



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2010 m. balandžio 30 d. Nr. FA-P-32-16-21

Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant  
3- iojo audito departamento  
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės  
2009-06-25 pavedimą Nr. P-32-16

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Adelė Beniušytė (grupės vadovas)  
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](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>6</b>
<b>1. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo</b>	<b>6</b>
<b>2. Dėl valstybinės žemės apskaitos</b>	<b>8</b>
<b>3. Dėl specialiųjų programų pajamų, pervedimų lėšų ir įsiskolinimų apskaitos</b>	<b>9</b>
<b>4. Išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas</b>	<b>10</b>
<b>5. Kiti pastebėjimai</b>	<b>11</b>
<b>6. Rekomendacijos</b>	<b>11</b>
<b>7. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus</b>	<b>12</b>
<b>Priedai</b>	<b>13</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2009 metų valstybinio audito programa ir vykdamas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės 2009 m. birželio 25 d. pavedimą Nr. P-32-16. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Adelė Beniušytė, vyresniosios valstybinės auditorės Rita Jurčytė ir Jovita Gudaitienė.

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.

Audituojamas subjektas – Tauragės apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Vasario 16-osios g. 6, 72258 Tauragė. Identifikavimo kodas 188657025. Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo Irena Ričkuvienė (iki 2009-06-26) ir Raimundas Vaitiekus (nuo 2009-07-27), Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Kostė Čiapienė.

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

Šioje 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 ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

<sup>1</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 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), 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), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Apskričiai programoms vykdyti 2009 metams įstatymu<sup>2</sup> buvo skirta 19 106 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų: 18 256 tūkst. Lt išlaidoms (10 300 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 850 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Patvirtintas patikslintas asignavimų 2009 metams 20 337,5 tūkst. Lt planas: 19 220,7 tūkst. Lt išlaidoms (10 374,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 1 116,8 tūkst. Lt turtui įsigyti, padidinus asignavimus 2008 metais nepanaudotu 577,7 tūkst. Lt Specialiosios programos likučiu, 2009 metais gautomis 651,5 tūkst. Lt viršplaninėmis įplaukomis ir iš kitų asignavimų valdytojų pagal tarpusavio suderinimo aktus gautomis 2,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšomis už atvykusius moksleivius.

Programoms įgyvendinti apskritis iš valstybės biudžeto 2009 metais gavo ir panaudojo 20 207,9 tūkst. Lt asignavimų.

Apskrities viršininko funkcijas įgyvendina administracija, keturi teritoriniai žemėtvarkos skyriai, šešios jai pavaldžios įstaigos.

Apskritis 2009 metais vykdė 12 programų: „Valstybės politikos įgyvendinimas“, kodas 01.01; „Specialiųjų mokyklų išlaikymas“, kodas 02.02; „Medicininė socialinė rehabilitacija“, kodas

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais).

02.06; „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“, kodas 02.17; „Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų plėtra ir modernizavimas“, kodas 02.18; „Regiono kultūros ir sporto plėtra“, kodas 02.19; „Gestų kalbos vertimo paslaugų teikimas“, kodas 02.23; „Vaikų globos namų išlaikymas“, kodas 02.24; „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“, kodas 02.81; „Žemės reforma“, kodas 03.04; „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, kodas 03.14; „Atsiskaitymai su atleidžiamais žemės ūkio institucijų darbuotojais“, kodas 03.15.

Apskričiai 2009 m. sausio 1 d. buvo patvirtinta 153,5 pareigybių, faktiškai užimta – 150, 2009 metais atleisti 68 darbuotojai, iš jų: 5 – pačių darbuotojų prašymu, 48 – dėl pareigybės panaikinimo, 5 – šalių susitarimu, 4 – pasibaigus terminuotai darbo sutarčiai ir 6 darbuotojai perkelti į Valstybinę teritorijų planavimo ir statybos inspekciją prie Aplinkos ministerijos.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>3</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas 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, tai yra 202,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 1 505,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

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 (pašalpų) išlaidų, turto (ilgalaikio ir trumpalaikio, atsargų), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros apskrities administracijoje ir apskrčiai pavaldžiose įstaigose Adakavo pensionate ir Skaudvilės specialiojoje mokykloje. Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, stebėjimą, apskričiai ir jai pavaldžioms įstaigoms Adakavo pensionatui ir Skaudvilės specialiajai mokyklai atliekant metinę inventORIZACIJĄ, analitines ir kitas procedūras.

Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje buvo numatytos sisteminių tyrimų sritys: specialiųjų programų pajamos, išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas. Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Apskritis pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>4</sup> 14 str. 2 d. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>5</sup> 3.3 ir 3.11 punktų nuostatas, kadangi, neskelbdama valstybės turto nuomos viešo konkurso ir su Aplinkos ministerija nesuderindama sprendimo išnuomoti valstybės ilgalaikį materialųjį turtą, 2008 m. lapkričio 12 d. su privačiu juridiniu asmeniu sudarė sutartį Nr. TAU-10-01 08/11-144 dėl negyvenamosios patalpos ir stogo dalies nuomos, pagal kurią už 450 Lt mėnesinį nuomos mokestį iki 2011 m. lapkričio 12 d. išnuomojo administracinio pastato patalpų dalį (3 kv. m.) įrangai patalpinti ir pastato stogo dalį (3 kv. m.) telekomunikacijų įrangai talpinti, mobilijam ryšiui pagerinti pastate ir jo prieigose.

Apskritis, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>6</sup> 14 str. 2 d. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>7</sup> 3.3 ir 3.11 punktų nuostatas, išnuomojo patikėjimo teise valdomą valstybės turtą (administracinio pastato dalį).

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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.

Apskritis yra viešosios įstaigos Tauragės apskrities ligoninės steigėja, kuriai viešosioms paslaugoms teikti 1998 m. spalio 19 d. pagal panaudos sutartį buvo perduotas neatlygintinai naudoti valstybės turtas. Apskritis, būdama valstybės turto patikėtinė, neužtikrino valstybės turto naudojimo kontrolės, nes Tauragės apskrities ligoninė, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>8</sup> 13 str. 4 d. nuostatas, kurios draudžia asmenims, neatlygintinai naudojantiems valstybės turtą, jį išnuomoti ar kitaip perduoti naudotis tretiesiems asmenims, 2009 m. sausio 1 d. su individualią veiklą vykdančiu fiziniu asmeniu sudarė sutartį Nr. 027, pagal kurią už 120 Lt mėnesinį nuomos mokestį iki 2011 m. gruodžio 31 d. išnuomojo dalį patalpų keturiems automatiniams gėrimų aparatams pastatyti ir eksploatuoti, iš jų trims – pagal 1998 m. spalio 19 d. panaudos sutartį naudojamose valstybei nuosavybės teise priklausančiose patalpose (ligoninės patalpose V. Kudirkos g. 2, akušerijos-ginekologijos skyriaus patalpose Prezidento g. 7, Tauragėje).

Pažymėtina, kad pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>9</sup> sprendimą dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos galėjo priimti ir ši turta Vyriausybės nustatyta tvarka išnuomoti tik valstybės turto valdytojas (apskritis), o vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>10</sup> 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.

Nuompinigius už išnuomotą valstybės turtą gavo ir naudojo Tauragės apskrities ligoninė. Auditorių apskaičiavimu, 2009 metais ligoninė gavo 1 080 Lt (120 Lt/4 x 3 x 12 mėn.) nuompinigių už valstybės turto nuomą – vietas trims automatinių gėrimų aparatams pastatyti.

Apskritis, būdama valstybės turto patikėtinė, neužtikrino valstybės turto naudojimo kontrolės, nes Tauragės apskrities ligoninė, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>11</sup> 13 str. 4 d., išnuomojo pagal panaudos sutartį naudojamą valstybės turtą (patalpų dalį). Šio apskrities patikėjimo teise valdomo valstybės turto nuoma prieštarauja Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>12</sup> ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>13</sup> nuostatoms.

<sup>8</sup> 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), 13 str. 4 d.

