



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO KLAIPĖDOS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE, ATASKAITA

2004-03-30 Nr. 1090-2-9

Klaipėda

#### Santrauka

Klaipėdos apskritis yra Lietuvos Respublikos teritorijos aukštesnysis administracinis vienetas, kurio ribas ir centrą nustatė Lietuvos Respublikos Seimas. Klaipėdos apskrities valdymas yra sudėtinė valstybės valdymo dalis. Klaipėdos apskrities valdymas organizuojamas Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos apskrities valdymo įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Seimo nutarimais, Lietuvos Respublikos Prezidento dekretais, Vyriausybės nutarimais bei kitų valstybės valdymo institucijų teisės aktais.

Apskrities viršininko administracija yra valstybės įstaiga, viešasis juridinis asmuo. Apskrities viršininkas atskaitingas Lietuvos Respublikos Vyriausybei. Apskrities viršininko administracija savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos apskrities valdymo įstatymu, Lietuvos Respublikos regioninės plėtros įstatymu, Tipiniais apskrities viršininko administracijos nuostatais, patvirtintais Vyriausybės 2002-03-27 nutarimu Nr. 401, kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais ir Apskrities viršininko patvirtintais administracijos nuostatais.

Klaipėdos apskrities viršininko administracija 2003 m. vykdė 14 programų: devynias finansuojamas iš valstybės biudžeto ir penkias specialiąsias programas, finansuojamas įstaigų lėšomis, gautomis už teikiamas paslaugas. Šių programų tikslams ir uždaviniams įgyvendinti skirta 37 732 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui 17 155 tūkst. Lt, turtui įsigyti 1 537 tūkst. Lt.

Apskrities viršininko administracijoje auditavome šias programas: a) Valstybės valdymo ( kodas 1.1); b) Socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose (kodas 1.8); c) Specialia socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose ( kodas 1.12); d) Valstybės biudžeto lėšų kapitalo investicijoms panaudojimo (kodas 1.27): Vš.Į Klaipėdos apskrities ligoninės ( buvusi Raudonojo Kryžiaus ligoninė) rekonstrukcijos darbams ir (kodas 1.23) Rusnės specialiosios internatinės mokyklos 160 vietų bendrabučio su valgykla statybos darbams (Priedas - schema).

### **Audito atlikimo pagrindas**

Valstybinis finansinis auditas atliktas pagal Valstybės kontrolės Finansinio audito 9-ojo departamento direktorės Meilutės Gudaitytės 2003-05-20 pavedimą Nr.1090-2.

*Audituojamas subjektas* - Klaipėdos apskrities viršininko administracija (toliau - Apskritis ), kodas 8860844. Apskrities adresas: Danės g. 17, LT-92117 Klaipėda.

*Audituojamu laikotarpiu* - Klaipėdos apskrities viršininko pareigose dirbo Virginija Lukošienė, apskaitos ir finansų departamento direktorės pareigose - Danutė Ramanauskienė.

### **Audito užduotis**

*Audituoti* Klaipėdos apskrities viršininko administracijos 2003 finansinius metus.

*Audito tikslas* - nustatyti, ar Klaipėdos apskrities viršininko administracijos 2003 metų suvestinės finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą finansinę būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais; atlikti suvestinės finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turta, dalis.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o suvestinės finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako audituotų subjektų vadovybė.

### **Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys**

Valstybinis finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus 2002-02-21 Valstybės kontrolieriaus įsakymu Nr. V-26, su vėlesniais pakeitimais, papildymais ( Žin., 2002, Nr. 20-790 ) ir vadovaujantis kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

Finansinio audito metu ištyrę vidaus kontrolę ir rizikos faktorius (veiksnius) susijusius su audituojamo subjekto veikla bei apskaitos sistemomis, mes parengėme programas: darbo užmokesčio, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, finansinės atsakomybės duomenų atitikimą buhalterinės apskaitos registrų duomenims.

