



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-10-6-47
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento
direktorės Vitos Jurkevičienės
pavedimus: 2008-06-12 Nr. P-10-6, 2008-10-20 Nr. P-10-6-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Rasa Guobienė (grupės vadovė)
Algimantas Sorakas

Auditas pradėtas 2008-06-16
Auditas baigtas 2009-05-28

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	5
1. Dėl valstybės turto naudojimo	5
1.1. Dėl administracinių patalpų	5
1.2. Dėl gyvenamųjų patalpų	6
2. Dėl viešosios įstaigos Parlamentinio bendradarbiavimo centro finansavimo	7
3. Kiti pastebėjimai	8
4. Rekomendacijos	8
Priedai	9
Rekomendacijų įgyvendinimo planas	9

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 pavedimus: 2008-06-12 Nr. P-10-6 ir 2008-10-20 Nr. P-10-6-1. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Rasa Guobienė (grupės vadovė) ir vyresnysis valstybinis auditorius Algimantas Sorakas.

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

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija. Tai biudžetinė įstaiga, jos veiklos tikslas – užtikrinti sklandų Seimo darbą, sudaryti Seimo nariams ir Seimo kanceliarijos valstybės tarnautojams ir darbuotojams tinkamas darbo sąlygas. Adresas – Gedimino pr. 53, 01109 Vilnius, identifikavimo kodas – 188605295. Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo Seimo kancleris Gintautas Vilkelis, Finansų departamento direktore dirbo Danutė Petrauskienė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Seimo 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 vertintos Seimo kanceliarijos 2008 m. finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 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), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. gruodžio 31 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 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybinių pensijų, pašalpų bei kitų išmokų plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-8), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2008 m. gruodžio 31 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 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Audituojamu laikotarpiu Seimo kanceliarija vykdė 6 programas. Joms 2008 m. patvirtinta¹ 124 886 tūkst. Lt asignavimų ir iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skirta² 176,5 tūkst. Lt. Iš viso gauta ir panaudota 118 790,4 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³.

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

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. visų kasinių išlaidų, t. y. 1 188,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, pagal kurią vertinama, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais

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

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai „Dėl lėšų skyrimo“: 2008-02-06 Nr. 97, 2008-03-20 Nr. 252, 2008-04-17 Nr. 350, 2008-06-25 Nr. 640, 2008-07-09 Nr. 660, 2008-09-10 Nr. 896.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, susipažinome su Seimo 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 ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų audito procedūros.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl valstybės turto naudojimo

1.1. Dėl administracinių patalpų

Seimo kanceliarija valstybės įmonei „Greminta“ 2000-12-27 pavedimo sutartimi (pratęsta 2002-11-27, 2007-12-21) 2008 metais neatlygintinai (nemokant nuomos mokesčio, mokesčių už vandenį, energiją ir komunalines paslaugas) leido eksploatuoti ir naudoti Gedimino pr. 53, Vilniuje esančias valgyklos, restorano, restorano baro, kavinės, parduotuvės ir Juozapavičiaus g. 5, Vilniuje esančias bufeto patalpas (iš viso 653 kv. m. ploto) ir perdavė šiai įmonei neatlygintinai naudoti kitą ilgalaikį materialųjį ir trumpalaikį turtą. Seimo kanceliarija 2008-12-31 sudarė Paslaugų viešojo pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 400-UFS(PA)-274(400), kuria valstybės įmonei „Greminta“ leido neatlygintinai eksploatuoti ir naudoti dalį Seimo administracinių patalpų.

Seimo kanceliarija suteikė teisę neatlygintinai naudotis dalimi administracinių patalpų Gedimino pr. 53, Vilniuje pagal paslaugų pirkimo sutartis: viešajai įstaigai Vilniaus universitetinei Antakalnio ligoninei (medicininių paslaugų), akcinės bendrovės „Lietuvos paštas“ filialo Vilniaus apskrities centriniam paštui (pašto paslaugų), nesudariusi patalpų naudojimo sutarčių, t. y. nenustačiusi aiškių patalpų naudotojų teisių ir pareigų, atsiskaitymo tvarkos ir naudojamų patalpų ploto.

Tokios sutartys ir valstybės turto perdavimas nesudarius sutarčių Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁴ nenumatyti, todėl valstybės turtas buvo perduotas nesilaikant šio įstatymo 8¹ straipsnio 4 punkte numatyto viešosios teisės principo, kad sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais. Pagal to paties įstatymo 13 straipsnio 1 dalį, valstybės turtas laikinai ir neatlygintinai, t. y. panaudos pagrindais, valstybės įmonei „Greminta“ ir AB „Lietuvos paštas“ negalėjo būti perduotas. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnio 2 dalimi valstybės turto valdytojui – Seimo kanceliarijai – nesuteikta teisė be Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos sprendimo perduoti panaudos pagrindais laikinai ir neatlygintinai valdyti ir naudoti valstybei priklausantį nekilnojamąjį turtą.

