



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL TELŠIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. balandžio 30 d. Nr. FA-P-32-13-22

Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės
2009-06-25 pavedimą Nr. P-32-13

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Adelė Beniušytė (grupės vadovė)
Rita Jurčytė
Jovita Gudaitienė

Auditas pradėtas 2009-06-29
Auditas baigtas 2010-04-30

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	7
2. Dėl specialiųjų programų pajamų ir pervedimų lėšų	9
3. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamų lėšų, išskyrus išlaidas pagal 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus	10
4. Dėl išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo	10
5. Rekomendacijos	11
Priedai	12

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu¹ patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės 2009-06-25 pavedimu Nr. P-32-13, atliko vyriausioji valstybinė auditorė Adelė Beniušytė, vyresniosios valstybinės auditorės Rita Jurčytė ir Jovita Gudaitienė.

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

Audituojamas subjektas – Telšių apskrities viršininko administracija, adresas: Respublikos g. 32, 87333 Telšiai. Identifikavimo kodas – 188608067.

Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo Telšių apskrities viršininkas Vidimantas Domarkas, Apskaitos ir finansų skyriaus vedėja dirbo Rosita Fabijonavičiūtė.

Lietuvos Respublikos Seimas priėmė Apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymą², kuriame numatyta nuo 2010 m. liepos 1 d. panaikinti apskričių viršininkų pareigybes ir likviduoti apskričių viršininkų administracijas.

Šioje audito ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bus pareikšta audito išvadoje.

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

² 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. vasario 5 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 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 įsiskolinimo 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 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Apskričiai priskirtas funkcijas įgyvendina apskrities administracija, trys jos struktūroje esantys teritoriniai žemėtvarkos skyriai ir aštuonios jai pavaldžios įstaigos. Apskritis yra trijų viešųjų įstaigų steigėja.

Apskritis 2009 metais vykdė vienuolika programų: „Valstybės politikos įgyvendinimas“, kodas 01.01; „Regiono kultūros ir sporto plėtra“, kodas 02.17; „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“, kodas 02.12; „Specialiųjų mokyklų išlaikymas“, kodas 02.02; „Viešosios įstaigos Telšių apskrities ligoninės pastato rekonstravimas“, kodas 02.16; „Gestų kalbos vertimų paslaugų teikimas“, kodas 02.20; „Vaikų globos namų išlaikymas“, kodas 02.22; „Žemės reforma“, kodas 03.04; „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, kodas 03.09; „Atsiskaitymas su atleidžiamais žemės ūkio institucijų darbuotojais“, kodas 03.10; „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“, kodas 02.81.

Apskričiai 2009 metams įstatymu³ skirta 30 746,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, iš jų – 29 562 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų – 16 565 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 1 184 tūkst. Lt turtui įsigyti. Patikslintas 2009 metams 31 337 tūkst. Lt asignavimų planas:

³ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 1 priedėlis.

30 153 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų – 16 613,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 1 184 tūkst. Lt turtui įsigyti, padidinus asignavimus 2008 metais nepanaudotu 558,3 tūkst. Lt Specialiosios programos likučiu, 2009 metais gautomis 33,6 tūkst. Lt viršplaninėmis įplaukomis ir kitiems asignavimų valdytojams pagal tarpusavio suderinimo aktus perdavus 0,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų už išvykusius moksleivius. Apskritis 2009 metais vykdomoms programoms įgyvendinti gavo ir panaudojo 31 288,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Apskritis apskaitoje 2009 m. pradžioje buvo užregistruota ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyta valstybės patikėjimo teise valdomo 178 318 tūkst. Lt vertės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto: 97 061,4 tūkst. Lt valstybinės žemės sklypų (toliau – žemės sklypai), 2009 metais papildomai užregistruotas 20 773 tūkst. Lt vertės turtas, kurio dalį sudaro 17 937,5 tūkst. Lt vertės žemės sklypai, ir nurašytas (įskaitant parduotą) 2 200,8 tūkst. Lt vertės turtas, kurio dalį sudaro 1 502,8 tūkst. Lt vertės žemės sklypai. Apskritis apskaitoje 2009 m. pabaigoje buvo užregistruotas ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 196 890,2 tūkst. Lt vertės turtas, kurio dalį sudaro 113 496,1 tūkst. Lt vertės žemės sklypai.

