



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2010 m. balandžio 29 d. Nr. FA-P-31-21-19  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento  
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės  
2009-06-26 pavedimą Nr. P-34-21

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Birutė Borkauskienė (grupės vadovė)  
Virginija Balkojytė, Danutė Viskontienė  
Auditas pradėtas 2009-06-29  
Auditas baigtas 2010-04-29

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

# TURINYS

<b>Įžanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>7</b>
<b>1. Dėl specialiųjų programų pajamų</b>	<b>7</b>
<b>2. Dėl asignavimų naudojimo išlaidoms ir turtui</b>	<b>7</b>
<b>3. Dėl išlaidų valstybės investicijų projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimo</b>	<b>9</b>
<b>4. Kiti pastebėjimai</b>	<b>10</b>
<b>5. Rekomendacijos</b>	<b>11</b>
<b>6. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus</b>	<b>11</b>
<b>Priedai</b>	<b>12</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 2009-06-26 pavedimu Nr. P-34-21, atliko vyriausiosios valstybinės auditorės Birutė Borkauskienė ir Virginija Balkojytė bei vyresnioji valstybinė auditorė Danutė Viskontienė.

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 ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Utenos apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Aušros g. 22, LT-28142 Utena. Identifikavimo kodas – 288625740.

Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo viršininkas Egidijus Puodžiukas, kuris vykdė asignavimų valdytojo funkcijas. Apskrities administracijos vyriausiąja finansininke audituojamu laikotarpiu dirbo Birutė Kviklienė, apskrities suvestines metines finansines ataskaitas sudarė Apskaitos ir biudžeto skyriaus vedėja Elvyra Bakutienė.

Lietuvos Respublikos Seimas Apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymu<sup>2</sup> nusprendė 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 ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-01-19 įsakymas Nr. V-8 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos“, 1 p.

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

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama apskrities 2010 m. kovo 4 d. raštu Nr. S.8-315 pateikta 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 išsiskolinimo 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); planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: 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); Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2010 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Apskričiai priskirtas funkcijas įgyvendina apskrities administracija ir vienuolika jai pavaldžių įstaigų.

Apskrities administracija ir apskričiai pavaldžios įstaigos 2009 metais vykdė 11 programų: „Valstybės politikos įgyvendinimas“, kodas 01.01; „Specialiųjų mokyklų išlaikymas“, kodas 02.02; „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“, kodas 02.06; „Viešosios įstaigos Utenos apskrities ligoninės pagrindinio pastato rekonstravimas“, kodas 02.14; „Regiono kultūros ir sporto plėtra“, kodas 02.17; „Gestų kalbos vertėjų išlaikymas“, kodas 02.21; „Vaikų globos namų išlaikymas“, kodas 02.22; „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“, kodas 02.081; „Žemės reforma“, kodas 03.04; „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, kodas 03.13; „Atsiskaitymai su atleidžiamais žemės ūkio institucijų darbuotojais“, kodas 03.14.

Apskričiai programoms vykdyti 2009 metams įstatymu<sup>3</sup> skirta 42 422,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų – 41253,0 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų – 22 222,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 1 169,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Patikslintas ataskaitiniam laikotarpiui asignavimų

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (2009-07-23 įstatymo Nr. XI-396 redakcija), 1 priedėlis.

planas – 43 370,7 tūkst. Lt, padidinus asignavimus 2008 metais nepanaudotu 911,5 tūkst. Lt specialiosios programos likučiu, 2009 metais gautomis 37,2 tūkst. Lt viršplaninėmis įplaukomis.

Apskritis 2009 metais vykdomoms programoms įgyvendinti gavo ir panaudojo 43 029,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Apskritis 2009 m. gruodžio 31 d. kartu su pavaldžiomis biudžetinėmis įstaigomis patikėjimo teise valdė 314 713,8 tūkst. Lt vertės valstybės ilgalaikį turtą, iš jo 225 262,6 tūkst. Lt vertės žemę.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso duomenimis, pavedimų lėšų sąskaitoje apskaitytas 3 363,8 tūkst. Lt likutis, iš jo 456,7 tūkst. Lt iš savivaldybių gautos ir nepanaudotos lėšos už asmenims teiktas socialinės globos ir išlaikymo paslaugas.

Kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 397,2 tūkst. Lt, palyginus su buvusiu metų pradžioje, padidėjo 1 176,8 tūkst. Lt. Biudžeto lėšų kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. – 107,5 tūkst. Lt, palyginus su buvusiu metų pradžioje, sumažėjo 106,3 tūkst. Lt.

Debetinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. sudarė 847,6 tūkst. Lt, iš jo 549,6 tūkst. Lt savivaldybių įsiskolinimas už suteiktas gyventojams išlaikymo paslaugas. Debetinis įsiskolinimas, palyginus su buvusiu metų pradžioje, padidėjo 140,9 tūkst. Lt, iš biudžeto lėšų debetinis įsiskolinimas sumažėjo 453,9 tūkst. Lt.

Apskritis administracijoje (su žemėtvarkos skyriais) 2009 m. sausio 1 d. buvo patvirtintos 234,5 pareigybės, užimtos – 231,5 pareigybės, faktiškai dirbo 237 darbuotojai.

2009 metais atleisti 72 darbuotojai, iš jų: 6 – dėl pareigybės panaikinimo; 51 – darbdavio iniciatyva, 3 – tarnybinio kaitumo būdu, 12 – kitais pagrindais.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>4</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 fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. (430,0 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. (3 388,0 tūkst. Lt) Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių. Tai – didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir išpareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekdami gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus audito tikslams pasiekti, atlikome apskrities veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatėme reikšmingo iškreipimo riziką ir svarbiausias audito sritis. Vertinant vidaus kontrolę susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis. Atlikę vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, audito įrodymus nepriklausomai nuomonei pareikšti surinkome atlikę darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų (pašalpu), turto, pajamų ir nuompinigių, pinigų, prekių ir paslaugų naudojimo didelės apimties savarankiškas audito procedūras. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, analitines procedūras. Stebėjome apskrities administracijoje atliekamą turto metinę inventorizaciją. Savarankiškas audito procedūras atlikome apskrities administracijoje ir apskričiai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose: Utenos pensionate ir Zarasų vaikų globos namuose.

Valstybės kontrolės 2009 metų valstybinio audito programoje buvo numatytos sisteminės tyrimų sritys – specialiųjų programų pajamos, išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas. Atliktos jų audito procedūros.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Dėl specialiųjų programų pajamų

Apskričiai 2009 m. įstatymu<sup>5</sup> buvo patvirtinta 5 055,0 tūkst. Lt įmokų į valstybės biudžetą, skiriamų finansuoti specialiąją programą.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>6</sup> apskričiai vykdyti Specialiąją programą, finansuojamą iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų (programos kodas 02.081), 2009 metams taip pat patvirtinta 5 055,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų išlaidoms – 4 600,0 Lt ir 455,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Metų pradžioje nepanaudotas pajamų įmokų likutis – 911,5 tūkst. Lt, per ataskaitinius metus apskrities administracija ir jai pavaldžios įstaigos faktiškai į biudžetą pervedė 6 375,0 tūkst. Lt pajamų, arba 1 320,0 tūkst. Lt daugiau, negu planuota. Per ataskaitinius metus gauta iš biudžeto ir panaudota 5 937,4 tūkst. Lt, ataskaitinių metų pabaigoje liko nepanaudotas 1 349,1 tūkst. Lt specialiųjų lėšų pajamų likutis.

Specialiąją programą, finansuojamą iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, vykdė administracija ir Utenos užimtumo ir ugdymo centras bei Aknystos, Visagino, Utenos ir Zarasų pensionatai.

Savarankiškas audito procedūras šioje srityje atlikome apskrities administracijoje ir Utenos pensionate, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

## 2. Dėl asignavimų naudojimo išlaidoms ir turtui

Apskritis, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>7</sup> 78 punktu, 2009 m. gruodžio mėnesį, likus 10 dienų iki biudžetinių metų pabaigos, nepanaudotus (iš viso 217,4 tūkst. Lt) programoms vykdyti skirtus asignavimus panaudojo pakeisdama išlaidų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, iš jų 170,6 tūkst. Lt asignavimų perskirstė tarp programų (žr. 1 priedo 1 lentelę). Nustatėme, kad panaudoti pagal pakeistą ekonominę klasifikaciją 150,6 tūkst. Lt asignavimų klaidingai nurodyti suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-metinė) ir perskirstyti tarp programų asignavimai (170,6 tūkst. Lt) klaidingai nurodyti atitinkamų programų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (forma Nr. 2-metinė).

