



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VALSTYBINĖ KELIŲ TRANSPORTO INSPEKCIJA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS SUSISIEKIMO MINISTERIJOS

2004 m. gegužės 20 d. Nr. 1060-4-66

Vilnius

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 (2003 m. liepos 3 d. įstatymo Nr. IX-1678 redakcija) Valstybinei kelių transporto inspekcijai prie Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos (toliau vadinama Inspekcija) patvirtino 15 570 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš to skaičiaus 14 892 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 678 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003 m. sausio 21 d. nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal patvirtintas programas patvirtinimo“ minėtus asignavimus paskyrė dviem programoms vykdyti – specialiajai Nacionalinei kelių transporto plėtros, kontrolės ir priežiūros programai bei Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programai. Be to, anksčiau minėtu įstatymu Inspekcijai patvirtintos 100 tūkst. Lt pajamų už teikiamas paslaugas įmokos į biudžetą.

2002 m. pajamų likučiai
109,0 tūkst. Lt

PAJAMOS

2003 m. pajamos
Planas – 100,0 tūkst. Lt,
Faktas – 252,8 tūkst. Lt,
(įvykdyta 2,5 karto)

IŠLAIDOS 2003 m.

Iš 2002 m. pajamų likučio ir iš 2003 m. pajamų

PROGRAMA PATVIRTINTA	GAUTA	KASINĖS	FAKTINĖS
1.2	209,0	209,0	205,6
IŠ VISO	209,0	209,0	205,6

2004-01-01 likutis 152,8 tūkst. Lt

1. Inspekcija, vykdydama norminiais teisės aktais nepriskirtas jai funkcijas, atliko įmokų pagal Rinkliavų įstatymą surinkimą.

Inspekcija, vykdydama jai nepriskirtas funkcijas, už grynųjų pinigų inkasavimo paslaugas uždarajai akcinei bendrovei „FALC SECURITY“ biudžeto lėšomis sumokėjo 23 727,16 Lt.

2. Inspekcija apskaitoje 2003 m. gruodžio 31 dienos duomenimis apskaitos registruose parodė 92 783,65 Lt surinktų ir į teritorinių valstybinių mokesčių inspekcijų pajamų surenkamąsias sąskaitas nepervestų įmokų. Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje numatyta, kad teritorinių valstybinių mokesčių inspekcijų pajamų surenkamosiose sąskaitose valstybės biudžetui priskirti surinkti mokesčiai, kitos įmokos ir rinkliavos kiekvieną dieną pervedamos į Valstybės išdo sąskaitą, todėl Valstybės išdas 2003 metais dėl Inspekcijos veiksmų negavo 92 783,65 Lt pajamų.

3. Inspekcija nesilaikė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 128 punkto reikalavimo ir toje pačioje nebiudžetinių lėšų sąskaitoje banke apskaitė pajamas už nuomą ir suteiktas paslaugas, baudas ir pagal Rinkliavų įstatymą surinktas įmokas. Todėl iki 2003 m. gruodžio 31 dienos į valstybės biudžetą pervedė 4 206,77 Lt didesnes negu gavo pajamas už suteiktas paslaugas ir nuomą ir šia suma sumažino mokėtinų įmokų ir baudų sumą.

4. Inspekcija nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. balandžio 28 d. nutarimu Nr. 478 patvirtintos Keleivinio transporto vežėjų išlaidų (negautų pajamų), susijusių su transporto lengvatų taikymu, kompensavimo (atlyginimo) tvarkos 11 punkto ir su vežėjais sudarytų sutarčių 3.2.7 nurodymų ir vežėjams, pateikusiems ataskaitas vėliau negu iki kito mėnesio 10 dienos, neteisėtai sumokėjo 23 554,51 Lt biudžeto lėšų.

5. Finansinės atskaitomybės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apskaitoje (toliau vadinama forma Nr. 2) darbo užmokesčio apmokėjimui padarytas kasines išlaidas sumažino 0,3 tūkst. Lt.

6. Inspekcija 2003 metais apskaitoje neteisingai užregistravo ir finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 nurodė:

6.1. Sumažintas faktines išlaidas subsidijų išmokoms 220 487,39 Lt;

6.2. Padidintas faktines išlaidas darbams, prekėms ir paslaugoms 486,50 Lt;

7. Inspekcija pažeidė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 53 ir 55 punktų nuostatas ir 1 924,56 Lt vertės atsargas ir raštinės reikmenis neužpajamavo atsargų sąskaitoje, o iš karto nurašė į išlaidas.

8. Inspekcija pažeidė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 104 punktą ir įsigytas knygas už 222,60 Lt neužpajamavo trumpalaikio turto sąskaitoje, o iš karto nurašė į išlaidas.

