



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2010 m. balandžio 26 d. Nr. FA-P-31-11-14

Kaunas

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento  
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės  
2009-06-19 pavedimą Nr. P-31-11

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Daiva Juškevičienė (grupės vadovė)  
Stasė Vosylienė  
Daiva Gineikienė

Auditas pradėtas 2009-06-19  
Auditas baigtas 2010-04-26

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>7</b>
<b>1. Dėl asignavimų naudojimo ekonomiškumo požiūriu</b>	<b>7</b>
<b>2. Dėl specialiosios programos pajamų</b>	<b>8</b>
<b>3. Išlaidų valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas</b>	<b>10</b>
<b>4. Kiti pastebėjimai</b>	<b>10</b>

## IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>1</sup> patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės pavedimu<sup>2</sup> atliko vyriausioji valstybinė auditorė Daiva Juškevičienė (grupės vadovė), vyresniosios valstybinės auditorės Stasė Vosylienė ir Daiva Gineikienė.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiško ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituotas subjektas – Marijampolės apskrities viršininko administracija, adresas: Vytauto g. 28, 68296 Marijampolė. Identifikavimo kodas – 188640086.

Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo apskrities viršininkė Birutė Kažemėkaitė, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Lina Navickaitė.

Lietuvos Respublikos Seimo priimtame Apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatyme<sup>3</sup> numatyta nuo 2010 m. liepos 1 d. panaikinti apskričių viršininkų pareigybes ir likviduoti apskričių viršininkų administracijas.

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, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> 2009-06-19 pavedimas Nr. P-31-11.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymas, 2009-05-07 Nr. XI-318, 2 str. 4 d.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama apskrities suvestinė 2009 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 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 2009 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 2009 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);
- Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Apskričiai 2009 metais programoms vykdyti įstatymu<sup>4</sup> buvo skirta 31 725 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų: 30 428 tūkst. Lt išlaidoms (15 685 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui) ir 1 297 tūkst. Lt turtui įsigyti.

2009 metams patvirtintas patikslintas asignavimų planas – 32 134,7 tūkst. Lt: 30 777,9 tūkst. Lt išlaidoms (15 417,5 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui) ir 1 356,8 tūkst. Lt turtui įsigyti, padidinus asignavimus 2008 metais nepanaudotu 403,1 tūkst. Lt įmokų likučiu ir iš kitų asignavimų

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais).

valdytojų pagal tarpusavio suderinimo aktus gautomis 6,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšomis už atvykusius moksleivius.

Programoms įgyvendinti apskritis iš valstybės biudžeto 2009 metais gavo ir panaudojo 31 909,3 tūkst. Lt asignavimų.

Apskritis administracija ir 14 pavaldžių biudžetinių įstaigų 2009 metais vykdė 12 programų: „Valstybės politikos įgyvendinimas“, kodas 01.01; „Regiono kultūros ir sporto plėtra“, kodas 01.18; „Vaikų ir suaugusiųjų ugdymas“, kodas 02.02; „Vaikų globos namų išlaikymas“ kodas 02.03; „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“, kodas 02.05; Kultūros paveldo objektų išsaugojimas ir veiklos vystymas“, kodas 02.12; „Viešosios įstaigos Marijampolės ligoninės plėtra ir modernizavimas“, kodas 02.17; „Gestų kalbos vartojimas“, kodas 02.21; „Žemės reforma“, kodas 03.04; „Atsiskaitymas su atleidžiamais žemės ūkio institucijų darbuotojais“, kodas 03.06; „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, kodas 03.16 ir Specialiąją programą, finansuojamą iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, kodas 02.81.

Apskritis kartu su pavaldžiomis biudžetinėmis įstaigomis patikėjimo teise valdo valstybės turto už 366 647,8 tūkst. Lt, likutinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 341 108,7 tūkst. Lt. Per 2009 metus turto vertė padidėjo 235 918,9 tūkst. Lt, nes įsigyta turto už 240 911,2 tūkst. Lt, nurašyta – už 4 992,3 tūkst. Lt (taip pat perrašyta iš vienos sąskaitos į kitą sąskaitą už 675,6 tūkst. Lt). Pažymėtina, kad 2009 metais į apskaitą įtraukta 236 219,4 tūkst. Lt žemės sklypų vertė.

Kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 638,8 tūkst. Lt, biudžeto lėšų kreditinio įsiskolinimo nėra.

Debetinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 226,5 tūkst. Lt, biudžeto lėšų debetinis įsiskolinimas – 19,9 tūkst. Lt.

Apskritis administracijoje 2009 m. pradžioje patvirtinta 184,5 pareigybių, faktiškai užimta 172,5. Per 2009 metus atleisti 82 darbuotojai, iš jų: 12 – savo noru, 67 – dėl pareigybės panaikinimo, 3 – pasibaigus darbo sutarties terminui. Atleistiems darbuotojams 2009 metais išmokėta 65,9 tūkst. Lt kompensacijų už nepanaudotas kasmetines atostogas ir 327,3 tūkst. Lt išėitinių išmokų.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus<sup>5</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir 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:

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

▪ 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 321,0 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.

▪ 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių, tai yra 1 899,0 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.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Apskritis administracijoje ir apskriviai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose – Marijampolės specialiuosiuose globos namuose ir Marijampolės apskrities vaikų globos namuose – svarbiausiose audito srityse (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, ilgalaikio materialiojo turto, atsargų ir trumpalaikio turto, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių) atliktos savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitinę, stebėjimą.

Vykdam 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>6</sup> nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys:

- specialiųjų programų pajamos;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus;
- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros.

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>7</sup>, įvertintas valstybės biudžeto asignavimų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio 2010 metams planavimas teisėtumo požiūriu.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl asignavimų naudojimo ekonomiškumo požiūriu

Apskričiai pavaldžioje biudžetinėje įstaigoje – Marijampolės specialiuosiuose globos namuose nustatyta, kad visų atsargų likutis 2009 m. gruodžio 31 d. – 80,5 tūkst. Lt, iš jų: sąskaitos Nr. 063 „Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys“ likutis – 67,8 tūkst. Lt. Globos namams Marijampolės apskrities viršininko 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-663 patvirtinta ūkinių medžiagų ir raštinės reikmenų norma (mėnesiais) – 4. Palyginus pasirinktų atsargų likučius 2009 m. gruodžio 31 d. ir jų panaudojimą per 2009 metus nustatyta, kad atsargų likučių norma viršija asignavimų valdytojo patvirtintą normą nuo 1 mėnesio iki 116 mėnesių (pvz., oro gaiviklio „Good Sense“ norma viršijo nustatytą normą 9 mėnesiais, rašomojo popieriaus (pakais) – 32 mėn., ploviklio „Grill Gel“ – 44 mėn., kasetės „Ecoprint“ – 116 mėn.). Pažymėtina, kad globos namai 2009 m. spalio 21 d. įsigijo 4 vnt. kasečių „Eurocopy“, 2009 m. spalio 23 d. papildomai jų įsigijo 12 vnt., tačiau 2009 metais šių kasečių nepanaudojo. Audito metu nustatyta, kad šioms atsargoms įsigyti panaudota 8 199,77 Lt asignavimų. Auditorių nuomone, globos namuose valstybės biudžeto lėšos buvo naudojamos neekonomiškai, nes per visus metus atsargos buvo įsigyjamoms neatsižvelgiant į nustatytas normas, esantį atsargų likutį ir į tai, kad įstaigai atsargų likučių biudžetiniams metams pakanka.

Globos namuose 8 199,77 Lt valstybės biudžeto lėšų panaudota neekonomiškai, nes 2009 metais atsargos buvo įsigyjamoms, neatsižvelgiant į nustatytas normas, esantį atsargų likutį ir į tai, kad globos namams atsargų likučių biudžetiniams metams pakanka.

Pažymėtina, kad Globos namų direktorius 2010 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. V-31 „Dėl atsargų normų kontrolės“ materialiai atsakingiems asmenims pavedė laikytis steigėjo nustatytų atsargų normų.

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad apskrityje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos vidaus kontrolės procedūros, vidaus kontrolės sistema, išskyrus nereikšmingas išimtis, veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip gera.

## 2. Dėl specialiosios programos pajamų

Biudžeto sandaros įstatyme<sup>8</sup> iki 2009 m. gruodžio 31 d. galiojo nuostata, kad biudžetinių įstaigų pajamos – biudžetinių įstaigų, atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, gaunamos lėšos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokesťį ir pajamas už ilgalaikio materialiojo turto nuomą), naudojamos vadovaujantis įstatymais arba Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Nuo 2010 m. sausio 1 d. pajamos, gautos už trumpalaikio ir ilgalaikio turto nuomą, priskirtos biudžetinių įstaigų pajamoms ir naudojamos šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigų poreikiams.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>9</sup> 22 punkte nustatyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą, 23 punkte nurodyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokesťį ir pajamas už ilgalaikio turto nuomą) naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas.

