



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS PREZIDENTO KANCELIARIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 19 d. Nr. FA-P-10-5-34
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės
2008-06-12 pavedimą Nr. FA-P-10-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Liudmila Karalienė (grupės vadovė)
Algimantas Sorakas

Auditas pradėtas 2008-06-16
Auditas baigtas 2009-05-19

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybės kontrolės 2008 metų valstybinio audito programą ir vykdant Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2008-06-12 pavedimą Nr. P-10-5. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Liudmila Karalienė ir vyresnysis valstybinis auditorius Algimantas Sorakas.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nepriklausomą nuomonę. Įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarija yra valstybės biudžetinė įstaiga, kuri įstatymų nustatyta tvarka padeda Respublikos Prezidentui įgyvendinti jo funkcijas ir atlikti Respublikos Prezidento rezidencijos finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą. Adresas – S. Daukanto a. 3, LT-01021 Vilnius, registracijos kodas 188609016. Audituojamu laikotarpiu Prezidento kanceliarijai vadovavo kancleris Giedrius Krasauskas, Finansų skyriui – vedėja Rita Hoppenienė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarijos 2008 m. finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarijos 2008 m. finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarija vykdė dvi programas:

- Lietuvos Respublikos Prezidento ir Prezidento kanceliarijos veiklos užtikrinimas (1.1);
- Kitos bendrosios paslaugos (1.2).

Šioms programoms vykdyti 2008 m. patvirtinta¹ 26 432,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Iš viso gauta ir panaudota 25 377,4 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus².

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad auditoriai netikrino visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. visų kasinių išlaidų, t. y. 508,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

¹ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, susipažinome su Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarijos veikla, vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, vertinome apskaitos sistemą, atlikome rizikos veiksnių analizę, nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

Atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų srityse.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų poreikio 2009 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti planavimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Vertindami Respublikos Prezidento kanceliarijos statinių techninę priežiūrą ir statinių remonto, rekonstrukcijos ir statybos teisėtumo pagrįstumą audito metu nustatėme:

Prezidento kanceliarija, vykdydama pastatų ir kitų statinių techninę priežiūrą, nesivadovavo Statybos techninio reglamento STR 01.12.07:2004 „Statinių techninės priežiūros taisyklės, kvalifikaciniai reikalavimai statinių techniniams prižiūrėtojams, statinių techninės priežiūros dokumentų formos bei jų pildymo ir saugojimo tvarkos aprašas“³ 50 punktu - neparengė ir nepatvirtino Statinio techninės priežiūros dokumentų, 44 punktu - atliekant nuolatinį stebėjimą ir apžiūras nepateikė statinio būklės įvertinimo dokumentuose. Be to, planuodama lėšų poreikį remontui nesivadovavo 47 punktu - pagal apžiūrų rezultatus organizuoti ir vykdyti nuolatinės priežiūros darbus, sudaryti metinius ir ilgalaikius statinio ir jo inžinerinės įrangos privalomųjų remonto (ar rekonstrukcijos) darbų ir jų finansinio aprūpinimo planus. Einamojo remonto darbus 2008 metais Prezidento kanceliarija vykdė pagal paraiškas-užsakymus ir pažymas, kurias teikė Prezidento kanceliarijos struktūrinių padalinių atsakingi asmenys.

Audito metu Valstybės kontrolė 2009 m. sausio 21 d. raštu Nr. S-(10-1.9.1)-119 „Dėl tarpinių finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ informavome Prezidento kanceliariją, kad ji mums nepateikė įrodančių dokumentų, kad pagal 2008-02-25 sutartį Nr. 18A-27 dėl Respublikos Prezidento Rezentacinių rūmų S. Daukanto a.3, Vilniuje patalpų paprastojo remonto darbų, naudojant užsakovo rezervo lėšas – 55 518 Lt, ne tik atliekant remonto darbus statybos rangos sutartyje numatytose patalpose, bet ir kitose šioje sutartyje nenumatytose patalpose ir Prezidento rūmų ansamblio teritorijoje buvo vadovautasi Viešųjų pirkimų įstatymo⁴ 18 straipsnio 6 dalies 3 punktu ir Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodika⁵ (numatant kainos ar kainodaros tvarką), taip pat nepateikė dokumentų, ar taikytas vienas iš Viešųjų pirkimų įstatymo 42 straipsnio 1 dalyje ir 86 straipsnio 1 dalyje numatytų pirkimo būdų. Pirkimo dokumentus (Viešųjų pirkimų komisijos protokolus, raštus dėl pirkimo procedūrų, tiekėjų pasiūlymus) ir papildomus susitarimus Prezidento kanceliarija mums pateikė tik 2009 m. gegužės 14 dieną.

