



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. balandžio 29 d. Nr. FA-P-33-17-17

Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento  
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės  
2009-06-19 pavedimą Nr. P-33-17

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Kęstutis Grigas (grupės vadovas)  
Aleksandra Galvelienė

Auditas pradėtas 2009-06-22  
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>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>8</b>
<b>1. Dėl prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų</b>	<b>8</b>
<b>2. Dėl ilgalaikio turto apskaitos ir nurašymo</b>	<b>8</b>
<b>3. Dėl pajamų ir kompensuotų nuompinigių</b>	<b>11</b>
<b>4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus</b>	<b>15</b>
<b>5. Rekomendacija</b>	<b>16</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 ir jo pavaduotojo pavedimais<sup>2</sup> atliko vyriausiasis valstybinis auditorius Kęstutis Grigas ir vyresnioji valstybinė auditorė Aleksandra Galvelienė.

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 – Panevėžio apskrities viršininko administracija (toliau – administracija), adresas: Respublikos g. 38, 35173 Panevėžys. Identifikavimo kodas – 188607727.

Audituojamu laikotarpiu administracijai vadovavo viršininkas Viktor Trofimov. Apskaitos ir finansų departamento direktore iki 2009 m. spalio 12 d. dirbo Gražina Andrikienė, nuo 2009 m. spalio 13 d. Apskaitos ir finansų departamentas reorganizuotas į Finansų ir apskaitos skyrių, skyriaus vedėjo funkcijas laikinai pavesta atlikti Gitanai Želnienei.

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

Lietuvos Respublikos Seimas Apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymu<sup>3</sup> yra nusprendęs 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.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> 2009-06-19 Nr. P-33-17, 2009-07-22 Nr. P-33-17-1.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos apskrities valdymo įstatymo ir jį keitusių įstatymų pripažinimo netekusiais galios įstatymas, 2009-05-07 Nr. XI-318, 2 str. 4 d.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama administracijos suvestinė 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);
- Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Apskritis viršininko įgaliojimus įgyvendina administracija, jos struktūroje esantys 6 teritoriniai žemėtvarkos skyriai ir 17 pavaldžių biudžetinių įstaigų. Apskritis viršininkas yra penkių viešųjų įstaigų steigėjas.

Administracija kartu su Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis 2009 metais vykdė 15 programų: „Valstybės politikos įgyvendinimas“, kodas 1.1; „Žemės reforma“, kodas 1.6; „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, kodas 1.14; „Specialiųjų poreikių asmenų švietimas ir ugdymas“, kodas 1.29; „Sveikatos išsaugojimas ir priežiūra“, kodas 1.30; „Suaugusiųjų socialinė globa“, kodas 1.32; „Vaikų globos namų išlaikymas“, kodas 1.33; „Regiono kultūros ir sporto

plėtra“, kodas 1.34; „Gestų kalbos vartojimas“, kodas 1.37; „Viešosios įstaigos siaurojo geležinkelio komplekso išlaikymas ir priežiūra“, kodas 1.39; „Karstinio proceso padarinių mažinimo ir šalinimo programa“, kodas 1.41; „Kultūros įstaigų išlaikymas“, kodas 1.43; „Atsiskaitymas su atleidžiamais žemės ūkio institucijų darbuotojais“, kodas 1.44; „Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programa“, kodas 1.45; „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“, kodas 2.81.

Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>4</sup> administracijai skirta 59 700,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti. Vyriausybės nutarimu iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo Kupiškio pensionato gyvenamųjų pastatų rekonstravimo darbų išlaidoms iš dalies padengti skirta 180,0 tūkst. Lt<sup>5</sup>.

Be to, gauta:

- Mokinio krepšelio lėšos (iš savivaldybių ir kitų apskričių), 2,3 tūkst. Lt<sup>6</sup>;
- 2008 metais nepanaudotų įmokų likučiai (854,9 tūkst. Lt<sup>7</sup>) vykdyti specialiąją programą ir viršplaninės biudžetinių įstaigų pajamos (966,0 tūkst. Lt<sup>8</sup>).

Administracija kartu su Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis programoms įgyvendinti 2009 metais gavo ir panaudojo 61 477,9 tūkst. Lt.

