



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kauno apskrities viršininko
administracijai
L. Sapiegos g. 10
44501 Kaunas

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. balandžio 29 d. Nr. 9-20
Kaunas

Audito metu vertinome Kauno 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. Kauno apskrities viršininko administracija 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 10 d. ir 2010 m. vasario 11 d., pateikė 2010 m. vasario 10 d. raštu Nr. 4-192 ir 2010 m. vasario 11 d. raštu Nr. 14F-42-(6.98.) „Dėl atskaitomybės pateikimo“. Kauno apskrities viršininkas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kauno 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. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga – Kauno apskrities sporto medicinos centras nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes neužregistravo apskaitoje atliktų darbų pagal darbų perdavimo-priėmimo aktus, dėl to suvestiniame apskrities Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse sąskaitos 019 „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto

kūrimas“ (aktyvas, 4 eil.) ir sąskaitos 250 „Ilgalaikio turto fondas“ (pasyvas, 55 eil.) likučiai mažesni 832,0 tūkst. Lt bei ši suma nenurodyta Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) (žr. ataskaitos 1 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Kauno apskrities viršininko administracijos 2009 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Kauno apskrities viršininko administracija, pažeisdama Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatas, statybos rangos sutartyse (sutarties sąmatose) nenustatė kainodaros taisyklių numatytam 10 proc. užsakovo rezervui nuo statybos montavimo darbų vertės nenumatytiems statybos darbams atlikti ir taip neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų laikymosi (žr. ataskaitos 1 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2009 metais Kauno apskrities viršininko administracijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir 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 pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Ramunė Simaškienė