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (2009-05-07 įstatymo NR. XI-247 redakcija), 2 priedėlis.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. sausio 21 d. nutarimas Nr.32 „Dėl 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ pakeitimo“.

<sup>7</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

Dėl nurodytų priežasčių panaudoti pagal pakeistą ekonominę klasifikaciją 150,2 tūkst. Lt asignavimų klaidingai nurodyti suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-metinė):

- kasinės išlaidos didesnės šiuose straipsniuose: 51,8 tūkst. Lt „Darbo užmokestis pinigais“ (4 eil.), 68,3 tūkst. Lt „Kitos paslaugos“ (29 eil.), 27,1 tūkst. Lt „Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti“ (30 eil.), 3,0 tūkst. Lt „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (83 eil.) straipsniuose

- kasinės išlaidos mažesnės šiuose straipsniuose: 3,9 tūkst. Lt „Socialinio draudimo įmokos“ (6 eil.), 23,6 tūkst. Lt „Mityba“ (10 eil.), 0,1 tūkst. Lt „Šildymas“ (12 eil.), 0,5 tūkst. Lt „Ryšių paslaugos“ (14 eil.), 2,1 tūkst. Lt „Transporto išlaikymas“ (15 eil.), 9,2 tūkst. Lt „Apranga ir patalynė“ (16 eil.), 3,1 tūkst. Lt „Kitos prekės“ (19 eil.), 107,7 tūkst. Lt „Negyvenamieji pastatai“ (115 eil.) straipsniuose.

Tarp programų perskirstyti 170,6 tūkst. Lt asignavimai klaidingai nurodyti atitinkamų programų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (forma Nr. 2-metinė):

- kasinės išlaidos didesnės šių programų: 115,5 tūkst. Lt „Valstybės politikos įgyvendinimas“ (kodas 01.01), 7,7 tūkst. Lt „Specialiųjų mokyklų išlaikymas“ (kodas 02.02), 24,8 tūkst. Lt „Regiono kultūros ir sporto plėtra“ (kodas 02.17), 14,9 tūkst. Lt „Gestų kalbos vertėjų išlaikymas“ (kodas 02.21), 7,7 tūkst. Lt „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“ (kodas 03.13) programų,

- kasinės išlaidos mažesnės šių programų: 62,9 tūkst. Lt „Atsiskaitymai su atleidžiamais žemės ūkio institucijų darbuotojais“ (kodas 03.14), 107,7 tūkst. Lt „Viešosios įstaigos Utenos apskrities ligoninės pagrindinio pastato rekonstravimas“ (02.14) programų.

Administracija pažeidė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79 punktą, kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausiai turi būti dengiamas kreditinis įsiskolinimas, turėdama 60,5 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą už prekes ir paslaugas, nes 107,7 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų panaudojo ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidoms finansuoti, todėl Valstybės lėšų, kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-11-metinė) nurodė 107,7 tūkst. Lt mažesnes kasines išlaidas.

Administracija pažeidė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79 punktą, nes, turėdama 60,5 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą už prekes ir paslaugas, 107,7 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų panaudojo ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidoms finansuoti ir Valstybės lėšų, kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-11-metinė) nurodė 107,7 tūkst. Lt mažesnes kasines išlaidas.

Utenos pensionatas, nesilaikydamas finansų ministro įsakymu<sup>8</sup> patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos ir apskrities viršininko patvirtintos programos 02 081 „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“ sąmatos, 49,9 tūkst. Lt kitoms mašinoms ir įrenginiams skirtų asignavimų panaudojo transporto priemonės – lengvojo automobilio *Volkswagen Touran* įsigijimo išlaidoms apmokėti. Dėl šios priežasties Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.2-metinė) 119 eilutėje straipsnyje „Kitos mašinos ir įrenginiai“ (išlaidų kodas 3.1.1.3.1.2.) nurodytos 49,9 tūkst. Lt didesnės kasinės ir faktinės išlaidos, o 118 eilutėje straipsnyje „Transporto priemonės“ (išlaidų kodas 3.1.1.3.1.1) nenurodyta 49,9 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų suma.

Pensionato direktorius, panaudodamas asignavimus ne pagal asignavimų valdytojo patvirtintą išlaidų sąmatą, pažeidė finansinę drausmę ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymą<sup>9</sup>.

