



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO KAUNO APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE,

ATASKAITA

2004 m. kovo 29 d. Nr. 1080-2-13

Kaunas

SANTRAUKA

Kauno apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis) yra Lietuvos Respublikos teritorijos aukštesnysis administracinis vienetas, kurio valdymą per Apskrities viršininką, ministerijas ir kitas Vyriausybės institucijas organizuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Apskritis, vykdydama patvirtintas programas, yra finansuojama iš valstybės biudžeto lėšų, skirtų Apskrities valdymui organizuoti ir Apskrities viršininko funkcijoms vykdyti. Apskritis patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jai patikėtu valstybės turtu. Apskritis 2003 metais vykdė 19 programų, kurioms 2003 metais patvirtintas valstybės biudžeto asignavimų planas - 51851,0 tūkst. Lt, patikslintas biudžeto asignavimų planas - 55636,9 tūkst. Lt. Pagal patvirtintą išlaidų sąmatą Apskritis 2003 metais gavo 55407,0 tūkst. Lt asignavimų. Programas 2003 metais vykdė 25 Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos ir 8 struktūriniai padaliniai.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Kauno apskrities viršininko administracijoje (adresas – L.Sapiegos g. 10, Kaunas, kodas - 8860199) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 22 d. pavedimą Nr. 1080 – 2, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais.

Audito tikslas - nustatyti, ar Kauno apskrities viršininko administracijos 2003 metų finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

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

Šioje ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonę apie mums pateiktą finansinę atskaitomybę pareikšime išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamu laikotarpiu Kauno apskrities viršininko pareigas ėjo Valentinas Kalinauskas, Apskaitos ir finansų departamento direktorės pareigas - Judita Stankienė, kurie ir yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Apskrities ūkinę finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės teisingumą ir parengimą laiku.

Apskrities Vidaus audito tarnyba 2003 metais atliko aštuonis auditus, iš jų: penkis finansinius, tris veiklos, kurių metu Apskrities, jos struktūrinių padalinių ir pavaldžių įstaigų vadovams pateikė 64 rekomendacijas.

Audito metu, vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus 2003 m. gegužės 19 įsakymu Nr.V-71 „Dėl Valstybės kontrolės 2003.05 - 2004.05 m. valstybinio finansinio audito programos“ patvirtinta programa, ištyrėme:

- 1.1 „Valstybės valdymas“ programos vykdymą: atlikome vidaus kontrolės vertinimą ir šių sričių auditą: išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui; kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms; ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų bei su šiomis sritimis susijusių sandorių teisėtumą.
- 1.30 „Vaikų ir suaugusiųjų globa ir mokymas“ programą vykdančiose įstaigose: V. Tumėnienės sanatorijos mokykloje (adresas: Elnių g. 4, LT-45374 Kaunas, kodas - 9509034), Kulautuvos vaikų tuberkuliozės ligoninės mokykloje (adresas: Pušyno g. 1, LT-3421 Kulautuva, kodas - 9609049), Kačerginės vaikų sanatorijos „Žibutė“ mokykloje (adresas: J. Zikaro g. 14, LT-4326, Kačerginė, kodas - 9509125), Kauno apskrities I-joje vidurinėje mokykloje (adresas: Technikos g. 12, LT-3031 Kaunas, kodas – 9509421). Išsamiai susipažinome su šių įstaigų teisine baze ir organizacine struktūra, teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų veiklą, ankstesnių tikrinimų rezultatais bei su apskaitos procesais, tyrėme vidaus kontrolės aplinką, susipažinome su nustatytomis įstaigose kontrolės procedūromis. Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, auditavome išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui sritis.
- 45.1 „Nacionalinės narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programą“ bei 1.21 „Specialiąją priklausomybės ligų gydymo programą“ vykdančioje įstaigoje - Priklausomybės ligų centre (adresas: Giedraičių g. 8, LT-44148 Kaunas, kodas - 9555179) ir 1.31 „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ programą bei 1.36 „Specialiąją socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose programą“ vykdančioje įstaigoje - Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionate (adresas: Apuolės g.