Minėtu raštu informavome, kad Prezidento kanceliarija mums nepateikė įrodančių dokumentų, kad atlikdama Projektuojamų Respublikos Prezidento reprezentacinės ir gyvenamosios paskirties pastatų Rezentacinių rūmų ansamblio teritorijoje Vilniuje, S. Daukanto a. 3,

³ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004-06-21 įsakymas Nr. D1-347 „Dėl statybos techninio reglamento STR 01.12.07:2004 „Statinių techninės priežiūros taisyklės, kvalifikaciniai reikalavimai statinių techniniams prižiūrėtojams, statinių techninės priežiūros dokumentų formos bei jų pildymo ir saugojimo tvarkos aprašas“ patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 -08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo X-471 redakcija).

⁵ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 patvirtinta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainodaros nustatymo metodika (2006-02-02 įsakymo Nr. 1S-10 redakcija).

vizualizacijos projekto, Respublikos Prezidento reprezentacinės ir gyvenamosios paskirties pastatų restauracijos ir statybos darbų vykdymo zonoje Reprezentacinių rūmų ansamblio teritorijoje S. Daukanto a. 3, Vilniuje, archeologinių tyrimų ir Reprezentacinių rūmų ansamblio Vilniuje, S. Daukanto a. 3, (G277K) buv. ratinės (03A) restauravimo ir pritaikymo protokoliniams valstybės reprezentaciniais poreikiams techninio darbo projekto antrojo keitimo ir vykdydama Respublikos Prezidento gyvenamųjų patalpų (tarnybinio buto) techninio darbo projekto darbų pirkimus vadovavosi Viešųjų pirkimų įstatymu, t. y. pasirinkdama paslaugų teikėjus taikė kurį nors iš 42 straipsnio 1 dalyje ir 86 straipsnio 1 dalyje numatytų pirkimo būdų. Pirkimo dokumentus (atitinkamas tiekėjų apklausos pažymas) Prezidento kanceliarija mums pateikė tik 2009 m. gegužės 12 dieną.

Prezidento kanceliarija sudaromose sutartyse nenumatė reikalavimo, kad rangovai pateiktų detalizuotus atliktų darbų aktus, todėl nebuvo galima įvertinti, ar remonto metu panaudotų materialinių išteklių kainos atitinka skaičiuojamąsias ir rinkos kainas.

Dėl kitų audito metu nustatytų pastebėjimų, klaidų ir neatitikimų Valstybės kontrolė Prezidento kanceliariją informavo 2009 m. sausio 21 d. raštu Nr. S-(10-1.9.1)-119 „Dėl tarpinių finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

Pažymime Prezidento kanceliarijos pažangą vykdant pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus:

- Audito metu Lietuvos Respublikos Prezidentas 2009 m. gegužės 06 d. dekretu Nr. 1K-1826 patvirtino biudžetinės įstaigos Lietuvos heraldikos komisijos nuostatus. Šiuose nuostatuose numatyta, kad Lietuvos heraldikos komisija savo veiklą kaip juridinis asmuo pradeda 2010 m. sausio 1 d.

- Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarijos kanclerio 2009 m. gegužės 08 d. įsakymu Nr. 25A-149 patvirtinti nauji vyriausiųjų specialistų, kurių funkcijos susijusios su heraldika pareigybių aprašymai, numatytos jų funkcijas, kurias jie atlieka kaip kanceliarijos valstybės tarnautojai, o ne kaip Lietuvos heraldikos komisijos nariai.

- Prezidento kanceliarijos kanclerio 2008 m. spalio 13 d. įsakymu Nr. 25A-301 patvirtintos Mažos vertės pirkimų taisyklės.

- Prezidento kanceliarijos kanclerio 2008 m. lapkričio 18 d. įsakymu Nr. 25A-339 patikslintas Buhalterinių sąskaitų planas.

- Prezidento kanceliarijos kanclerio 2008 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. 25A-364 patvirtinti viešųjų pirkimų iniciatoriai.

- Prezidento kanceliarijos kanclerio 2009 m. kovo 23 d. įsakymu Nr. 25A-95 patvirtintos Supaprastintų pirkimų taisyklės.

■ Prezidento kanceliarijos kanclerio 2009 m. balandžio 1 d. įsakymu Nr. 25A-111 patikslinti Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Liudmila Karalienė