



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO KAUNO APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE,

ATASKAITA

2003 m. balandžio 2 d. Nr. 1080-41-32

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, gauna finansavimą iš valstybės biudžeto lėšų, Apskrities valdymui organizuoti ir Apskrities viršininko funkcijoms vykdyti. Apskritis patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jai patikėtu valstybės turtu. Apskritis 2002 metais vykdė 26 programas, kurioms 2002 metais patvirtintas valstybės biudžeto asignavimų planas 51802,0 tūkst. Lt. Pagal patvirtintą išlaidų sąmatą 2002 metais gavo 51369,3 tūkst. Lt asignavimų. Programas 2002 metais vykdė 25 Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos ir 8 struktūriniai padaliniai. Apskritis be patvirtintos sąmatos, nepanaudotus asignavimus vienuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose panaudojo kitų straipsnių išlaidoms padengti bei sumažino ilgalaikio turto vertę 500,0 tūkst. Lt.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Auditą atlikome vadovaujantis Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2002 m. liepos 8 d. pavedimu Nr. 1080 - 41.

Audito tikslas - nustatyti, ar Kauno apskrities viršininko administracijos 2002 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą finansinę būklę ir ar jos sudarytos remiantis

Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dalis.

Auditą Apskirtyje atliko Finansinio audito 8-ojo departamento vyriausioji valstybinė auditorė Dalia Sakalauskienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Daiva Juškevičienė. Auditą pradėjome 2002 m. liepos 8 d., vykdėme 85 darbo dienas, baigėme 2003 m. balandžio 1 d.

Auditą atlikome, žinant Kauno apskrities viršininkui Valentinui Kalinauskui, dalyvaujant Apskrities Apskaitos ir finansų departamento direktorei Juditai Stankienei, kurie ir yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Apskrities viršininko administracijos ūkinę finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės parengimą laiku ir teisingai.

2002 metais Apskrities Vidaus audito tarnyba atliko 6 auditus, iš jų: 1 finansinį, 2 valdymo, 3 veiklos, kurių metu Apskrities, jos struktūrinių padalinių ir pavaldžių įstaigų vadovams pateikė 15 rekomendacijų.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku. Tam, kad sumažintume audito riziką audito metu ištyrėme Apskrities 1.1 “Valstybės valdymas” programos vidaus kontrolę darbo užmokesčio, atsiskaitymų, pinigų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų srityse. Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes auditavome 1.1 “Valstybės valdymas” ir 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” (Jiezno vaikų globos namuose) programų šias sritis: išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui; išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms; ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų bei su šiomis sritimis susijusius sandorius, bei atlikome suvestinės atskaitomybės analizę. Mes neatsakome už Apskrities 2002 m. sausio 1 d. būklei Išlaidų sąmatos vykdymo balanso likučių teisingumą, nes neatlikome 2001 metų Apskrities audito, be to, negalime patvirtinti turto metinės inventorizacijos duomenų teisingumo, nes nedalyvavome inventorizacijoje. Be to, ne visas asignavimų sumas auditavome, nes asignavimus naudoja kiti subjektai – Apskričiai pavaldžios įstaigos. Mes auditavome “Valstybės valdymas” ir “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” (Jiezno vaikų globos namuose) programas bei atlikome Apskrities suvestinės atskaitomybės analizę.

Auditą atlikome vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais ir Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės patvirtintu audito planu.

AUDITUOJAMOS ĮSTAIGOS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Kauno apskrities viršininko administracija, adresas L. Sapiegos g. 10, Kaunas, (kodas – 8860199), yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų. Apskrities steigėjas - Lietuvos Respublikos Vyriausybė (kodas – 8860457). Apskrities turtas 2002 m. sausio 1 d. buvo 387230,7 tūkst. Lt, 2003 m. sausio 1 d. – 375962,1 tūkst. Lt.

“Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programą vykdė Apskričiai pavaldžios devynios biudžetinės įstaigos. Vienoje iš jų – Jiezno vaikų globos namuose (toliau – Globos namai) - auditą atlikome vadovaujantis Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2002 m. liepos 31 d. pavedimu Nr. 1080-50. Globos namai, adresas – Sodo g. 13, Jieznas, Prienų rajonas (kodas – 8860199), yra biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas ir asignavimų valdytojas – Apskritis. Globos namų turtas 2002 m. sausio 1 d. buvo 1368,5 tūkst. Lt, 2003 m. sausio 1 d. – 1383,6 tūkst. Lt. Globos namai biudžeto lėšų asignavimų pagal aukščiau minėtą programą 2002 metais gavo 1120,0 tūkst. Lt.

Mes nustatėme, kad Apskritis 2002 metais vykdė 25 programas (metų pabaigoje 26 programas), iš jų 8 specialiąsias. Programų įgyvendinimui pagal patvirtintas Išlaidų sąmatas buvo numatyta skirti 56025,0 tūkst. Lt asignavimų. Metų eigoje biudžetas buvo tikslinamas, perdavus kai kurias žemės ūkio funkcijas savivaldybėms, vadovaujantis 2001 m. gruodžio 21 d. Lietuvos Respublikos Apskrities valdymo įstatymo 4, 5, 10 ir 12 straipsnių pakeitimo įstatymo Nr. IX-681 ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. vasario 27 d. nutarimo Nr. 295 “Dėl įstatymų nuostatų, nurodančių perduoti savivaldybėms kai kuriuos apskrities viršininko įgaliojimus žemės ūkio klausimais, vykdymo” reikalavimais. Mes nustatėme, kad Apskričiai 2002 metais iš valstybės biudžeto lėšų pagal patikslintą asignavimų planą buvo numatyta skirti – 51802,0 tūkst. Lt asignavimų, tame tarpe darbo užmokesčiui – 24460,1 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms - 1986,0 tūkst. Lt, gavo 51369,3 tūkst. Lt arba 432,7 tūkst. Lt mažiau.

Apskrities 2002 metų suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos duomenys pateikti lentelėje:

tūkst. Lt

| Išlaidų pavadinimas | Patikslintas asignavimų planas metams | Gauti asigna- vimai | Kasinės išlaidos | Faktinės išlaidos | Skirtumas (4-2) | Skirtumas (4-5) |
|-----------------------|---|---------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Paprastosios išlaidos | 49816,0 | 49578,2 | 49559,2 | 49594,0 | -256,8 | -34,8 |
| Darbo užmokestis | 24460,1 | 24433,8 | 24396,6 | 24391,2 | -63,5 | 5,4 |
| Įnašai soc. draudimui | 7560,3 | 7540,4 | 7529,8 | 7533,9 | -30,5 | -4,1 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|---------|---------|---------|---------|--------|---------|
| Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms | 17795,6 | 17604,0 | 17632,8 | 17668,9 | -162,8 | -36,1 |
| Nepaprastosios išlaidos | 1986,0 | 1791,1 | 1779,1 | 3451,5 | -206,9 | -1672,4 |
| Iš viso: | 51802,0 | 51369,3 | 51338,3 | 53045,5 | -463,7 | -1707,2 |