Administracija kartu su Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis surinko 7 152,4 tūkst. Lt pajamų už suteiktas paslaugas ir įmokėjo į valstybės biudžetą 7 148,8 tūkst. Lt. Neįmokėtas pajamų likutis sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 3,6 tūkst. Lt.

Administracija programai „Žemės reforma“ (kodas 1.6) planavo, gavo ir panaudojo 2 188,0 tūkst. Lt asignavimų. Kreditinio įsiskolinimo už atliktus žemės reformos darbus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžioms įstaigoms savivaldybių skolos už gyventojų, globotinių ir vaikų išlaikymą pensionatuose ir kūdikių ir vaikų globos namuose sudarė 240,0 tūkst. Lt, iš jų: Panevėžio miesto savivaldybės – 158,1 tūkst. Lt, Panevėžio rajono savivaldybės – 24,4 tūkst. Lt, Kupiškio rajono savivaldybės – 4,3 tūkst. Lt, Kauno miesto savivaldybės – 9,3 tūkst. Lt, Vilniaus miesto savivaldybės – 25,1 tūkst. Lt, Rokiškio rajono savivaldybės – 18,8 tūkst. Lt.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-12-09 nutarimas Nr. 1631 „Dėl lėšų skyrimo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. liepos 22 d. nutarimo Nr. 805 „Dėl lėšų skyrimo“ pakeitimo“.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos biudžeto departamento pažymos apie biudžeto pakeitimus: 2009-12-04 Nr. 7P-540-Br; 2009-03-19 Nr. 7P-88-Br.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos biudžeto departamento pažymos apie biudžeto pakeitimus: 2009-03-12 Nr. 7P-45VP (LIK); 2009-03-12 Nr. 7P-9-VP (LIK); 2009-03-12 Nr. 7P-62 VP(LIK); 2009-03-19 Nr. 7P-35-VP(LIK); 2009-03-19 Nr. 7P-90 VP (LIK); 2009-03-12 Nr. 7P-13VP(LIK).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos biudžeto departamento pažymos apie biudžeto pakeitimus: 2009-11-24 Nr. 7P-92VP; 2009-11-24 Nr. 7P-137VP; 2009-12-21 Nr. 7P-112VP; 2009-12-21 Nr. 7P-167VP.

Administracijos finansinis turtas – įnašai į viešųjų įstaigų kapitalą – ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje sudarė 2 138,1 tūkst. Lt, iš jų: įnašai turtu – VšĮ Panevėžio apskrities ligoninė 1 834,9 tūkst. Lt, VšĮ Panevėžio infekcinė ligoninė 292,1 tūkst. Lt, VšĮ Likėnų reabilitacijos ligoninė 10,4 tūkst. Lt; įnašai pinigais – VšĮ Aukštaitijos siaurasis geležinkelis 0,1 tūkst. Lt, VšĮ Panevėžio apskrities turizmo informacijos centras 0,5 tūkst. Lt, Panevėžio mechatronikos centras 0,1 tūkst. Lt.

Administracijoje 2009 m. sausio 1 d. faktiškai buvo užimta 228,75 pareigybės, iš jų: 113 valstybės tarnautojų pareigybių ir 115,75 darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, 16 pareigybių neužimtos, iš jų 11 valstybės tarnautojų ir 5 darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis. 2009 m. gruodžio 31 d. faktiškai buvo užimta 152,5 pareigybės, iš jų 102 valstybės tarnautojų ir 50,5 darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, 2 valstybės tarnautojų pareigybės neužimtos. 2009 metais atleista 14 valstybės tarnautojų ir 73 darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis. Tarnybinio kaitumo būdu į Valstybinę teritorijų planavimo ir statybos inspekciją prie Aplinkos ministerijos pervesta 18 valstybės tarnautojų. 2009 metais atleistiems darbuotojams priskaičiuota 414,9 tūkst. Lt išeitinių kompensacijų ir 101,1 tūkst. Lt kompensacijų už nepanaudotas atostogas.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>9</sup>, 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 to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

– 1,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 922,2 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;

– 1,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių, tai yra 8 226,3 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 įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, atlikta:

- išsami rizikos analizė audito planavimo etape, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su pakeitimais).

- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kt. dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pajamų apskaitos ir ilgalaikio turto nurašymo didelės apimties savarankiškos audito procedūros, Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžiose įstaigose – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, ilgalaikio turto, atsargų ir trumpalaikio turto apskaitos mažos apimties savarankiškos audito procedūros. Atrinkti geriausiai visumą reprezentavę audito pavyzdžiai. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir stebėjimo audito procedūras.

Savarankiškos audito procedūros atliktos administracijoje ir Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžiose įstaigose – Panevėžio A. Bandzos kūdikių ir vaikų globos namuose (Staniūnų g. 41, Panevėžys) ir Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centre (Kranto g. 18, Panevėžys).

Atliktas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams poreikio planavimo teisėtumo vertinimas.

Vykdamas 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>10</sup> nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys:

- specialiųjų programų pajamos;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos koduose;
- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Atliktos šių sisteminių tyrimų sričių audito procedūros. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo lėšos, išskyrus išlaidas 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos koduose, nenaudotos.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su pakeitimais).

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų

Administracijai kartu su Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis prekių ir paslaugų naudojimo išlaidoms patvirtinta 14 863,9 tūkst. Lt, o gauta ir panaudota 14 748, 4 tūkst. Lt. Faktinės išlaidos didesnės už kasines 16,5 tūkst. Lt dėl kreditinio įsiskolinimo, gautų ir nesunaudotų maisto produktų ir kuro atsargų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Audito metu nustatyta, kad administracija ir akcinė bendrovė 2008 m. balandžio 3 d. sudarė sutartį Nr. 187 dėl teritorijos valymo paslaugų, kurių teikimo trukmė nuo 2008 m. gruodžio 1 d. iki 2009 m. vasario 29 d. 2009 m. spalio 27 d. sudaryta analogiška sutartis Nr. 187, kurios trukmė – nuo 2009 m. gruodžio 1 d. iki 2010 m. vasario 28 d. Administracija sudarė minėtas sutartis, nors neatliko nė vieno iš Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimo būdo ir nesivadovavo administracijos pasitvirtintomis Įprastos komercinės praktikos<sup>11</sup> bei Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis<sup>12</sup>. Pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo 119 straipsnio 1 dalį<sup>13</sup> ir 85 straipsnio 2 dalį<sup>14</sup> 2009 metais panaudota 2 089,62 Lt, 2008 metais – 2 118,27 Lt. Iš viso 2008-2009 metais 4 207,89 Lt.

Administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalies ir 119 straipsnio 1 dalies nuostatas ir, neatlikusi jokių numatytų pirkimo būdų, sudarė teritorijos valymo paslaugų teikimo sutartis su akcine bendrove, pagal kurias 2008–2009 metais panaudojo 4 207,89 Lt valstybės biudžeto asignavimų.

### 2. Dėl ilgalaikio turto apskaitos ir nurašymo

Administracijai kartu su Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms 2009 metams patvirtinta 5 996,5 tūkst. Lt. Gauta ir panaudota 5 982,2 tūkst. Lt.

Administracijoje Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 123 811,3 tūkst. Lt. Per 2009 metus įsigyta turto už 17 198,8 tūkst. Lt, nurašyta už 1 320,9 tūkst. Lt, perduota neatlygintinai biudžetinėms įstaigoms ir kitiems ūkio subjektams 742,7

<sup>11</sup> Panevėžio apskrities viršininko 2006-04-04 įsakymas Nr. V-93 „Dėl Panevėžio apskrities viršininko administracijos prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų, taikant įprastą komercinę praktiką, taisyklių patvirtinimo“ (2007-03-16 įsakymo Nr. 103 redakcija).

<sup>12</sup> Panevėžio apskrities viršininko 2008-09-26 įsakymas Nr. V-516 „Dėl Panevėžio apskrities viršininko administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2007-10-18 įstatymo Nr. X-1298 redakcija).

<sup>14</sup> Ten pat, 2009-07-22 įstatymo Nr. XI-395 redakcija.

tūkst. Lt, perkelta iš nebaigtos statybos ir ilgalaikio turto kūrimo 11 190,8 tūkst. Lt. Turto likutis metų pabaigoje buvo 127 755,7 tūkst. Lt.

Administracijoje 2009 metais, nesant apskrities viršininko sprendimo dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, nurašymo ir turto likvidavimo, buvo nurašytas ir likviduotas 223,5 tūkst. Lt įsigijimo vertės ilgalaikis materialusis turtas, neturintis likutinės vertės (Ilgalaikio turto nurašymo 2009 m. vasario 27 d. aktu Nr. JTN-079 nurašyta kompiuterinė technika, spausdintuvai, archyvavimo įrenginys, įsigijimo vertė – 54,4 tūkst. Lt; Ilgalaikio turto nurašymo 2009 m. gruodžio 31 d. aktu Nr. ITN-114 nurašyta kompiuterinė technika ir programinė įranga, suvirinimo aparatas, įsigijimo vertė – 21,2 tūkst. Lt, Ilgalaikio turto nurašymo 2009 m. gruodžio 31 d. aktu Nr. ITN-115 nurašyta kompiuterinė technika, spausdintuvai, lengvasis automobilis, archyvavimo įrenginys, įsigijimo vertė – 147,9 tūkst. Lt). Aktai neatitinka Vyriausybės nutarimu<sup>15</sup> patvirtinto Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo (toliau – aprašas) 2 priedo reikalavimų.

Pažymėtina, kad pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>16</sup> sprendimą dėl valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti bei jo nurašymo gali priimti tik valstybės turto valdytojas – apskrities viršininkas, įgyvendinantis jam priskirtas valstybės turto patikėtinio funkcijas. Pagal aprašo 11.3 punktą sprendimą dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės turto nurašymo priima turto valdytojas. Aprašo 14 punktas nustato, kad pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymą ir likvidavimą turto valdytojo sudaryta komisija informina pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktu (aprašo 2 priedas), kurį tvirtina valstybės įstaigos arba įmonės, savivaldybės įstaigos arba įmonės vadovas.

Pažeidusi Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 22 straipsnio 4 dalies ir Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo 11.3 ir 14 punkto nuostatas administracija nurašė ir likvidavo 223,5 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą.

Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centras nesivadovavo Panevėžio apskrities viršininko 2004 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. V-226 patvirtintomis Ilgalaikio turto nusidėvėjimo

<sup>15</sup> 2001-10-19 nutarimas Nr.1250 (2007-09-11 nutarimo Nr. 971 redakcija).

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija) 22 str. 4 d.

normomis, nes 3 kompiuterinėms programoms vietoj nustatytos vienerių metų nusidėvėjimo normos taikė dviejų metų nusidėvėjimo normą ir klaidingai apskaičiavo sukauptą nusidėvėjimą kompiuterinėms programoms *AVG Anti-Virus* (inv. Nr. 100015), *MS Office SBE 2007* (inv. Nr. 100016), *MS Windows Vista* (inv. Nr. 100017). Iš viso nematerialaus turto nusidėvėjimo apskaičiuota 828,46 Lt mažiau.

Administracijos suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1 – metinė) pasyvo straipsnyje „Nematerialiojo turto amortizacija“ (021) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutis nurodytas 0,8 tūkst. Lt mažesnis, straipsnio „Ilgalaikio turto fondas“ (250) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutis nurodytas 0,8 tūkst. Lt didesnis. Atitinkamai Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitos (forma Nr. 3 – metinė) 23 eilutės 12 stulpelyje „Nusidėvėjimo likutis metų pabaigoje“ nurodytas 0,8 tūkst. Lt mažesnis nusidėvėjimo likutis, 14 stulpelio „Nematerialiojo turto likutinė vertė metų pabaigoje“ nurodyta 0,8 tūkst. Lt didesnė likutinė vertė.

Dėl netinkamai taikytos nusidėvėjimo normos administracijos suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1 – metinė) pasyvo straipsnyje „Nematerialiojo turto amortizacija“ (021) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutis nurodytas 0,8 tūkst. Lt mažesnis, straipsnio „Ilgalaikio turto fondas“ (250) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likutis nurodytas 0,8 tūkst. Lt didesnis.

Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centras 2010 m. vasario 1 d. padidino 3 kompiuterinių programų nusidėvėjimo vertę ir sumažino likutinę vertę<sup>17</sup>. Kompiuterinėms programoms klaidingai apskaičiuoto sukaupto nusidėvėjimo suma kiekybiškai nereikšminga, tačiau tai rodo, kad centras ne visais atvejais laikėsi vidiniais teisės aktais nustatytų taisyklių.

Panevėžio A. Bandzos kūdikių ir vaikų globos namuose iki 2009 metų finansinės atskaitomybės sudarymo buvo nustatyti neapskaityti penki pastatai: kiemo rūšiai (2 vnt.), pavėsinės (2 vnt.) ir ūkinis pastatas (1 vnt.). Nustatyta, kad dviem gyvenamiesiems pastatams kiekvieną mėnesį buvo taikyta metinė, o ne mėnesinė, nusidėvėjimo norma, todėl apskaičiuotas 535,3 tūkst. Lt didesnis nusidėvėjimas.

Iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo neapskaitytas ilgalaikis nekilnojamas turtas, penki pastatai buvo apskaityti<sup>18</sup> (165,0 tūkst. Lt), o klaidingas apskaičiuotas nusidėvėjimas buhalterinėje apskaitoje ištaisytas<sup>19</sup>.

<sup>17</sup> Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centro 2010-03-17 raštas Nr. S-17 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.

<sup>18</sup> 2009-11-09 ilgalaikio turto inventorizavimo apyrašas Nr. 8; Ilgalaikio turto apskaitos žiniaraštis už 2009 metų IV ketvirtį.

<sup>19</sup> 2009-10-20 buhalterinė pažyma; Ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraštis už 2009 metų IV ketvirtį.

Administracijos suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1 –metinė) užbalansinėje sąskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išsinuomoto ilgalaikio turto likutis – 12 816,4 tūkst. Lt:

– 74,9 tūkst. Lt – Panevėžio miesto specialiosios mokyklos automobilis, išsinuomotas pagal veiklos nuomos sutartį;

– 12 741,5 tūkst. Lt – pagal kitas sutartis gautas ilgalaikis turtas (pagal panaudos sutartis valdomos žemės vertė – 5 511,4 tūkst. Lt, kito turto (pastatų, statinių, kitų mašinų ir įrengimų) vertė – 7 230,1 tūkst. Lt, 165,9 tūkst. Lt vertės saugoti priimtas Lavėnų pensionato gyventojų turtas, 92,8 tūkst. Lt nurašytas nemokių debitorių išiskolinimas Panevėžio V. Mikalausko menų mokyklai už komunalines paslaugas ir turto nuomą, kurio išieškoti nėra galimybių, nes skolininkai veiklos nevykdo, turto, į kurį gali būti nukreiptas išieškojimas, neturi.

### 3. Dėl pajamų ir kompensuotų nuompinigių

Administracijos kartu su Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžiomis įstaigomis negautų biudžeto asignavimų specialiajai programai likutis 2009 metų pradžioje sudarė 854,9 tūkst. Lt. Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>20</sup> patvirtintas pajamų įmokų planas – 5 635,0 tūkst. Lt. Faktiškai gauta pajamų įmokų į biudžetą per metus – 7 148,8 tūkst. Lt, surinkta 1 513,8 tūkst. Lt viršplaninių pajamų įmokų į biudžetą. Specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, vykdyti gauta ir panaudota 7 236,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Negauti biudžeto asignavimai specialiajai programai metų pabaigoje sudarė 766,8 tūkst. Lt.

Administracijoje ir Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžiose įstaigose, kuriose buvo atliktos audito procedūros, visais reikšmingais atvejais ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykai, susiję su pajamų surinkimu, atlikti pagal įstatymus ir kitus teisės aktus, užregistruoti apskaitos registruose laikantis buhalterinės apskaitos principų ir taisyklių bei tinkamai nurodyti finansinėse ataskaitose.

Įvertinus administracijos patikėjimo teise valdomo turto nuomos ir nuompinigių naudojimo teisėtumą, nustatyta, kad:

1. Administracija pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>21</sup> „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ 3.11 punktą<sup>22</sup>, kad turto valdytojo sprendimas išnuomoti valstybės ilgalaikį materialųjį turtą turi būti suderintas su Aplinkos ministerija, minėtu nutarimu patvirtintos Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos taisyklų 2 punktą, kad nuomos konkursus

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96.