44, LT-3021 Kaunas, kodas - 8865922), taip pat susipažinome su šių įstaigų teisine baze ir organizacine struktūra, teisės aktais, reglamentuojančiais šių įstaigų veiklą, ankstesnių tikrinimų rezultatais bei su apskaitos procesais, tyrėme vidaus kontrolės aplinką, susipažinome su nustatytomis įstaigose kontrolės procedūromis, bei tyrėme vidaus kontrolės veiksmingumą. Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, šiose įstaigose auditavome šias sritis: išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui; kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms; ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų. Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionate, be minėtų sričių, audituota ir nepaprastųjų išlaidų (nebaigtos statybos) sritis.

Be to, mes atlikome visų Apskričiai pavaldžių įstaigų finansinių atskaitomybių ir Apskritis suvestinės finansinės atskaitomybės analizes.

APSKRITIES FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Kauno apskrities viršininko administracija yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų. Apskritis steigėja - Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Apskritis turto 2003 m. sausio 1 d. buvo 154798,8 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 158547,2 tūkst. Lt.

Mes nustatėme, kad Apskritis 2003 metais vykdė 19 programų, iš jų - 7 specialiąsias. Programų įgyvendinimui pagal patvirtintas Išlaidų sąmatas buvo numatyta skirti 51851,0 tūkst. Lt asignavimų. Metų eigoje biudžetas buvo tikslinamas. Mes nustatėme, kad Apskričiai 2003 metais iš valstybės biudžeto lėšų pagal patikslintą asignavimų planą buvo numatyta skirti – 55636,9 tūkst. Lt asignavimų, tame tarpe darbo užmokesčiui – 25296,0 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms – 4852,1 tūkst. Lt. Apskritis gavo 55407,0 tūkst. Lt arba 229,9 tūkst. Lt mažiau dėl neįvykdyto specialiųjų programų pajamų už teikiamas paslaugas plano.

Apskritis 2003 metų suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos duomenys pateikiami lentelėje:

