



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VALSTYBINĖ MAISTO IR VETERINARIJOS TARNYBA

2004 m. balandžio 9 d. Nr. 800-1-26
Vilnius

Pavedimas ir audito užduotis

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Juozo Jacevičiaus 2003 m. birželio 24 d. pavedimu Nr. 800-1 Danutė Sidabraitė – vyriausioji valstybinė auditorė (grupės vadovė), Birutė Borkauskienė - vyriausioji valstybinė auditorė, Aldona Narbutienė - vyriausioji valstybinė auditorė, Tautvydas Lankelis - valstybinis auditorius, Petras Šimonėlis - vyresnysis valstybinis auditorius, Vilija Stirbienė - vyriausioji valstybinė auditorė (iki 2003 m. spalio 30 d.), Anželika Vyšniauskienė - valstybinė auditorė atliko Lietuvos Respublikos Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos (asignavimų valdytojo) (toliau - Tarnyba) teikiamos 2003 m. finansinės atskaitomybės auditą.

Audito tikslas yra nustatyti, ar 2003 metų 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 valstybinio audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audituojų Tarnybai pavaldžių įstaigų finansinė atskaitomybė nebuvo vertinama ir valstybinio audito išvada dėl jų finansinės atskaitomybės nerengiama. Reikšmingos klaidos, pažeidimai ir neatitikimai buvo nurodyti pavaldžių įstaigų tarnybų vadovams raštuose „Dėl finansinio audito“ ir pateikiami šioje ataskaitoje. Į juos bus atsižvelgta rengiant Valstybinio audito išvadą.

Tarnybos teikiamos Finansų ministerijai finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas Valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamuoju laikotarpiu už finansinės atskaitomybės teisingumą atsakingi:

- Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybai direktorius - Lietuvos Respublikos vyriausiasis valstybinis veterinarijos inspektorius K. Lukauskas;
- Finansų ir strateginio planavimo skyriaus vedėjas A. Žilys iki 2003 m. liepos 7 d., nuo 2003 m. liepos 7 d. – I. Pakalnytė.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Audito metu buvo tiriama vidaus kontrolės aplinka, vertinama vidaus kontrolė ir rizika, atliktos audito programose numatytos audito procedūros ir atlikta asignavimų valdytojo teikiamos finansinės atskaitomybės analizė.

Vidaus kontrolė ir rizika buvo vertinamos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto, atsargų, pinigų, finansinio turto, gautinų ir mokėtinų lėšų, išlaidų, pajamų srityse. Atliktos audito procedūros, numatytos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto, atsargų ir darbo užmokesčio bei įnašų socialiniam draudimui audito programose.

Finansinio audito 11-ojo departamento vyriausiosios valstybinės auditorės D. Sidabraitė (grupės vadovė), B. Borkauskienė, A. Narbutienė, Audito metodologijos departamento vyriausioji valstybinė auditorė V. Stirbienė (iki 2003 m. spalio 30 d.) Valstybinėje maisto ir veterinarijos tarnyboje, Siesikų g. 19, LT-07170 Vilnius, identifikavimo kodas 8860127 ir Vilniaus apskrities valstybinėje maisto ir veterinarijos tarnyboje (toliau - Vilniaus apskrities VMVT), Siesikų g. 15, LT-07170 Vilnius, identifikavimo kodas – 8860567 įvertino vidaus kontrolę ir riziką, atliko audito procedūras, numatytas ilgalaikio turto ir išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašams socialiniam draudimui audito programose, atliko finansinės atskaitomybės analizę.

Finansinio audito 3-ojo departamento vyresnysis valstybinis auditorius P. Šimonėlis Kauno apskrities valstybinėje maisto ir veterinarijos tarnyboje (toliau - Kauno apskrities VMVT) Biruliškių km., 4301 Kauno raj., identifikavimo kodas – 8860552 ir Marijampolės apskrities valstybinėje maisto ir veterinarijos tarnyboje (toliau - Marijampolės apskrities VMVT), Kauno g. 100 A, Marijampolė, identifikavimo kodas – 8860605, įvertino vidaus kontrolę ir riziką, atliko audito procedūras, numatytas ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų bei išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašams socialiniam draudimui audito programose.

Finansinio audito 9-ojo departamento valstybinė auditorė A. Vyšniauskienė Klaipėdos apskrities valstybinėje maisto ir veterinarijos tarnyboje (toliau – Klaipėdos apskrities VMVT), Kretingos g. 62, Klaipėda, identifikavimo kodas – 8860639 ir Tauragės apskrities valstybinėje maisto ir veterinarijos tarnyboje (toliau - Tauragės apskrities VMVT), Veterinarijos g. 37, Tauragė, identifikavimo kodas 8860624, įvertino vidaus kontrolę ir riziką, atliko audito procedūras,

numatytas ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų bei išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašams socialiniam draudimui audito programose.

Finansinio audito 6-ojo departamento valstybinis auditorius T. Lankelis Panevėžio apskrities valstybinėje maisto ir veterinarijos tarnyboje (toliau - Panevėžio apskrities VMVT), Pažagienių km. 26, Panevėžio rajonas, identifikavimo kodas - 8860571 ir Šiaulių apskrities valstybinėje maisto ir veterinarijos tarnyboje (toliau – Šiaulių apskrities VMVT), Ragainės g. 80, Šiauliai, identifikavimo kodas – 8860643, įvertino vidaus kontrolę ir riziką, atliko audito procedūras, numatytas ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų bei išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašams socialiniam draudimui audito programose.

Finansinės veiklos rezultatai

Valstybės biudžeto asignavimai Valstybinei maisto ir veterinarijos tarnybai patvirtinti Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr. IX-1227). Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo įstatymu (2003-07-03 Nr. IX-1678) valstybės biudžeto asignavimai Valstybinei maisto ir veterinarijos tarnybai buvo patikslinti.

Valstybinei maisto ir veterinarijos tarnybai (asignavimų valdytojui) asignavimai skirti šioms programoms vykdyti:

2.1 programa “Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos sistemos administravimo ir tobulinimo programa stojant į Europos Sąjungą”;

3.1 programa “Gyvūnų apsauga, ligų profilaktika ir likvidavimas, maisto produktų tvarkymo kontrolė ir jų nekenksmingumo užtikrinimas, specialistų kvalifikacijos kėlimas”;

5.1 programa “Specialioji maisto tvarkymo valstybinės veterinarinės priežiūros programa”;

50.1 programa “Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programa”.

Biudžeto išlaidų sąmatos (forma Nr. 2) duomenimis Tarnybai programų vykdymui 2003 metais patvirtinta (įskaitant patikslinimus) 72210,6 tūkst. Lt. Iš jų 42308,90 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms, iš kurių 24994,0 tūkst. Lt skirta darbo užmokesčiui, ir 29901,7 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Padaryta kasinių išlaidų 67808,6 tūkst. Lt, iš jų 42303,5 tūkst. Lt paprastųjų išlaidų, iš kurių 24965,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, ir 25505,1 tūkst. Lt nepaprastųjų išlaidų. Patvirtintų valstybės biudžeto asignavimų paskirstymas ir padarytos kasinės išlaidos pagal programas pateikiamas 1-oje lentelėje.

Valstybės biudžeto asignavimai ir kasinės išlaidos pagal programas

tūkst. Lt

Programos kodas	Patvirtinta sąmata, įskaitant patikslinimus	Kasinės išlaidos	Paprastosios išlaidos				Nepaprastosios išlaidos	
			Patvirtinta sąmata, įskaitant patikslinimus	Kasinės išlaidos	Iš jų darbo užmokestis		Patvirtinta sąmata, įskaitant patikslinimus	Kasinės išlaidos
					Patvirtinta sąmata, įskaitant patikslinimus	Kasinės išlaidos		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1.	3808,0	3798,6	3361,0	3361,0	2009,0	2009,0	447,0	437,6
3.1.	25597,6	25597,2	14422,6	14422,2	10051,4	10051,4	11175,0	11175,0
5.1.	25632,3	25550,8	24525,3	24520,3	12933,6	12905,1	1107,0	1030,5
50.1	17172,7	12862,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17172,7	12862,0
Iš viso	72210,6	67808,6	42308,9	42303,5	24994,0	24965,5	29901,7	25505,1

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos duomenimis Tarnyba negavo visų patvirtintų asignavimų. Ataskaitiniais 2003 metais gauta ir padaryta kasinių išlaidų 67808,6 tūkst. Lt arba 4402,0 tūkst. Lt mažiau nei patvirtinta. Nepaprastosioms išlaidoms negauta iš viso 4396,6 tūkst. Lt, iš jų 4310,7 tūkst. Lt asignavimų ilgalaikio turto įsigijimui vykdant 50.1 programą „Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programa“ (dėl užsitęsusių pirkimo procedūrų), 76,5 tūkst. Lt ilgalaikio turto įsigijimui vykdant programą 5.1 „Specialioji maisto tvarkymo valstybinės veterinarinės priežiūros programa“. Kadangi 50.1 programa „Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programa“ yra tęstinė, todėl ji 2004 metais bus toliau vykdoma pagal investicijų projektus. Tarnyba taip pat gavo ir padarė 5,0 tūkst. Lt kasinių išlaidų mažiau nei patvirtinta paprastųjų išlaidų 5.1 programai „Specialioji maisto tvarkymo valstybinės veterinarinės priežiūros programa“ vykdyti.

2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1227) 3 priedėliu patvirtinta 20000 tūkst. Lt administruojamų pajamų įmokų.

Biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos duomenimis Tarnyba 2003 metais įmokejo į valstybės biudžetą 26013,9 tūkst. Lt arba 6013,9 tūkst. Lt daugiau nei patvirtinta administruojamų pajamų įmokų suma. Iš valstybės biudžeto Tarnyba gavo 25550,8 tūkst. Lt asignavimų, tiek pat padaryta kasinių išlaidų. Negauta iš biudžeto per ataskaitinį laikotarpį 1105,6 tūkst. Lt (įskaitant negautus asignavimus 642,5 tūkst. Lt ataskaitinių metų pradžioje).

Pažymos apie debitorinį-kreditorinį 2004 m. sausio 1 d. įsiskolinimą duomenimis Tarnyba finansinius metus baigė turėdama 6873,8 tūkst. Lt kreditorinį įsiskolinimą. Iš jų 902,4 tūkst. Lt darbo užmokesčio įsiskolinimas darbuotojams, atliekantiems valstybinę veterinarinę priežiūrą maisto įmonėse ir 325,7 tūkst. Lt - įnašams socialiniam draudimui nuo jiems priskaičiuoto darbo užmokesčio. Be to 2337,4 tūkst. Lt įsiskolinimas - už statybos rekonstrukcijos darbus, 926,6 tūkst. Lt - už medikamentus, 1010,5 tūkst. Lt – už ilgalaikio materialiojo turto įsigijimą. Tarnybos kreditorinis įsiskolinimas 2003 m. sausio 1 d. buvo 6729,4 tūkst. Lt, per ataskaitinį laikotarpį kreditorinis įsiskolinimas padidėjo 144,4 tūkst. Lt.

Rastos klaidos, nustatyti pažeidimai ir netikslumai

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2000-07-11 Nr. VIII-1821) 5 straipsnio 2 dalimi nustatyta, kad valstybės biudžeto asignavimų valdytojai rengia darbuotojų skaičiaus normatyvus ir, suderinę su Finansų ministerija, jeigu įstatymai nenumato kitaip, tvirtina juos pavaldžių institucijų programoms vykdyti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 5 d. nutarimu Nr. 1464 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. sausio 13 d. nutarimo Nr.34 „Dėl etatų skaičiaus ministerijose, Lietuvos Respublikos Vyriausybės įstaigose ir kitose valstybės institucijose bei įstaigose“ dalinio pakeitimo Valstybinei maisto ir veterinarijos tarnybai patvirtintas maksimalus leistinas etatų skaičius – 1380.

Tarnybos direktorius K. Lukauskas 2001 m. kovo 15 d. įsakymu Nr. 129 (su vėlesniais pakeitimais) Tarnybai ir pavaldžioms įstaigoms patvirtino 1371 etatą, iš jų 1296 - pavaldžioms įstaigoms.

Audito metu nustatyta, kad Tarnybai pavaldžių įstaigų viršininkai savo įsakymais patvirtino 1760 etatų arba 464 etatais daugiau, nei patvirtino asignavimų valdytojas. Audituojamu laikotarpiu Tarnyboje ir jai pavaldžiose įstaigose buvo patvirtinti ir užimti iš viso 1833 etatai.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 5 d. nutarimu Nr. 1464 nustatyto etatų skaičiaus (1380) bei Tarnybos direktoriaus K. Lukausko 2001 m. kovo 15 d. įsakymu Nr. 129 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto darbuotojų skaičiaus (1371), Tarnybai ir jai pavaldžioms įstaigoms patvirtinta 453 etatais daugiau nei nustatyta Vyriausybės ir 462 etatais daugiau nei patvirtinta asignavimų valdytojo.

Darbuotojams, kurių skaičius viršija asignavimų valdytojo nustatytą (462), 2003 m. patvirtinta 5349,90 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų.

Audito metu Tarnyba nepateikė dokumentų, įrodančių svarstymus dėl viršnormatyvinių etatų buvimo ir jų būtinumo bei dokumentų, kaip buvo sprendžiama viršnormatyvinių darbuotojų skaičiaus problema.

Audito metu nustatyta, kad Tarnybai pavaldžios įstaigos, turėdamos ženklus kreditorinius įsiskolinimus, 2003 metais prisiėmė finansinius įsipareigojimus, didesnius nei jiems buvo patvirtinta asignavimų.

Nesilaikant 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1227) 15 str., Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2000 07 11 Nr. VIII-1821) 5 str. 1 d. 5 punkto ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo tvarkos 19 punkto, Tarnybos direktorius K. Lukauskas, kaip asignavimų valdytojas, tvirtindamas pavaldžioms įstaigoms 2003 metų išlaidų sąmatas nenumatė asignavimų esamiems įsiskolinimams dengti.

Vilniaus apskrities VMVT viršininkas J. Jacunskas, nesant valstybės biudžeto išlaidų sąmatoje patvirtintų asignavimų nepaprastosioms išlaidoms, 2003 metais vykdė baigiamuosius administracinio pastato rekonstrukcijos darbus ir kreditorinį įsiskolinimą padidino dar 28,0 tūkst. Lt, nors kreditorinis įsiskolinimas už pastato rekonstrukciją 2003 m. sausio 1 dienai buvo 265,3 tūkst. Lt. Vilniaus apskrities VMVT finansinius metus baigė, turėdama 379,0 tūkst. Lt kreditorinį įsiskolinimą, iš jų 293,3 tūkst. Lt nepaprastųjų išlaidų. Nuo metų pradžios kreditorinis įsiskolinimas padidėjo 113,7 tūkst. Lt. Atsižvelgdamas į audito metu pateiktas rekomendacijas Tarnybos viršininkas J. Jacunskas kreipėsi į asignavimų valdytoją dėl asignavimų skyrimo kreditoriniam įsiskolinimui dengti. 2004 m. kovo 15 d. Vilniaus apskrities VMVT išlaidų sąmata patikslinta 100,0 tūkst. Lt.

Klaipėdos apskrities VMVT, 2003 metais neturėdama programos 3.1. sąmatoje patvirtintų asignavimų nepaprastosioms išlaidoms, vykdė laboratorijos rekonstrukcijos darbus ir prisiėmė 1019,5 tūkst. Lt finansinius įsipareigojimus. Šia suma padidino 3.1. programos faktines išlaidas ir kreditorinį įsiskolinimą, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1268,6 tūkst. Lt. Atsižvelgiant į audito metu pateiktas rekomendacijas. Klaipėdos apskrities VMVT 2004 m. pirmo pusmečio išlaidų sąmatoje patvirtinta 1019,5 tūkst. Lt kreditoriniam įsiskolinimui dengti.

Audito metu nustatyta Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nesilaikymo atvejų apskaitant naudojamą valstybinę žemę. Nustatyta, kad kai kurios audituotos įstaigos naudojami valstybine žeme neatlygintinai pagal sudarytas valstybinės žemės panaudos sutartis, kitos – naudojami valstybine žeme, nesudariusios sutarčių, kurių pagrindu žemė turėtų būti apskaityta.

Kauno, Marijampolės, Panevėžio ir Šiaulių apskričių valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos nėra sudariusios sutarčių dėl faktiškai naudojamos žemės, kuri turėtų būti apskaityta. Audito metu minėtoms tarnyboms rekomenduota sudaryti sutartis ir žemę apskaityti nustatyta tvarka. Atsižvelgdamas į pateiktas rekomendacijas tarnybos ėmėsi reikiamų priemonių dėl faktiškai naudojamos žemės įforminimo.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 1, 4 dalies reikalavimų bei Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 306 p., Vilniaus, Klaipėdos ir Tauragės apskričių valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos nebuvo apskaičiusios pagal panaudą naudojamų valstybinės žemės sklypų. Atsižvelgdamos į audito metu pateiktas rekomendacijas minėtos tarnybos naudojamus valstybinės žemės sklypus nustatyta tvarka apskaitė.

Audito metu nustatyta, kad Vilniaus apskrities VMVT viršininkas J. Jacunskas savalaikiai nepatikslino žemės panaudos sutarties pagal faktiškai naudojamą žemės sklypo plotą, todėl apskaitomas žemės sklypo plotas neatitinka faktinės būklės.

Vykdydamas Valstybinės veterinarijos tarnybos direktoriaus K. Lukausko įsakymus, viršininkas J. Jacunskas leido tretiesiems asmenims naudoti gauto pagal panaudą žemės sklypo dalį, neturėdamas valstybinės žemės valdytojo - Vilniaus apskrities viršininko administracijos leidimo, tuo nesilaikydamas 1997 m. sausio 17 d. Valstybinės žemės panaudos sutarties Nr. 10 K01-97-12282 10 p. sąlygų bei pažeisdamas Lietuvos Respublikos Žemės įstatymo (1994-04-26 Nr. I-446) 8 straipsnio 1 dalį.

Vilniaus apskrities VMVT viršininkas J. Jacunskas, vykdydamas Valstybinės veterinarijos tarnybos direktoriaus K. Lukausko 1996m. rugsėjo 9 d. įsakymą Nr. 4-138, 1996 m. rugsėjo 11 d. pasirašė bendros veiklos sutartį su Pasienio ir transporto valstybine veterinarijos tarnyba, kuria leido 5922 kv. m žemės sklypo plote Pasienio ir transporto valstybinei veterinarijos tarnybai statyti administracinį pastatą abiejų tarnybų gamybinės veiklos poreikiams bei gyvenamąjį namą šių tarnybų darbuotojams.

Vykdydamas Valstybinės veterinarijos tarnybos direktoriaus K. Lukausko 1997 m. gruodžio 29 d. įsakymą Nr. 4-200, J. Jacunskas 1997 m. gruodžio 30 d. pasirašė su UAB „Respublikinis veterinarijos centras“ bendros veiklos sutartį, kuria leido 1000 kv. m žemės sklype statyti gyvenamąjį namą UAB „Respublikinis veterinarijos centras“ darbuotojams su administracinėmis patalpomis, o bendros veiklos su 554-tos gyvenamojo namo, Siesikų g. statybos bendrija sutartimi (be datos), atstovaujama Vytauto Jankausko, leido bendrijai statyti namą Valstybinės veterinarijos tarnybos ir apskrities darbuotojams su administracinėmis patalpomis. Pagal 1996 m. rugsėjo 11 d. ir 1997 m. gruodžio 30 d. bendros veiklos sutartis pastatai yra pastatyti ir šiuo metu eksploatuojami.

Atsižvelgdamos į audito metu pateiktas rekomendacijas Vilniaus apskrities VMVT viršininkas J. Jacunskas 2003 m. gruodžio 22 d. raštu Nr. A3-480 „A“ kreipėsi į Vilniaus apskrities viršininką dėl žemės sklypo sumažinimo, kadangi žemės sklype yra kitiems juridiniams ir fiziniams asmenims priklausantys statiniai ir įrenginiai. Vilniaus apskrities viršininkas F. Kolosauskas 2004 m. vasario 26 d. raštu Nr. (30)-1.2-638 informavo, kad bus tikslinama panaudos sutartis mažinant naudojamą sklypo plotą.

Audito metu nustatyta Lietuvos Respublikos įstatymų, kitų teisės aktų nesilaikymo atvejų įsigyjant ir apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą.

Tarnybos direktorius K. Lukauskas 2002 m. gruodžio 16 d. pasirašė lizingo sutartį Nr. 1024133 dėl 64139,44 Lt (50762,7 Lt be PVM) vertės tarnybinio automobilio Peugeot 406 ST 2.0 HD, o 2003 m. kovo 24 d. raštu Nr. B10-7 įgaliojo Bendrųjų reikalų skyriaus vedėją A. Genį pasirašyti sutartį su UAB „Hansa lizingas“ dėl automobilio Mazda 6 pirkimo be steigėjo leidimo, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimo Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose“ 1.2 punkto reikalavimo. Bendrųjų reikalų skyriaus vedėjas A. Genys 2003 m. kovo 24 d. pasirašė su lizingo firma UAB „Hansa Lizingas“ lizingo sutartį Nr. 1031154/T2-12 50838,98 Lt (be PVM) vertės tarnybinio automobilio Mazda 6 STW 2.0 Elegance išsipirkimui per laikotarpį iki 2008 m. kovo 30 d.

Vilniaus apskrities VMVT viršininkas J. Jacunskas pagal 2002 m. balandžio 11 d. pasirašytą su UAB „VB Lizingas“ finansinio lizingo sutartį Nr. 2002-040965 be Lietuvos Respublikos Vyriausybės leidimo įsigijo (2003m. gegužės 16 d. priėmimo ir perdavimo aktas) tarnybinių automobilių Audi A4 2.0 2002, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimo Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose“ 1.2. punkto reikalavimo. Tarnybinio automobilio AUDI A4 2.0 2002 įsigijimo vertė be PVM, palūkanų bei metinio turto pabrangimo - 66169,49 Lt. Faktinė tarnybinio automobilio įsigijimo vertė - 81693 Lt.

Kauno apskrities VMVT viršininkas V. Šiuparis, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo (2002-12-03 Nr. IX-1217) 36 str. nustatytų pirkimo būdų bei nesilaikydamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimo Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose“ 1.1 p., 1.2 p., be Lietuvos Respublikos Vyriausybės leidimo 2003 m. birželio 20 d. pasirašė finansinio lizingo sutartį Nr. K2003-062563 su UAB „VB Lizingas“ dėl automobilio SAAB 9-5 AERO ‘2003, kurio vertė 125999,99 Lt. Šia sutartimi Tarnybos viršininkas V. Šiuparis įsipareigojo pagal minėtos sutarties sąlygas už automobilį SAAB 9-5 AERO ‘2003 per 60 mėn. sumokėti 140011,77 Lt (įskaitant palūkanas, pridėtinės vertės mokestį) sutarties pasirašymo dieną galiojusi oficialiu lito ir euro kursu.

Kauno apskrities VMVT vyriausioji finansininkė D. Pikšrienė, būdama atsakinga už išankstinę kontrolę, nesilaikė Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253) 4 str. 6 dalies nuostatų, nes pasirašė ir pateikė valstybės išdui mokėjimo paraiškas už automobilio nuomą su išsipirkimu neįsitikinusi, ar ūkinė operacija yra teisėta. Pagal pateiktas paraiškas Kauno apskrities VMVT 2003 metais sumokėjo UAB „VB Lizingas“ 32062,18 Lt.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 3 d. nutarimu Nr. 1890 patvirtintos Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos 2.2 p. nuostatų, Kauno apskrities VMVT viršininkas V. Šiuparis be Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos sprendimo pagal panaudos sutartį perdavė automobilį „Hundai Sonata“ Lietuvos Respublikos veterinarijos akademijai. Audito metu automobilis gražintas, o panaudos sutartis nutraukta.

Vilniaus apskrities VMVT viršininkas J. Jacunskas, pažeisdamas Lietuvos Respublikos Statybos įstatymo pakeitimo įstatymo 24 str. įstatymo nuostatas, sudarytai komisijai neatlikus patikrinimo ir patvirtinimo, kad statinys (jo dalis) pastatytas pagal privalomųjų statinio projekto rengimo dokumentų reikalavimus, pagal statinio projektą bei atitinka esminius statinio reikalavimus, nustatytus šio įstatymo 4 str. 1 dalyje, nepripažinus statinio (jo dalies) tinkamu naudoti, pradėjo rekonstruoti administracinį pastatą eksploatuoti nuo 2002 m. gruodžio mėnesio.

Po rekonstrukcijos statinio priėmimo naudoti aktas 2003 metais nebuvo pasirašytas, atitinkamai nebuvo apskaityta pastato vertė apskaitos registruose. Rekonstruoto Vilniaus apskrities VMVT administracinio pastato priėmimo naudoti aktas pasirašytas 2004 m. kovo 10 d. Rekonstruoto pastato vertė padidinta 3131,1 tūkst. Lt. Vilniaus apskrities VMVT viršininko J. Jacunsko paaiškinimu (2004 m. kovo 5 d. raštas Nr. A3-130) rangovas - UAB „Kortas“ neorganizavo pastato pridavimo eksploatacijai, Tarnybai nepadengus 293287,0 Lt išsiskolinimo. Asignavimų valdytojas – Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba 2004m. kovo 2 d. patikslino 2004 m. programos sąmatą ir skyrė 100000,0 Lt finansiniams išipareigojimams vykdyti. Atsižvelgdama į audito metu pateiktas rekomendacijas Vilniaus apskrities VMVT administracinį pastatą 2004 m. kovo 23 d. įregistravo Nekilnojamo turto registre ir nustatyta tvarka apskaitė.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 30 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 4 p., Kauno apskrities VMVT 2003 m. sausio 1 d. būklei nebuvo inventorizavusi nebaigtos statybos. Tarnybos viršininko V. Šiupario 2003 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. B-24 sudaryta komisija 2003 m. spalio 22 d. inventorizavo nebaigtą statybą, kurios likutinė vertė 1097,1 tūkst. Lt. Komisijos 1995 m. birželio 29 d. akte, patvirtintame Kauno apskrities VMVT viršininko V. Šiupario, buvo nustatyta, kad katilinės tolimesnė statyba ir eksploatacija yra netikslinga ir siūlė katilinės įrangą panaudoti senos katilinės rekonstrukcijai bei ieškoti galimybių transformatorinės užbaigimui ir perdavimui Elektros tinklams, tačiau iki šiol šie klausimai neišspręsti.

Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 10 straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatyta, kad ūkio subjekto apskaitą tvarko ūkio subjekto apskaitos tarnyba (struktūrinis padalinys) arba vyriausiasis buhalteris (buhalteris). To paties straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad biudžetinių įstaigų apskaita tvarkoma šio straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatyta

tvarka. Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) 4 str. 6 dalyje nustatyta, kad už finansų kontrolę atsako vyriausiasis buhalteris (buhalteris) arba apskaitos tarnybos vadovas. Nesilaikant minėtų įstatymų nuostatų Tarnybai pavaldžiose įstaigose apskaitos tvarkymas pavestas finansininkams, o ne vyriausiems buhalteriams.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 str. 2 dalies reikalavimų Tauragės apskrities VMVT nebuvo patvirtinusios Finansų kontrolės taisyklių. Atsižvelgiant į audito metu pateiktas rekomendacijas Finansų kontrolės taisyklės patvirtintos.

