo nesilaikydami Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo, todėl negalėjome patvirtinti 96,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio už kasmetines atostogas ir 30 tūkst. Lt nuo jo apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų teisingumo (žr. 10 pastebėjimą).

10. Negalėjome nustatyti, ar Vilniaus apskrities viršininko administracijos darbuotojams 216,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 67 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų buvo išmokėta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, neviršijant nustatytą tarnybinių atlyginimų koeficientų dydžių (žr. 10 pastebėjimą).

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

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Virginija Balkojytė