Kiekvieną audituotą sritį nustatėme pagal Valstybės kontrolieriaus 2002-12-02 įsakymu Nr. V-181 patvirtintą Finansinio audito patikimumo modelį. Pavyzdžių atrankai naudojome statistinį, profesinės patirties ir atsitiktinės atrankos metodus arba pavyzdžius tikrinome ištisiniu būdu. Klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškai testuoti.

*Mes nustatėme rizikingas sritis pagal vertę ir pobūdį ir pateikiame audito atlikimo tvarką Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje ir jos pavaldžiose įstaigose.*

1. Pagal vykdomas programas Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje ir jos audituotose pavaldžiose įstaigose ištyrėme ir įvertinome:

- *Valstybės valdymo programos;*
- *Socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose (kodas 1.8); Specialiąją socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose (kodas 1.12) programų;*

2. Klaipėdos apskrities viršininko administracijos pavaldžiose įstaigose ištyrėme ir įvertinome:

- *Finansinę atskaitomybę: Laugalių, Šilutės, Padvarių pensionatuose.*

*Audituojamų subjektų adresai ir kodai:*

*Laugalių pensionato:* Laugalių kaimas, Dauparų-Kvietinių seniūnija, 96156 Gargždai, Klaipėdos rajonas, įstaigos kodas-9079398.

*Šilutės pensionato:* Macikų kaimas, 99156 Šilutės rajonas, įstaigos kodas-9079694.

*Padvarių pensionato:* Padvarių kaimas, 97157 Kretingos rajonas, įstaigos kodas – 9079489.

3. Klaipėdos apskrities viršininko administracijai lėšų, skirtų iš valstybės investicijų programos, panaudojimo.

- *Vš.Į Klaipėdos apskrities ligoninės rekonstrukcijos darbams:* teisėtumo požiūriu vertinome sudarytus viešųjų pirkimų sandorius, kurie vykdyti iš valstybės investicijų programos, pagal Viešųjų pirkimų įstatymą bei Viešųjų pirkimų įstatymo pakeitimo įstatymą.

Viešoji įstaiga Klaipėdos apskrities ligoninės adresas (buvusi Viešoji įstaiga Raudonojo Kryžiaus ligoninė): Vilties g. 92227, Klaipėda, įstaigos kodas – 9134008.

- *Rusnės specialiosios internatinės mokyklos 160 vietų bendrabučio su valgykla nebaigtos statybos:* vertinome atliktų rekonstrukcijos darbų ūkinių operacijų registravimo apskaitos dokumentuose ir finansinėje atskaitomybėje teisingumą.

Rusnės specialiosios internatinės mokyklos adresas: Rusnės kaimas, 99343 Šilutės rajonas, įstaigos kodas – 9098669.

4. Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje ištyrėme ir vertinome:

Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje 2003 m. auditavome 18 630,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų arba 49,4 procentus visų apskrityje gautų asignavimų programoms vykdyti.

Sutikrinome 2004-01-01 Apskrities viršininko administracijos *suvestinės finansinės atskaitomybės* duomenų atitikimą su pavaldžių įstaigų parengtomis metinės finansinės atskaitomybės duomenimis ir ataskaitų atitinkamų duomenų tarpusavio ryšius. Surinkome įrodymus, reikalingus finansinio audito ataskaitai ir nuomonei pareikšti apie asignavimo valdytojo finansinę atskaitomybę.