Seimo kanceliarija dalį administracinių patalpų suteikė naudoti įvairiems juridiniams asmenims, pažeisdama Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatytą valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarką.

Seimo kanceliarija informavo, kad 2009 m. gegužės 4 d. įvykus valstybės materialiojo turto nuomos viešajam konkursui, su konkurso nugalėtoja UAB „Smulkus urmas“ sudaryta valstybės materialiojo turto nuomos sutartis, pagal kurią šiai bendrovei išnuomos Seimo kanceliarijai priklausančios patalpos bei kitas turtas, kuriuo naudojosi valstybės įmonė „Greminta“. Valstybės materialiojo turto nuomos sutartis įsigalioja 2009 m. gegužės 29 d.

1.2. Dėl gyvenamųjų patalpų

Pagal 2008 m. Nekilnojamojo turto registro duomenis, Seimo kanceliarija patikėjimo teise valdė viešbučio pastatą Gedimino pr. 60, Vilniuje ir dalį gyvenamojo namo L. Giros g. 96, Vilniuje patalpų. Pagal Seimo statuto⁵ 15⁴ straipsnį, Seimo viešbučio gyvenamosios patalpos gali būti suteikiamos Seimo nariams jų įgaliojimų laikotarpiu, tačiau Seimo kanceliarija laisvas Seimo viešbučio gyvenamasias patalpas, atsižvelgdama į Seimo valdybos protokolinį nutarimą⁶, išnuomojo kitiems fiziniams asmenims.

Audito metu pagal gyvenamųjų patalpų nuomos sutartis nustatyta, kad dalis patalpų Gedimino pr. 60, Vilniuje 2008 metais buvo išnuomota Seimo kanceliarijos darbuotojams (8 butai) ir kitiems fiziniams asmenims (Valstybinės lošimų priežiūros komisijos nariui, vidaus reikalų ministro patarėjui ir buvusiam kultūros ministrui). L. Giros 96, Vilniuje trisdešimt viename bute

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos Seimo statutas (statuto 1998 12-22 redakcija Nr. VIII-1000).

⁶ Lietuvos Respublikos Seimo valdybos 2008-12-12 posėdžio protokolas Nr. 8, 8 punktas.

gyveno fiziniai asmenys ne Seimo nariai (Seimo kanceliarijos darbuotojai, dabartiniai ir buvusieji valstybės įmonės „Greminta“ darbuotojai, Lietuvos radijo ir televizijos komisijos narys).

Gyvenamosios patalpos Gedimino pr. 60 ir L. Giros g. 96, Vilniuje išnuomos ne nekilnojamojo turto nuomos rinkos kaina, nesivadovaujant teisės aktuose nustatytais aiškiais kriterijais, kurie leistų nustatyti sprendimų dėl gyvenamųjų patalpų nuomos tikslingumą ir naudą visuomenės interesams. Be to, Lietuvos Respublikos teisės aktuose nenumatyta teisė ne nekilnojamojo turto nuomos rinkos kaina išnuomoti Seimo kanceliarijos patikėjimo teise valdomas gyvenamąsias patalpas ne Seimo kanceliarijos darbuotojams.

Seimo kanceliarijos patikėjimo teise valdomos gyvenamosios patalpos Gedimino pr. 60 ir L. Giros g. 96, Vilniuje, kuriose leista gyventi ne Seimo nariams, valdomos, naudojamos ir disponuojama jomis nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 8¹ straipsnio 1 ir 2 punktuose numatytais visuomeninės naudos ir efektyvumo principais.

Mūsų nuomone, Seimo kanceliarija turėtų priimti sprendimus dėl sutarčių, sudarytų pažeidžiant Lietuvos Respublikos teisės aktus.

2. Dėl viešosios įstaigos Parlamentinio bendradarbiavimo centro finansavimo

Biudžeto sandaros įstatymo⁷ 2 straipsnio 1 dalis ir 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktai bei kiti teisės aktai nenumato galimybės Seimo kanceliarijai (asignavimų valdytojui) skirti biudžeto asignavimus viešajai įstaigai, kuri nėra įstatymu įgaliota vykdyti viešojo administravimo funkcijų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁸ 81 punktu, Seimo kanceliarija, organizuodama programų, finansuojamų iš valstybės biudžeto, vykdymą, paslaugas ir darbus turėjo teisę pirkti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka. Seimo kanceliarija nesilaikydama minėtų teisės aktų ir netaikiusi nė vieno iš Viešųjų pirkimų įstatymo⁹ 42 straipsnio 1 dalyje ar 86 straipsnio 1 dalyje numatytų pirkimų būdų, pervedė 356,6 tūkst. Lt viešajai įstaigai Parlamentinio bendradarbiavimo centrui 2008 m. jos veiklos plane numatytoms programoms ir projektams finansuoti.