9. Inspekcija neteisingai apskaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimą, todėl finansinės atskaitomybės ataskaitose ilgalaikio turto nusidėvėjimą padidino absoliučia 6 937,0 Lt verte.

10. Inspekcija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 306 punkto reikalavimo ir Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1) užbalansinėse sąskaitose nenurodė panaudos būdu naudojamos 604 174,0 Lt vertės valstybinės žemės.

Inspekcija nesudarė sutarties su Vilniaus apskrities viršininku dėl faktiškai naudojamos valstybinės žemės Ukmergės g. 8, Vilniuje.

AUDITO UŽDUOTIS

Valstybės kontrolės 2003 m. birželio 3 d. pavedimu Nr. 1060-3 Valstybinėje kelių transporto inspekcijoje prie Susisiekimo ministerijos atlikome 2003 metų valstybinį finansinį auditą.

Valstybinė kelių transporto inspekcija prie Susisiekimo ministerijos (toliau vadinama – Inspekcija) yra biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 1993 m. gegužės 31 d. nutarimu Nr. 382 steigėjo funkcijas vykdyti pavedė Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai. Įstaigos adresas: Švitrigailos g. 42/31, LT-2600, Vilnius, kodas 8864725.

Audituojamu laikotarpiu Inspekcijai vadovavo viršininkas Vidmantas Žukauskas, už buhalterinę apskaitą buvo atsakinga Finansų skyriaus vedėja Ana Rokicka.

Šio audito tikslas – nustatyti, ar 2003 m. finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija ir ar jos sudarytos laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų, ir atlikti sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apskaitos ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako institucijos vadovybė. Mūsų ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOTOS SRITYS

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Mes atlikome išankstinį tyrimą, įvertinome darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, kitų paprastųjų išlaidų, ilgalaikio turto, atsargų ir trumpalaikio turto, pinigų, gautinų ir mokėtinų lėšų vidaus kontrolę. Nustatėme reikšmingumą ir įvertinome faktorius, įtakojančius audito patikimumą.

Audito rizikai sumažinti atlikome savarankiškas audito procedūras, vadovaudamiesi darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, paprastųjų išlaidų, subsidijų, ilgalaikio turto ir pinigų bei mokėtinų ir gautinų lėšų programomis. Pavyzdžius testams atrinkome naudodami profesinės patirties, statistinės ir atsitiktinės atrankos metodus. Taigi klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos sąskaitos ir ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškai testuoti. Todėl yra rizika, kad audito metu galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

AUDITUOJAMOS ĮSTAIGOS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 Inspekcijai patvirtino 15 570 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš to skaičiaus 14 892 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 678 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003 m. sausio 21 d. nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal patvirtintas programas patvirtinimo“ minėtus asignavimus paskyrė dviem programoms vykdyti – Nr. 1.2 specialiajai Nacionalinei kelių transporto plėtros, kontrolės ir priežiūros programai ir Nr. 50.1 Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programai.

Be to, anksčiau minėtu įstatymu Inspekcijai patvirtintos 100 tūkst. Lt pajamų už teikiamas paslaugas įmokos į biudžetą. Pagal Inspekcijos pateiktą finansinę atskaitomybę per 2003 metus įstaiga gavo 252,8 tūkst. Lt pajamų, t.y. pajamų planą viršijo 2,5 karto. Tokia pati situacija buvo 2002 metais. Inspekcijai buvo patvirtintas 117 tūkst. Lt pajamų įmokų į biudžetą planas, faktiškai įmokėjo 226 tūkst. Lt. 2002 metais įmokų į biudžetą pajamų planas buvo viršytas 2,2 karto. Audito metu nustatyta, kad didžiąją dalį Inspekcijos pajamų sudarė iš techninių apžiūros centrų pervestos lėšos, gaunamos pagal Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos ir techninių apžiūrų centrų sudarytas tipines sutartis. Minėtų sutarčių 2.2.11 punktu techniniai apžiūrų centrai buvo įsipareigoję Valstybinei kelių transporto inspekcijai pervesti 1% dydžio lėšas nuo pajamų. Todėl Inspekcija

negalėjo teisingai planuoti gaunamų pajamų dydžio, nes jis priklausė nuo techninių apžiūrų centrų pervestų lėšų.