### 2003 metų finansinės veiklos rezultatai

Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ( 2002-12-10 Nr.IX-1227) ir įstatymo pakeitimo įstatymu (2003-07-03 Nr.IX-1678) Klaipėdos apskrities viršininko administracijai 2003 m. pagal visas priskirtas valstybės funkcijas, programų vykdymui buvo patvirtinta valstybės biudžeto asignavimų:

Lentelė Nr.1

Iš viso asignavimų ( tūkst. Lt )	Iš jų: tūkst. Lt		
	Paprastosioms išlaidoms		Turtui įsigyti
	Iš viso	Iš jų darbo užmokesčiui	
37 732,0	36 195,0	17 155,0	1 537,0

LR Vyriausybė 2003-01-26 nutarimu Nr.62 “Dėl 2003 m. valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal patvirtintas programas” ir 2003-11-06 nutarimu Nr.1386, Klaipėdos apskrities viršininko administracijai 2003 m. patvirtino 14 programų, kurioms skirta 37 732,0 tūkst. Lt asignavimų. Paprastosioms išlaidoms skirta 36 195,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui 17 155 tūkst. Lt ir turto įsigijimui 1 537,0 tūkst. Lt.

Lentelė Nr. 2

Eil. Nr.	Programų pavadinimai / kodai	Funkcinės klasifikacijos kodai	Asignavimai, tūkst. Lt			
			Iš viso	Paprastosioms išlaidoms		Turtui įsigyti, atkurti
				Iš viso	Iš jų darbo užmokesčiui	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Visoms programoms / 14 programų	1, 4, 5, 6 ir 10	37 732,0	36 195,0	17 155,0	1 537,0
<b>Iš jų pagal patvirtintas programas:</b>						
2.	Valstybės valdymas 1 1	1	3 433,0	3 383,0	2 042,0	50,0
3.	Žemės reforma 1 7	10	3 038,0	3 038,0	0	0
4.	Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose 1 8	6	10 189,0	10 189,0	3 966,0	0
5.	Specialioji valstybės valdymo programa 1 10	1	16,0	16,0	0	0
6.	Specialioji socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose 1 12	6	1 946,0	1 805,0	445,0	141,0

7.	Specialioji žemės ūkio institucijų išlaikymo 1 13	10	58,0	50,0	1,0	8,0
8.	Žemės ūkio institucijų išlaikymas 1 19	10	1 509,0	1 509,0	994,0	0
9.	Vaikų globa ir mokymas 1 23	4	13 325,0	12 325,0	7 432,0	1000,0
10.	Sveikatos priežiūros 1 24	5	2 419,0	2 419,0	1 546,0	0
11.	Užliejamos teritorijos sumažinimas ir gyventojų apsauga nuo neigiamo potvynio poveikio 1 25	10	158,0	0	0	158,0
12.	Specialioji sveikatos priežiūros užtikrinimo 1 26	5	30,0	20,0	0	10,0
13.	VšĮ Klaipėdos apskrities ligoninės rekonstrukcijos 1 27	5	100,0	0	0	100,0
14.	Specialioji priklausomybės ligų gydymo 1 28	5	183,0	113,0	5,0	70,0
15.	Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos 45 1	5	1 328,0	1 328,0	724,0	0

Pagal Apskritis viršininko administracijos *suvestinės biudžeto sąmatų įvykdymo 2004-01-01 apyskaitos* duomenis nustatyta, kad patikslintų asignavimų gavo 38 113,5 tūkst. Lt. Per metus panaudojo 38 068,0 tūkst. Lt arba 99,9 %. Apskritis nepanaudojo 45,5 tūkst. Lt planuotų asignavimų specialiajai priklausomybės ligų gydymo programai ( kodas-1.28 ). Šiai programai lėšos buvo skirtos ilgalaikio materialiojo turto remontui. Remonto darbai neatlikti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-10-31 nutarimu Nr. 1355 “Dėl lėšų skyrimo” skyrė 100,0 tūkst. Lt bunos Palangos rekreacinėje zonoje projektavimui ir parengiamiesiems darbams apmokėti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003-06-19 nutarimu Nr. 792 „Dėl lėšų skyrimo“ skyrė 66,0 tūkst. Lt Klaipėdos vaikų globos namų „Rytas“ pastato stogo remontui.