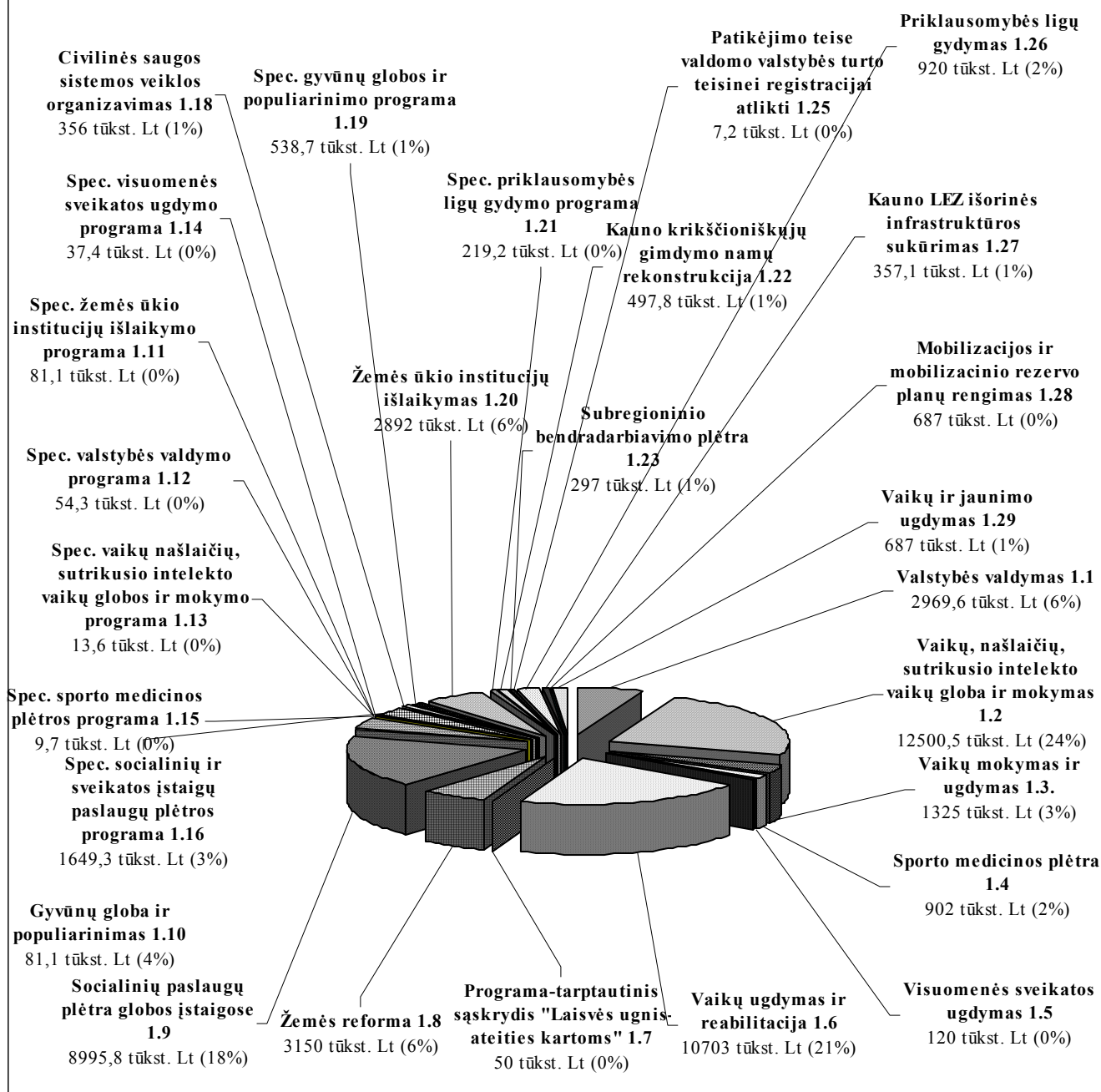
Apskritis 2002 metais gavo 51369,3 tūkst. Lt asignavimų, kasinės išlaidos 463,7 tūkst. Lt mažesnės už patikslintą asignavimų planą ir 31,0 tūkst. Lt mažesnės už gautus asignavimus: dėl nepanaudotų spec. programų lėšų – 30,6 tūkst. Lt ir 0,4 tūkst. Lt antstolių areštuotų valstybės biudžeto lėšų. Faktinių išlaidų padaryta – 53045,5 tūkst. Lt, tai yra 1707,2 tūkst. Lt daugiau nei kasinių. Didžiausias skirtumas tarp kasinių ir faktinių išlaidų susidarė Nepaprastosiuose išlaidose – 1672,4 tūkst. Lt dėl kreditorinio įsiskolinimo atsiradusio pagal 2002 metų teismų sprendimus. Apskritis kreditorinis įsiskolinimas 2003 m. sausio 1 d. sudarė 1915,9 tūkst. Lt. Didžiausią kreditorinio įsiskolinimo dalį sudarė įsiskolinimai: Kauno miesto savivaldybei – 1347,2 tūkst. Lt už VŠĮ S.Dariaus ir S. Girėno sporto centro stadiono statybos ir remonto darbus pagal 2000 m. birželio 4 d. pasirašytą keturšalę sutartį bei AB “Kaišiadorių statybai“ – 325,5 tūkst. Lt už atliktus krepšinio sporto salės statybos darbus pagal 1999 m. liepos 21 d. pasirašytą keturšalę jungtinės veiklos sutartį bei Teismo antstolių kontorai už minėtų teismų sprendimų vykdymą - 93,9 tūkst. Lt.