<sup>21</sup> 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524.

<sup>22</sup> 2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija.

organizuoja valstybės turto valdytojas, ir Negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos bei panaudos taisyklių (galiojo iki 2001 m. gruodžio 19 d.), patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>23</sup>, 4 punktą, kad negyvenamąsias patalpas išnuomoja negyvenamųjų patalpų nuomotojai (t. y. valstybės valdžios ir valdymo institucijos bei kitos įstaigos, išlaikomos iš valstybės biudžeto), kurių steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas arba Lietuvos Respublikos Vyriausybė, vadovaudamiesi šiomis taisyklėmis ir Negyvenamųjų pastatų bei patalpų nuomos atviro ir uždaro konkursų nuostatais:

1.1. 2004 m. rugsėjo 20 d. raštu Nr. (1.19/20)-20-2232 leido VšĮ Panevėžio apskrities ligoninei nuomoti 206,2 m<sup>2</sup> ploto patalpas. Atlikusi nuomos konkurso procedūras pagal nutarimo reikalavimus, ligoninė 2004 m. lapkričio 12 d. sudarė 10 metų nuomos sutartį su privačiu juridiniu asmeniu;

1.2. 2004 m. birželio 16 d. raštu Nr. (1.19/20)-20-1537 leido ligoninei nuomoti 85 m<sup>2</sup> ploto patalpas. Atlikusi nuomos konkurso procedūras pagal nutarimo reikalavimus, 2004 m. spalio 1 d. sudarė 7 metų nuomos sutartį su privačiu juridiniu asmeniu. 2004 m. spalio 27 d., t. y. pasirašius sutartį, apskrities viršininkas išleido su Aplinkos ministerija suderintą įsakymą dėl 63,83 m<sup>2</sup> ploto patalpų nuomos;

1.3. 2007 m. gegužės 31 d. raštu Nr. 20-1695-(1.29)-20 leido ligoninei papildomai išnuomoti 1.2 punkte nurodytam privačiam juridiniam asmeniui 49,9 m<sup>2</sup> ploto patalpas. Neatlikusi nuomos konkurso procedūrų ir taip pažeidusi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>24</sup> 14 straipsnio 2 dalį, kad valstybės ilgalaikis materialusis turtas išnuomojamas viešo konkurso būdu, ligoninė 2007 m. rugsėjo 3 d. sudarė nuomos sutartį;

1.4. 2000 m. rugpjūčio 22 d. raštu Nr. 10-31/20-2327 leido ligoninei nuomoti patalpas medicininės įrangos techninės priežiūros ir remonto paslaugoms teikti. Atlikusi nuomos konkurso procedūras pagal nutarimo reikalavimus, ligoninė 2000 m. spalio 1 d. sudarė 9 metų 28,5 m<sup>2</sup> ploto patalpų nuomos sutartį su privačiu juridiniu asmeniu. Be to, ligoninė 2009 m. lapkričio 2 d. pratęsė sutartį 5 metams, todėl nuomos terminas buvo nustatytas pažeidžiant nutarimo 3.6 punktą<sup>25</sup>, nes valstybės turto nuomos sutarties trukmė viršijo 10 metų terminą.

Administracija, nesuderinusi su Aplinkos ministerija ir leidusi ligoninei išnuomoti pagal panaudos sutartį<sup>26</sup> jai perduotą valstybės ilgalaikį materialųjį turtą, pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimo Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ 3.11 punktą (2002 m. lapkričio 19 d. nutarimo Nr. 1814 redakcija), nutarimu patvirtintų Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos taisyklių

<sup>23</sup> 1997-05-08 nutarimas Nr. 448.

<sup>24</sup> 2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija.

<sup>25</sup> 2007-05-09 nutarimo Nr. 485 reakcija.

<sup>26</sup> 1998-10-06 panaudos sutartis „Dėl Panevėžio apskrities viršininko administracijos valdomo valstybės turto perdavimo valstybės sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms“.

