



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus apskrities viršininko
administracijai
Europos aikštė 1, LT-09308 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 13 d. Nr. 9-27
Vilnius

Audito metu vertinome Vilniaus apskrities viršininko administracijos 2009 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 2009 metus. Vilniaus apskrities viršininko administracija 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 25 d., pateikė 2010 m. vasario 25 d. raštu Nr. (60)-1.2-499-(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, kuriuose nustatyta, jog 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 Vilniaus apskrities viršininko administracijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

- Vilniaus apskrities viršininko administracija apskaitoje užregistravo ne visą debetinių įsiskolinimą už parduotus išsimokėtinai žemės sklypus ir ne visas sutartyse nustatytais terminais apskaičiuotas palūkanas, todėl negalėjome patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d.

balanse nurodytų 60 659,9 tūkst. Lt „Atsiskaitymas su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (aktyvo 38 eil.) ir 60 225,9 tūkst. Lt „Kiti fondai“ (pasyvo 58 eil.) likučių metų pabaigoje tikslumo ir teisingumo (žr. ataskaitos 1 pastebėjimą);

- Vilniaus apskrities viršininko administracijai pavaldžios įstaigos – Elektrėnų sanatorinė pagrindinė ir Lavoriškių pagrindinė mokyklos panaudojo valstybės biudžeto asignavimus nesilaikydamos Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, todėl suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2 – metinė) 25 eilutės straipsnyje „Kvalifikacijos kėlimas“ (kodas 2.2.1.1.1.16) nurodytos 6,5 tūkst. Lt didesnės kvalifikacijos kėlimo kasinės ir faktinės išlaidos (žr. ataskaitos 3.2 pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Vilniaus apskrities viršininko administracijos 2009 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.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams Vilniaus apskrities viršininko administracijai pavaldžiose įstaigose nustatėme:

- Elektrėnų sanatorinėje pagrindinėje mokykloje ir Vilniaus 2-iuose vaikų globos namuose pažeidžiant teisės aktus darbuotojams buvo neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta iš viso 2 050,11 Lt darbo užmokesčio ir apskaičiuota 635,11 Lt socialinio draudimo įmokų. Taip šioms įstaigoms buvo padaryta 2 685,22 Lt materialinė žala (žr. 3.1 pastebėjimą);

- Elektrėnų sanatorinėje pagrindinėje mokykloje darbuotojams buvo apskaičiuotas ir išmokėtas 538,75 Lt mažesnis, o Vilniaus 2-iuose vaikų globos namuose – 4 002,51 Lt mažesnis darbo užmokesčio už atostogas, pažeidžiant Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatas (žr. ataskaitos 3.1 pastebėjimą);

- Elektrėnų sanatorinė pagrindinė ir Lavoriškių pagrindinė mokyklos su vadybos ekspertais neteisėtai sudarė autorines sutartis ir išmokėjo jiems iš viso 6 894,72 Lt autorinius atlyginimus už suteiktas paslaugas (Elektrėnų mokykla – 2 079,36 Lt, Lavoriškių – 4 815,36 Lt) (žr. ataskaitos 3.2 pastebėjimą);

- Lavoriškių pagrindinė mokykla išsinuomojo iš fizinių asmenų jai reikalingas patalpas pažeisdama Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamojo daiktų pirkimo arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimo tvarkos aprašą (žr. ataskaitos 3.3 pastebėjimą);

- Prūdiškių pensionatas ir Lavoriškių pagrindinė mokykla sudarė maisto prekių ir maitinimo paslaugų pirkimo sutartis, pažeisdami Viešųjų pirkimų įstatymą ir šių įstaigų patvirtintas Supaprastintų pirkimų taisykles (žr. ataskaitos 3.4 pastebėjimą);

- Prūdiškių pensionatas ir Vilniaus 2-ieji vaikų globos namai, pažeisdami Viešųjų pirkimų įstatymą, neskaičiavo numatomų pirkimų verčių pagal Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintą pirkimo vertės apskaičiavimo metodiką (žr. ataskaitos 3.4 pastebėjimą);

- Lavoriškių pagrindinė mokykla, pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymą, sudarė statybos rangos sutartį ir įsigijo papildomų darbų už 69 134,0 Lt netaikydama supaprastintiems pirkimams nustatytos pirkimų tvarkos (žr. ataskaitos 4.1 pastebėjimą);

- Prūdiškių pensionatas statybos rangos sutartį sudarė pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatymą (žr. ataskaitos 4.2 pastebėjimą);

- Vilniaus apskrities resocializacijos centras, pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatymą, sudarė statybos rangos sutartį ir įsigijo papildomų darbų už 3 895,0 Lt, netaikydamas supaprastintiems pirkimams nustatytos pirkimų tvarkos (žr. ataskaitos 4.4 pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 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
pavadootoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Borkauskienė