Inspekcija 2003 metams patvirtino išlaidų sąmatas, kurių suma sudarė 15 725,0 tūkst. Lt. Iš šio skaičiaus: biudžetiniai asignavimai sudarė 15 570,0 tūkst. Lt ir 2002 metų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, nepanaudotas likutis – 109,0 tūkst. Be to, suvestinę išlaidų sąmatą Inspekcija padidino 46,0 tūkst. Lt, nes programos Nr. 50.1 sąmatoje nurodė ne 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu įstaigai patvirtintus asignavimus nepaprastosioms išlaidoms, bet Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 29 nutarimu Nr. 131 įstaigai paskirstytas valstybės biudžeto lėšomis vykdomas kapitalo investicijas. Finansų ministerija 2003-03-17 pažyma Nr. 7 informavo Inspekciją, kad minėtai programai vykdyti iš valstybės biudžeto papildomai skyrė 46,0 tūkst. Lt.

Pagal suvestinę Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitą (forma Nr. 2) Inspekcija gavo 14 310,8 tūkst. Lt asignavimų, t.y. 91 proc. planuotų lėšų, o panaudojo (padarė kasinių išlaidų) – 14 191,5 tūkst. Lt arba 90,2 proc. planuotų lėšų. Didžiausią įtaką tam turėjo tai, kad subsidijoms lengvatinių keleivių vežimui buvo numatyta 9 000,0 tūkst. Lt asignavimų, panaudota 8 072,6 tūkst. Lt arba 89,6 proc. patvirtintų lėšų. Ilgalaikio turto įsigijimui buvo planuota 840,0 tūkst. Lt, panaudota 577,0 tūkst. Lt arba 68,6 proc. patvirtintų asignavimų. Mažesnė lėšų gavimo paraiška nepaprastosioms išlaidoms buvo pateikta todėl, kad, įvykus viešajam konkursui pagal investicinį projektą „Kelių transporto veiklos kompiuterizuotos informacinės sistemos KELTRA modernizavimas“, vykdytojas planuojamus darbus pasiūlė atlikti už 102,0 tūkst. Lt mažesnę kainą.

Faktinės išlaidos sudarė 14 139,2 tūkst. Lt arba 89,9 proc. patvirtintų asignavimų, vadinasi Inspekcija iš biudžeto gavo visus įstaigos veiklai reikalingus asignavimus.

AUDITO REZULTATAI

Audito metu vertinome Inspekcijos veiklos ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolę. Pagal atliktus kontrolės patikimumo testus įstaigoje veikiančią vidaus kontrolę vertiname kaip reikalaujančią skubaus vadovybės požiūrio. Vidaus kontrolė nėra veiksminga ir nuosekli, nenustatytos procedūros, sumažinančios klaidų pakartojimo tikimybę.

Pateikiame audito metu nustatytus pažeidimus ir klaidas:

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. gruodžio 15 nutarimu Nr. 1458 patvirtintos Valstybės rinkliavos mokėjimo ir grąžinimo tvarkos 2 punkte nustatyta, kad valstybės rinkliava sumokama grynais pinigais arba mokamuoju pavedimu banko įstaigoje į apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos miesto (rajono) skyriaus sąskaitą pagal institucijos, teikiančios paslaugas,

buvimo vietą. Inspekcija nesilaikė minėto punkto nuostatos ir 2003 metais pati rinko įmokas, gautas išduodant licencijas (leidimus) verstis licencijuojama kelių transporto verslo veikla arba jas perregistruojant.

Inspekcija, vykdydama jai nepriskirtas funkcijas, už grynųjų pinigų inkasavimo paslaugas uždarajai akcinei bendrovei „FALC SECURITY“ biudžeto lėšomis sumokėjo 23 727,16 Lt.

2. Lietuvos Respublikos valstybės išdo įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje numatyta, kad teritorinių valstybinių mokesčių inspekcijų pajamų surenkamosiose (depozitinėse) sąskaitose valstybės biudžetui priskirti surinkti mokesčiai, kitos įmokos ir rinkliavos kiekvieną dieną pervedamos į Valstybės išdo sąskaitą.

Nustatyta, kad Inspekcija 2003 m. gruodžio 31 dienos duomenimis apskaitoje parodė 92 783,65 Lt surinktas ir į teritorinių valstybinių mokesčių inspekcijų pajamų surenkamąsias sąskaitas nepervestas įmokas. Darytina išvada, kad dėl Inspekcijos veiksmų Valstybės išdas 2003 metais negavo 92 783,65 Lt pajamų.

3. Inspekcija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 128 punkto reikalavimo ir toje pačioje nebiudžetinių lėšų sąskaitoje banke apskaitė pajamas už nuomą ir suteiktas paslaugas, baudas ir pagal Rinkliavų įstatymą surinktas įmokas. Todėl iki 2003 m. gruodžio 31 dienos į valstybės biudžetą pervedė 4 206,77 Lt didesnes negu gavo pajamas už suteiktas paslaugas ir nuomą ir šia suma sumažino mokėtinų įmokų ir baudų sumą.

