



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Tauragės apskrities viršininko
administracijai
Vasario 16-osios g. 6
72258 Tauragė

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. balandžio 30 d. Nr. 9-21
Klaipėda

Audito metu vertinome Tauragės 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. Apskritis 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 11 d., pateikė 2010 m. vasario 10 d. raštu Nr. V5-154 „Dėl metinės suvestinės atskaitomybės pateikimo“. Apskrities vadovas 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 Tauragės 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.

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas 0,9 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eil.) ir ta pačia suma ilgalaikio turto fondo (pasyvo 55 eil.) likutis metų pabaigoje, o Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) nurodytas šia suma mažesnis žemės (4 eil.) likutis, nes į apskaitos registrus neįtrauktas 949 Lt nominalios vertės žemės sklypas (ataskaitos 2 pastebėjimas).

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytas 7,9 tūkst. Lt mažesnis pavedimų lėšų (aktyvo 17 eil.) ir ta pačia suma didesnis lėšų, gautų už prekes ir paslaugas (aktyvo 18 eil.), 18,3 tūkst. Lt mažesnis atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (aktyvo 38 eil.), 26,2 tūkst. Lt mažesnis atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvo 7 eil.), 7,9 tūkst. Lt didesnis atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (pasyvo 73 eil.) likutis metų pabaigoje, o Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) nurodytas 18,3 tūkst. Lt mažesnis debetinio įsiskolinimo (132 eil. 5 stulp.) ir 144,1 tūkst. Lt didesnis biudžeto lėšų debetinio įsiskolinimo (132 eil. 7 stulp.) likutis metų pabaigoje, nes šių sąskaitų apskaitą pavaldžios įstaigos tvarkė ne pagal apskaitos principus ir taisykles (ataskaitos 3 pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Tauragės 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 bei kitų ataskaitų sudarymą.

– Tauragės apskrities viršininko administracija, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, išnuomojo administracinio pastato patalpų dalį be valstybės turto nuomos viešo konkurso ir su Aplinkos ministerija nesuderinusi sprendimo išnuomoti šį turtą, (ataskaitos 1 pastebėjimas).

– Tauragės apskrities viršininko administracija, būdama valstybės turto patikėtinė, neužtikrino valstybės turto naudojimo kontrolės, nes Tauragės apskrities ligoninė, pažeisdama teisės aktų reikalavimus, išnuomojo pagal panaudos sutartį naudojamą valstybės turtą (patalpų dalį) ir gautų nuompinigių nepervedė į valstybės biudžetą, taip biudžetui padarydama 1080 Lt žalą (ataskaitos 1 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2009 metais Tauragės apskrities viršininko administracijoje 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

Adelė Beniušytė