2002 metais 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programą vykdė devynios Apskričiai pavaldžios įstaigos: Kauno I-oji, Jiezno, Raseinių, Kaišiadorių, Kėdainių specialiosios internatinės mokyklos, Jiezno vaikų globos namai, Kauno vaikų globos namai „Atžalynas“, Kauno Ugdymo ir globos centras, Internatinė mokykla „Saulutė“. Mes auditavome vieną Apskričiai pavaldžią biudžetinę įstaigą - Jiezno vaikų globos namus ir analizavome jų vykdomos programos 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” suvestinę atskaitomybę. Pagal patvirtintą asignavimų planą 2002 metais 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programai vykdyti buvo skirta 12500,5 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, gauti asignavimai sutampa su patikslintu asignavimų planu ir kasinėmis išlaidomis. Faktinės išlaidos sudarė 12449,6 tūkst. Lt tai yra 50,9 tūkst. Lt mažiau nei kasinės.

Diagramoje atvaizduota Apskritis 2002 metais vykdytų programų kasinių išlaidų struktūra. Didžiausią kasinių išlaidų dalį (24 procentus) sudarė 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programa. Specialiosios programos sudarė 5 procentus visų vykdytų programų kasinių išlaidų.

Kauno apskrityje 2002 metais vykdytų programų kasinių išlaidų struktūra

(Bendra kasinių išlaidų suma - 51338,3 tūkst. Lt)



Palyginome 2002 metų kasines išlaidas tenkančias vienam vaikui visose devyniose įstaigose, vykdančiose 1.2 "Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas" programą. Analizės rezultatai atvaizduoti lentelėje:

| Įstaigos pavadinimas | Vaikų skaičius | Tenka vienam vaikui per metus kasinių išlaidų | | | | |
|---|----------------|---|-----------------|--------------------|----------------------|-------------------------|
| | | Aprangai ir avalynei, Lt | Spaudiniams, Lt | Kitoms prekėms, Lt | Kitoms išlaidoms, Lt | Viso Išlaidų, tūkst. Lt |
| Jiezno specialioji internatinė mokykla | 75 | 173 | 33 | 240 | 313 | 13,2 |
| Raseinių specialioji internatinė mokykla | 95 | 105 | 42 | 211 | 126 | 13,9 |
| Kaišiadorių specialioji internatinė mokykla | 106 | 24 | 14 | 90 | 54 | 12,2 |
| Kėdainių specialioji internatinė mokykla | 201 | 9 | 7 | 107 | 60 | 10,2 |
| Kauno I-oji specialioji internatinė mokykla | 173 | 52 | 12 | 116 | 76 | 9,4 |
| Jiezno vaikų globos namai, | 87 | 49 | 52 | 83 | 34 | 12,9 |
| Vaikų globos namai „Atžalynas“, | 90 | 133 | 0 | 113 | 94 | 13,8 |
| Ugdymo ir globos centras | 60 | 250 | 20 | 428 | 1147 | 21,2 |
| Internatinė mokykla „Saulutė“. | 110 | 218 | 9 | 227 | 135 | 14,1 |
| Viso vaikų skaičius | 997 | | | | | |
| Vidutiniškai | | 92 | 18 | 158 | 162 | 12,5 |