Seimo valdyba pavedė Seimo kanceliarijai pradėti viešosios įstaigos Parlamentinio bendradarbiavimo centro likvidavimo procedūrą. Lietuvos Respublikos Vyriausybė sutiko¹⁰, kad

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-05-13 nutarimas Nr. 410 „Dėl viešosios įstaigos Parlamentinio bendradarbiavimo centro likvidavimo“.

Seimo kanceliarija, įgyvendinanti valstybės, kaip viešosios įstaigos Parlamentinio bendradarbiavimo centro savininkės, turtines ir neturtines teises, priimtų sprendimą dėl šios įstaigos likvidavimo. Seimo kanceliarija informavo, kad Seimo kanclerio 2009-05-22 įsakymu Nr. 400 sudaryta likvidacinė komisija, kuri įpareigota iki 2009 m. liepos 1 d. likviduoti šią įstaigą.

3. Kiti pastebėjimai

Seimo kanceliarija Seimo III rūmų konferencijų salės rekonstrukcijos ir Jungiamosios galerijos statybos darbų atlikimui 2008 m. birželio 2 d. pasirašė statybos darbų generalinę rangos sutartį Nr. 080602-119PA/470. Joje nenumatyta, kad rangovas pateiktų detalizuotus atliktų darbų aktus, todėl negalėjome įvertinti, ar statybų metu panaudotų materialinių išteklių kainos atitinka skaičiuojamąsias ir rinkos kainas.

Apie kitus neatitikimus Seimo kancleris buvo informuotas Valstybės kontrolės 2008 m. gruodžio 23 d. raštu Nr. S-(10-1.9.1)-2406 „Dėl vidaus kontrolės ir 2008 m. rugsėjo 30 d. finansinės atskaitomybės vertinimo rezultatų“. Seimo kanceliarija įgyvendino pateiktą rekomendaciją.

4. Rekomendacijos

1. Užtikrinti, kad administracinės ir gyvenamosios patalpos būtų valdomos ir naudojamos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus.

2. Sudarant statybos darbų sutartis, numatyti rangovų pareigą teikti detalizuotus atliktų darbų aktus.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas priede.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

1-ojo audito departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Rasa Guobienė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos Seimo
kanceliarijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonės *	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas *
1.	Užtikrinti, kad administracinės ir gyvenamosios patalpos būtų valdomos ir naudojamos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus.	Seimo kanceliarijai	Seimo kanceliarija raštu pasiūlys viešajai įstaigai Vilniaus universitetinei Antakalnio ligoninei ir AB „Lietuvos paštas“ filialo Vilniaus apskrities centriniam paštui sudaryti sutartis dėl turto naudojimo vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatyta valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarka.	2009-07-01
			Gyvenamosios patalpos L. Giros 96, Vilniuje bus perduotos AB Turto bankui.	2010-09-01
			Gyvenamųjų patalpų Seimo viešbutyje Gedimino pr. 60, Vilniuje nuomininkams (ne Seimo kanceliarijos darbuotojams) bus pasiūlyta nutraukti gyvenamųjų patalpų nuomos sutartis nuo 2009 m. rugsėjo 1 d.	2009-09-01
			Bus papildytas Seimo kanclerio 2006-09-12 įsakymas Nr. 400-ĮVK-199, patikslinant nuompinigių dydį gyvenamąją patalpą L. Giros g. 96, Vilniuje nuomojančiam buvusiam Seimo nariui.	2009-06-01
			Su šiuo buvusiu Seimo nariu bus sudarytas papildomas susitarimas dėl nuompinigių patikslinimo.	2009-06-05
2.	Sudarant statybos darbų sutartis, numatyti rangovų pareigą teikti detalizuotus atliktų darbų aktus.	Seimo kanceliarijai	Ateityje sudaromose sutartyse bus numatyta rangovų pareigą pateikti atliktų darbų aktus kartu su panaudotų medžiagų žiniarašiais.	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Seimo kanceliarijos Bendrųjų reikalų departamento direktorius Antanas Dimaitis				

* Seimo kanceliarijos pateikta informacija.