Pagal minėtų taisyklių 26 punktą, biudžetinės įstaigos gautas pajamas kaupia atskiroje sąskaitoje. Biudžetinės įstaigos sumas iš šių sąskaitų įmoka į atitinkamą biudžetą du kartus per mėnesį – 3 ir 18 dienomis arba per 3 darbo dienas, jeigu šios pajamos viršija vieną tūkstantį litų (kai šios dienos sutampa su švenčių arba poilsio dienomis, mokėjimo terminas perkeliamas į artimiausią darbo dieną).

Apskritis 2009 metais už suteiktas paslaugas pagal specialiąją programą gavo 3 828,4 tūkst. Lt pajamų, iš jų:

➤ gyventojų pensijos dalis (80 proc.) ar asmens šalpos išmokų dalis (80 proc.) už suteiktas socialinės globos paslaugas ir kt. Kalvarijos, Didvyžių, Ilguvos, Suvalkijos pensionatuose, Marijampolės specialiuosiuose globos namuose – 3 639,5 tūkst. Lt (95,1 proc.);

➤ už suteiktas socialinės globos paslaugas Marijampolės apskrities vaikų globos namuose – 173,0 tūkst. Lt (4,5 proc.);

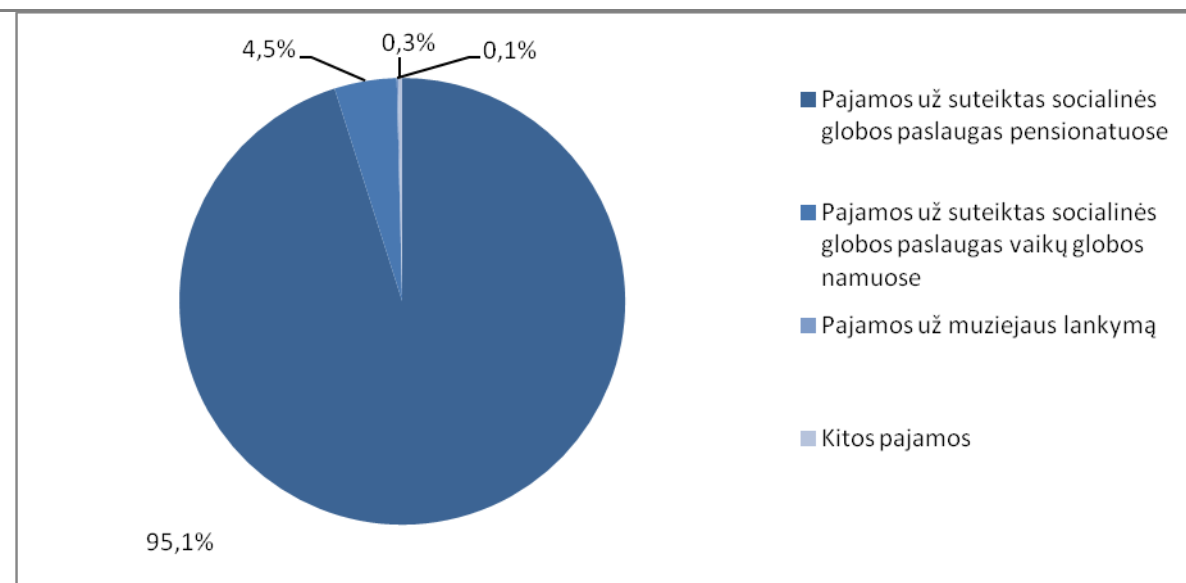
➤ už gido ir ekskursijų vadovo paslaugas Jono Basanavičiaus sodyboje-muziejuje – 4,8 tūkst. Lt (0,1 proc.);

➤ kitas paslaugas apskrities administracijoje ir kitose pavaldžiose biudžetinėse įstaigose (už kopijavimo paslaugas ir t.t.) – 11,1 tūkst. Lt (0,3 proc.).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 4 d.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

1 pav. Apskritis specialiosios programos pajamų rūšių sudėtinės dalys.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

Apskritis specialiųjų programų pajamų įmokų planas 2009 metams – 3 731,0 tūkst. Lt, faktiškai į valstybės biudžetą įmokėta 3 828,4 tūkst. Lt pajamų įmokų. Viršplaninės įmokos 2009 metais sudarė 97,4 tūkst. Lt (2,6 proc. daugiau negu planuota). Nepanaudotų įmokų likutis 2009 m. gruodžio 31 d. valstybės išdo sąskaitoje buvo 229,6 tūkst. Lt. Apskritis Specialiajai programai vykdyti gavo ir panaudojo 4 001,9 tūkst. Lt.