Dėl šios priežasties suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.2-metinė) 119 eilutėje straipsnyje „Kitos mašinos ir įrenginiai“ (išlaidų kodas 3.1.1.3.1.2.) nurodytos 49,9 tūkst. Lt didesnės kasinės ir faktinės išlaidos, o 118 eilutėje straipsnyje „Transporto priemonės“ (išlaidų kodas 3.1.1.3.1.1) - 49,9 tūkst. Lt mažesnės kasinės ir faktinės išlaidos.

### 3. Dėl išlaidų valstybės investicijų projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimo

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>10</sup> apskričiai 2009 metams paskirstyta 1 169,0 tūkst. Lt asignavimų kapitalo investicijoms pagal investicijų projektus. Apskritis 2009 metais vykdė septynis investicijų projektus, finansuojamus valstybės biudžeto lėšomis. Patikslinus asignavimų

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2004-11-04 įstatymo Nr. IX-2536 redakcija), 8 str. 5 d.

<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).

planą ir pakeitus išlaidų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją, 2009 metais investicijų projektams vykdyti panaudota 1 319,6 tūkst. Lt asignavimų. Kreditinis išsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje už faktiškai atliktus darbus – 46,2 tūkst. Lt.

Reikšmingų neatitikimų šioje srityje, išskyrus nurodytus 2 pastebėjime, nenustatyta.

#### 4. Kiti pastebėjimai

Apskritis 2008 m. gruodžio 31 d. sudarė su AB SEB banku terminuotojo indėlio sutartį, pagal kurią bankui pervedė kompensaciją už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius lėšas, gautas iš Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos. AB SEB bankas už padėtą indėlį 2009 m. apskričiai pervedė 46 419,77 Lt palūkanų.

Pažymėtina, kad Nacionalinė žemės tarnyba pagal 2008 m. kovo 6 d. sutartyje Nr. 18/34-87 nustatytas sąlygas apskričiai skyrė 16 886,0 tūkst. Lt lėšų atlyginti piliečiams už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius. Pagal sutarties 3.2. punktą apskritis įsipareigojo naudoti lėšas pagal nustatytą tikslinę paskirtį. Šios lėšos apskričiai buvo skiriamos kaip pavedimo lėšos. Apskritis, panaudodama jai skirtas pavedimo lėšas indėliui banke, pažeidė minėtos sutarties 3.2. punktą ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>11</sup> 67 punkto reikalavimus – gautas pavedimų lėšas laikyti atskiroje banko sąskaitoje ir naudoti tik pagal tikslinę paskirtį, t. y. fizinio ar juridinio asmens pavedime nurodytiems tikslams.

Apskritis administracijos ir Nacionalinės žemės tarnybos sutarties<sup>12</sup> 3 punktu nustatyta naudoti lėšas pagal tikslinę paskirtį – atlyginti piliečiams už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius, vadovaujantis Piliečių, kuriems atlyginama pinigais už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius, ir piliečių, kuriems atlyginama pinigais, kai jie atsisako perduodamo neatlygintinai nuosavybėn naujo žemės sklypo individualiai statybai mieste, sąrašų sudarymo ir atlyginimo tvarkos aprašu.

Apskritis pažeidė 2008 m. kovo 6 d. sutarties Nr. 18/34-87 3.2. p. ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>13</sup> 67 punktą, nes Nacionalinės žemės tarnybos skirtas pavedimų lėšas panaudojo indėliui banke, o ne pagal tikslinę paskirtį.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr.543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2008-07-09 nutarimo Nr. 720 redakcija).

<sup>12</sup> 2008 m. kovo 6 d. sutartis Nr.18/34-87.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr.543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2008-07-09 nutarimo Nr. 720 redakcija).

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Utenos apskrities viršininko administracijoje 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 pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir jo apskaitos vidaus kontrolės trūkumai rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

## 5. Rekomendacijos

Apskritis nuo 2010 m. liepos 1 d. likviduojama, todėl rekomendacijų apskrities viršininkui dėl vidaus kontrolės sistemos tobulinimo neteikiame. Apskrities vadovybė turi atkreipti dėmesį į ataskaitoje nurodytas reikšmingas klaidas, pažeidimus ir imtis priemonių valdyti rizikai, susijusiai su asignavimų ir pavedimų lėšų naudojimo teisėtumu, finansinių ataskaitų teisingumu.