Apskritis viršininko administracijos 2003 metų išlaidų sąmatų įvykdymo metinės atskaitomybės suvestinės duomenimis bendras kreditorinis įsiskolinimas - 296,6 tūkst. Lt, iš jų 76,1 tūkst. Lt biudžeto lėšomis, tai sudaro 0,002 % nuo bendros asignavimų sumos. Didžiąją dalį kreditorinio įsiskolinimo sudaro neapmokėtos šildymo paslaugos - 44,1 tūkst. Lt.

Apskritis viršininko administracijai debitorinės skolos 2003 m. sudarė 216,3 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos - 69,0 tūkst. Lt. Reikšmingiausia suma Klaipėdos priklausomybės ligų centro, sumokėtas avansas už patalpų remontą – 17,3 tūkst. Lt. Kitos debitorinės sumos nereikšmingos.

Lietuvos Respublikos Seimas 2002 m. gruodžio 10 d. įstatymo Nr. IX-1227, 3 priedėliu Apskritis viršininko administracijai nustatė pajamų įmokas į valstybės biudžetą už teikiamas paslaugas 2 233 tūkst. Lt. Apskritis viršininko administracija ir jos pavaldžios įstaigos gavo pajamų ir pervedė į valstybės biudžetą 351,5 tūkst. Lt daugiau negu buvo planuota. 2003 m. nepanaudota pajamų įmokų į valstybės biudžetą 344,1 tūkst. Lt iš jų: gautų už patalpų nuoma - 46,5 tūkst. Lt, specialiųjų programų finansavimui – 297,6 tūkst. Lt.

Asignavimų valdytojo programose numatytos priemonės įvykdytos. Gauti asignavimai 2003 m. panaudoti patvirtintų programų uždaviniams ir tikslams įvykdyti.

### **Klaidos, pažeidimai, rekomendacijos**

Audito metu Klaipėdos apskritis viršininko administracijos ir jos pavaldžių įstaigų vadovybė reagavo į siūlymus, rekomendacijas ir atliko:

#### *Šilutės pensionato vadovybė:*

- Pervedė 47.628, 93 Lt į valstybės biudžetą pagal notaro išduotus paveldėjimo teisės liudijimus, kuriuos išdavė pagal LR civ. kod. 5.62 str. „Palikimo perėjimas valstybei“, nesant įstatyminių ir testamentinių paveldėtojų.
- Pervedė į valstybės biudžetą 15.087,29 Lt gautus debitorinius įsiskolinimus iš gyvenamųjų namų gyventojų už jiems suteiktas komunalines paslaugas ankstesniais biudžetiniais metais.
- Darbuotojoms pagal kompiuterinę programą neteisingai išmokėtus 342,86 Lt, jų sutikimu išskaičiavo iš atlyginimo: J. Savickienės - 187,5 Lt, L. Šveistienės -130,36 Lt, B. Žiogienės -25,0 Lt.

#### *Laugalių pensionato vadovybė:*

Pervedė 3 541 Lt į valstybės biudžetą pagal notaro išduotus paveldėjimo teisės liudijimus, kuriuos išdavė pagal LR civ. kod. 5.62 str. „Palikimo perėjimas valstybei“, nesant įstatyminių ir testamentinių paveldėtojų.

- Kreipėsi 2003-08-08 raštu Nr. 4.3-243-( 1.12) su prašymu „Dėl žemės perdavimo“ į Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos pirmininką - merą, kad perimtų 9 ha žemės ūkio

paskirties žemės ir, kad parengtų pensionatui detalųjį naudojamos žemės sklypo planą bei nustatytų asmenų, gyvenančių toje teritorijoje, gyvenamosios zonos, jų ūkinių, garažų, kitų pastatų sklypų ribas. Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos pirmininkas – meras V. Dočkauskas 2003-09-08 raštu Nr. 15-1141 informavo Laugalių pensionato direktorių R.Ramanauską, kad numato „rengti detaliojo plano projektą, optimizuojant Laugalių pensionato ribas bei nustatant sklypų ribas prie teisiškai registruotų piliečių pastatų, šią teritoriją prijungus prie Gargždų miesto“.

