



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ VALSTYBĖS KONTROLIERIAUS PAVADUOTOJAS

S P R E N D I M A S

DĖL MUITINĖS MOKYMO CENTRO 2001 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS VALSTYBINIO AUDITO

2002 m. birželio 24 d. Nr. SP-11

Vilnius

Išnagrinėjęs 2002-06-06 valstybinio audito ataskaitą Nr.2040-4 “Dėl Muitinės mokymo centro 2001 m. finansinės atskaitomybės ir veiklos vertinimo taupumo, efektyvumo požiūriu valstybinio audito rezultatų”,

n u s t a t a u:

Nesilaikant Muitinės mokymo centro (toliau – Centras) nuostatų 16 p., Centre nesudaryta Mokymo taryba, kuri yra patariamoji direktoriaus institucija.

Centro direktorė B.Grebliauskienė 2001-10-29 įsakymu Nr. 58 K patvirtino kai kurias Centro valstybės tarnautojų pareigybes, kurių pavadinimai neatitinka Valstybės tarnautojų pareigybių pavyzdinio sąrašo pareigybių, nustatytų paslaugų valstybės tarnautojams, pavadinimų.

Nesilaikydama audituojamuoju laikotarpiu galiojusio Buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo 20 str. ir Buhalterinės apskaitos įstatymo 19 str. 1 ir 2 d. reikalavimų, Centro direktorė B.Grebliauskienė nenustatė apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos iki metinės finansinės atskaitomybės patvirtinimo ir patvirtinus metinę finansinę atskaitomybę.

Centre nesilaikoma Vyriausybės 2002-02-17 nutarimu Nr.179 patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir operacijų atlikimo taisyklių (toliau – Kasos taisyklės) 10 p. ir finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 173 p. nuostatų – nenustatyta ir nepatvirtinta pinigų sumokėjimo tvarka ir terminai atskaitingam asmeniui.

Pažeidžiant minėtos tvarkos 174 p., Centre atskirais atvejais naujas avansas atskaitingam asmeniui buvo išduodamas neatsiskaičius už anksčiau išduotąjį.

Centre nesilaikoma Kasos taisyklių 12 p. reikalavimo, t.y. kasos pajamų ir išlaidų orderiai išrašomi ne buhalterijoje, o juos išrašo vyriausioji inspektorė, atliekanti kasos operacijas.

Nesilaikydama Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 12 p., direktorė B.Grebliauskienė 2001-11-07 įsakymu Nr.128 “Dėl metinės inventorizacijos” medžiagų, pinigų ir kitų materialinių vertybių inventorizacijai atlikti sudarė komisiją, į kurios sudėtį neįtraukė buhalterijos atstovo. Nesilaikydama minėtos tvarkos 13 p., direktorė B.Grebliauskienė į inventorizacijos komisijų sudėtį paskyrė materialiai atsakingus ir atskaitingus už inventorizuojamą turtą asmenis. Inventorizacijos komisijos metinę turto inventorizaciją įformino nesilaikydamos Inventorizacijos tvarkos 58 p. reikalavimų.

Nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. reikalavimų, Centras 2001 metais gautas lėšas už 2000-12-31 debitorinį įsiskolinimą (3271,16 Lt) panaudojo 2001 m. išlaidoms padengti.

Centras 2001 m. nesilaikė finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr.352 patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos.

Centro vyriausioji finansininkė G.Adomaitienė, pažeisdama audituojamuoju laikotarpiu galiojusio Buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo 10 str., neužfiksavo įvykusios ūkinės operacijos ir buhalterinėje apskaitoje neapskaitė 8400 Lt A.Sasnausko firmos “Viltina” skolos.

Muitinės mokykla (dabar–Centras) ir UAB Prekybos namai “Magrieta” 1995-02-01 sudarė negyvenamosios patalpos nuomos sutartį dėl 246,81 kv.m ploto nuomos 10-čiai metų.

Negyvenamosios patalpos nuomos pagrindinės sutarties 3 p. nuostatos prieštarauja sutarties sudarymo laikotarpiu galiojusio Vyriausybės 1992-09-22 nutarimo Nr.689 1.9 p. nuostatoms, t.y. nenustatyta nuomotojo pareiga perskaičiuoti nuomos mokesčių indeksuojant jį Statistikos departamento prie Vyriausybės nustatytu indeksu.

Pažeidžiant minėto nutarimo 1.8 p. reikalavimus, su negyvenamųjų patalpų nuomininku UAB Prekybos namai “Magrieta” nebuvo sudaryta žemės nuomos sutartis dėl žemės nuomos mokesčio už žemės sklypo dalį, proporcingą negyvenamojo pastato išnuomotai daliai (246,81 kv.m).

UAB Prekybos namai “Magrieta” nuo 2001m. šalia išnuomotų negyvenamųjų patalpų, esančių Jeruzalės g. 25, Vilniuje, naudojami 180 kv.m žemės sklypu be teisinio pagrindo.

Centras be teisinio pagrindo suteikė Kriminalinei tarnybai negyvenamąsias ir gyvenamąsias patalpas (614,39 kv.m.), esančias Jeruzalės g. 25, Vilniuje.

Vadovaudamasis Valstybės kontrolės įstatymo 18 str., n u s p r e n d ž i u:

1. Nurodyti Muitinės mokymo centrui veiklos trūkumus ir pasiūlyti imtis priemonių valstybinio audito metu nustatytiems teisės aktų pažeidimams pašalinti.

2. Informuoti Muitinės mokymo centro steigėją – Muitinės departamentą prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos dėl valstybinio audito metu nustatytų Muitinės mokymo centro veiklos trūkumų.

3. Perduoti Vilniaus apskrities Valstybinei mokesčių inspekcijai valstybinio audito dokumentus dėl žemės nuomos mokesčio spręsti pagal kompetenciją.

Vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymo 19 str. sprendimas per dvidešimt kalendorinių dienų nuo sprendimo gavimo dienos Administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka gali būti apskūstas teismui.

Vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymo 20 str. Muitinės mokymo centras per trisdešimt kalendorinių dienų informuoja Valstybės kontrolę apie sprendime nurodytų teisės aktų pažeidimų pašalinimą.

Sprendimas siunčiamas Muitinės mokymo centrui, Muitinės departamentui prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Vilniaus apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai.

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojas

Juozas Vytas Jacevičius