



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos žemės ūkio
ministerijai
Gedimino pr. 19, LT-01103 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 31 d. Nr. 9-56
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos žemės ūkio 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 (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2009 metus. Žemės ūkio ministerija 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 10 d., pateikė 2010 m. kovo 9 d. raštu Nr. 2D-1354 (4.130). Žemės ūkio ministerijos vadovas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 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 turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme žemės ūkio ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

– suvestinėje Specialiosios žemės ūkio biudžetinių įstaigų mokamų paslaugų teikimo programos (kodas 01.81) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-12-31 ataskaitoje (formos Nr. 2

85 eil.), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009-12-31 ataskaitoje (formos Nr. 5 2 eil.) klaidingai nurodyta baltojo cukraus gamintojų sumokėta 25 183,4 tūkst. Lt mokėtina restruktūrizavimo suma (laikinas restruktūrizavimo mokestis);

– negalėjome patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1, aktyvas, 4 eil.; pasyvas, 52 eil. ir 55 eil. – „Ilgalaikis materialusis turtas“, „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ ir „Ilgalaikio turto fondas“) nurodyto 198 938,3 tūkst. Lt likučio metų pabaigoje bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. gruodžio 31 d. apyskaitos (formos Nr. 3) teisingumo dėl ministerijai pavaldžių įstaigų – Vilniaus ir Kauno augalų veislių tyrimų stočių apskaitoje ilgalaikio turto sąskaitoje 012 „Pastatai“ ir 013 „Kiti statiniai“ įregistruotų ankstesniaisiais metais įsigytų 4 657,3 tūkst. Lt vertės pastatų ir statinių, nesant jų vertę pagrindžiančių įsigijimo dokumentų;

– ministerijai pavaldžios įstaigos – Vilniaus, Šilutės, Pasvalio, Rietavo, Plungės, Utenos ir Kauno augalų veislių tyrimo stotys nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, nes apskaitoje neužregistravo įvykusių ūkinių operacijų, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso (formos Nr. 1) 38 eilutės „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ nurodyta 39 890,1 tūkst. Lt vertė yra teisinga.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, žemės ūkio 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:

– ministerija 2009 metais patvirtino patikslintą Specialiosios valstybės rezervo tvarkymo programos asignavimų planą 8 541,0 tūkst. Lt, t.y. pridėdama 1 369,4 tūkst. Lt ankstesniais metais nepanaudotą šiai programai skirtų asignavimų sumą, kurios nebuvo galima perkelti ir naudoti;

– Vilniaus ir Kauno augalų veislių tyrimo stotys patikėjimo teise valdomas gyvenamąsias ir negyvenamąsias patalpas išnuomojo nesivadovaudamos valstybės turto nuomą reglamentuojančiais teisės aktais;

– Vilniaus augalų veislių tyrimo stotis nesivadovaudama teisės aktais išnuomojo Nekilnojamojo turto registre neįregistruotą asfaltuotą aikštelę;

– ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis ir Viešųjų pirkimų įstatymu, nes neteisėtai finansavo VšĮ Lietuvos žemės ūkio konsultavimo tarnybą;

– ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros ir Biudžetinių įstaigų įstatymais ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, nes pirkto paslaugas iš jai pavaldžios biudžetinės įstaigos – Programos „Leader“ ir žemdirbių mokymo metodikos centro;

– ministerija nesivadovavo Buhalterinės apskaitos ir Viešųjų pirkimų įstatymais, nes apmokėjo 93,2 tūkst. Lt automobilių remonto paslaugas teikiančiai privačiai bendrovei, pasibaigus sutarties galiojimo terminui pagal pateiktas PVM sąskaitas faktūras;

– ministerijai pavaldi įstaiga – Lietuvos valstybinis augalų veislių tyrimo centras iš Vilniaus, Šilutės, Pasvalio, Rietavo, Plungės, Utenos ir Kauno augalų veislių tyrimo stočių nupirko 2009 metais augalų veislių ūkinio vertingumo tyrimų paslaugų už 293,5 tūkst. Lt, netaikydamas nė vieno Viešųjų pirkimų įstatyme numatyto pirkimo būdo.

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais žemės ūkio 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.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Aina Aleškevičienė