2 punktą ir Negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos bei panaudos taisyklių (galiojo iki 2001 m. gruodžio 19 d.), patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. gegužės 8 d. nutarimu Nr. 448, 4 punktą.

Nurodytas valstybės ilgalaikis materialusis turtas išnuomotas pažeidžiant teisės aktų reikalavimus.

2. Administracija nekontroliavo, ar panaudos gavėjas (ligoninė) naudoja pagal panaudos sutartį perduotą valstybės turtą pagal paskirtį, ar vykdo visas panaudos sutartyje numatytas sąlygas. Kontrolė numatyta Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo<sup>27</sup> 8 punkte. Ligoninė, nesant turto valdytojo sprendimų (Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio 1 dalis), nesilaikė Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos taisyklių 2 punkto ir Negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos bei panaudos taisyklių (galiojo iki 2001 m. gruodžio 19 d.) 4 punkto, nes pati išnuomojo:

2.1. 2005 m. sausio 2 d. sutartimi, be konkurso, fiziniam asmeniui 18 m<sup>2</sup> ploto patalpas 6 metams, 2006 m. kovo 1 d. sutartimi Nr. IL-5411-605 privačiam juridiniam asmeniui 8 m<sup>2</sup> patalpas ir 6 m<sup>2</sup> stogo ploto 5 metams (faktiškai perduota 2 m<sup>2</sup> stogo ir 8 m<sup>2</sup> ploto patalpa) ir 2001 m. sausio 2 d. nuomos sutartimi privačiam juridiniam asmeniui (nuo 2006 m. sausio 1 d. nuomininko teisės perėjo fiziniam asmeniui) 4 m<sup>2</sup> ploto patalpas;

2.2. 2003 m. lapkričio 11 d. sutartimi konkurso būdu išnuomojo privačiam juridiniam asmeniui 10,85 m<sup>2</sup> ploto patalpas (sutarties terminas – iki 2011 m. sausio 2 d.), 2000 m. liepos 1 d. sutartimi privačiam juridiniam asmeniui 100,75 m<sup>2</sup> ploto patalpas 10 metų ir 2001 m. lapkričio 15 d. sutartimi fiziniam asmeniui 71,63 m<sup>2</sup> ploto patalpas 10 metų, leido subnuomoti šias patalpas privačiam juridiniam asmeniui.

Administracija nekontroliavo, ar panaudos gavėjas (ligoninė) naudoja pagal panaudos sutartį<sup>28</sup> jam perduotą valstybės ilgalaikį materialųjį turtą pagal paskirtį, ar vykdo visas panaudos sutartyje numatytas sąlygas, taigi nesivadovavo Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo, patvirtinto Vyriausybės 2002 m. gruodžio 3 d. nutarimu Nr. 1890, 8 punktu.

Nurodytas valstybės ilgalaikis materialusis turtas išnuomotas pažeidžiant teisės aktų reikalavimus.

<sup>27</sup> 2002-12-03 nutarimas Nr. 1890.

<sup>28</sup> 1998-10-06 panaudos sutartis „Dėl Panevėžio apskrities viršininko administracijos valdomo valstybės turto perdavimo valstybės sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms“.

2009 metais ligoninė gavo 38 668,87 Lt nuompinigių už valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomą (sudarytose sutartyse numatyta nuomininkų pareiga nuompinigių pervesti į ligoninės sąskaitą). Gautus nuompinigių ligoninė naudojo prekių ir paslaugų išlaidoms apmokėti.

Pažymėtina, kad pagal Vyriausybės nutarimo<sup>29</sup> 2 p. nuompinigia, 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. Pažeidžiant minėtą nutarimą, gauti 38 668,87 Lt nuompinigia už valstybės turto nuomą nepervesti į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą, taip Valstybės biudžetui padaryta 38 668,87 Lt turtinė žala.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą, 38 668,87 Lt gauti nuompinigia už valstybės turto nuomą nepervesti į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą, todėl biudžetui 2009 metais padaryta 38 668,87 Lt žala.