Apskričiai 2009 m. sausio 1 d. buvo patvirtinta 156,7 pareigybių, faktiškai užimta 154,7 pareigybių, 2009 metais atleisti 78 darbuotojai: 6 – pačių darbuotojų prašymu, 55 – dėl pareigybės panaikinimo, 2 – pasibaigus terminuotai darbo sutarčiai ir 5 – šalių susitarimu, 10 darbuotojų perkelta į kitas institucijas: 9 – į Valstybinę teritorijų planavimo ir statybos inspekciją prie Aplinkos ministerijos, 1 – į Plungės rajono savivaldybę.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o 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:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (312,9 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 ir pasyvo likučių (2077,4 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 išipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

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

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, apskrityje susipažinta su veiklos ir organizacinės struktūros, apskaitos sistemos pokyčiais, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika ir svarbiausios audito sritys, atliktas vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų pokyčių tyrimas. Atsižvelgiant į tai, svarbiausiose audito srityse (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, socialinių išmokų (pašalpu) išlaidų, turto (ilgalaikio ir trumpalaikio, atsargų), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros apskrities administracijoje ir apskričiai pavaldžiose įstaigose Dūseikių ir Stonaičių pensionatuose. Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, stebėjimą apskrities administracijai ir jai pavaldžioms įstaigoms Stonaičių ir Dūseikių pensionatams atliekant metinę turto inventorizaciją, analitines ir kitas procedūras.

Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje buvo numatytos 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.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Apskritis, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁵ 14 str. 2 d. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁶ 3.3 p. nuostatas, reikalaujančias valstybės turtą išnuomoti viešo konkurso būdu, išskyrus numatytas išimtis, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁷ 3.11 p., pagal kurį turto valdytojo sprendimas išnuomoti valstybės ilgalaikį materialųjį turtą turėjo būti suderintas su Aplinkos ministerija, ir Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos konkurso organizavimo taisyklių⁸ 2 punktą, nustatantį, kad nuomos konkursus organizuoja valstybės turto valdytojai, 2004 m. rugsėjo 1 d. raštu⁹ ir 2004 m. rugsėjo 15 d. raštu¹⁰ leido Telšių apskrities ligoninei nuomoti pagal 1998 m. rugpjūčio 19 d. pastatų panaudos sutartį naudojamas patalpas. Atsižvelgdama į tai, Telšių apskrities ligoninė 2004 m. rugsėjo 17 d. su privačiu juridiniu asmeniu sudarė valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį Nr. 1, pagal kurią 10 metų (iki 2014 m. rugsėjo 17 d.) išnuomojo 93,43 kv. m. patalpas maitinimo paslaugoms teikti. Telšių apskrities ligoninė už valstybės turto nuomą per mėnesį gavo 233,58 Lt nuompinigių (iš viso nuo sutarties sudarymo iki 2009 m. gruodžio 31 d. gavo 14 824,54 Lt nuompinigių), kuriuos panaudojo savo veiklai vykdyti.

Pažymėtina, kad pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo¹¹ 2 p. nuompinigiai, gauti pagal valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis, turėjo būti pervedami į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą ir įstatymų nustatyta tvarka naudojami institucijų ir įstaigų veiklai finansuoti.

Pažymėtina, kad nustačius minėtus pažeidimus Telšių apskrities ligoninė 2010 m. kovo 23 d. pervedė¹² į valstybės biudžetą 866,51 Lt gautų nuompinigių už valstybės turto nuomą (50 proc. nuo 2009-05-19 iki 2009-12-31 gautų nuompinigių už patalpų nuomą).

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 14 str. 2 d.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija), 3.3 p.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija), 3.11 p.

⁸ Taisyklės patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimu Nr. 1524 (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija) „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“.

⁹ Telšių apskrities viršininko 2004-09-01 raštas Nr. 867-13-01.

¹⁰ Telšių apskrities viršininko 2004-09-15 raštas Nr. 920-13-01.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija), 2 p.

¹² Všetelšių apskrities ligoninės 2010-03-23 mokėjimo nurodymas Nr. 320.

Apskritis, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹³ 14 str. 2 d., Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo¹⁴ 3.3, 3.11 p. ir Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos taisyklių 2 p., leido Telšių apskrities ligoninei nuomoti valstybei nuosavybės teise priklausančias patalpas, naudojamas ligoninės pagal 1998 m. rugpjūčio 19 d. pastatų panaudos sutartį.

Šio apskrities patikėjimo teise valdomo valstybės turto nuoma prieštarauja Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁵ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo¹⁶ nuostatom.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą¹⁷, 14 824,54 Lt gautų nuompinigių už valstybės turto nuomą buvo nepervesta į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą, 2010 m. į valstybės biudžetą pervesta tik dalis (866,51 Lt) gautų nuompinigių, todėl valstybės biudžetui nuo 2004 m. rugsėjo 17 d. iki 2009 m. gruodžio 31 d. buvo padaryta 13 958,03 Lt (14 824,54 Lt - 866,51 Lt) žala.

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Dūseikių pensionatas pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁸ 14 str. 2 d. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo¹⁹ 3.3 ir 3.11 punktų nuostatas, kadangi, neskelbdamas valstybės turto nuomos viešo konkurso ir su Aplinkos ministerija nesuderindamas sprendimo išnuomoti valstybės ilgalaikį materialųjį turtą, 2008 m. lapkričio 10 d. su privačiu juridiniu asmeniu sudarė nuomos sutartį Nr. 23-01, pagal kurią už 100 Lt mėnesinį nuomos mokestį iki 2011 m. lapkričio 12 d. išnuomojo valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą (vandens bokštą), kuri patikėjimo teise valdo pensionatas, duomenų perdavimo įrangai patalpinti ir eksploatuoti.

Be to, pensionatas pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo²⁰ 3.6 punktą, pagal kurį valstybės turto valdytojas privalo užtikrinti, kad sutarties atnaujinimo atveju bendra nuomos trukmė nebūtų ilgesnė kaip 10 metų, nes pagal sutarties 5.1 punkte nustatytas sąlygas privatus juridinis asmuo įgijo teisę neterminuotai naudotis valstybės turtu.

¹³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 14 str. 2 d.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija), 3.3 p., 3.11 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija), 14 str.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija).

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija), 2 p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 14 str. 2 d.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“, (2007-05-09 nutarimo Nr. 485 redakcija) 3.3. p., 3.11 p.

²⁰ Ten pat, 3.6 p.

Apskričiai pavaldi įstaiga Dūseikių pensionatas išnuomojo patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (vandens bokštą), pažeisdamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą²¹ ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą²².

Apskritis administracija iš apskaitos išregistravo trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktu²³ nurašytą 1 670,09 Lt trumpalaikį materialųjį turtą (470,03 Lt vertės komoda, 820,04 Lt vertės biuro stalą ir 380,02 Lt vertės spintelę, įsigytą 2007 metais²⁴. Turtas buvo nurašytas nurodant, jog sulūžo transportuojant ir perlūžo laikomoji plokštė. Auditoriams pastebėjus, kad nebuvo imtasi priemonių dėl turto sugadinimo išieškoti žalą iš kaltų asmenų, apskritis viršininko 2010 m. kovo 10 d. įsakymu²⁵ sudaryta komisija rado baldų perteklių ir, vadovaujantis apskritis viršininko 2010 m. kovo 15 d. įsakymu²⁶, šis 1 670,09 Lt vertės trumpalaikis turtas buvo vėl užregistruotas apskaitoje.

Apskritis 2009 metais nurašė tinkamą naudoti trumpalaikį materialųjį turtą, kuris, auditoriams pateikus pastebėjimą, 2010 metais kovo mėn. buvo surastas ir vėl užregistruotas apskaitoje. Tai rodo, kad, likviduojant apskritį, galima rizika dėl piktnaudžiavimo ir neteisėtų veiksmų nurašant valstybės turtą.

2. Dėl specialiųjų programų pajamų ir pervedimų lėšų

Apskritis Specialiųjų programų pajamų įmokų planas 2009 metams – 3 407 tūkst. Lt, gauta – 3 762,5 tūkst. Lt, pervesta į valstybės biudžetą – 3 762,5 tūkst. Lt, viršplaninės įmokos – 355,5 tūkst. Lt.

Apskritis Specialiajai programai vykdyti 2009 metais gavo ir panaudojo 3 952,1 tūkst. Lt asignavimų. Apskritis 2009 m. sausio 1 d. turėjo 558,3 tūkst. Lt, 2009 m. gruodžio 31 d. – 368,7 tūkst. Lt Specialiajai programai vykdyti nepanaudotų biudžeto asignavimų likutį.

Apskritis 2009 m. gruodžio 31 d. debetinio išsiskolinimo likutis už suteiktas paslaugas buvo 373,2 tūkst. Lt savivaldybių išsiskolinimas už vaikų ilgalaikę (trumpalaikę) socialinę globą.

Pažymėtina, kad savivaldybės dalį socialinių paslaugų finansuoja tiesiogiai, kompensuodamos socialinių paslaugų išlaidas pensionatuose, todėl šios lėšos priskiriamos

²¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 14 str. 2 d.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“, (2007-05-09 nutarimo Nr. 485 redakcija) 3.3. p., 3.11 p.

²³ Telšių apskrities viršininko administracijos 2009-10-30 trumpalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktas Nr. TTN9-0007.

²⁴ Turtas įsigytas pagal 2007-11-27 PVM sąskaitą faktūrą Nr. 0001089.

²⁵ Telšių apskrities viršininko 2010-03-10 įsakymas Nr. P1.V-55 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo“.

²⁶ Telšių apskrities viršininko 2010-03-15 įsakymas Nr. P1.V-64 „Dėl inventorizacijos rezultatų“.

pavedimų lėšoms. Apskritis 2009 m. gruodžio 31 d. pavedimų lėšų debetinio įsiskolinimo likutis už suteiktas socialinės globos paslaugas buvo 90,8 tūkst. Lt, banko sąskaitoje lėšų, gautų už suteiktas socialinės globos paslaugas, likučio nebuvo.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų nenustatyta.

3. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamų lėšų, išskyrus išlaidas pagal 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus

Apskritis 2009 metais 14,1 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto (gyvenamųjų namų ir negyvenamųjų pastatų) kūrimo ir įsigijimo išlaidoms (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.2.1.1 ir 3.1.1.2.1.2) skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojo darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui apmokėti. Šios išlaidos padarytos pagal terminuotas darbo sutartis priimtiems 2 darbuotojams už techninę priežiūrą, vykdant du investicijų projektus „Viešosios įstaigos Telšių apskrities ligoninės akušerinio korpuso su maisto bloku Telšiuose, Kalno g. 40, rekonstravimas“ ir „Telšių apskrities viršininko administracijos Dūseičių pensionato Telšių rajono savivaldybėje, Dūseičių kaime, gyvenamųjų pastatų šiltinimas“.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų nenustatyta.

4. Dėl išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu²⁷ apskričiai 2009 metams paskirstytos 1 184 tūkst. Lt kapitalo investicijos pagal investicijų projektus. Apskritis 2009 metais vykdė 5 investicijų projektus, kuriems gavo ir panaudojo 1 182,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų. 2009 m. gruodžio 31 d. debetinio ir kreditinio įsiskolinimo pagal investicijų projektus apskritis neturėjo.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų nenustatyta.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas 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 pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi valstybės turto valdymo, naudojimo ir juo disponavimo vidaus kontrolės trūkumai rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

²⁷ 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)

5. Rekomendacijos

1. Inicijuoti neteisėtai sudarytų valstybės turto nuomos sutarčių nutraukimą (ataskaitos 1 pastebėjimas).
2. Imtis priemonių, kad Telšių apskrities ligoninės gauti nuompinigiai už valstybės turto nuomą būtų pervesti į valstybės biudžetą (ataskaitos 1 pastebėjimas).
3. Imtis priemonių, kad būtų išvengta piktnaudžiavimo ir neteisėtų veiksmų nurašant ir perduodant valstybės turtą (ataskaitos 1 pastebėjimas).

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus apskritis buvo informuota žodžiu, o apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Dūseikių pensionatas – Valstybės kontrolės 2010 m. balandžio 12 d. raštu Nr. S-(34-1248)-634 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“. Apskritis dalį rekomendacijų įgyvendino.

Neįgyvendintų rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

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

Adelė Beniušytė

PRIEDAI

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Inicijuoti neteisėtai sudarytų nuomos sutarčių nutraukimą.	Telšių apskrities viršininko administracija	Dėl Telšių apskrities ligoninės kavinės patalpų nuomos Telšių apskrities ligoninė 2010 m. balandžio 18 d. raštu Nr. V3(1.17)-635 informavo uždarytą akcinę bendrovę apie tai, kad pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.480 str. nuo 2010 m. liepos 18 d. bus nutraukta kavinės patalpų nuomos sutartis prieš terminą.	2010-07-18
2.	Imtis priemonių dėl gautų nuompinigių pervedimo į valstybės biudžetą ir jų naudojimo pagal teisės aktų reikalavimus.	Telšių apskrities viršininko administracija	Kreipsimės į Telšių apskrities ligoninę dėl nuompinigių pervedimo į valstybės biudžetą.	2010-06-01
3.	Imtis priemonių, kad būtų išvengta piktnaudžiavimo ir neteisėtų veiksmų nurašant ir perduodant valstybės turta.	Telšių apskrities viršininko administracija	Bendrųjų reikalų ūkio skyriui nurodyta valstybei priklausantį turta naudoti pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus.	Vykdoma
4.	Sprešti klausimą dėl galimybės nutraukti neteisėtai sudarytą valstybės turto (vandens bokšto) nuomos sutartį.	Dūseikių pensionatas	Sutartis sudaryta dėl suklydimo. Bus nutraukta šalių susitarimu. Dūseikių pensionatas vandentiekio bokšto nenuomoja, tik leido ant statinio sumontuoti internetinio ryšio priėmimo-perdavimo prietaisus. Minėto prietaiso pagalba internetinio ryšio paslaugos yra teikiamos pačiam Dūseikių pensionatui bei taikomos paslaugos nuomos mokesčio nuolaidos.	2010-06-01
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Apskrities sekretorius			Vaclovas Vaičekauskas	
Vaclovas Vaičekauskas: tel. (8 444) 56 104, el.p. vaicekauskas@telsiai.aps.lt				