## 6. Pasiiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus

Apskrities administracija dėl audito metu atliktų procedūrų, nustatytų klaidų, pažeidimų ir kitų pastebėjimų buvo informuota Valstybės kontrolės 2009 m. lapkričio 17 d. raštu Nr. S-(34-1.10.1)-2423 „Dėl nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“. Dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir kitų pastebėjimų Utenos pensionatas informuotas 2010 m. balandžio 6 d. raštu Nr. S-(34-1255)-562, o Zarasų vaikų globos namai 2010 m. balandžio 6 d. raštu Nr. S-(34-1255)-561.

Pažymėtina, kad Utenos pensionatas atsižvelgė į audito rekomendacijas ir, siekiant užtikrinti asignavimų panaudojimą teisės aktų nustatyta tvarka ir tinkamą jų nurodymą finansinėse ataskaitose, direktoriaus įsakymu<sup>14</sup> sukurtos papildomos vidaus kontrolės procedūros.

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

<sup>14</sup> Utenos pensionato direktoriaus 2010 m. balandžio 13 d. įsakymas Nr. (1.4) V-28 “Dėl papildomų vidaus kontrolės procedūrų”

# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Utenos apskrities viršininko  
administracijoje atlikto finansinio  
(teisėtumo) audito rezultatų“  
priedas

## Nustatyti neatitikimai finansinėse ataskaitose

1 lentelė

Asignavimų ekonomija (kasinių išlaidų ir asignavimų plano skirtumas (-))				Asignavimų ekonomija panaudota (kasinių išlaidų ir asignavimų plano skirtumas (+))			
Programos kodas	Valstybės funkcijos kodas	Ekonominės klasifikacijos kodas	Suma (Lt)	Programos kodas	Valstybės funkcijos kodas	Ekonominės klasifikacijos kodas	Suma (Lt)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>01 001</b>	01 01 01 02	211111	-45,8	01 001	01 01 01 02	221113	0,1
		212111	-6,4			221110	0,2
		2211130	-40,9			2211130	1,0
						273111	4,5
				03 014	04 02 01 09	211111	31,3
						212111	9,0
				02014		3112102	47,0
<b>01 001</b>	01 06 01 11	2211130	-28,2	02 014		3112102	28,2
		<b>Iš viso:</b>	<b>-121,3</b>				<b>121,3</b>
<b>02 002</b>	09 01 02 02	211111	-5,4	02 014		3112102	7,7
		2211131	-2,3				
		<b>Iš viso:</b>	<b>-7,7</b>			<b>Iš viso:</b>	<b>7,7</b>
<b>02 017</b>	08 01 01 03	2211131	-3,8	02 014		3112102	3,8
	08 02 01 06	2211131	-21,0	02 014		3112102	21,0
		<b>Iš viso:</b>	<b>-24,8</b>			<b>Iš viso:</b>	<b>24,8</b>
<b>02 021</b>		211111	-11,9	03 014		211111	4,3
		212111	-2,9			212111	9,5
		273111	-0,1			273111	1,1
		<b>Iš viso:</b>	<b>14,9</b>			<b>Iš viso:</b>	<b>14,9</b>
<b>03013</b>		211111	-7,7	03 014		211111	7,7
		<b>Iš viso:</b>	<b>-7,7</b>			<b>Iš viso:</b>	<b>7,7</b>
<b>02 022</b>	10 04 01 01	211111	-4,5	02 022	10 04 01 01	2 2 1 1 1 7	4,0
	10 04 01 01	212111	-5,3		10 04 01 01	211111	0,4
	10 04 01 01	2211130	-0,2		10 04 01 01	2211110	0,1
	10 04 01 01	273111	-8,5		10 04 01 01	211111	2,3
					10 04 01 01	221117	3,0
					10 04 01 01	221111	0,2
					10 04 01 01	221111	0,9
					10 04 01 01	221115	0,5
					10 04 01 01	221116	2,1
					10 04 01 01	221117	2,2
					10 04 01 01	221110	2,8
<b>02 022</b>		<b>Iš viso:</b>	<b>18,5</b>			<b>Iš viso:</b>	<b>18,5</b>
<b>02 006</b>	10 02 01 02	211111	22,5		10 02 01 02	221111	22,5
<b>02 006</b>		<b>Iš viso:</b>	<b>22,5</b>			<b>Iš viso:</b>	<b>22,5</b>
		<b>Visų programų</b>	<b>217,4</b>			<b>Visų programų</b>	<b>217,4</b>