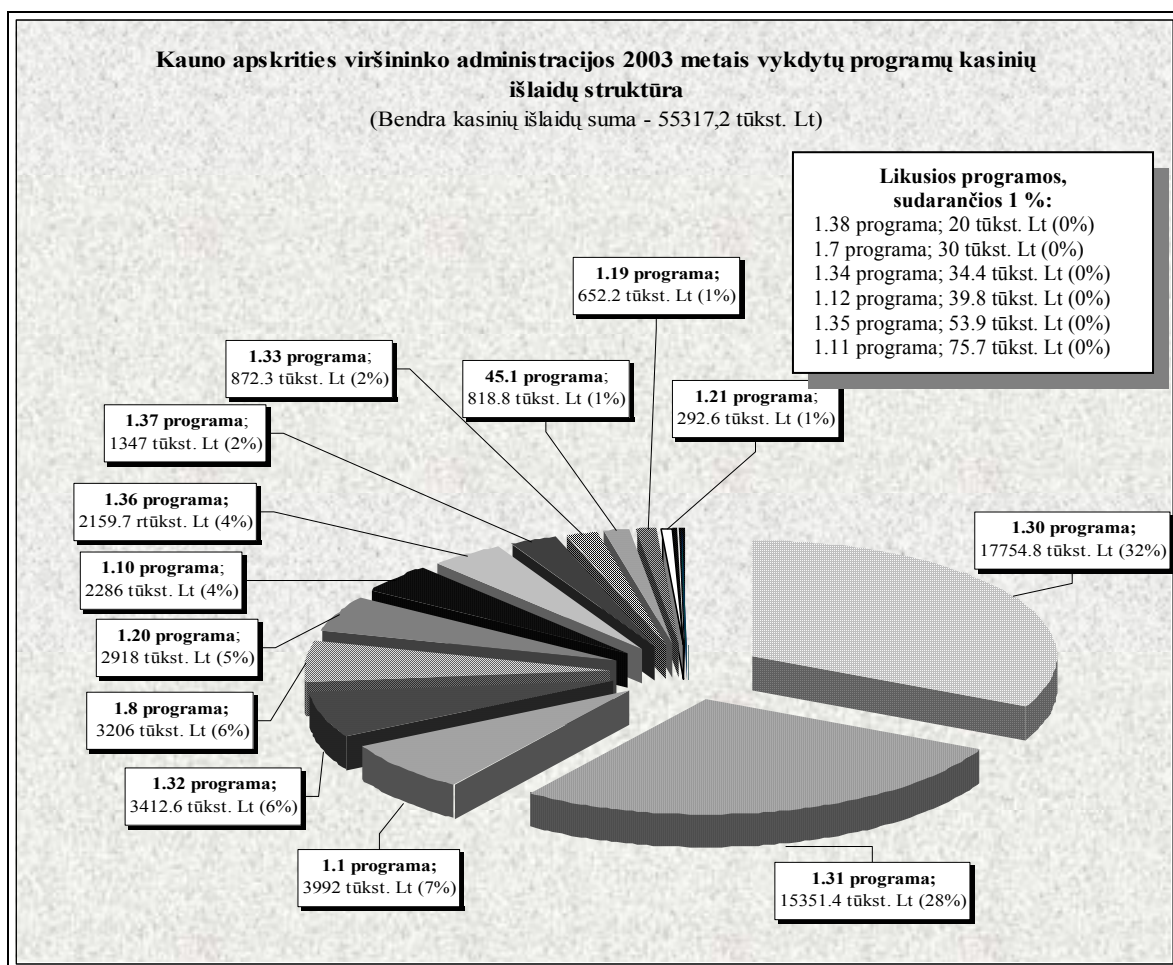
tūkst. Lt

Išlaidų pavadinimas	Patikslintas asignavimų planas metams	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Skirtumas (4-2)	Skirtumas (4-5)
1	2	3	4	5	6	7
Paprastosios išlaidos	50784,8	50607,2	50524,6	50615,6	-260,2	-91,0
Darbo užmokestis	25296,0	25221,7	25221,6	25218,9	-74,4	2,7
Įnašai soc. draudimui	7796,5	7783,1	7782,3	7787,2	-14,2	-4,9
Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	17692,3	17602,4	17520,7	17609,5	-171,6	-88,8
Nepaprastosios išlaidos	4852,1	4799,8	4792,6	3347,6	-59,5	1445,0
Iš viso:	55636,9	55407,0	55317,2	53963,2	-319,7	1354,0

Apskritis 2003 metais gavo 55407,0 tūkst. Lt asignavimų, kasinės išlaidos 319,7 tūkst. Lt mažesnės už patikslintą asignavimų planą. Faktinių išlaidų padaryta – 53963,2 tūkst. Lt, t. y. 1354,0

tūkst. Lt mažiau nei kasinių. Didžiausias skirtumas tarp kasinių ir faktinių išlaidų susidarė Nepaprastosios išlaidose – 1445,0 tūkst. Lt, dėl 2003 metais apmokėtų 1347,2 tūkst. Lt Kauno apygardos teismo 2002 m. sausio 3 d. sprendimui civilinėje byloje Nr. 2- 87/ 2002 vykdyti.

Pateikiame Apskritis 2003 metais vykdytų programų kasinių išlaidų struktūrą:



Didžiausią kasinių išlaidų dalį (32 proc.) sudarė 1.30 „Vaikų ir suaugusiųjų globa ir mokymas“ programa. Specialiosios programos sudarė 5 procentus visų vykdytų programų kasinių išlaidų.

PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatėme, kad pagal 2000 m. birželio 4 d. sutartį, sudarytą tarp Kauno apskrities viršininko administracijos, Kauno miesto savivaldybės, Lietuvos futbolo federacijos ir viešosios įstaigos „S. Dariaus ir S. Girėno sporto centras“, šalys susitarė bendrai veikiant skirti lėšas S. Dariaus ir S. Girėno sporto centro stadiono rekonstravimui atlikti. Kauno apskrities viršininko administracija (sutartį pasirašė tuo metu Kauno apskrities viršininku dirbęs K. Starkevičius) sutarties 2.1 p. įsipareigojo organizuoti 1,35 mln. Lt lėšų skyrimą. Kauno apygardos teismas 2002 m. sausio 3 d. sprendimu priteisė iš Kauno apskrities viršininko administracijos Kauno miesto savivaldybei 1347220 Lt. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003 m. sausio 23 d. nutarimu Nr. 84