Programoje dalyvavo 997 vaikai – paslaugų gavėjai. Vidutiniškai išlaidų vienam vaikui tenka – 12,5 tūkst. Lt, daugiausia - Ugdymo ir globos centre – 21,2 tūkst. Lt, mažiausia - Kauno I-ojoje specialiojoje internatinėje mokykloje – 9,4 tūkst. Lt.

Apskritis 2002 metais pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje nurodė:

| Programos kodas | Programos tikslo kodas | Uždavinio kodas | Uždavinio įvykdymo vertinimo kriterijus | Planas metams, tūkst. Lt | Įvykdyta, tūkst. Lt | Įvykdytas, proc. |
|-----------------|------------------------|-----------------|---|--------------------------|---------------------|------------------|
| 01 | 01 | 01 | Kvalifikacinė kategorija, atsakingumo laipsnis | 2961,7 | 2952,7 | 99,7 |
| 01 | 01 | 02 | Darbo kokybės gerinimas | 17,3 | 17,3 | 100 |
| 02 | 01 | 01 | Prisitaikymas gyventi visuomenėje | 12490,0 | 12500,5 | 100,1 |
| 03 | 01 | 01 | Bendrojo lavinimo programos vykdymas | 1285,0 | 1325,0 | 103,1 |
| 04 | 01 | 01 | Kvalifikacinės kategorijos, licenzijos darbui, dispanserizuotų skaičius, apsilankymų skaičius | 902,0 | 902,0 | 100,0 |
| 05 | 01 | 01 | Anketinės apklausos pagerėja sergamumo rodikliai | 120,0 | 120,0 | 100 |
| 06 | 01 | 01 | Globojamų vaikų, suteiktų aukšto reabilitacijos paslaugų ir sugrįžusių į šeimas skaičius | 10603,0 | 10703,0 | 100,9 |
| 07 | 01 | 01 | Atvykusių dalyvių skaičius | 0 | 50,0 | 100 |