Kiti pastebėjimai

Nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 27 p. Tauragės apskrities VMVT vyriausioji finansininkė G. Jastrauskienė nebuvo apskaičiusi 1997 metais įsigytos buhalterinės apskaitos programos „Progra” (balansinė vertė 4366 Lt). Atsižvelgdama į audito metu pateiktas rekomendacijas 2003-06-30 vyriausioji finansininkė G. Jastrauskienė minėtą programą apskaitė.

Tarnyboje nėra pakankamai reglamentuotas kompiuterinės ir programinės įrangos naudojimas. Taikomosios programos buhalterinės apskaitos uždaviniams spręsti yra parengtos pagal autorines sutartis, tačiau jose nenumatyta šių programų priežiūra. Šiuo metu Tarnybos Informacinių sistemų ir informacijos skyriuje esantys darbuotojai atlieka tik kompiuterinės technikos priežiūros darbus.

Tarnybos direktoriaus K. Lukausko 2000 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 171 patvirtintų pavaldžių įstaigų nuostatų 4 punkte nepagrįstai nurodyta, kad įstaiga turi „įstatyminį“ kapitalą.

REKOMENDACIJOS

1. Maisto ir veterinarijos audito tarnybai atlikti etatų ir struktūros analizę ir parengti pagrįstą išvadą apie didžiausio leistino pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš valstybės biudžeto, skaičiaus didinimo būtinumą. Išvados pagrindu, suderinus su Finansų ministerija, Tarnybos direktoriui K. Lukauskui tvirtinti pavaldžių įstaigų darbuotojų skaičiaus normatyvus.

2. Patikslinti pareigybių sąrašą, tvirtinant vyriausiojo buhalterio ar buhalterio pareigybes.

3. Kontroliuoti ir vykdyti savo ir pavaldžių įstaigų įsipareigojimus, atlikti pavaldžių biudžetinių įstaigų finansinės atskaitomybės analizę, numatyti priemones kreditoriniam įsiskolinimui mažinti.

4. Išanalizuoti duomenis apie Tarnybos ir pavaldžių įstaigų faktiškai naudojamus ar panaudos pagrindais suteiktus naudotis valstybinės žemės sklypus ir nurodyti:

4.1 įstaigų vadovams, nesudariusiems sutarčių, jas sudaryti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimo Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės suteikimo naudotis tvarkos” nustatyta tvarka;

4.2 visiems įstaigų vadovams naudojamus žemės sklypus apskaityti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo” nustatyta tvarka;

5. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, užtikrinančias teisės aktų laikymąsi išigijant ilgalaikį materialųjį turtą.

6. Parengti administracinį teisės aktą, kuriuo patvirtinti kompiuterinės įrangos išigijimo, apskaitos, skyrimo ir išdavimo Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos tarnautojams ir kitiems darbuotojams tvarką.

7. Inventorizuoti šiuo metu naudojamą programinę įrangą, įskaitant ir kompiuterines programas taikomiesiems uždaviniams (pavyzdžiui, buhalterinės apskaitos) spręsti. Parengti administracinį teisės aktą dėl naudojimosi kompiuterine ir programine įranga tvarkos. Joje apibūdinti kompiuterizuotą darbo vietą (įskaitant taikomųjų programų vartojimą), kompiuterinio tinklo naudojimą, slaptažodžių sistemą, vartotojų teises ir pareigas, jų mokymą ir pagal galimybę papildyti Tarnybos skyrių specialistais, kurie atliktų programavimo darbus bei taikomųjų programų priežiūrą (atnaujinimą, papildymą) tiek, kiek tai leidžia autorinės sutartys.

8. Spręsti Kauno apskrities valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos nebaigtos statyti katilinės klausimą;

9. Patikslinti pavaldžių įstaigų nuostatus.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Finansinio audito 11-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė (grupės vadovė)

Danutė Sidabraitė

Susipažinome:

Laikinai einantis Valstybinės maisto ir
veterinarijos tarnybos direktoriaus pareigas

Darius Remeika

Finansų ir strateginio planavimo skyriaus vedėja

Irena Pakalnutė