



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
aplinkos ministerijai
A. Jakšto g. 4/9
01105 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 31 d. Nr. 9-50
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2009 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2009 metus. Aplinkos ministerija 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 19 d., pateikė 2010 m. vasario 19 d. raštu Nr. (7-1)-D8-1698) „Dėl 2009 m. suvestinės finansinės atskaitomybės“. Aplinkos ministerijos vadovas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Aplinkos ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

– Aplinkos ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos standartizacijos departamentas apskaitoje nurodė, kad garažo su dirbtuvėmis fizinis nusidėvėjimas – 100 proc. Įvertinus turimus šio pastato duomenis, nustatyta, kad 2009 m. gruodžio 31 d. turtas negalėjo būti visiškai nusidėvėjęs. Šio

pastato nusidėvėjimas įvertintas 8 628,95 Lt suma, o jo likutinė vertė – 9 088,05 Lt. Dėl neteisingai tvarkomos ilgalaikio turto apskaitos suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr.1) sąskaitoje 020 „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (pasyvo 52 eil.) nurodytas 80 489 tūkst. Lt likutis yra 8,6 tūkst. Lt didesnis, o sąskaitoje 250 „Ilgalaikio turto fondas“ (pasyvo 56 eil.) 92 124,1 tūkst. Lt likutis – 9,1 tūkst. Lt mažesnis.

– Aplinkos ministerijai pavaldi įstaiga Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra trumpalaikio materialiojo turto ir atsargų apskaitą tvarkė, nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos 99 punkto reikalavimo, dėl to suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr.1) sąskaitoje 070 „Trumpalaikis materialusis turtas“ (aktyvo 11 eil.) nurodytas 8 527,4 tūkst. Lt likutis ir sąskaitoje 260 „Trumpalaikio materialiojo turto fondas“ (pasyvo 56 eil.) 8 527,4 tūkst. Lt likutis yra 15,5 tūkst. Lt didesni. Atitinkamai netikslūs atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto duomenys pateikti Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaitoje (forma Nr. 4).

– Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra, pažeisdama Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsnį, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansą sudarė ne pagal sąskaitų duomenis, todėl suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr.1) sąskaitoje 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (aktyvo 38 eil.) nurodytas 530 771,6 tūkst. Lt likutis yra 59,7 tūkst. Lt mažesnis, o pasyvo 73 eil. – 1 477,3 tūkst. Lt didesnis; sąskaitoje 150 „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“ (aktyvo 29 eil.) nurodytas 0,1 tūkst. Lt likutis yra 3,4 tūkst. Lt mažesnis, o pasyvo 63 eil. nurodytas 15,3 tūkst. Lt – 1 403,3 tūkst. Lt didesnis; sąskaitoje 151 „Atsiskaitymai su programų vykdytojais“ (aktyvo 30 eil.) nurodytas 392,9 tūkst. Lt likutis – 14,0 tūkst. Lt, o pasyvo 64 eil. likutis – 116,1 tūkst. Lt mažesni. Atitinkamai netikslūs duomenys pateikti Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6). Negalime patvirtinti, kad iš suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos faktinių išlaidų socialiniam draudimui (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.2.1.1.01) 15 246,9 tūkst. Lt sumos 319,1 tūkst. Lt suma yra teisinga, iš nurodytos faktinių išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodai 2.2.1.1.1.03 - 2.2.1.1.1.30) 53 417,6 tūkst. Lt sumos 651,2 tūkst. Lt suma yra teisinga ir iš nurodytos kitoms išlaidoms kitiems einamiesiems tikslams (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.1.1.1.2) 30 850,7 tūkst. Lt sumos 30 628,9 tūkst. Lt suma yra teisinga.

– Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 143 punktu, nes kitas lėšas registravo ne sąskaitose 112 „Kitos lėšos“ ir 232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“, o sąskaitose 110 „Pavedimų lėšos“ ir 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“. Dėl šios priežasties suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1) sąskaitose 112 „Kitos lėšos“ (aktyvo 19 eil.) ir 232 „Finansavimas iš kitų

šaltinių“ (pasyvo 49 eil.) nenurodyti 303,0 tūkst. Lt likučiai metų pabaigoje, o nurodyti šia suma didesni likučiai sąskaitose 110 „Pavedimų lėšos“ (aktyvo 17 eil.) ir 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvo 69 eil.) (žr. ataskaitos 1 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Aplinkos ministerijos 2009 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

– Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra 2009 m. rugpjūčio mėnesį visiems darbuotojams darbo užmokestį ir jam prilygintas išmokas apskaičiavo nesivadovaudama Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų ir valstybės tarnautojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2009 metais, įstatymo (2009-07-17 Nr. XI-360 įstatymo redakcija) 3 straipsniu ir Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 25 straipsnio 3 dalimi (2009-07-17 Nr. XI-363 įstatymo redakcija). Dėl šios priežasties 2009 m. rugpjūčio mėnesį darbo užmokesčio permokėta 3 942,48 Lt, gyventojų pajamų mokesčio – 882,13 Lt, socialinio draudimo įmokų – 2 119,65 Lt, iš viso 6 944,26 Lt. Be to, neteisingai buvo apskaičiuotas vidutinis darbo užmokestis darbuotojams, kurie rugsėjo, spalio ir lapkričio mėnesiais atostogavo arba sirgo.

– Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1 dalimi ir mokėjimus atliko nepagrindusi jų apskaitos dokumentais, todėl į Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetą permokėjo 2 594,22 Lt, o gyventojų pajamų mokesčio į valstybės biudžetą permokėjo 5 376,22 Lt, iš viso 7 970,44 Lt.

– Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra nurašė ilgalaikio materialiojo turto už 41,5 tūkst. Lt, nesivadovaudama 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 patvirtinto Pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo nuostatomis (žr. ataskaitos 2 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Aplinkos ministerijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Eugenija Novikovienė