*Padvarių pensionato vadovybė::*

- Pateikė Klaipėdos apskrities viršininkei prašymą išbraukti iš Padvarių pensionato nuostatų 38 p., kuris neatitiko darbo sutarties įstatymo 17-1str. ir Darbo kodekso 99 str. 3 dalį. Klaipėdos apskrities viršininkė 2003-05-29 įsakymu Nr. 136-1702 „Dėl Padvarių pensionato nuostatų dalinio pakeitimo“ išbraukė iš Padvarių pensionato nuostatų 38 punktą.
- Papildė, patikslino vidaus kontrolės procedūras: a) Ilgalaikio turto pajamavimo, saugojimo, išdavimo naudojimo ir nurašymo tvarkoje; b) Pensionato darbuotojams darbo užmokesčio ir priedų mokėjimo tvarkose.
- Papildė nuomojamų gyvenamųjų patalpų nuomos, patalpų šildymo už viršplotį pensionato gyventojams skaičiavimo metodika; taip pat kainos apskaičiavimo už automašinos MERSEDES BENZ valst. Nr. YLL 703 nuoma, šaldytuvų, televizoriaus naudojimo kambaryje ir elektros energijos suvartojimo metodikas. Papildytos metodikos patvirtintos 2003-08-18 įsakymu Nr. 1-83 „Dėl pensionato gyventojams teikiamų mokamų paslaugų tvarkos teikimo pakeitimo“.
- Apskaitė Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse nematerialaus turto už 4, 9 tūkst. Lt: kompiuterizuotas programas „Labbis II“ ir „Viola“ bei materialaus turto - kiemo statinius.

*Rusnės specialioji internatinė mokykla:*

- Padidino suremontuoto ilgalaikio materialaus turto vertę: katilinės – 538 596 Lt, mokyklos pastato – 289 536 Lt, apskaitė buhalterinėje apskaitoje ilgalaikį materialųjį turta: 130 vnt. lovų – tachtų už 46 801 Lt ir 55 vnt. rūbų spintų už 35 750 Lt ir sumažino bendrabučio su valgykla nebaigtos statybos vertę 910 710 Lt.

*Klaipėdos apskrities viršininko administracija* įvykdė 2002m. valstybinio audito ataskaitoje pateiktą rekomendaciją:

- Klaipėdos apskrities viršininkė 2004-01-19 įsakymu Nr. 13.6-115 „ Dėl normatyvų patvirtinimo“, vadovaudamasi Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 straipsniu ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2004-01-05 raštu Nr. ( 2.36-4 )-5K-0326053-6K-0400066 „Dėl normatyvų suderinimo“, patvirtino Klaipėdos apskrities viršininko administracijos

pavaldžioms įstaigoms šiuos normatyvus: a) materialinių vertybių atsargų normas metų pradžioje; b) maitinimo normos vienam asmeniui per dieną litais; c) medikamentų piniginės normos vienam asmeniui per dieną litais; d) etatų normatyvus.

### **Kiti pastebėjimai**

Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje buhalterinė apskaita dalinai kompiuterizuota. Audituočių Apskrities pavaldžių įstaigų buhalterinė apskaita dalinai kompiuterizuota. Audituose pavaldžiose įstaigose buhalterinės apskaitos programos skirtingos. Kasmet Apskrities viršininko administracijai programų vykdymui skiriama vis daugiau asignavimų, tai apsunkina Apskaitos ir finansų departamento darbuotojų darbą ir yra rizika, kad nebus išvengiama klaidų, neatitikimų.

Finansinio audito 9-to departamento  
direktorė

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danutė Viskontienė

Susipažinau

Klaipėdos apskrities viršininkė  
Virginija Lukošienė

Apskaitos ir finansų departamento direktorė  
Danutė Ramanauskienė

Atsp. 2egz.