3. Administracija, pažeisdama nutarimo (2007 m. gegužės 9 d. nutarimo Nr. 485 redakcija) 3.3 punktą, kad valstybės ilgalaikis materialusis turtas išnuomojamas viešo konkurso būdu, ir 3.11 punktą, pagal kurį turto valdytojo sprendimas išnuomoti valstybės ilgalaikį materialųjį turtą turi būti suderintas su Aplinkos ministerija, 2009 m. rugpjūčio 7 d. sutartimi Nr. V18-74 išnuomojo kooperatyvui „Pieno puta“ 62 m<sup>2</sup> ploto ūkinį pastatą, esantį Kupiškio rajone. Nuomos sutarties terminas – iki turto perdavimo Kupiškio rajono savivaldybės nuosavybėn arba iki išnuomoto turto nuosavybės teisės perėjimo kitam asmeniui, bet ne ilgiau kaip 10 metų.

Administracija, išnuomodama 62 m<sup>2</sup> ploto ūkinį pastatą kooperatyvui „Pieno puta“, pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimo Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ 3.3 ir 3.11 punktus.

Nustatyti faktai rodo, kad apskrities viršininkas (valstybės turto patikėtinis) neužtikrino, kad valstybės turtas būtų naudojamas teisės aktų nustatyta tvarka.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras nustatyta, kad administracijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus reikalavimus, 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 sukurta pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai perkant paslaugas, nurašant ilgalaikį turtą ir nuomojant nekilnojamąjį turtą bei naudojant nuompinigių rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (2002-11-19 nutarimo Nr. 1814 redakcija), 2 p.

## 4. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Administracija audito metu dėl nustatytų neatitikimų teisės aktų nuostatomis planuojant biudžeto asignavimų 2010 metams poreikį, trūkstamų arba nepakankamų vidaus kontrolės procedūrų ir pažeidimų informuota Valstybės kontrolės 2009 m. rugsėjo 11 d. raštu Nr. S-(30-1.10.1)-2002 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams“, 2009 m. gruodžio 17 d. raštu Nr. S-(33-1.10.1)-2681 „Dėl audito metu nustatytų trūkumų“, 2010 m. kovo 23 d. raštu Nr. S-(33-1215)-443 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“.

Administracija ėmėsi priemonių audito metu pateiktoms rekomendacijoms įgyvendinti ir ištaisyti nustatytus pažeidimus: 2010 m. balandžio 1 d. mokėjimo nurodymu Nr. 9S-043 iš ligoninės gautus 38 668,87 Lt nuompinigius pervėdė į valstybės biudžetą, perėmė nuomotojo teises ir pareigas pagal ligoninės sudarytas valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis nuo 2009 m. balandžio 1 d. Nuomos mokesčių nuo šio termino nuomininkai mokės administracijai. 2000 m. spalio 1 d. ir 2003 m. lapkričio 11 d. nuomos sutartis ligoninė nutraukė. Du nuomininkai įspėti dėl sutarčių nutraukimo nuo 2010 m. gegužės 1 d. ir liepos 1 d. Administracija nurodė įspėjusi kitus nuomininkus, kad, pasibaigus nuomos sutarčių terminams, jos nebus tęsiamos.

Administracija dėl patalpų, šiuo metu nuomojamų kooperatyvo „Pieno puta“, perdavimo Kupiškio rajono savivaldybės nuosavybėn artimiausiu metu teiks nutarimo projektą Lietuvos Respublikos Vyriausybei<sup>30</sup>.

Panevėžio apskrities viršininkui pavaldžios biudžetinės įstaigos – Panevėžio A. Bandzos kūdikių ir vaikų globos namai ir Panevėžio apskrities gestų kalbos vertėjų centras – dėl atliktų audito procedūrų rezultatų informuoti Valstybės kontrolės 2010 m. kovo 26 d. raštu Nr. S-(33-1215)-487 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“ ir 2010 m. kovo 24 d. raštu Nr. S-(33-1215)-462 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“. Pavaldžios įstaigos pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

<sup>30</sup> Panevėžio apskrities viršininko administracijos 2010-04-07 raštas Nr. 20-937-(1.26)-20 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“.  
Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė

## 5. Rekomendacija

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 ilgalaikio turto nurašymo teisėtumu.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus  
vyriausiasis valstybinis auditorius Kęstutis Grigas