| | | | | | | |
|----|----|----|---|--------|--------|-------|
| 08 | 01 | 01 | Proc. gražintos nuosavybės | 1900,0 | 3150,0 | 165,8 |
| 09 | 01 | 01 | Senų ir neigalių žmonių adaptacija globos namuose bei integracija į visuomenę | 4258,0 | 4258,0 | 100 |
| 09 | 01 | 01 | Psichinės negalios žmonių adaptacija | 4723,0 | 4739,2 | 100,3 |
| 10 | 01 | 01 | Retų gyvūnų išsaugojimas, gyventojų apsilankymas | 1900,0 | 2000,0 | 105,2 |
| 11 | 01 | 01 | Paslaugų kokybė surinkta lėšų | 90,0 | 90,2 | 100,2 |
| 12 | 01 | 01 | Paslaugų kokybė surinkta lėšų | 50,0 | 63,3 | 126,6 |
| 13 | 01 | 01 | Paslaugų kokybė surinkta lėšų | 10,0 | 13,7 | 137,0 |
| 14 | 01 | 01 | Paslaugų kokybė surinkta lėšų | 41,0 | 37,9 | 92,4 |
| 15 | 01 | 01 | Paslaugų kokybė surinkta lėšų | 9,0 | 10,5 | 116,7 |
| 16 | 01 | 01 | Paslaugų kokybė surinkta lėšų | 962,0 | 1057,1 | 109,9 |
| 16 | 01 | 02 | Paslaugų kokybė surinkta lėšų | 753,0 | 737,7 | 98,0 |
| 18 | 01 | 01 | Apskritis savivaldos vykdomųjų institucijų, ūkio subjektų metinės civilinės saugos parengties įvertinimas | 160,0 | 160,0 | 100 |
| 18 | 01 | 02 | Perspėjimo sistemų techninės galimybės ir techninis stovis | 18,0 | 18,0 | 100,0 |
| 18 | 01 | 02 | Ryšio priemonių galimybės ir pastovi parengtis darbui | 50,0 | 50,0 | 100 |
| 18 | 01 | 03 | Savalaikis duomenų bazės sutvarkymas | 50,0 | 50,0 | 100 |
| 18 | 01 | 03 | Kompiuterinės technikos, programinės įrangos techninės galimybės ir pastovi parengtis darbui. | 7,0 | 7,0 | 100 |
| 18 | 02 | 01 | Formuočių parengtis vykdyti gelbėjimo darbus | 6,0 | 6,0 | 100 |
| 18 | 02 | 01 | Kitų, apskrities teritorijoje esančių žinybų, pajėgų parengtis vykdyti gelbėjimo darbus | 4,0 | 4,0 | 100 |
| 18 | 03 | 01 | Civilinės saugos pratybų ir treniruočių kokybė | 20,0 | 20,0 | 100 |
| 18 | 03 | 01 | Parengimo skyriaus galimybės | 20,0 | 20,0 | 100 |
| 18 | 03 | 01 | Sugebėjimas civilinės saugos ir gelbėjimo sistemos vadovų, pajėgų ir visuomenės veikti ekstremalių situacijų atvejais | 21,0 | 21,0 | 100 |
| 19 | 01 | 01 | Paslaugų kokybė, surinkta lėšų | 650,0 | 539,6 | 83,0 |
| 20 | 01 | 01 | Kvalifikacinė kategorija atsakingumo laipsnis | 3726,2 | 2872,2 | 77,1 |
| 20 | 01 | 02 | Darbo kokybės gerinimas | 19,8 | 19,8 | 100 |
| 21 | 01 | 01 | Paslaugų kokybė surinkta lėšų | 115,0 | 232,7 | 202,3 |
| 22 | 01 | 01 | Atliktų darbų kokybė ir kaina | 498,0 | 498,0 | 100 |
| 23 | 01 | 01 | Investicijų padidėjimas | 40,0 | 297,0 | 742,5 |
| 24 | 01 | 01 | Km, ha | 6260,0 | 0 | |
| 26 | 01 | 01 | Statistinių ir finansinių duomenų analizė | 820,0 | 920,0 | 112,1 |
| 27 | 01 | 01 | Investicijų į Kauno LEZ atėjimas, investicijų padidėjimas | 460,0 | 357,1 | 77,6 |
| 28 | 01 | 01 | Kompiuterinės technikos ir programinės įrangos parengtis darbui | 5,0 | 5,0 | 100 |
| 29 | 01 | 01 | Sukauptų eksponatų skaičius, naujai įsigytų eksponatų skaičius | 0 | 687,0 | 100 |

**REIŠMINGOS KLAIDOS, PAŽEIDIMAI, NETIKSLUMAI, DĖL KURIŲ
AUDITUOJAMOS ĮSTAIGOS VADOVYBĖ TURI IMTIS SKUBIŲ IR
NEATIDĖLIOTINŲ VEIKSMŲ**

