



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Alytaus apskrities viršininko
administracijai
Tvirtovės g.1 / Naujoji g. 2
62113 Alytus

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. balandžio 27 d. Nr. 9-16
Kaunas

Audito metu vertinome Alytaus 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. Alytaus apskrities viršininko administracija 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 17 d., pateikė 2010 m. kovo 17 d. raštu Nr. 3-435-(3.7.) „Dėl 2009 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinių suvestinių ataskaitų rinkinių pateikimo“. Alytaus 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 Alytaus 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.

– Alytaus apskrities viršininko administracija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, nes, esant patalpų pripažinimo tinkamomis naudoti aktui, 2 052,0 tūkst. Lt nepadidino pastatų vertės ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje

(forma Nr. 3) neteisingai nurodė šia suma padidintą nebaigtos statybos ir ilgalaikio turto kūrimo (22 eil.) vertę ir šia suma sumažintą pastatų ir statinių (7 eil.) vertę (žr. ataskaitos 1 d. 4 p.).

– Alytaus apskrities viršininko administracijos suvestinėje Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) nurodyta 556,9 tūkst. Lt mažesnė 2009 m. įsigyto ir parduoto turto vertė (žr. ataskaitos 2 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Alytaus 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.

– Alytaus apskrities viršininko administracija, pažeisdama Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatas, vykdant investicijų projektą „Viešosios įstaigos Alytaus S. Kudirkos ligoninės pastatų Alytuje, Ligoninės g.12, rekonstravimas“, 2008 m. liepos 9 d. statybos rangos sutartyje (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.).

– Vykdant šį projektą, atliktų darbų kiekiai ir įkainiai skiriasi nuo lokalinėse sąmatose numatytų darbų ir įkainių, todėl negalėjome įsitikinti, kiek faktiškai atlikta darbų ir ar teisėtai panaudotos 1 093,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos (žr. ataskaitos 1 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Alytaus apskrities viršininko administracijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingu 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
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė