



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

EUROPOS KOMITETAS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS

2004-03-23 Nr.1020-16-11
Vilnius

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės V.Atraškienės 2003-05-21 pavedimu Nr. 1020-16 vyresnioji valstybinė auditorė Vilmantė Jasevičiūtė atliko Europos komiteto prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau - Komitetas) finansinį auditą.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Europos komitetas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, adresas Gedimino pr. 54, Vilnius, identifikavimo kodas 8872385.

Audituos 2003 metų finansinės ataskaitos: išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balansas (Forma Nr.1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos (Forma Nr.2) ir kitos apyskaitos (Formos Nr. 3-1, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14).

Šio finansinio audito tikslas – nustatyti, ar Europos komiteto prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamu laikotarpiu (nuo 2003-01-01 iki 2003-12-31) Komiteto generaliniu direktoriumi dirbo Petras Auštrevičius, vyriausiąja finansininke - Vida Vasiliauskaitė.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. rugpjūčio 12 d. nutarimu Nr.1001 „Dėl Europos komiteto prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės reorganizavimo“ nuspręsta reorganizuoti nuo 2004 m. sausio 1 d. Europos komitetą prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės išdalijant jo teises ir pareigas Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijai ir Ūkio ministerijai. Atsižvelgiant į tai, kad dėl Komiteto reorganizavimo V.Vasiliauskaitė nuo 2004-01-01 buvo atleista iš Komiteto Finansų ir planavimo skyriaus vedėjos pareigų, Komiteto 2003 m. finansinę atskaitomybę, vadovaujantis Komiteto generalinio direktoriaus 2003-12-23 įsakymu Nr. 3-45, sudarė bei finansines ataskaitas pasirašė Finansų ir planavimo skyriaus vyriausioji specialistė Daiva Sodonytė.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Valstybės tarnybos įstatymo (2002-04-23 Nr.IX-855) 20 str. 1 d., P.Auštrevičius nuo 2004-01-01 perkeltas į Vyriausybės kanclerio pavaduotojo Europos Sąjungos reikalams pareigas, D.Sodonytė nuo 2004-01-01 perkelta į Vyriausybės kanceliarijos Vidaus audito skyriaus vyriausiosios specialistės pareigas.

Audito atlikimo tvarka ir įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Finansinis auditas atliktas pagal valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-26 “Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo” patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus (Žin., 2002, Nr.20-790).

Ištyrus vidaus kontrolę bei rizikos faktorius, susijusius su įstaigos veikla bei apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros pagal parengtas audito programas šioms audito sritims: darbo užmokesčio bei įnašų socialiniam draudimui, atsargų, pinigų, ilgalaikio turto ir išlaidų. Atliekant išlaidų auditą, buvo įvertintas sandorių atitikimas galiojantiems teisės aktams. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Komiteto veikla 2003 m. organizuota vadovaujantis parengtu institucijos Strateginiu veiklos planu, kuriame numatytiems strateginiams tikslams įgyvendinti Komitetas 2003 metais vykdė 5 programas. Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr.IX-1227 su vėlesniais pakeitimais) Komitetui buvo patvirtinta 9569,0 tūkst.Lt valstybės biudžeto asignavimų paprastosioms išlaidoms, iš jų 5190,0 tūkst.Lt darbo užmokesčiui.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 21 d. nutarimu Nr. 62 “Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais) valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti Komiteto vykdomoms programoms:

Programų kodai	Programų pavadinimai	Funkcinės klasifikacijos kodai	Asignavimai			
			Iš viso	Iš jų:		
				Paprastosioms išlaidoms		Nepaprastosioms išlaidoms
1	2	3	4	Iš viso	Iš jų darbo užmok.	7
1. 2	Derybų su Europos Sąjunga ir Lietuvos dalyvavimo Europos sąjungos institucijų veikloje koordinavimo bei integracijos į Europos Sąjungą socialinių ir ekonominių pokyčių tyrimas	1.	370	370	-	-
1. 3	Nacionalinės <i>acquis</i> priėmimo programos koordinavimas	1. 14.	50 2940	50 2940	- 2620	-
1. 5	Lietuvos ekonominė integracija į bendrąją Europos Sąjungos rinką	1.	170	170	-	-
1. 9	Visuomenės informavimas	1.	1545	1545	-	-
1. 11	Lietuvos Respublikos integracijos į Europos Sąjungą koordinavimas	1.	4494	4494	2570	-
	Iš viso:		9569	9569	5190	-

Iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo Visuomenės informavimo programai papildomai buvo skirta: Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-03-18 nutarimu Nr. 342 – 1300,0 tūkst. Lt, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-04-03 nutarimu Nr.406 – 450,0 tūkst. Lt

Komitetui 2003 m. Strateginiame plane numatytų programų vykdymui iš viso skirta 11319,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų paprastosioms išlaidoms, iš jų darbo užmokesčiui 5190,0 tūkst. Lt. Komitetas 2003 metais gavo 11145,1 tūkst. Lt, t.y. 98,5 proc. numatytų skirti valstybės biudžeto asignavimų. Komiteto 2003 metų kasinės išlaidos sudarė 11145,1 tūkst. Lt, t.y. buvo panaudoti visi gauti asignavimai.

Komiteto pateiktoje suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje (Forma Nr.2) nurodytos kasinės išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patikslinto ataskaitinio laikotarpio asignavimų plano. Pažymėtina, kad vykdant Nacionalinės *acquis* priėmimo programos koordinavimo programą (pr. kodas 1.3., funkc. kodas 14.2.1) 10,0 tūkst. Lt asignavimų, numatytų paprastosioms išlaidoms buvo panaudoti nepaprastosioms išlaidoms, t.y. ilgalaikiam turtui įsigyti, prieš tai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“ 91 p. nustatyta tvarka patikslinus minėtos programos išlaidų sąmatą.

Komitetas kartu su finansinėmis ataskaitomis pateikė Programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje pateikti Komiteto 2003 m. vykdytų programų uždavinių

įgyvendinimo vertinimo kriterijai. Ataskaitos duomenimis neįvykdyti dviejų programų kai kurių uždavinių metiniai įgyvendinimo planai:

-programa 01.02 Derybų su Europos Sąjunga ir Lietuvos dalyvavimo Europos sąjungos institucijų veikloje koordinavimo bei integracijos į Europos Sąjungą socialinių ir ekonominių pokyčių tyrimas – uždavinys „EK darbuotojų bei Lietuvos Respublikos derybų dėl narystės ES delegacijos sekretoriato narių komandiruočių į ES šalis skaičius“ įgyvendintas 80,95 proc.; uždavinys – „Kitų Lietuvos valstybės institucijų atstovų dalyvavimas techninėse konsultacijose Briuselyje ir ES valstybių sostinėse“ įgyvendintas 14,28 proc.

-programa 01.05 Lietuvos ekonominė integracija į bendrąją Europos Sąjungos rinką–uždavinys „Rinkos dalyvių informuotumas apie verslo galimybes bendrojoje rinkoje (seminarų dalyvių skaičius)“ įgyvendintas 50,4 proc., „Išleistas investicijų vadovas“ - įgyvendintas 75 proc.

Europos komiteto reorganizavimas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-08-12 nutarimu Nr.1001 „Dėl Europos komiteto prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės reorganizavimo“ nutarta, atsižvelgiant į tai, kad Lietuva baigė derybas dėl narystės Europos Sąjungoje ir nuo 2004 m. gegužės 1 d. Lietuva taps Europos Sąjungos nare, nuo 2004 m. sausio 1 d. reorganizuoti Europos komitetą, išdalijant jo teises ir pareigas Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijai ir Ūkio ministerijai. Minėtu nutarimu patvirtintas Europos komiteto reorganizavimo projektas bei sudaryta Europos komiteto reorganizavimo komisija, kuriai pavesta vykdyti visas su Europos komiteto reorganizavimu susijusias procedūras.

Vykdamas Komiteto reorganizaciją iki 2003 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai atsiskaityta su darbuotojais, atskaitingais asmenimis, su Valstybinio socialinio draudimo įstaiga, Valstybine mokesčių inspekcija, su kitais debitoriais ir kreditoriais.

Komiteto generalinio direktoriaus 2003-10-01 įsakymu Nr.3-35, Komitete buvo atlikta Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto, medžiagų, leidinių ir kitų materialinių vertybių inventorizacija 2003 m. spalio 1 d. būklei. Remiantis inventorizacijos rezultatais, dalis turto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 “Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“ nustatyta tvarka buvo pripažintas nereikalingu, netinkamu naudotis. Netinkamas naudoti turtas buvo nurašytas, kaip nepataisomai sugedęs ir fiziškai bei moraliai nusidėvėjęs. Turtas, pripažintas nereikalingu buvo parduotas Europos komiteto organizuotame aukcione bei vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. sausio 5 d. nutarimu Nr.16 „Dėl valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo tvarkos“ perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Lietuvos Respublikos ministerijoms, švietimo įstaigoms bei kitoms biudžetinėms įstaigoms.

Komiteto balanse buvęs apskaitytas finansinis turtas, t.y. 110,0 tūkst. Lt vertės vertybiniai popieriai nustatyta tvarka buvo perduoti valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijai 2003-12-30 perdavimo-priėmimo aktu Nr. 1 perduota vykdyti valstybei nuosavybės teise priklausančias turtines ir neturtines teises viešojoje įstaigoje Lietuvos viešojo administravimo institute, kurias suteikia dalininko įnašas -50 Lt;
- Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai 2003-12-30 perdavimo-priėmimo aktu Nr. 2 perduota vykdyti valstybei nuosavybės teise priklausančias turtines ir neturtines teises viešojoje įstaigoje Lietuvos ekonominės plėtros agentūroje, kurias suteikia dalininko įnašas – 110,0 tūkst. Lt.

Komiteto sudaryto Išlaidų sąmatų vykdymo balanso duomenimis ilgalaikio turto likutis 2004-01-01 sudarė 2637,1 tūkst. Lt, atsargų likutis – 3,1 tūkst. Lt bei trumpalaikio turto likutis – 248,8 tūkst. Lt, išsinuomotas ilgalaikis turtas (apskaitytas užbalansinėje sąskaitoje) – 347,7 tūkst. Lt. Šis turtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. rugpjūčio 12 d. nutarimu Nr. 1001 „Dėl Europos komiteto prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės reorganizavimo“ perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijai.

Audito metu Komiteto 2003 m. finansinėse ataskaitose ir apskaitos sistemoje reikšmingų klaidų ir teisės aktų pažeidimų nenustatyta.

Audito metu žodžiu buvo pareikštos kai kurios pastabos dėl Komiteto vidaus kontrolės sistemos trūkumų, tačiau atsižvelgiant į tai, kad nuo 2004-01-01 Komitetas reorganizuotas, rekomendacijų dėl vidaus kontrolės sistemos stiprinimo neteikėme.

Finansinio audito 2-ojo
departamento direktorė

Vida Atraškienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vilmantė Jasevičiūtė

Susipažinome:

Vyriausybės kanclerio pavaduotojas
Europos Sąjungos reikalams
(buvęs Europos komiteto prie LRV
generalinis direktorius)

Petras Auštrevičius

Vyriausybės kanceliarijos Vidaus audito
skyriaus vyriausioji specialistė
(buvusi Europos komiteto
Finansų ir planavimo skyriaus
vyriausioji specialistė)

Daiva Sodonyte