Nesivadovaujant 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I – 430 6 str.1 d. bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir

vykdymo tvarkos patvirtinimo” patvirtintos Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 p., Apskritis pagal vykdomas programas: 1.1 „Valstybės valdymas“, 1.12 „Specialioji valstybės valdymo programa“, 1.18 „Civilinės saugos sistemos veiklos organizavimas“, 1.23 „Subregioninio bendradarbiavimo plėtra“, 1.20 „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“, 2002 metais iš valstybės biudžeto gautų asignavimų 41,7 tūkst. Lt panaudojo ne pagal patvirtintas išlaidų sąmatas, nes kasinės išlaidos viršijo patikslintas sąmatas pagal šiuos biudžeto išlaidų sąmatos ekonominės klasifikacijos straipsnius: Šildymas – 1,4 tūkst. Lt, Elektros energija – 2,5 tūkst. Lt, Transporto išlaikymas – 0,1 tūkst. Lt, Kitos prekės – 36,1 tūkst. Lt, Komandiruotės – 0,9 tūkst. Lt, Ilgalaikio materialiojo turto remontas – 0,2 tūkst. Lt, Kvalifikacijos kėlimas - 0,5 tūkst. Lt. Išlaidos padarytos kitų nepanaudotų ekonominės klasifikacijos straipsnių sąskaita.

Nesivadovaujant 1995 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 8 str. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 “Dėl Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo” patvirtintos Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 17 p. reikalavimais, be patvirtintos išlaidų sąmatos Apskričiai pavaldžios įstaigos:

- Pagal 1.2 „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“ programos ekonominės klasifikacijos straipsnius gautus ir nepanaudotus asignavimus panaudojo: Šildymo – 0,6 tūkst. Lt, Kitų prekių – 0,3 tūkst. Lt, Ryšių – 0,2 tūkst. Lt (Kaišiadorių specialiojoje internatinėje mokykloje); Mitybos – 2,1 tūkst. Lt, Šildymo – 4,6 tūkst. Lt (Kėdainių specialiojoje internatinėje mokykloje); Transporto išlaikymo – 1,7 tūkst. Lt, Kitų prekių – 8,5 tūkst. Lt (Kauno I – ojoje specialiojoje internatinėje mokykloje); Elektros energijos – 1,0 tūkst. Lt, Kitų prekių – 0,2 tūkst. Lt, Vandentiekio ir kanalizacijos – 3,0 tūkst. Lt, Ryšių – 0,5 tūkst. Lt (Kauno Vaikų globos namuose “Atžalynas”); Šildymo – 3,6 tūkst. Lt, Kitų išlaidų – 0,9 tūkst. Lt (Kauno Ugdymo ir globos centre) straipsnių išlaidoms apmokėti;

- Pagal 1.6 „Vaikų ugdymas ir rehabilitacija” programą (Kauno vaiko raidos klinika “Lopšelis”) Socialinio draudimo ekonominės klasifikacijos straipsnyje 0,1 tūkst. Lt gautus ir nepanaudotus asignavimus panaudojo Darbo užmokesčio ekonominės klasifikacijos straipsnyje;

- Pagal 1.3 „Vaikų mokymas ir ugdymas” programą (Kauno apskrities I - oji vidurinė mokykla) gautus ir nepanaudotus asignavimus panaudojo: Darbo užmokesčio – 1,5 tūkst. Lt, Ilgalaikio turto įsigijimo – 2,2 tūkst. Lt ekonominės klasifikacijos straipsniuose;

- Pagal 1.9 „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose” programą (Kėdainių pensionatas) gautus ir nepanaudotus 5,9 tūkst. Lt asignavimus panaudojo Mitybos ekonominės klasifikacijos straipsnyje – 5,9 tūkst. Lt;

- Pagal 1.26 “Priklausomybės ligų gydymas” programą (Kauno apskrities priklausomybės ligų centras) gautus ir nepanaudotus asignavimus panaudojo: Ryšių paslaugų – 0,5 tūkst. Lt, Transporto išlaikymo – 0,6 tūkst. Lt, Spaudinių – 0,3 tūkst. Lt, Kitų prekių – 0,2 tūkst. Lt, Kitų išlaidų – 19,4 tūkst. Lt ekonominės klasifikacijos straipsniuose.