<sup>9</sup> Ten pat, 14 str.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2007-05-09 nutarimo Nr. 485 redakcija), 2 p.

<sup>11</sup> 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), 13 str. 4 d.

<sup>12</sup> Ten pat, 14 str.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2007-05-09 nutarimo Nr. 485 redakcija).

Auditorių apskaičiavimu, 1 080 Lt gautų nuompinigių už valstybės turto nuomą buvo nepervesta į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą, todėl biudžetui padaryta 1 080 Lt žala.

## 2. Dėl valstybinės žemės apskaitos

Apskritis apskaitoje 2009 m. pradžioje buvo užregistruoti ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 408 patikėjimo teise valdomi valstybinės žemės sklypai (toliau – žemės sklypai), kurių vertė 12 462,5 tūkst. Lt. Apskritis 2009 metais papildomai užregistravo 9 665 žemės sklypus, kurių vertė 84 630,6 tūkst. Lt, išregistravo 175 žemės sklypus, kurių vertė 1 049,6 tūkst. Lt.

Apskritis apskaitoje 2009 m. pabaigoje buvo užregistruoti ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 9 898 žemės sklypai, kurių vertė 96 043,5 tūkst. Lt.

Apskritis nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>14</sup>, nes į apskaitos registrus neįtraukė apskrities patikėjimo teise valdomo 949 Lt nominalios vertės žemės sklypo (plotas 0,50 ha), perduoto naudotis pagal asmeninio ūkio valstybinės žemės nuomos sutartį<sup>15</sup>. Todėl sąskaitos 011 „Žemė ir žemės išteklių“ ir sąskaitos 250 „Ilgalaikio turto fondas“ likutis metų pabaigoje 0,9 tūkst. Lt mažesnis.

Pažymėtina, kad apskritis 2010 m. kovo mėn. apskaitos registruose sąskaitoje 011 „Žemė ir žemės išteklių“ ir 250 sąskaitoje „Ilgalaikio turto fondas“ užregistravo minėtą žemės sklypą 949 Lt nominalia verte.

Apskritis apskaitos registruose neužregistravo 949 Lt nominalios vertės žemės sklypo, todėl apskrities suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas 0,9 tūkst. Lt mažesnis sąskaitų (011–019) „Ilgalaikis materialusis turtas“ (aktyvo 4 eil.) ir ta pačia suma mažesnis sąskaitos 250 „Ilgalaikio turto fondas“ (pasyvo 55 eil.) likutis metų pabaigoje. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apskaitoje (forma Nr. 3) nurodytas 0,9 tūkst. Lt mažesnis žemės (4 eil.) likutis.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 2 d.

<sup>15</sup> 2009-12-22 asmeninio ūkio valstybinės žemės nuomos sutartis Nr. 77/2009-29-0047.

### 3. Dėl specialiųjų programų pajamų, pervedimų lėšų ir įsiskolinimų apskaitos

Apskritis specialiųjų programų pajamų įmokų planas 2009 metams – 1 770,0 tūkst. Lt, gauta – 2 860,3 tūkst. Lt, pervesta į valstybės biudžetą – 2 860,3 tūkst. Lt, viršplaninės įmokos – 1 090,3 tūkst. Lt.

Apskritis Specialiajai programai vykdyti 2009 metais gavo ir panaudojo 2 869,7 tūkst. Lt asignavimų. Apskritis 2009 m. sausio 1 d. turėjo 577,7 tūkst. Lt, o 2009 m. gruodžio 31 d. – 568,3 tūkst. Lt nepanaudotų biudžeto asignavimų likutį Specialiajai programai vykdyti.

Apskritis 2009 m. gruodžio 31 d. apskaitė savivaldybių įsiskolinimo už suteiktas paslaugas 330,7 tūkst. Lt likutį, kurio didžiausią dalį (312,4 tūkst. Lt) sudarė įsiskolinimas už vaikų ilgalaikę (trumpalaikę) socialinę globą, ir nepanaudotą 7,9 tūkst. Lt pervedimų lėšų, gautų už suteiktas socialinės globos paslaugas, likutį banko sąskaitoje.

