



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Utenos apskrities viršininko
administracijai

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. balandžio 29 d. Nr. 9-19
Vilnius

Audito metu vertinome Utenos 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. Utenos apskrities viršininko administracija 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 19 d., pateikė 2010 m. kovo 4 d. raštu Nr. (1.45)-6-265 „Dėl 2009 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinės suvestinės atskaitomybės pateikimo“. Utenos 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 Utenos 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. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Utenos apskrities viršininko administracija:

- pakeitusi išlaidų ekonominę klasifikaciją, suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-metinė) tarp skirtingų straipsnių klaidingai nurodė 150,6 tūkst. Lt kasines išlaidas (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą);
- perskirsčiusi asignavimus, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (forma Nr. 2-metinė) tarp septynių vykdytų programų klaidingai nurodė 170,6 tūkst. Lt kasines išlaidas (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą);
- nepanaudotus asignavimus panaudojusi ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidoms finansuoti, nenurodė 107,7 tūkst. Lt kasinių išlaidų Valstybės lėšų, kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-11-metinė, žr. ataskaitos 2 pastebėjimą);
- suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-metinė) nurodė 49,9 tūkst. Lt didesnes kitų mašinų ir įrenginių ir ta pačia suma mažesnes transporto priemonių kasines ir faktines išlaidas, nes pavaldi įstaiga – Utenos pensionatas, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, kitoms mašinoms ir įrenginiams skirtus asignavimus panaudojo lengvojo automobilio įsigijimo išlaidoms apmokėti (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą).

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

Utenos apskrities viršininko administracija:

- pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles, turėdama 60,5 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą už prekes ir paslaugas, nepanaudotus asignavimus panaudojo ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidoms finansuoti (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą);
- administracijai pavaldi įstaiga – Utenos pensionatas panaudojo 49,9 tūkst. Lt asignavimus ne pagal asignavimų valdytojo patvirtintą išlaidų sąmatą – lengvojo automobilio įsigijimo išlaidoms apmokėti, taigi pažeidė finansinę drausmę ir Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymą (žr. ataskaitos 2 pastebėjimą);
- pažeisdama teisės aktų reikalavimus ir sutarties sąlygas, Nacionalinės žemės tarnybos skirtas pavedimų lėšas panaudojo indėliui banke, taigi ne pagal tikslinę paskirtį (žr. ataskaitos 4 pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Utenos apskrities viršininko administracijos valstybės lėšų ir turto

valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų 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