Atlikdami Apskrities suvestinės atskaitomybės analizę nustatėme, kad Apskrities pavaldžiai biudžetinei įstaigai - Kauno apskrities pedagoginiam muziejui (toliau – Muziejus) 2002 metais rekonstravimo darbams pagal programą 1.29 “Vaikų ir jaunimo ugdymas” buvo skirta – 500,0 tūkst. Lt nepaprastųjų išlaidų. Muziejus padarė kasinių bei faktinių išlaidų – 500, 0 tūkst. Lt ir metų pabaigoje nurašydamas šią sumą į išlaidas ir neapskaitydamas, ilgalaikio turto (01) ir ilgalaikio turto fondo (250) sąskaitose, pažeidė Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 “Dėl Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo” patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 240 p. Dėl šios priežasties Apskrities ir Muziejaus Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balansų (Forma Nr. 1) 1 eilutėje “Ilgalaikis turtas” ir 38 eilutėje “Ilgalaikio turto fondas” bei “Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2002 metų apyskaitoje” (Forma Nr. 5) 13, 15 eilutėse 500,0 tūkst. Lt sumažinta ilgalaikio turto vertė. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 „Dėl Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo“ patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.1 ir 19.2. p., už Muziejuje nustatytus pažeidimus atsako Kauno apskrities Pedagoginio muziejaus direktorius J. Bielskis ir vyriausioji buhalterė J. Dovydaitienė.

Atsižvelgiant į audito metu pareikštas pastabas, Apskritis 2003 m. balandžio 1 d. raštu Nr. 4-451 “Dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso” informavo, kad Muziejus 2003 m. vasario mėnesį buhalterinėje apskaitoje ištaisė klaidingai atvaizduotas operacijas.

Vadovaujantis 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I – 430 7 str. 1 d. 1 ir 3 p. bei 1995 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 8 str. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 „Dėl Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo“ patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.1 ir 19.2. p., už tai atsakingas Kauno apskrities viršininkas Valentinas Kalinauskas ir Apskrities Apskaitos ir finansų departamento direktorė Judita Stankienė.

PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

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 centro, 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 1347220,00 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 – 1347200,00 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” 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.

Apskritis sudarydama Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balansą, užbalansinėje sąskaitoje (balanso 61 eilutėje) atvaizdavo specialiosios paskirties ir numeruotus apskaitos blankus kiekine išraiška (45425,0 vnt.), o ne sumine, kaip to reikalauja Išlaidų sąmatų vykdymo balanso forma.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2001 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. 49 „Dėl Biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų patvirtinimo“ patvirtintų Biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų, Jiezo vaikų globos namai iki 2003 m. sausio 17 d. kasos patalpose nebuvo įrengę signalizacijos. Globos namai 2003 m. sausio 17 d. raštu Nr. 11 „Dėl signalizacijos“ informavo, kad kasos patalpose signalizacija įrengta.

Globos namai, sudarydami 2002 metų metinę finansinę atskaitomybę, Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. sausio 1 d. apyskaitos (Forma Nr. 5) 27 ir 36 eilutėse atvaizdavo trumpalaikio turto, perduoto iš sandėlio į eksploataciją, 25,5 tūkst. Lt ir tuo nepagrįstai padidino įsigyto ir nurašyto trumpalaikio turto sumas. Vadovaujantis Lietuvos

Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 „Dėl Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo“ patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.1 p., už klaidingą buhalterinę ataskaitą atsako vyriausioji finansininkė Regina Adomaitienė kartu su Globos namų direktore Jūrate Virginija Žukauskiene.

Kauno apskrities viršininko administracija 2003 m. sausio 31 d. Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai pateikė metinę atskaitomybę, tačiau joje nėra atžymų apie atskaitomybės gavimą.

Finansinio audito 8-ojo departamento
direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Dalia Sakalauskienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė

Susipažinome:

(Auduoto subjekto vadovo parašas)

(Vardas, pavardė)

(Data)

(Auduoto subjekto apskaitos tarnybos
vadovo (vyr. buhalterio) parašas)

(Vardas, pavardė)

(Data)