„Dėl lėšų skyrimo“ skyrė iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo Kauno apskrities viršininko administracijai – 1347,0 tūkst. Lt Kauno apygardos teismo 2002 m. sausio 3 d. sprendimui civilinėje byloje Nr. 2-87/ 2002 vykdyti. Pagal Apskrities viršininko 2003 metų patvirtintą Išlaidų sąmatą lėšos minėto sprendimo vykdymui skirtos iš Nepaprastųjų išlaidų. Apskritis 2003 m. vasario 10 d., 2003 m. vasario 19 d. bei 2003 m. vasario 12 d. pavedimais Nr. 619152, Nr. 631636, Nr. 37 apmokėjo Kauno miesto savivaldybės administracijai – 1347200 Lt. Kauno miesto savivaldybės administracija 2003 m. kovo 31 d. raštu Nr. 211-2-622 „Dėl Viešosios įstaigos S. Dariaus ir S. Girėno sporto centro“ mus informavo, kad VšĮ „S. Dariaus ir S. Girėno sporto centras“ (registracijos Nr. VŠ 97 – 25, kodas 3355618, Perkūno alėja 5, Kaunas) įregistruota Kauno miesto savivaldybėje 1997 m. liepos 17 d. rejestro tvarkytojo įsakymu Nr. 450. Šios įstaigos steigėjas ir savininkas yra Kauno miesto savivaldybė. Kauno apskrities viršininkas 2003 m. gegužės 21 d. raštu Nr. 4-764 „Dėl lėšų panaudojimo“ kreipėsi į Kauno miesto merą ir paprašė informuoti, kaip panaudotos skirtos investicijai lėšos, kiek padidėjo viešosios įstaigos įstatinis kapitalas ir Kauno miesto savivaldybės, kaip dalininko, turto dalis viešojoje įstaigoje „S. Dariaus ir S. Girėno sporto centras“. Be to, pasiūlė aptarti galimybę Kauno apskrities viršininko administracijai tapti dalininku viešojoje įstaigoje „S. Dariaus ir S. Girėno sporto centras“ su 1347,0 tūkst. Lt įnašo suma. Kauno miesto savivaldybės administracija 2003 m. liepos 18 d. raštu Nr. (6.8)- R – 2133 „Dėl lėšų panaudojimo rekonstruojant viešosios įstaigos „S. Dariaus ir S. Girėno sporto centras“ stadioną“ informavo, kad siūlymą tapti dalininku viešojoje įstaigoje priimti nėra teisinio pagrindo, kadangi 2000 m. birželio 4 d. pasirašytoje sutartyje ši galimybė neaptarta. Kauno apskrities viršininko administracija Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 23 d. nutarimu Nr. 84 „Dėl lėšų skyrimo“ skirtus asignavimus nepaprastosios išlaidoms 2003 metais nurašė į išlaidas.

Audito metu nustatėme, kad Apskričiai pavaldžios įstaigos: Jiezno, Raseinių, Kauno I-oji specialiosios internatinės mokyklos, Jiezno vaikų globos namai, Vaikų globos namai „Atžalynas“, Kauno apskrities ugdymo ir globos centras, Kauno apskrities internatinė mokykla „Saulutė“, Kauno apskrities specialioji internatinė mokykla, Prienų senelių globos namai, Vaiko raidos klinika „Lopšelis“, Sporto medicinos centras, Kauno apskrities pedagoginis muziejus, Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionatas, Priklausomybės ligų centras nesutvarkė Žemės įteisinimo dokumentų, naudojami valstybine žeme nesudariusios valstybinės žemės panaudos sutarčių, kaip to reikalauja tuo metu galiojęs Lietuvos Respublikos Žemės įstatymo 22 straipsnis ir nesivadovauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimo Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės suteikimo naudotis tvarkos“ nuostatomis. 2003 m. lapkričio 5 d. raštu Nr. SK- (1080- 1.12 - 195) „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ pasiūlėme Kauno apskrities viršininkui nurodyti minėtoms įstaigoms sutvarkyti žemės įteisinimo dokumentus, bei žemės sklypo vertę atvaizduoti Išlaidų sąmatų vykdymo balanso užbalansinėje sąskaitoje. Kauno apskrities

viršininko administracija 2003 m. gruodžio 12 d. raštu Nr. 4- 1879 „Dėl 2003 – 11-05 rašto Nr. SK –(1080 -1.12-195)" mus informavo, kad Apskritis viršininkas kreipėsi į pavaldžias biudžetines įstaigas išsiaiškinti lėšų, reikalingų planams rengti, poreikį bei sudarys naudojamų žemės sklypų panaudos sutartis, kai jam pavaldžios biudžetinės įstaigos pateiks Vyriausybės nustatyta tvarka reikalingus dokumentus panaudos sutartims sudaryti. Audito metu nustatyta, kad minėtos įstaigos paskaičiavo lėšų poreikį, reikalingą planams rengti, bei pradėjo tvarkyti dokumentus, reikalingus žemės įteisinimui.