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Adakavo pensionatas 2009 metais iš savivaldybių už suteiktas socialinės globos paslaugas gautus 315,2 tūkst. Lt nepagrįstai priskyrė biudžetinių įstaigų pajamoms ir jų apskaitą tvarkė pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>16</sup> nuostatas. Savivaldybės socialines globos paslaugas finansuoja tiesiogiai, kompensuodamos socialinių paslaugų išlaidas, todėl, vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>17</sup>, šios lėšos turėjo būti priskiriamos pervedimų lėšoms. Pensionatas apskaičiuotą mokėtiną sumą už savivaldybėms suteiktas socialinės globos paslaugas teisingai registravo sąskaitos 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ debete, tačiau neteisingai – sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ kredite, o ne sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pervedimų lėšas“ kredite; už suteiktas socialinės globos paslaugas iš savivaldybių gautas lėšas neteisingai registravo sąskaitos 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ debete, o ne sąskaitos 110 „Pavedimų lėšos“ debete, kaip nustatyta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėse<sup>18</sup>. Taigi pensionatas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>19</sup>.

Be to, pensionatas Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) ir Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) nenurodė apskaitos registruose užregistruoto savivaldybių 18,3 tūkst. Lt (iš jų 15,3 tūkst. Lt Jurbarko rajono savivaldybės, 3,0 tūkst. Lt Šilutės rajono savivaldybės) įsiskolinimo metų pabaigoje už suteiktas socialinės globos paslaugas.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 307–309 p.

<sup>17</sup> Ten pat, 211–215 p.

<sup>18</sup> Ten pat, 135 ir 211 p.

<sup>19</sup> Ten pat, 135 ir 211 p.

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Viešvilės vaikų globos namai Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) klaidingai nurodė 144,1 tūkst. Lt didesnę biudžeto lėšų debetinio įsiskolinimo (132 eil. 7 stulp.) likutį metų pabaigoje. Pažymėtina, kad įstaiga šioje ataskaitoje visą debetinio įsiskolinimo likutį metų pabaigoje (132 eil. 5 stulp.) nurodė teisingai ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) duomenys apie įsiskolinimus yra teisingi.

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Adakavo pensionatas 2009 metais iš savivaldybių gautus 315,2 tūkst. Lt už suteiktas socialinės globos paslaugas nepagrįstai priskyrė biudžetinių įstaigų pajamoms ir jų apskaitą tvarkė pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>20</sup> nuostatas.

Dėl minėtų priežasčių apskrities suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodyti neteisingi sąskaitų likučiai metų pabaigoje: 7,9 tūkst. Lt mažesnis sąskaitos 110 „Pavedimų lėšos“ (aktyvo 17 eil.) ir ta pačia suma didesnis sąskaitos 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ (aktyvo 18 eil.); 18,3 tūkst. Lt mažesnis sąskaitos 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (aktyvo 38 eil.); 26,2 tūkst. Lt mažesnis sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvo 71 eil.); 7,9 tūkst. Lt didesnis sąskaitos 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (pasyvo 73 eil.).

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) nurodyti neteisingi debetinio įsiskolinimo likučiai (132 eil.) metų pabaigoje: 18,3 tūkst. Lt mažesnis apskrities viso debetinio įsiskolinimo (5 stulp.) ir 144,1 tūkst. Lt didesnis biudžeto lėšų (7 stulp.) likutis.

#### 4. Išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas

Apskritis 2009 metais vykdė tris investicijų projektus, kuriems įgyvendinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>21</sup> skirta 850 tūkst. Lt. Apskričiai patikslinus planą, asignavimai turtui įsigyti buvo padidinti iki 1 116,8 tūkst. Lt. Apskritis investicijų projektams įgyvendinti 2009 metais gavo ir panaudojo 1 107,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, 2009 m. gruodžio 31 d. debetinio ir kreditinio įsiskolinimo pagal investicijų projektus neturėjo.

Reikšmingų klaidų ar neatitikimų šioje srityje nenustatyta.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 307–309 p.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 „Dėl valstybės investicijų 2009–2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

## 5. Kiti pastebėjimai

Apskričiai pavaldi įstaiga Adakavo pensionatas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu<sup>22</sup>, atviro konkurso būdu pagal 2003 m. balandžio 7 d. viešojo maitinimo pirkimo–pardavimo sutartį Nr. 2003-10 iš privačios bendrovės įsigijo maitinimo paslaugas. Pagal šios sutarties sąlygas bendrovė maitinimo paslaugoms teikti neatlygintinai naudojasi valstybei nuosavybės teise priklausančiu turto: virtuvės patalpomis ir inventoriumi, kurių patikėjimo teise valdo pensionatas.

Pažymėtina, kad pensionatui Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka iš privačios bendrovės įsigijus maitinimo paslaugas ir jai perleidus naudoti valstybės turta, liko neįgyvendintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>23</sup> ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>24</sup> nuostatos, pagal kurias valstybės ilgalaikis materialusis turtas privatiems juridiniams asmenims turėjo būti išnuomojamas viešo ar uždaro konkurso būdu, pagal Vyriausybės<sup>25</sup> patvirtintas Valstybės ir savivaldybių ilgalaikio materialiojo turto nuomos konkurso organizavimo taisykles. Vadovaujantis šio įstatymo 13 str., privatūs juridiniai asmenys negali neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybės turto.

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad Tauragės 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 juo disponavimo vidaus kontrolės trūkumai rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

## 6. Rekomendacijos

Apskrities administracijai rekomenduojame:

- Inicijuoti neteisėtai sudarytų valstybės turto nuomos sutarčių nutraukimą (ataskaitos 1 pastebėjimas).

Adakavo pensionatui rekomenduojame:

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2002-12-03 įstatymo Nr. IX-1217 redakcija).

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“, (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija) 3.3. p.

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija).

▪ Tikslinti sąskaitų 110 „Pavedimų lėšos“, 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“, 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“, 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likučius, kad pereinant prie naujos viešojo sektoriaus apskaitos būtų užtikrintas teisingas likučių perkėlimas (ataskaitos 3 pastebėjimas).

## 7. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus apskritis buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės 2009 m. gruodžio 16 d. raštu Nr. S-(32-1.10.1)-2665 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“, Adakavo pensionatas – 2009 m. gruodžio 17 d. raštu Nr. S-(32.1.11)-2672 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“ ir 2010 m. balandžio 13 d. raštu Nr. S-(34-1250)-644 „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 Tauragės apskrities viršininko  
administracijoje atlikto finansinio  
(teisėtumo) audito rezultatų“ priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomen- dacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Inicijuoti neteisėtai sudarytų valstybės turto nuomos sutarčių nutraukimą.	Tauragės apskrities viršininko administracija	1.VšĮ Tauragės apskrities ligoninei 2010-04-22 raštu Nr. V5-398 duotas nurodymas nutraukti sutartį. 2.Tauragės AVA sutartis dėl stogo dalies nuomos mobiliojo ryšio antenos įrengimui bus nutraukta vykdant apskrities viršininko administracijos likvidavimą kartu su mobilaus ryšio teikimo sutartimi.	Iki 2010-07-01
2.	Tikslinti sąskaitų 110 „Pavedimų lėšos“, 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“, 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“, 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likučius, kad pereinant prie naujos viešojo sektoriaus apskaitos būtų užtikrintas teisingas likučių perkėlimas.	Adakavo pensionatas	Vykdomos konsultacijos dėl lėšų apskaitos.	Iki 2010-12-31
3.	Įstatymų nustatyta tvarka kreiptis į teismą dėl 1117,64 Lt skolos išieškojimo iš nuomininko.	Adakavo pensionatas	Bandoma išsiskolinimą išieškoti susitarimo būdu, nepavykus – parengti ieškinį dėl išsiskolinimo ir kreiptis į teismą.	Iki 2010-07-01

Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Apskaitos ir finansų departamento direktorė

Kostė Čiapienė

Kostė Čiapienė, tel. (8 446) 61 699, el.p. koste@taurage.aps.lt