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Marijampolės apskrities vaikų globos namai negavo 36,8 tūkst. Lt pajamų už suteiktas socialinės globos paslaugas: iš Druskininkų savivaldybės – 4,8 tūkst. Lt, Marijampolės savivaldybės – 5,1 tūkst. Lt, Prienų rajono savivaldybės – 26,9 tūkst. Lt.

Pažymėtina, kad savivaldybės dalį socialinių paslaugų finansuoja tiesiogiai, kompensuodamos socialinių paslaugų išlaidas pensionatuose, todėl šios lėšos priskiriamos pavedimų lėšoms. Savivaldybių debetinis įsiskolinimas Didvyžių pensionatui – 40,6 tūkst. Lt, Kalvarijos pensionatui – 35,9 tūkst. Lt, Ilguvos pensionatui – 3,8 tūkst. Lt, Suvalkijos pensionatui – 25,1 tūkst. Lt. Debetinį įsiskolinimą sudaro šių savivaldybių įsiskolinimas: Druskininkų savivaldybės – 1,2 tūkst. Lt, Marijampolės savivaldybės – 16,1 tūkst. Lt, Kauno miesto savivaldybės – 27,5 tūkst. Lt, Kauno rajono savivaldybės – 16,9 tūkst. Lt, Alytaus rajono savivaldybės – 12,9 tūkst. Lt, Alytaus miesto savivaldybės – 1,3 tūkst. Lt, Kazlų Rūdos savivaldybės – 4,5 tūkst. Lt, Vilkaviškio rajono savivaldybės – 18,0 tūkst. Lt, Kalvarijos savivaldybės – 3,3 tūkst. Lt, Lazdijų rajono savivaldybės – 0,3 tūkst. Lt, Švenčionių rajono savivaldybės – 0,4 tūkst. Lt, Prienų rajono savivaldybės – 3,0 tūkst. Lt.

Atlikę audito procedūras šioje sisteminių tyrimų srityje reikšmingų klaidų ar neatitikimų nenustatėme.

### 3. Išlaidų valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas

Apskričiai 2009 metams Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>10</sup> skirta 1 297,0 tūkst. Lt kapitalo investicijų. Patikslintas asignavimų planas – 1 356,8 tūkst. Lt, nes, pagal apskrities viršininko raštus Finansų ministerijai, apskričiai 2009 metais papildomai skirta 59,8 tūkst. Lt. Apskritis 2009 metais vykdė 9 investicijų projektus, kuriems panaudojo 1 355,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, 1,2 tūkst. Lt liko nepanaudota. 2009 metais daugiausia valstybės biudžeto lėšų skirta investicijų projektui „Viešosios įstaigos Marijampolės ligoninės reanimacijos, operacinio bloko ir vienos dienos chirurgijos patalpų Marijampolėje, Palangos g. 1, rekonstravimas“(skirta 401,0 tūkst. Lt, panaudota 400,5 tūkst. Lt). Reikšmingų klaidų ar neatitikimų nenustatyta.

### 4. Kiti pastebėjimai

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus apskritis informuota Valstybės kontrolės 2009 m. gruodžio 16 d. raštu Nr. S-(31-1.10.1)-2654 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų, klaidų ir neatitikimų“ ir 2010 m. balandžio 12 d. raštu Nr. S-(31-1219)-645) „Dėl apskrities administracijoje ir jai pavaldžiose įstaigose audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“. Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos – Marijampolės specialieji globos namai ir Marijampolės apskrities vaikų globos namai – atitinkamai informuotos 2010 m. kovo 23 d. raštais Nr. S-(31-1219)-458 ir Nr. S-(31-1219)-459 „Dėl atliktų audito procedūrų“. Apskritis ir jai pavaldžios biudžetinės įstaigos neatitikimus ištaisė, o pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-22 nutarimas Nr. 51 „Dėl valstybės investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 508 redakcija).