4. Inspekcija, vykdydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. balandžio 28 d. nutarimu Nr. 478 patvirtintos Keleivinio transporto vežėjų išlaidų (negautų pajamų), susijusių su transporto lengvatų taikymu, kompensavimo (atlyginimo) tvarkos 13 punkto nurodymus, su vežėjais sudaromų tipinių sutarčių 3.2.7 punktais numatė nekompensuoti (neatlyginti) vežėjų ataskaitinio mėnesio, už kurį ataskaita apie parduotus su nuolaidomis bilietus nebuvo pateikta Inspekcijai iki kito mėnesio 10 dienos, išlaidų.

Nustatyta, kad Inspekcija vežėjams, pateikusiems ataskaitas vėliau negu iki kito mėnesio 10 dienos, negautų pajamų kompensavimui išmokėjo 23 554,51 Lt biudžeto lėšų. Tačiau vežėjai, pateikę ataskaitas vėliau negu iki kito mėnesio 10 dienos, pažeidė Keleivinio transporto vežėjų išlaidų (negautų pajamų), susijusių su transporto lengvatų taikymu, kompensavimo (atlyginimo) tvarkos 7.1 punktą ir sudarytų su jais sutarčių 2.1.5 punktą.

Keleivinio transporto vežėjų išlaidų (negautų pajamų), susijusių su transporto lengvatų taikymu, kompensavimo (atlyginimo) tvarkos 12 punkte nurodyta, kad Valstybinė kelių transporto inspekcija, nustatiusi, kad vežėjai pažeidė transporto lengvatų teikimo tvarką reglamentuojančius teisės aktus arba su jomis sudarytas sutartis ir jiems jau buvo išmokėtas per ataskaitinį mėnesį, kurį buvo padarytas pažeidimas, negautų dėl transporto lengvatų pajamų atlyginimas, visą šio išmokėto atlyginimo sumą išskaičiuoja iš per kitą ataskaitinį mėnesį (kitus mėnesius) šių vežėjų negautų dėl

transporto lengvatų pajamų atlyginimo. Todėl vadovaujantis anksčiau minėtu punktu Inspekcija turėtų vežėjams permokėtas 23 554,51 Lt biudžeto lėšas išskaičiuoti iš kitų mėnesių negautų transporto lengvatų pajamų atlyginimo.

5. Nustatyta, kad pagal buhalterinės sąskaitos 180 „Atsiskaitymai su darbininkais ir tarnautojais“ analitinės apskaitos duomenis darbuotojų skola įstaigai 2004 m. sausio 1 dieną sudarė 373,56 Lt, o pagal sintetinės apskaitos duomenis – 279,53 Lt. Skirtumas 94,03 Lt.

Tačiau metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 Inspekcija parodė vienodas darbo užmokesčio apmokėjimui padarytas kasines ir faktines išlaidas. Dėl to kasinės išlaidos minėtoje ataskaitoje sumažintos 0,3 tūkst. Lt.

6. Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 4 dalyje nurodyta, kad biudžetiniai metai – tai metai nuo sausio 1 dienos iki gruodžio 31 dienos. Atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu biudžetiniai asignavimai patvirtinami ir išlaidų sąmatos sudaromos konkrečioms metams. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 237 punkte nurodyta, kad biudžeto išlaidų sąmatoje numatytų ir faktiškai padarytų išlaidų apskaitai tvarkyti skirta subsąskaita 200 (biudžetinė įstaiga pagal pateisinamuosius dokumentus išlaidas įrašo į sąskaitos 20 debetą ir į atitinkamų sąskaitų kreditą). Nustatyta, kad Inspekcija 2003 metais ataskaitoje neteisingai užregistravo ir atskaitomybės formoje Nr. 2 nurodė:

6.1. Sumažintas faktines išlaidas subsidijų išmokoms 220 487,39 Lt, nes 2003 metais užregistravo 2002 m. IV-ojo ketvirčio vežėjų dėl keleiviams suteiktų lengvatų negautų pajamų atlyginimo išlaidas 1 814 321,10 Lt ir neužregistravo 2003 metų IV-ojo ketvirčio 2 034 808,49 Lt išlaidų.

6.2. Padidintas faktines kitas išlaidas darbams, prekėms ir paslaugoms 486,50 Lt, nes 2003 metais užregistravo 2002 metų 21 195,24 Lt vertės išlaidas ir neužregistravo 2003 metų 20 708,74 Lt išlaidas.

7. Inspekcija pažeidė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 53 ir 55 punktų reikalavimus, kad atsargos pajamuojamos jų gavimo dieną ir iš sandėlio išduodamos įstaigos vadovo nustatyta tvarka ir neužpajamavusi atsargų sąskaitoje iš karto jas nurašė į išlaidas:

7.1. Pagal PVM sąskaitą faktūrą LGA Nr. 1589372 iš AB „Panevėžio autoservisas“ gautas atsargines dalis už 35,0 Lt;

7.2. Pagal PVM sąskaitą faktūrą GFA Nr. 9737758 iš UAB „Eksima“ gautas atsargines dalis už 190,0 Lt;

7.3. Pagal PVM sąskaitą faktūrą GBD Nr. 7179636 iš UAB „Raigardas“ gautas valymo priemonės už 229,46 Lt;

7.4. Pagal PVM sąskaitą faktūrą GEA Nr. 7144906 iš UAB „Alnos biuro sistemos“ gautas raštinės reikmenis už 1 470,10 Lt.

8. Inspekcija pažeidė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 104 punktą ir pagal PVM sąskaitą faktūrą LEA Nr. 9187836 iš UAB „Vavanta“ įsigytas knygas už 222,60 Lt neužpajamavo trumpalaikio turto sąskaitoje, o iš karto nurašė į išlaidas.

9. Inspekcija neteisingai apskaičiavo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą. Dėl to metinės finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma Nr. 1) ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 metų apyskaitoje (forma Nr. 5) ilgalaikio turto nusidėvėjimo vertę absoliučia verte padidino 6 937,0 Lt.

10. Inspekcija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 306 punkto reikalavimo ir Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1) užbalansinėse sąskaitose nenurodė panaudos būdu naudojamos 604 174,0 Lt vertės valstybės žemės.

Inspekcija su Vilniaus apskrities viršininku nesudarė sutarties dėl Ukmergės 8, Vilniuje naudojamos valstybinės žemės.

Taip pat pateikiame dalykus, į kuriuos mūsų siūlymu audito metu buvo atsižvelgta:

1. Inspekcija Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. balandžio 28 d. nutarimu Nr. 478 patvirtinta Keleivinio transporto vežėjų išlaidų (negautų pajamų), susijusių su transporto lengvatų taikymu, kompensavimo (atlyginimo) tvarka, vykdė vežėjų negautų dėl keleiviams suteiktų važiavimo tolimojo reguliaraus susisiekimo autobusais lengvatų atlyginimą. Transporto lengvatų įstatymo 2 straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad tolimojo reguliaraus susisiekimo autobusai – tai kelių transporto priemonės, vežančios keleivius pagal patvirtintus tvarkaraščius nustatytais maršrutais daugiau kaip per dviejų savivaldybių (neįskaitant miestų savivaldybių) teritorijas. Nustatyta, kad per 2003 metus vežėjams, vežantiems keleivius tik per dviejų rajonų arba savivaldybių teritorijas, Inspekcija išmokėjo 16 460,05 Lt biudžeto lėšų.

Inspekcijos viršininkas atsižvelgė į audito metu nustatytą dalyką ir 2004 m. gegužės 17 d. įsakymu Nr. 2B-135 pripažino netekusiais galios leidimus, išduotus vežti keleivius maršrutais tik per dviejų rajonų arba savivaldybių teritorijas.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, siūlome:

1. Nevykdyti Inspekcijai nepriskirtų funkcijų, t.y. nerinkti grynaisiais ir pavedimais pagal Rinkliavų įstatymą mokamų įmokų.

2. Įdiegti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kad būtų tinkamai apmokamos vežėjams dėl keleiviams suteiktų lengvatų negautų pajamų atlyginimo išlaidos.

3. Su Vilniaus apskrities viršininku sudaryti sutartį dėl faktiškai Ukmergės g. 8, Vilniuje naudojamoms valstybinėms žemėms.

4. Priimti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias teisingą ūkinių operacijų užregistravimą, apskaitant:

- 4.1. Išlaidas subsidijoms ir darbo užmokesčiui;
- 4.2. Kitas išlaidas darbams, prekėms ir paslaugoms;
- 4.3. Išlaidas ilgalaikio turto įsigijimams;
- 4.4. Atsargų, trumpalaikio ir ilgalaikio turto įsigijimą;
- 4.5. Ilgalaikio turto nusidėvėjimą.

Finansinio audito 6-ojo departamento
direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Danguolė Krištopavičienė

Susipažino:

Valstybinės kelių transporto inspekcijos viršininkas
Vidmantas Žukauskas

Valstybinės kelių transporto inspekcijos Finansų skyriaus vedėja
Ana Rokicka