Audito metu nustatėme, kad Kauno apskrities viršininko administracijos per ataskaitinį laikotarpį negauti biudžeto asignavimai 105,3 tūkst. Lt už teikiamas paslaugas atvaizduoti Apskritis Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) 23 eil. „Atsiskaitymai su biudžetu“, kaip biudžeto skola Apskričiai. Tačiau atkreipiame dėmesį į tai, kad finansinėje atskaitomybėje neperduotų asignavimų pagal specialiąsias programas likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje rodomas tik formoje Nr. 9.

Atlikus auditą Apskričiai pavaldžiose įstaigose, nustatėme:

- ✓ Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionate mūsų siūlymu buvo patvirtinta atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis tvarka. Be to, nustatyta, kad 2003 m. spalio 10 d. vyriausiajai buhalterei R. Starkienei, kuri nuo 2002 m. spalio 9 d. buvo nemokamose atostogose, išeinant iš darbo nebuvo atliktas dokumentų perdavimas, surašant perdavimo – priėmimo aktą.
- ✓ Kauno apskrities I-oji vidurinė mokykla, atsižvelgdama į Finansinio audito 8 –ojo departamento 2003 m. gruodžio 29 d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-210 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“, atskyrė vyriausiojo buhalterio ir kasininko funkcijas, patvirtino Apskaitos dokumentų, apskaitos registru ir finansinės atskaitomybės saugojimo tvarką; asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius; paskyrė materialiai atsakingą asmenį už Mokyklos ilgalaikį ir trumpalaikį turtą bei atsargas. Neįrengtos tik kasos patalpos dėl lėšų trūkumo. Šiam trūkumui ištaisyti Mokykla numačiusi alternatyvias priemones.
- ✓ Kačerginės vaikų sanatorijos „Žibutė“ mokykla, atsižvelgdama į Finansinio audito 8 –ojo departamento 2003 m. lapkričio 18 d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-200 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“, atskyrė vyriausiojo buhalterio ir kasininko funkcijas; patvirtino Apskaitos dokumentų, apskaitos registru ir finansinės atskaitomybės saugojimo tvarką, materialinių vertybių ir piniginių lėšų bei specialių blankų inventorizacijos komisijos pirmininke paskyrė direktorės pavaduotoją ugdymui N. Kazlauskienę. Neįrengtos tik kasos patalpos, tačiau priimti alternatyvūs sprendimai šiam trūkumui ištaisyti.
- ✓ Kulautuvos vaikų tuberkuliozės ligoninės mokykla, atsižvelgdama į Finansinio audito 8-ojo departamento 2003 m. lapkričio 4 d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-194 „Dėl audito metu nustatytų

klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“, patvirtino Apskaitos dokumentų, apskaitos registų ir finansinės atskaitomybės saugojimo tvarką; pagal panaudos sutartį iš Kulautuvos vaikų tuberkuliozės ligoninės gautą ilgalaikį turtą (inventoriaus balansinė vertė – 17260 Lt) ir trumpalaikį turtą (6023,84 Lt) apskaitė užbalansinėse sąskaitose; papildė Mokyklos sąskaitų planą; patvirtino ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus. Tačiau Mokykloje neatskirtos vyriausiojo finansininko ir kasininko funkcijos, nepatvirtinta kasininko pareigybė, neįrengtos kasos patalpos, nes neskirta lėšų kasos patalpai įrengti (Mokyklos 2003 m. lapkričio 20 d. raštas Nr. 17 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų pašalinimo“).

✓ Kauno apskrities priklausomybės ligų centre, V. Tumėnienės vaikų sanatorijos mokykloje, Kauno apskrities I-oje vidurinėje mokykloje, Kačerginės vaikų sanatorijos „Žibutė“ mokykloje sukurta kontrolės aplinka palanki vidaus kontrolei, kontrolės procedūros pakankamos. Kulautuvos vaikų tuberkuliozės ligoninės mokykloje sukurta kontrolės aplinka ir vidaus kontrolės procedūros tobulintinos, siekiant įgyvendinti Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatas. Aukščiau minėtose įstaigose bei Vilijampolės vaikų ir jaunimo pensionate darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, nepaprastųjų išlaidų (nebaigtos statybos) srityse apskaita tvarkoma pagal teisės aktų reikalavimus.

Finansinio audito 8-ojo departamento
direktorė

Aldona Dragašienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė

Valstybinė auditorė

Ona Butėnaitė

Valstybinė auditorė

Eugenija Jadenkutė

Specialistė

Jurgita Kasparaitytė

Susipažinome: